



CRNA GORA

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

*DRI broj: 40113/19-031-122/17
Podgorica, 02.08.2019. godine*

IZVJEŠTAJ

**O REVIZJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
ZAVODA ZA METROLOGIJU ZA 2018. GODINU
- KONAČNI IZVJEŠTAJ -**

Podgorica, avgust 2019. godine

SADRŽAJ

<i>OPŠTI DIO</i>	5
<i>POSEBNI DIO</i>	6
1. <i>Pravni osnov i organizaciona struktura subjekta revizije</i>	6
2. <i>Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta</i>	7
3. <i>Računovodstveni sistem</i>	10
<i>UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE</i>	11
1. <i>Planiranje i izvršenje budžeta</i>	11
2. <i>Finansijski izvještaji</i>	13
3. <i>Izdaci</i>	16
<i>Pozicija 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca</i>	16
<i>Pozicija 412- Ostala lična primanja</i>	17
<i>Pozicija 413- Rashodi za materijal</i>	18
<i>Pozicija 414- Rashodi za usluge</i>	18
<i>Pozicija 415 – Rashodi za tekuće održavanje</i>	24
<i>Pozicija 417 – Renta</i>	25
<i>Pozicija 419 – Ostali izdaci</i>	26
<i>Pozicija 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru</i>	28
<i>Pozicija 441- Kapitalni izdaci</i>	28
4. <i>Blagajničko poslovanje</i>	28
5. <i>Imovina</i>	29
6. <i>Javne nabavke</i>	30
7. <i>Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola</i>	32
8. <i>Sudski sporovi</i>	36

Državna revizorska institucija, na osnovu Odluke Kolegijuma o vršenju revizije DRI broj: 40113-031-122/2 od 24. januara 2019. godine, u sastavu Radule Žurić, član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma i Zoran Jelić, član Senata i član Kolegijuma, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za metrologiju za 2018. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i aktima.

Nakon sprovedenih radnji državnih revizora, ocjene da su, pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i podnijetog predloga preliminarnog izvještaja, Kolegijum, na sjednici održanoj 1. avgusta 2019. godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za metrologiju za 2018. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije za finansijske izvještaje

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

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Zavoda za metrologiju za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI i EUROSAI).

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za metrologiju za 2018. godinu, utvrđeno je da su finansijski izvještaji Zavoda za metrologiju za 2018. godinu u materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja i po svim značajnim pitanjima ne sadrže materijalne greške, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:**

Zakonom o metrologiji, član 29, propisano je da se Zavod za metrologiju finansira iz: budžeta, naknade od metrološke djelatnosti i drugih izvora, u skladu sa zakonom. Istim članom zakona, (tačka 2) propisano je da su sredstva ostvarena naplatom naknada, prihod budžeta Crne Gore i mogu se koristiti samo za razvoj metrološke djelatnosti u Crnoj Gori.

Korisnici usluga Zavoda za metrologiju, izvršene usluge direktno uplaćuju na račun budžeta i to na evidencioni račun 832-975-85 - **Prihodi od ispitivanja mjerila, etalona i uzoraka referentnih materijala i kontrole predmeta od dragocjenih metala** i evidencioni račun 832-3161012-75 - **Prihodi od administrativne takse Zavoda za metrologiju.**

U tabeli su prikazani prihodi od metrološke djelatnosti od 2014 – 2018. godine.

Vrste primitaka	2014	2015	2016	2017	2018
Ostvareni prihod Zavoda	385.015.26	1.044.235.02	352.855.92	527.508.83	1.006.172.64
Takse	Zavod nije imao poseban ž.r.	Zavod nije imao poseban ž.r.	Zavod nije imao poseban ž.r.	Zavod nije imao poseban ž.r.	9.344,96
Sredstva planirana Budžetom	733.907.09	793.298.86	898.034.51	932.378.56	1.200.456.68

U skladu sa Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti metrologije i Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala, ukupan

prihod od metrološke djelatnosti u 2018. godini iznosio je **1.015.517,60€**, od čega je prihod od naknada, uplaćen na evidencioni račun **832-975-85**, iznosio **1.006.172,64€**, (u Glavnoj knjizi trezora evidentiran na eko kod 715-Ostali prihodi) dok je prihod od administrativne takse, uplaćen na evidencioni račun **832-3161012-75**, iznosio **9.344,96€**, (u Glavnoj knjizi trezora evidentiran na eko kod 713-Takse).

Ministarstvo finansija je od ostvarenih prihoda Zavoda za metrologiju, u 2018. godini, odobrilo iznos od **30.000,00€** i to za finansiranje potreba za službena putovanja (4141) iznos od **10.000,00€** dok je za izdatke za opremu (4415) odobreno **20.000,00€**. Naime, Zavod se u 2018. godini finansirao iz opštih prihoda u iznosu od 1.098.050,15€, sopstvenih prihoda u iznosu od 30.000,00€ i donacija 6.398,77€.

Subjekt revizije treba da budžetskim zahtjevom planira prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti u realno očekivanom iznosu, polazeći od ostvarenih sredstava sopstvenom djelatnošću u dosadašnjem periodu i planiranim očekivanjima.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI utvrđeno je da su poslovne aktivnosti, koje se prije svega odnose na procedure i pravila donošenja odluka, u potpunosti usklađene sa zakonskim, opštim i podzakonskim propisima, koji regulišu donošenje pravnih akata i javnu potrošnju, te u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje:**

U postupku revizije subjekt je prezentirao Rješenje Uprave lokalnih javnih prihoda Glavnog grada Podgorica o porezu na nepokretnosti za 2018. godinu, na iznos od 299,58€. Rješenje se odnosi na poslovni prostor koji se nalazi na adresi ul.Vasa Raičkovića br.18 na KP 415/20, zgrada br. 1, PDO 1 list nepokretnosti br. 742, površine 126 m².Vlasnik nepokretnosti je Crna Gora, odnosno nepokretnost je upisana na Metrološki zavod Crne Gore.

Zakonom o porezu na nepokretnost, članom 4, je regulisano, između ostalog, da je obveznik poreza na nepokretnosti vlasnik nepokretnosti upisan u katastru nepokretnosti, odnosno drugoj evidenciji nepokretnosti (poslovne knjige, registri, notarski zapisi i dr.) na dan 1. januara godine za koju se porez utvrđuje.

Medjutim, članom 13, utvrđeno je da se porez na nepokretnosti ne plaća na:

1) nepokretnosti u državnoj svojini, koje koriste državni organi, organizacije i službe, organi jedinice lokalne samouprave i organizacije koje obavljaju javnu službu za funkcije za koje su osnovane; i

Oslobođenja iz stava 1 ovog člana ostvaruju se pod uslovom da se nepokretnosti ne koriste za sticanje prihoda na tržištu.

Zavod za metrologiju treba u upravnom postupku da ospori predmetno rješenje o porezu na nepokretnosti, s obzirom da je konkretni poslovni prostor u svojini države Crne Gore i da se koristi za ostvarivanje funkcije Zavoda.

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

- da subjekat revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izvijeste DRI o preduzetim radnjama po datim preporukama.

- da se Konačni izvještaj o reviziji dostavi Ministarstvu ekonomije.

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA
Radule Žurić, član Senata

OPŠTI DIO

Naziv subjekta revizije: *Zavod za metrologiju Crne Gore*

Sjedište subjekta revizije: *Kralja Nikole br.2, Podgorica*

Odgovorno lice kod subjekta revizije: *direktor Zavoda za metrologiju Prof. dr Vanja Asanović*

Pravni osnov za vršenje revizije: *Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za metrologiju Crne Gore za 2018. godinu sadržan je u:*

- *Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl.list CG“, br.01/07 i 38/13)*
- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl.list RCG“, br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl.list CG“, br.17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije, i*
- *Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu Radule Žurić (član Senata DRI i rukovodilac Kolegijuma) i Zoran Jelić (član Kolegijuma) broj 40113-031-122/2 od 24. januara 2019. godine.*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja vršena je u skladu sa :

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

Predmet revizije: *Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Zavoda za metrologiju za 2018. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.*

Cilj revizije: *Izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja.*

Vrsta revizije: *Državna revizorska institucija vršila je finansijsku reviziju, odnosno sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije i reviziju pravilnosti, što podrazumijeva usklađenost poslovnih transakcija sa zakonskom i podzakonskom regulativom.*

Obim provjere, odnosno veličina uzorka: *Nakon unošenja potrebnih parametara IDEA je selektovala uzorak izdataka tekućeg budžeta vrijednosti 744.684,96€ ili 65,64% vrijednosti ukupnih izdataka (populacije).*

Prag materijalnosti: *Ukupni izdaci tekućeg budžeta Zavod za metrologiju iznosili su 1.134.448,92€. U skladu sa metodologijom, za finansijsku reviziju je određena **ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu** na nivou 1,68% ukupnih izdataka subjekta revizije, odnosno 19.099,74€.*

Segmenti revizije: *Organizacija, zapošljavanje i kadrovska evidencija, sistem unutrašnjih kontrola; planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije; prihodi, rashodi, stalna imovina, blagajničko poslovanje i depoziti na žiro računima; javne nabavke i sudski sporovi.*

Period vršenja revizije: *april i maj 2019. godine.*

POSEBNI DIO

1. Pravni osnov i organizaciona struktura subjekta revizije

U državnoj zajednici Srbija i Crna Gora, državne funkcije u oblasti metrologije izvršavao je Zavod za metrologiju za mere i dragocene metale sa sjedištem u Beogradu, dok je u Podgorici postojala jedna od osam područnih jedinica Zavoda za metrologiju – Kontrola mjera i dragocjenih metala.

*Osnovni poslovi Kontrole mjera i dragocjenih metala su bili: ispitivanje radnih etalona i mjerila, pregled i žigosanje mjerila, utvrđivanje ispunjenosti uslova za pregled mjerila kod podnosioca zahtjeva, pružanje stručne pomoći, izdavanje uvjerenja o ispravnosti mjerila, pregled i žigosanje predmeta od dragocjenih metala, utvrđivanje uslova za donošenje rješenja o znaku proizvođača, kao i metrološki nadzor. Nakon proglašenja nezavisnosti Crne Gore, 17. jula 2006. godine, osnovan je Centar za metrologiju, a **14. septembra 2006. godine**, Vlada Republike Crne Gore osnovala je Zavod za metrologiju, **Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave**¹.*

U okvirima osnovne nadležnosti Zavod za metrologiju svoje postupke sprovodi u skladu sa Zakonom o metrologiji² i Zakonom o kontroli predmeta od dragocjenih metala³, kao i cijelim setom podzakonskih propisa donijetih na osnovu dva navedena zakona.

***Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave**⁴ definisano je da Zavod za metrologiju vrši poslove koji se odnose na: obezbjeđenje primjene sistema zakonskih mjernih jedinica; ostvarivanje, čuvanje, održavanje i usavršavanje etalona Crne Gore; obezbjeđenje metrološke sljedivosti za laboratorije za etaloniranje, kao i za ispitne i kontrolne laboratorije; organizovanje djelatnosti etaloniranja (kalibracije); ocjenjivanje usaglašenosti mjerila sa metrološkim zahtjevima; davanje stručnog mišljenja za ovlašćivanje laboratorija za ovjeravanje mjerila; predstavljanje Crne Gore u međunarodnim i regionalnim metrološkim organizacijama i uspostavljanje saradnje u oblasti metrologije; kontrolu predmeta od dragocjenih metala, kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.*

*U skladu sa **Zakonom o metrologiji**, Zavod za metrologiju je nadležan za sljedeće poslove:*

- *stara se o sistemu zakonskih mjernih jedinica u Crnoj Gori;*
- *ostvaruje, čuva, održava i usavršava državne etalone;*
- *organizuje djelatnost kalibracije;*
- *vrši ocjenjivanje usaglašenosti mjerila sa propisanim metrološkim zahtjevima: odobrenje tipa mjerila i ovjeravanje mjerila;*
- *sprovodi ispitivanje prethodno upakovanih proizvoda;*
- *daje stručno mišljenje za ovlašćivanje lica za obavljanje poslova u oblasti metrologije;*
- *predstavlja Crnu Goru u međunarodnim i regionalnim metrološkim organizacijama i uspostavlja saradnju u oblasti metrologije;*
- *sarađuje sa nadležnim inspeksijskim organima i pruža stručnu pomoć iz oblasti metrologije;*
- *odlučuje u upravnim postupcima iz oblasti metrologije;*
- *priprema stručne osnove za izradu nacрта propisa iz oblasti metrologije;*
- *obezbjeđuje metrološke informacije i izdaje službeno glasilo;*

¹ „Sl. list CG“, br. 60/06”

² „Sl. list CG“, br. 79/08 i 40/11”

³ „Sl. list CG“, br. 40/10 i 40/11”

⁴ „Sl. list CG“, br. 87/18”

- obavlja i druge poslove iz oblasti metrologije.

Zakonom o kontroli predmeta od dragocjenih metala, uređuje se obavezno označavanje, ispitivanje i žigosanje predmeta od dragocjenih metala koji se proizvode, uvoze i stavljaju u promet u Crnoj Gori. U skladu sa tim Zakonom, stručne i sa njima povezane upravne poslove u oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala obavlja Zavod za metrologiju, koji:

- određuje znak proizvođača/uvoznika;
- vrši ispitivanje i žigosanje predmeta od dragocjenih metala;
- saraduje sa drugim nadležnim inspeksijskim organima i pruža stručnu pomoć iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala;
- priprema stručne osnove za izradu nacerta propisa iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala;
- odlučuje u upravnim postupcima iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala;
- predstavlja Crnu Goru u međunarodnim i regionalnim organizacijama i uspostavlja saradnju u oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala;
- vodi evidenciju znakova proizvođača/uvoznika;
- obavlja i druge poslove iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala u skladu sa zakonom.

Zavod za metrologiju je **samostalan organ** državne uprave i potrošačka jedinica budžeta, sa sjedištem u Podgorici, Kralja Nikole br.2.

Direktor Zavoda za metrologiju i **glavni službenik za finansije** je **Prof. dr Vanja Asanović**.

Nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada i zakonitošću upravnih akata Zavoda vrši **Ministarstvo ekonomije**.

2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Članom 9 Zakona o metrologiji navodi se da radi pružanja stručne pomoći u oblasti metrologije ministar nadležan za poslove metrologije obrazuje **Metrološki savjet**. U Metrološki savjet imenuju se lica koja posjeduju stručne kvalifikacije iz oblasti metrologije, a predviđeno je da:

Metrološki savjet predlaže Ministarstvu ekonomije:

- aktivnosti u pravcu razvoja oblasti metrologije;
- naučne i obrazovne aktivnosti u oblasti metrologije;
- prioritete u naučnim istraživačko-razvojnim projektima u oblasti metrologije.

Metrološki savjet donosi poslovnik o radu, dok stručne i administrativne poslove za potrebe Metrološkog savjeta vrši Zavod za metrologiju.

Predviđeno je da Metrološki savjet ima **predsjednika i šest članova**.

U postupku revizije utvrđeno je da nije obrazovan Metrološki savjet. Ministar nadležan za poslove ekonomije, shodno čl 9 Zakona o metrologiji, obrazuje Metrološki savjet.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Zavoda za metrologiju uređena je **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za metrologiju**, koji je Vlada Crne Gore utvrdila na sjednici od **31. jula 2014. godine** i **Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju**, koji je usvojen na sjednici od **16. jula 2015. godine**. Sistematizovana su radna mjesta za ukupno **52 izvršioca** uključujući i starješinu Zavoda za metrologiju.

Pravilnikom su utvrđene organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, naziv, uslovi i opis

radnog mjesta i broj izvršilaca.

Unutrašnje organizacione jedinice Zavoda su:

- Sektor za metrološku sljedivost i državne etalone;
- Sektor za ovjeravanje mjerila;
- Odjeljenje za dragocjene metale;
- Služba za opšte poslove, finansije i informacioni sistem.

Van organizacionih jedinica obavljaju se poslovi Samostalnog savjetnika I, koji se odnose na uspostavljanje, održavanje i unapređenje sistema kvaliteta.

Prema dokumentu koji je dostavio Zavod za metrologiju, **na dan 31.12.2018.** godine, u Zavodu je bilo **zaposleno 43** službenika i namještenika od čega 40 na neodređeno vrijeme, dva pomoćnika i direktor. Broj zaposlenih u Zavodu na dan 31.12.2017. godine iznosio je **40** izvršioaca.

U postupku revizije utvrđeno je da je Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju, donijet i verifikovan u skladu sa utvrđenim procedurama i da su u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, ispoštovane procedure za popunu radnih mjesta. U postupku revizije, metodom slučajnog uzorka izvršen je uvid u 22 personalna dosijea zaposlenih, te je utvrđeno da kod raspoređivanja izvršilaca na radna mjesta predviđena Pravilnikom, nijesu utvrđene nepravilnosti, već da isti ispunjavaju uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme, radnog iskustva i položenog stručnog ispita za rad u organima državne uprave.

U narednim tabelama prikazana je struktura zaposlenih u Zavodu do 31.12.2018.

Zvanja	Struktura zaposlenih do 31.12.2018.godine
Direktor/ica	1
Pomoćnik direktora	2
Načelnik	2
Samostalni savjetnik I	7
Samostalni savjetnik II	6
Samostalni savjetnik III	22
Samostalni referent	3
Ukupno	43

U toku 2018. godine dvije službenice su sporazumno prekinule radni odnos, a u toku godine je zaposleno pet samostalnih savjetnika/ca III. Kadrovskim planom za 2018. godinu, planirano je zapošljavanje na neodređeno vrijeme šest službenika i namještenika. Službenicama koje su sporazumno prekinule radni odnos nisu isplaćene nikakve nadoknade.

R.br.	Organizacione jedinice	Visoko obrazovanje		Srednje obrazovanje		Osnovna škola		Ukupno sistemati zovano
		Sistemati zovano	Popunjeno	Sistemati zovano	Popunjeno	Sistemati zovano	Popunjeno	
1	Direktorica	1	1	-	-	-	-	1
2	Sektor za metrološku sljedivost i državne etanole	14	10	-	-	-	-	14
3	Sektor za ovjeravanje mjerila	17	14	2	2	-	-	19
4	Odjeljenje za dragocjene metale	4	4	-	-	-	-	4
5	Služba za opšte poslove, finansije i informacioni sistemi	11	11	2	1	-	-	13
6	Van organizacione jedinice	1	-	-	-	-	-	1
	Ukupno	48	40	4	3	-	-	52

Zavod za metrologiju je uspostavio Centralnu kadrovsku evidenciju koja je ažurna po pitanju akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, te evidencije zaposlenih.

Zbog nedovoljnog broja zaposlenih i potrebe da se u roku završe planirane aktivnosti, Zavod je angažovao lica po osnovu **ugovora o djelu**. Tako je po osnovu ugovora o djelu, u toku 2018. godine, bilo angažovano **8 lica** za različite aktivnosti u svim sektorima i odjeljenjima vezano za stručno tehničke poslove i to:

- za poslove ovjeravanje mjerila koja se koriste u promet roba i usluga; pregled etalona i druge mjerne opreme iz oblasti metrologije mase, ispitivanja i žigosanja predmeta od dragocjenih metala⁵, mjesečna naknada neto iznos 250,00€;
- za poslove pripreme metoda za kalibraciju uređaja za mjerenje koncentracije radona u vazduhu u okviru Laboratorije za jonizujuća zračenja kao i pripremu dokumentacije za implementaciju sistema menadžmenta kvaliteta u Laboratoriji⁶, mjesečna naknada neto iznos 400,00€;
- za poslove sprovođenja postupka kalibracije u Laboratoriji za temperaturu Sektora za metrološku sljedivost i državne etalone⁷, mjesečna naknada neto iznos 300,00€;
- za poslove prijema i evidencije zahtjeva za sektore i odjeljenja, poslove zavođenja akata, obrada i arhiviranje riješenih predmeta, registracija dokumentacije u vezi sa upravnim postupkom, dostavljanje upravnih i neupravnih akata u rad službenicima Zavoda za metrologiju putem internih dostavnih knjiga, otpremu pošte, vođenje kontrolnika poštarine....(prijemnica, arhivar)⁸, mjesečna naknada neto iznos 250,00€);
- za stručno tehničke poslove za potrebe odjeljenja za dragocjene metale. Tehnička priprema sertifikata o ispravnosti predmeta o dragocjenih metala vodeći računa o imaoocu znaka proizvođača...⁹ mjesečna naknada neto iznos 200,00€;
- za poslove portira¹⁰, mjesečna naknada neto iznos 450,00€;
- za poslove održavanja higijene poslovnih prostorija Zavoda za metrologiju¹¹, mjesečna naknada neto iznos 350,00€ i
- za poslove godišnjeg obračuna, finansijskog plana, poreske evidencije i dostavljanja izvještaja¹², mjesečna naknada neto iznos 350,00€.

U postupku revizije izvršen je uvid u ugovore o djelu i utvrđeno da je T.S. bila u stalnom radnom odnosu u Zavodu za metrologiju do 2007. godine, nakon čega je stekla uslove za penziju. Međutim, nakon odlaska u penziju imenovana je bila od strane Zavoda angažovana da radi po osnovu ugovora o djelu sve do 30.04.2019. godine. Za poslove na kojima je bila angažovana u 2018. i 2019. godini, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda, nije postojalo upražnjeno radno mjesto.

Zavod za metrologiju nema sistematizovana radna mjesta za higijeničarku i portira. Zavod posjeduje laboratorije koje se moraju redovno održavati zbog specifičnih uslova rada, te je stoga angažovao lice za poslove čišćenja i održavanja higijene poslovnih prostorija Zavoda, po ugovoru o djelu, do 31.01.2020. godine.

Od Ministarstva finansija Zavod je dobio i saglasnost da angažuje portira po ugovoru o djelu do 31.01.2020. godine.

U 2018. godini u Zavodu nije bilo angažovanih lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

⁵ Ugovor o djelu br:01-1248/18 od 02.07.2018. godine

⁶ Ugovor o djelu br:01-1239/18 od 29.06.2018. godine

⁷ Ugovor o djelu br:01-1235/18 od 29.06.2018. godine

⁸ Ugovor o djelu br:01-1234/18 od 29.06.2018. godine

⁹ Ugovor o djelu br:01-1247/18 od 2.07.2018. godine

¹⁰ Ugovor o djelu br:01-1236/18 od 29.06.2018. godine

¹¹ Ugovor o djelu br:01-1237/18 od 29.06.2018. godine

¹² Ugovor o djelu br:01-1238/18 od 29.06.2018. godine

Napomena: o isplatama po osnovu ugovora o djelu opširnije u dijelu Račun 4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

3. Računovodstveni sistem

Računovodstvena evidencija Zavoda za metrologiju vodi se na modifikovanoj gotovinskoj osnovi što podrazumjeva vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi (evidenciju transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine), dok se evidencija o imovini i obavezama vodi na obračunskoj osnovi (transakcije se priznaju u trenutku njihovog nastanka) shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština¹³. Ova potrošačka jedinica budžeta je povezana u SAP pa se sve gotovinske transakcije obavljaju preko Konsolidovanog računa Trezora.

***U Službi za opšte poslove, finansije i informacioni sistem** vrše se poslovi koji se odnose na: pripremu pojedinačnih akata o ostvarenju prava iz radnih odnosa zaposlenih; sprovođenje postupka raspoređivanja službenika i namještenika u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju; izradu svih vrsta ugovora; vođenje evidencije o ocjenjivanju i napredovanju službenika i namještenika; vođenje evidencije o sprovedenom disciplinskom postupku; sprovođenje postupka po zahtjevima službenika i namještenika po osnovu prava iz radnog odnosa; sprovođenje postupka prijavljivanja i odjavljivanja službenika i namještenika kod nadležnih ustanova povodom zasnivanja i prestanka radnog odnosa; pripremanje i dostavljanje statističkih i drugih podataka na zahtjev nadležnih organa; izdavanje potvrda i drugih isprava iz radnog odnosa, naknada i drugih primanja službenika i namještenika; pripremu akata za obračun zarada, naknada i drugih primanja zaposlenih; vođenje personalne evidencije; pripremanje odgovora na tužbe, žalbe i druge podneske za sudove u sporovima iz oblasti radnih odnosa, kao i u drugim sporovima; učešće u utvrđivanju visina naknada za usluge iz nadležnosti Zavoda; izradu pravnih akata Zavoda; pripremu i sprovođenje plana integriteta i mjera za sprječavanje i otklanjanje mogućnosti za nastanak i razvoj korupcije; postupanja po zahtjevima za slobodan pristup informacijama; posredovanje po Zakonu o zabrani zlostavljanja na radu; saradnju sa nevladinim organizacijama; realizaciju aktivnosti po pitanjima rodne ravnopravnosti; druge organizaciono-pravne, materijalno-finansijske poslove; pripremu izvršenja predračuna sredstava; izradu finansijskog plana; namjensko korišćenje sredstava predviđenih budžetom i finansijskim planom; vođenje poslovnih knjiga; izradu periodičnih obračuna i završnih računa; blagajničko poslovanje; nabavku kancelarijske i druge opreme; javne nabavke; usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza; održavanje dobrih odnosa s javnošću i podizanje ukupnih poslovnih efekata; pružanje tehničke pomoći u pripremi informaciono-dokumentacionih materijala, publikacija, brošura i dr.; izradu marketinškog materijala; tehničku pripremu publikacija, stručne i priručne literature (katalozi, priručnici, knjige, brošure); unapređivanje i razvoj informacionih i komunikacionih tehnologija u Zavodu; administraciju lokalne mreže, spoljnih komunikacija i interneta; razvoj i ažuriranje web site-a Zavoda; primarno održavanje LAN-a, komunikacija i aplikativnih softvera; uvođenje, instalaciju i reinstalaciju sistemskog i mrežnog softvera, programskih sistema i baza podataka; postavljanje i pružanje elektronskih usluga iz nadležnosti Zavoda; integrisanje sa jedinstvenim portalom eUprave i omogućavanje podnošenja zahtjeva za slobodan pristup informacijama i postavljanje informacija, dostupnih putem interneta, na internet stranicu Zavoda; ažuriranje potrebnih podataka u cilju obezbjeđenja produkcije sistema za elektronsko upravljanje dokumentima – eDMS; bezbjednost i zaštitu informacionog sistema Zavoda; vrše se i drugi poslovi u skladu sa propisima.*

¹³ „Sl list Crne Gore“, br.072/16

U skladu sa članom 29 Zakona o metrologiji, Zavod za metrologiju se finansira iz:

- 1) budžeta Crne Gore;
- 2) naknade od metrološke djelatnosti;
- 3) drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Sredstva ostvarena naplatom naknade (tačka 2) prihod su budžeta Crne Gore i mogu se koristiti samo za razvoj metrološke djelatnosti u Crnoj Gori. Za sprovođenje postupka ovjeravanja mjerila, odobrenja tipa mjerila, kalibracije mjerila/etalona, ekspertiza, određivanja znaka proizvođača, određivanja znaka uvoznika, pregleda i žigosanja predmeta od dragocjenih metala, plaćaju se naknade u skladu sa Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti metrologije¹⁴, odnosno Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala¹⁵.

Uvidom u karton deponovanih potpisa, novčanim sredstvima odobrenim Budžetom za 2018. godinu, za račun Centralne banke preko koje radi Trezor, broj: **907-00000000-83001-19**, raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata: **glavni službenik za finansije i za odobravanje Prof. dr Vanja Asanović a za ovjeravanje Zdenka Popović.**

Zavod za metrologiju ima otvoren devizni račun broj: **ME25550005220000032317** kod SOCIETE GENERALE banke, na kojem se Zavodu uplaćuju sredstva (po predračunima) od strane inostranih korisnika njihovih usluga. Nakon uplate sredstava, Zavod šalje dopis Ministarstvu finansija da sredstva prebace na evidencioni račun Zavoda br:832-975-85 kako bi lakše pratili uplate korisnika usluga Zavoda (dobijaju izvode) preko knjiženja u glavnoj knjizi.

Drugi devizni račun broj: **ME25535005200000058213** otvoren kod Prve banke, vezan je za donaciju od strane EURAMET, a odnosi se na projekat HUMEA, za čiju realizaciju je iz Zavoda za metrologiju, imenovana T.V. Stanje na tom računu, na dan 31.12.2018. godine, iznosilo je **4.890,07 €**.

Napomena: Ministarstvo finansija je na zahtjev Zavoda za metrologiju otvorilo devizni račun za projekat HUMEA na ime nosioca projekta T.V., službenice Zavoda za metrologiju. Isplate sa deviznog računa vrše se na osnovu zahtjeva koje Zavod dostavlja Ministarstvu finansija da sa tog računa prebacuje sredstva na glavni račun Trezora tako da sva plaćanja idu preko SAPa.

UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Planiranje i izvršenje budžeta

Zakonom o budžetu za 2018. godinu¹⁶, Zavodu za metrologiju je opredijeljen budžet u iznosu od **1.200.456,68€**, od čega su zaključcima Vlade Crne Gore, u cilju realizacije Uredbe o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga¹⁷, i čl 19¹⁸. Zakona o budžetu za 2018. godinu,

¹⁴ „Sl. list CG“, br. 73/10

¹⁵ „Sl. list CG“, br. 34/11

¹⁶ „Sl List Crne Gore, br.090/17“

¹⁷ „Sl List Crne Gore, br.074/17 i 075/18“

¹⁸ „Ministarstvo finansija će, uz saglasnost Vlade, na teret pozicija organa državne uprave izvršiti potrebna preusmjeravanja u korist Uprave za imovinu, radi sprovođenja propisa Vlade o objedinjenim nabavkama roba i usluga. Preusmjeravanje će se vršiti za sljedeće nabavke:

1) robe (kancelarijski materijal, kompjuterski materijali i oprema, gorivo i motorna ulja, kancelarijski namještaj, prevozna sredstva)

2) usluge (usluge elektronske komunikacije-mobilna i fiksna telefonija, internet, sanitarne i druge usluge, osiguranje državnih službenika i namještenika, osiguranje imovine kojom raspolaže država Crna Gora).

Preusmjeravanja se odobravaju radi stvaranja uslova za tehničku implementaciju budžeta u 2018. godini, odnosno realizacija objedinjenih javnih nabavki na teret izdataka koji su za tu namjenu predviđeni ovim zakonom”

Upravi za imovinu preusmjerena sredstva u iznosu od **8.465,73€**. Stoga je tekući budžet Zavoda za metrologiju iznosio **1.191.990,95€**. Prema podacima Glavne knjige trezora budžet je izvršen u iznosu od **1.134.448,92€**, od čega je **1.098.050,15€**, finansirano iz Opštih prihoda, **30.000,00€** iz Prihoda od djelatnosti organa a iznos od **6.398,77€** iz Donacija.

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

Program Zavoda za metrologiju							
Izv.sred.	Ek.klasa 4	Planirano	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
BUDŽET	4111	298.898,64	0,00	0,00	298.898,64	272.498,91	91,17%
BUDŽET	4112	41.329,56	0,00	0,00	41.329,56	37.758,62	91,36%
BUDŽET	4113	107.440,56	0,00	2.912,00	104.528,56	97.976,11	93,73%
BUDŽET	4114	48.807,60	2.912,00	0,00	51.719,60	51.420,38	99,42%
BUDŽET	4115	6.199,32	0,00	0,00	6.199,32	5.664,09	91,37%
BUDŽET	4127	7.000,00	0,00	700,00	6.300,00	990,00	15,71%
BUDŽET	4131	10.000,00	1.950,00	999,59	10.950,41	8.913,61	81,40%
BUDŽET	4133	7.000,00	684,00	700,00	6.984,00	6.983,96	100,00%
BUDŽET	4134	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	147,32	14,73%
BUDŽET	4135	7.300,00	0,00	2.224,86	5.075,14	3.710,70	73,12%
BUDŽET	4141	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	49.999,09	100,00%
SOPSTVENI	4141	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
BUDŽET	4142	2.500,00	2.500,00	0,00	5.000,00	4.999,66	99,99%
BUDŽET	4143	15.500,00	0,00	1.716,56	13.783,44	12.446,81	90,30%
BUDŽET	4144	1.500,00	900,00	0,00	2.400,00	2.235,66	93,15%
BUDŽET	4145	1.200,00	0,00	120,00	1.080,00	1.079,00	99,91%
BUDŽET	4146	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00%
BUDŽET	4147	25.000,00	0,00	2.500,00	22.500,00	22.499,96	100,00%
DONACIJA	4147	0,00	0,00	0,00	0,00	6.398,77	0,00%
BUDŽET	4148	7.000,00	500,00	0,00	7.500,00	7.487,00	99,83%
BUDŽET	4149	35.000,00	1.040,00	2.000,00	34.040,00	33.843,16	99,42%
BUDŽET	4152	5.000,00	0,00	500,00	4.500,00	4.500,00	100,00%
BUDŽET	4153	44.000,00	0,00	4.400,00	39.600,00	39.501,08	99,75%
BUDŽET	4171	178.000,00	0,00	3.780,00	174.220,00	174.211,54	100,00%
BUDŽET	4191	35.000,00	11.116,00	0,00	46.116,00	46.114,75	100,00%
BUDŽET	4193	15.000,00	0,00	1.500,00	13.500,00	13.436,00	99,53%
BUDŽET	4194	3.500,00	600,00	300,00	3.800,00	1.316,21	34,64%
BUDŽET	4195	77.000,00	0,00	0,00	77.000,00	76.992,00	99,99%
BUDŽET	4196	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	1.312,11	52,48%
BUDŽET	4199	22.000,00	0,00	1.660,00	20.340,00	19.684,15	96,78%
BUDŽET	4318	5.280,00	0,00	0,00	5.280,00	5.280,00	100,00%
BUDŽET	4415	110.000,00	1.100,00	5.754,72	105.345,28	95.048,27	90,23%
SOPSTVENI	4415	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
BUDŽET	4630	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00%
Ukupno		1.200.459,68	23.302,00	31.767,73	1.191.990,95	1.134.448,92	95,17%

Ukupno izvršenje budžeta, na poziciji 4147-Konsultantske usluge projekti i studije, iznosilo je **28.897,73€**, (planirano 22.500,00€), što je u odnosu na planirani iznos **128,43%**. To je posledica finansiranja izdataka iz sredstava **donacija** u iznosu od **6.398,77€**. Primanje sredstava od strane donora uređeno je tačkama 143-146 Uputstva o radu Državnog trezora.

Razlika u preusmjerenjima plus/minus u iznosu od **8.465,73€**, posljedica je preusmjerenja Upravi za imovinu, koja su vršena na osnovu zaključaka Vlade Crne Gore¹⁹ u cilju realizacije Uredbe o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga (za nabavku administrativnog materijala, goriva, komunikacione usluge i kapitalne izdatke).

Revizijom je utvrđeno da je planiranje budžeta (uključujući i planiranje sopstvenih prihoda) vršeno po ustaljenoj praksi, baziranoj na izvršenjima iz prethodne budžetske godine i potrebama koje proizilaze iz aktivnosti koje se planiraju u narednoj budžetskoj godini. Revizijom je takođe utvrđeno da je nedostatak sredstava nadomještavan preusmjeravanjem sredstava sa drugih pozicija do iznosa od 10% u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Veći broj preusmjeravanja je dijelom posledica javnih nabavki koje su vršene preko Uprave za imovinu.

2. Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa čl.3 Pravilnika o načinu sačinjavanju i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave²⁰ sačinio je **Izvještaj o novčanim tokovima III**

¹⁹ Br: 07-4404 od 20.09.2018.g.; Br:07-5200 od 15.11.2018.; Br:07-5869 od 20.10.2018.g. i Br: 07-6250 od 27.12.2018.g.

²⁰ „Sl List Crne Gore, br.023/14“

Redni broj	Novčani tok - ekonomska klasifikacija	Plan	Izvršenje	
			Predhodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	PRINICI	1.191.990,95	950.606,81	1.134.448,92
1,1	Opšti prihodi	1.161.990,95	896.206,16	1.098.050,15
1,2	Namjenski prihodi			
1,3	Sopstveni prihodi	30.000,00	28.931,44	30.000,00
1,4	Donacije		25.469,21	6.398,77
1,5	Pozajmice i krediti			
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1.191.990,95	950.606,81	1.134.448,92
2	IZDACI	1.191.990,95	950.606,81	1.134.448,92
2.1.	Tekući izdaci	1.061.364,67	903.906,85	1.014.120,65
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	502.675,68	445.778,35	465.318,11
2.1.2.	Ostala lična primanja	6.300,00	800,00	990,00
2.1.3	Rashodi za materijal	24.009,55	14.836,80	19.755,59
2.1.4.	Rashodi za usluge	146.803,44	124.132,56	150.989,11
2.1.5.	Tekuće održavanje	44.100,00	31.239,80	44.001,08
2.1.6	Kamate			
2.1.7.	Renta	174.220,00	172.199,96	174.211,54
2.1.8.	Subvencije			
2.1.9.	Ostali izdaci	163.256,00	114.919,38	158.855,22
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1.	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2.	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3.	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4.	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5.	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	5.280,00	800,00	5.280,00
2.4	Kapitalni izdaci	125.345,28	45.899,96	115.048,27
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata duga	1,00		
2.7	Rezerve			
II	Ukupni izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	1.191.990,95	950.606,81	1.134.448,92

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

- Na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima III, pogrešno su prikazani izdaci u ukupnom iznosu od **6.398,73€**, koji se odnose na isplatu licu zaposlenom u Zavodu, na ime učešća u realizaciji projekta koji se finansira iz donacija, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Navedeni izdaci predstavljaju izdatke koji se evidentiraju na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, jer se radi o poslovima koji proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda.

U skladu sa Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti metrologije i Uredbom o visini i načinu plaćanja naknada iz oblasti kontrole predmeta od dragocjenih metala, ukupan prihod od metrološke djelatnosti u 2018. godini iznosio je **1.015.517,60€**, od čega je prihod od naknada uplaćen na evidencioni račun **832-975-85**, iznosio **1.006.172,64€**, (u Glavnoj knjizi trezora evidentiran na eko kod 715-Ostali prihodi) dok je prihod od administrativne takse uplaćen na evidencioni račun **832-3161012-75** iznosio **9.344,96€**, (u Glavnoj knjizi trezora evidentiran na eko kod 713-Takse).

Zavod za metrologiju nema sopstveni račun za ostvarene prihode, već se isti direktno uplaćuju na račun budžeta za izvršene usluge i to na evidencioni račun **832-975-85- Prihodi od ispitivanja mjerila, etalona i uzoraka referentnih materijala i kontrole predmeta od**

dragocjenih metala i evidencioni račun 832– 3161012-75 - Prihodi od administrativne takse Zavoda za metrologiju. U narednoj tabeli prikazani su prihodi od metrološke djelatnosti od 2014 – 2018. godine.

Vrste primitaka	2014	2015	2016	2017	2018
Ostvareni prihod Zavoda	385.015.26	1.044.235.02	352.855.92	527.508.83	1.006.172.64
Ostvareni prihod po sonovu adm takse	Zavod nije imao odvojen ž.r.	Zavod nije imao odvojen ž.r.	Zavod nije imao odvojen ž.r.	Zavod nije imao odvojen ž.r.	9.344,96
Planirana redstva Zavodu Budžetom	733.907.09	793.298.86	898.034.51	932.378.56	1.200.456.68

Ministarstvo finansija je od sopstvenih prihoda Zavodu za metrologiju, u 2018. godini, odobrilo iznos od **30.00,00€** i to za finansiranje potreba za službena putovanja (4141) iznos od **10.000,00€** dok je za izdatke za opremu (4415) odobreno **20.000,00€**.

Napomena: kada su Zavodu za metrologiju potrebna sredstva na pozicijama 4141-Službena putovanja i 4415 - Izdaci za opremu, (gdje su im ukupno dozvoljena sredstva do iznosa od **30.000,00€**), Zavod se obraća Ministarstvu finansija da im otpuste sredstva. Uslov je da u tom trenutku Zavod na podračunu 832-975-85, ima ostvaren prihod od svojih usluga veći nego iznos koji im je odobren budžetom (tj. 30.000,00€).

U Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije je prikazao obaveze u iznosu od 434,61€ koje se pojedinačno odnose na obaveze za ostale tekuće izdatke (komunikacione usluge -323,60€ i komunalne naknade – 111,01€).

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. predhodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.14+1.2+1.3)	11.500,82	434,61
1,1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	7.020,00	
1,2	Obaveze za ostala lična primanja		
1,3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	4.480,82	434,61
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmice i kredite		
6	Obaveze po osnovu otplate duga		
7	obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine 81+2+3+4+5+6+7)	11.500,82	434,61

Shodno članu 2 Pravilnika, uz finansijske izvještaje, Zavod za metrologiju je dostavio i sljedeće izjave:

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

Obrazac 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

Prema Izvještaju o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, kao i Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, koji je sastavio Zavod za metrologiju, nije bilo utroška sredstava.

3. Izdaci

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama u Izvještaju o novčanim tokovima, odnosno strukturom izdataka tekućeg budžeta koji su Zakonom o budžetu za 2018. godinu dodijeljeni Zavodu za metrologiju .

Izvršeni izdaci prema podacima Glavne knjige trezora prikazani su u narednoj tabeli:

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK klasa	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	411	465.318,11	41,02
Ostala lična primanja	412	990,00	0,09
Rashodi za materijal	413	19.755,59	1,74
Rashodi za usluge	414	150.989,11	13,31
Rashodi za tekuće održavanje	415	44.001,08	3,88
Renta	417	174.211,54	15,36
Ostali izdaci	419	158.855,22	14,00
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	431	5.280,00	0,47
Kapitalni izdaci	441	115.048,27	10,14
Ukupno		1.134.448,92	100

Pozicija 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Planirana sredstva za bruto zarade Zavoda za metrologiju za 2018. godinu iznosila su **502.675,68€** od čega je realizovano **465.318,11€** ili 92,57%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca čine **41,02%** ukupnog budžeta Zavoda. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Ek.klasa 4	Izv.sred.	Planirano	Preusmjereno		Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
			Plus	Minus			
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
4111	Neto zarade	298.898,64	0,00	0,00	298.898,64	272.498,91	91,17%
4112	Porez na zarade	41.329,56	0,00	0,00	41.329,56	37.758,62	91,36%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	107.440,56	0,00	2.912,00	104.528,56	97.976,11	93,73%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	48.807,60	2.912,00	0,00	51.719,60	51.420,38	99,42%
4115	Opštinski priziv	6.199,32	0,00	0,00	6.199,32	5.664,09	91,37%
411	Ukupno	502.675,68	2.912,00	2.912,00	502.675,68	465.318,11	92,57%

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

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

Revizijom je utvrđeno da Zavod nije do sada raspisivao oglas za zapošljavanje lica sa invaliditetom već je, u skladu sa čl. 21 i 22 Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom²¹, obračunao i uplatio doprinose za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom (račun-4114), u ukupnom iznosu od **8.556,00€**. S obzirom da Zavod ima 43 zaposlena lica dužan je da zaposli jedno lice sa invaliditetom. U Zavodu za metrologiju navode da prethodnih godina nijesu imali sredstava za uplatu doprinosa pa su u decembru 2018. godine izmirili sva dugovanja.

²¹ „Sl. list CG“, br. 49/0855/16

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

Revizijom je utvrđeno da je Zavod za metrologiju u aprilu mjesecu isplatio varijabilni dio zarade za 23 službenika po 255,00€, što je u ukupnom iznosu od 5.865,00€. Varijabilni dio zarade isplaćivan je na osnovu donesenih pojedinačnih obrazloženih rješenja.

R/B	Mjesec	Broj zaposlenih	Neto zarade zaposlenih (bez varijabile)	Ukupno neto zarade	Razlika (neto varijabila)	Porez i doprinosi	Poseban doprinos za lica sa invaliditetom poslodavac	Ukupni trošak zarada
1	januar	40	21.553,72	21.553,72	0,00	14.556,26	0,00	36.109,98
2	februar	40	21.574,74	21.574,74	0,00	14.571,02	0,00	36.145,76
3	mart	40	21.556,46	21.556,46	0,00	14.557,24	0,00	36.113,70
4	april	40	21.616,45	27.481,45	5.865,00	18.814,90	0,00	46.296,35
5	maj	41	21.724,36	21.724,36	0,00	14.672,85	0,00	36.397,21
6	jun	41	21.788,62	21.788,62	0,00	14.715,08	0,00	36.503,70
7	jul	42	22.618,63	22.618,63	0,00	15.276,77	0,00	37.895,40
8	avgust	42	22.524,95	22.524,95	0,00	15.207,91	0,00	37.732,86
9	septembar	43	22.673,57	22.673,57	0,00	15.307,48	0,00	37.981,05
10	oktobar	43	22.973,34	22.973,34	0,00	15.508,43	0,00	38.481,77
11	novembar	43	23.000,62	23.000,62	0,00	15.528,19	0,00	38.528,81
12	decembar	43	23.028,45	23.028,45	0,00	15.547,07	8.556,00	47.131,52
	Ukupno		266.633,91	272.498,91	5.865,00	184.263,20	8.556,00	465.318,11

Obrasci IOPPD su blagovremeno predavani do 15 u narednom mjesecu. Isplaćeni izdaci sa ove grupe računa odgovaraju rekapitulaciji obračunatih bruto zarada.

U okviru rada Zavoda za metrologiju **formirane su komisije ali nije bilo plaćanja po tom osnovu.**

Tokom 2018. godine direktorica Zavoda za metrologiju je formirala sljedeće komisije i radne grupe, u cilju obavljanja zadataka iz osnovne djelatnosti Zavoda:

- UPI 04-24/18 – Komisija za utvrđivanje ispunjenosti uslova za određivanje znaka proizvođača predmeta od dragocjenih metala;
- UPI 04-1193/18 - Komisija za utvrđivanje ispunjenosti uslova za određivanje znaka proizvođača predmeta od dragocjenih metala;
- 01-390/18 – Komisija za utvrđivanje ispunjenosti uslova za ovlašćivanje lica za pripremu mjerila za ovjeravanje;
- 01-1778/18 - Komisija za utvrđivanje ispunjenosti uslova za ovlašćivanje lica za pripremu mjerila za ovjeravanje;
- 01-1848/18 – Rješenje o formiranju Radne grupe za izradu metrološkog uputstva za pregled etilometara;
- 01-2042/18 – Rješenje o formiranju Radne grupe za izradu Komunikacione strategije Zavoda za metrologiju 2019-2021.

Pozicija 412- Ostala lična primanja

Izdaci na **Računu 4127-Ostale naknade** planirani su u iznosu od 7.000,00€. Preusmjerenjem je ova pozicija umanjena za 700,00€ tako da su ukupna sredstva tekućeg budžeta iznosila 6.300,00€. Izvšenje je iznosilo 990,00€, odnosno 15,71 % planiranih izdataka. Izdaci za ostala lična primanja čine 0,09% ukupnog budžeta Zavod za metrologiju.

Na osnovu donesenog rješenja izvršena je isplata pomoći zaposlenom za liječenje po prethodno podnesenom zahtjevu uz prilaganje potrebne dokumentacije. Ova primanja ne

podliježu oporezivanju shodno članu 5a stav 1 tačka 6 Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Pozicija 413- Rashodi za materijal

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od **25.300,00€**. Preusmjerenjem je ova pozicija umanjena za **1.290,45€** tako da su ukupna sredstva tekućeg budžeta iznosila **24.009,55€**. Izvršenje je iznosilo **19.755,59€**, odnosno 82,28 %. Izdaci za rashode za materijal čine **1,74%** ukupnog budžeta Zavoda. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Ek.klasa	Naziv izdatka	Planirano Budžetom	Preusmjerenost		Tekući budžet	Izvršeno	% Izvršenja
			Plus	Minus			
4131	Administrativni materijal	10.000,00	1.950,00	999,59	10.950,41	8.913,61	81,40%
4133	Materijal za posebne namjene	7.000,00	684,00	700,00	6.984,00	6.983,96	100,00%
4134	Rashodi za energiju	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	147,32	14,73%
4135	Rashodi za gorivo	7.300,00	0,00	2.224,86	5.075,14	3.710,70	73,12%
413	Ukupno	25.300,00	2.634,00	3.924,45	24.009,55	19.755,59	82,28%

Dio sredstava sa ove pozicije preusmjerena su Upravi za imovinu kako bi sproveli objedinjeni postupak javnih nabavki.

Napomena: Opširnije u dijelu o javnim nabavkama

Račun -4131-Administrativni materijal – Planirana sredstva na računu iznosila su **10.000,00€**, a nakon preusmjerenja **10.950,41€**. Izvršenje je **8.913,61€**. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, sitnog inventara i sredstva za higijenu.

Račun 4133-Materijal za posebne namjene – Planirana sredstva na računu iznosila su **7.000,00€**, a izvršenje je **6.983,96 €**. Sa računa su vršena plaćanja koja se odnose na publikacije i časopise, standarde, rastvore i smješe za laboratorije itd.

Račun 4134-Rashodi za utrošak energije – Planirana sredstva na računu iznosila su **1.000,00€**. Izvršenje je **147,32€**. Izdaci se odnose na utrošak električne energije u poslovnom prostoru čiji je vlasnik Zavod a nalazi se u ulici Vasa Raičkovića br. 18. u Podgorici. Izdatke za električnu energiju u iznajmljenim poslovnim prostorijama plaća Uprava za imovinu.

Račun 4135-Rashodi za utrošak goriva – Raspoređena sredstva iznosila su **7.300,00€**, a nakon preusmjerenja **5.075,14€**. Izvršenje je **3.710,70€**. Izvršeni izdaci se odnose na utrošak goriva za četiri službena automobila koje posjeduje Zavod za metrologiju.

Za nabavku goriva, preko Uprave za imovinu je sproveden postupak nabavke male vrijednosti i zaključen ugovor sa Petrol Crna Gora MNE d.o.o., u ukupnoj vrijednosti od **5.000,00€**.

Napomena: Opširnije u dijelu o javnim nabavkama

Pozicija 414- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu **148.200,00€**. Preusmjerenjem je ova pozicija umanjena za **1.396,56€** tako da su ukupna sredstva tekućeg budžeta iznosila **146.803,44€**. Izvršenje je iznosilo **150.989,11€**, odnosno **102,85%** planiranih izdataka što je posljedica izvršenja izdataka za rashode za konsultantske usluge, projekti i studije, koje su finansirani iz **donacija** u ukupnom iznosu od **6.398,77€**. Izdaci za Rashode za usluge čine **13,31%** ukupnog budžeta Zavoda za metrologiju. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Izv.sred.	Ek.klasa 4	Naziv izdatka	Planirano	Preusmjerenost		Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
				Plus	Minus			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8/7
BUDŽET	4141	Službena putovanja	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	49.999,09	100,00%
SOPSTVENI	4141	Službena putovanja	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
BUDŽET	4142	Reprezentacija	2.500,00	2.500,00	0,00	5.000,00	4.999,66	99,99%
BUDŽET	4143	Komunikacione usluge	15.500,00	0,00	1.716,56	13.783,44	12.446,81	90,30%
BUDŽET	4144	Bankarske usluge i neg.kursne razlike	1.500,00	900,00	0,00	2.400,00	2.235,66	93,15%
BUDŽET	4145	Usluge prevoza	1.200,00	0,00	120,00	1.080,00	1.079,00	99,91%
BUDŽET	4146	Advokatske notarske i pravne usluge	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00%
BUDŽET	4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	25.000,00	0,00	2.500,00	22.500,00	22.499,96	100,00%
DONACIJA	4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	0,00	0,00	0,00	0,00	6.398,77	0,00%
BUDŽET	4148	Usluge stručnog usavršavanja	7.000,00	500,00	0,00	7.500,00	7.487,00	99,83%
BUDŽET	4149	Ostale usluge	35.000,00	1.040,00	2.000,00	34.040,00	33.843,16	99,42%
Ukupno	414		148.200,00	4.940,00	6.336,56	146.803,44	150.989,11	102,85%

Račun 4141- Službena putovanja

Na računu 4141 planirana su sredstva u ukupnom iznosu od **60.000,00€**, od čega je iz budžeta planirano **50.000,00€** a iz sopstvenih prihoda **10.000,00€**. Izvršenje budžeta iznosilo je **59.999,09€**, odnosno **100%**.

Iz sredstava raspoređenih na ovom računu podignuta je gotovina u iznosu od **44.134,80€** i ista je predmet dijela ovog izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Iznos od **15.864,29€** utrošen je za plaćanje troškova prevoza, avio karata i smještaja u hotelima:

- MIROS DOO Tavel agencija – 11.999,96€ (22 računa),
- Smještaj u hotelima, inostrana plaćanja preko CKB– 2.654,53€ (pet računa),
- DOO Nikšič Podgorica – 763,50€ (pet računa),
- Marko Polo Travel agencija – 265,00€ (jedan račun),
- Prencer Hill DOO – 143,40€ (jedan račun) i
- Congres Travel Podgorica – 37,90€ (jedan račun)

Zavod je donio Pravilo o uslovima i načinu odobrenja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i isplati sredstava iz blagajne (br. 07-3079 od 31.12.2012.godine), a usvajanje Pravila o postupku sprovođenja službenih putovanja Zavoda za metrologiju, je planirano za prvu polovinu 2019. godine.

Račun 4142 – Reprezentacija

Na računu 4142 planirano je **2.500,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva uvećana za **2.500,00€**, tako da su ukupna sredstva iznosila **5.000,00€**. Izvršenje iznosi **4.999,66€** ili **99,99%** od planiranog. Izdaci se odnose na troškove za ugostiteljske usluge koji su vezani za poslovnu komunikaciju, radionice i posjete škola iz Crne Gore, radionice na kojima prisustvuju predstavnici javnog i privatnog sektora koji saradjuju sa Zavodom (Domovi zdravlja, predstavnici pumpi za točenje goriva, zlatari i drugi korisnici), službene posjete domaćih i stranih delegacija tokom održavanja radnih kolegijuma i sastanaka.

Zavod za metrologiju je donio interno Pravilo o trpškovima reprezentacije (07-104/18 23.01.2018. godine), kojim je regulisano pravo na korišćenje sredstava reprezentacije.

Račun 4143 – Komunikacione usluge

Na računu 4143 planirano je **15.500,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **1.716,56€**, tako da su ukupna sredstva iznosila **13.783,44€**. Izvršenje iznosi **12.446,81€** ili **90,30%** od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na troškove mobilne i fiksne telefonije.

U 2018. godini postupak nabavke mobilne telefonije sprovela je Uprava za imovinu.

Zavod za metrologiju je donio interno Pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Zavoda (07-105/18 23.01.2018. godine), kojim se utvrđuje dozvoljena mjesečna potrošnja telefonskih impulsa koji padaju na teret Zavoda.

Račun 4144 – Bankarske usluge i negativne kursne razlike

Na računu 4144 planirano je **1.500,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva uvećana za **900,00€**, tako da su ukupna sredstva iznosila **2.400,00€**. Izvršenje iznosi **2.235,66€** ili **93,15%** od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na troškove ino provizija.

Račun 4145 – Usluge prevoza

Na računu 4145 planirano je **1.200,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **120,00€**, tako da su ukupna sredstva iznosila **1.080,00€**. Izvršenje iznosi **1.079,00€** ili **99,91%** od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na troškove prevoza opreme u zemlji i inostranstvu (avio vozarina)

Račun 4146- Advokatske notarske i pravne usluge

Na računu 4145 planirano je **500,00€** a izvršenje je iznosilo **0,00€** ili **0,00%** od planiranog.

Račun 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije

Izdaci za rashode na računu 4147 planirani su u iznosu od **25.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **2.500,00€**, tako da su ukupna sredstva iznosila **22.500,00€**. Izvršenje je iznosilo **22.499,96€** odnosno **100%** planiranih izdataka.

Na računu 4147 evidentirani su, pored izdataka koji se finansiraju iz opštih prihoda, i izdaci koji se finansiraju iz sredstava donacija u iznosu od **6.398,77€** koja je Zavod dobio za projekat HUMEA od strane EURAMET (broj Sporazuma: **15RPT03HUMEA**)

Ukupno izvršeni izdaci evidentirani na računu 4147 iznose **28.898,73€**. Od ukupno iskazanih sredstava na poziciji 4147, uzorkom je obuhvaćeno **81,65%**, odnosno **23.594,88€**.

Izdaci finansirani iz opštih prihoda

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge analize tehničkih ispitivanja i konsultantske usluge N 71600000-4, po predračunu Davaoca usluga N 07-396 od 19.03.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **BRUKER Njemačka**. Vrijednost Ugovora je **3.800,00€**. Usluge su realizovane 25. juna 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge obrazovni seminari 8052000-9, po predračunu Davaoca usluga br. INO 012-18-277 od 20.09.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **DEKRA Srbija** – usluge pripreme za tranziciju na novo izdanje standarda ISO/IEC 17025:2017. Vrijednost Ugovora je **1.500,00€**. Obuka je realizovana 1. oktobra 2018. godine

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge obuke (temperatura) 80500000-9, po ponudi Davaoca usluga br. 7381 od 07.12.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **Univerzitetom u Ljubljani Fakulteta za elektrotehniku Ljubljana** – usluge u oblasti Metrologije temperature i vlažnosti. Vrijednost Ugovora je **2.000,00€**. Obuka je realizovana 1. juna 2019. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge obuke kadrova 80511000-9, po ponudi izvršioca usluga br. 195/2018 od 06.07.2018. godine, u postupku nabavke male vrijednosti, sa „**Vekom Mont**“ d.o.o. Podgorica – usluge obuke zaposlenih u Zavodu i instalacija opreme. Vrijednost Ugovora je **4.500,00€** a obuka je realizovana 20. jula 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge specijalističke obuke (električne veličine) 80510000-2, po ponudi Davaoca usluga br. 2018-204/242 od 16.10.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **SIQ Ljubljana** – usluge specijalističke obuke i praktičnog rada sa osobljem Zavoda na procedurama električnih veličina. Vrijednost Ugovora je **2.500,00€** a obuka je realizovana 12. decembra 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Savjetodavne usluge na području istraživanja (vremena i frekvencije) 73210000-7, po ponudi Davaoca usluga br. 2018-210/242 od 23.10.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **SIQ Ljubljana** – obuka praktičnog rada sa osobljem Zavoda na procedurama područja vremena i frekvencije. Vrijednost Ugovora je **2.500,00€** a obuka je realizovana 12. decembra 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u pripremi i realizaciji kviza „Zašto su mjerenja važna“ za učenike VI razreda OŠ CG, 80522000-9, po predračunu Davaoca usluga br. 07-1608 od 10.09.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **NVO „Laboratorija za matematiku i računarstvo, Podgorica**. Vrijednost Ugovora je **1.500,00€**. Usluge su realizovane 16. decembra 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge tehničke obuke (zapremina) 80531200-7, po predračunu Davaoca usluga br. 01-999/18 od 24.05.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **Lj.M.** – obuka iz oblasti mjerenja zapremine tečnosti i protoka tečnosti. Vrijednost Ugovora je **800,00€** a obuka je realizovana 8. novembra 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge tehničke obuke i savjetodavne usluge 71621000-7, iz oblasti malih zapremina, po ponudi Davaoca usluga br. 01-1919/18 od 30.10.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **Lj.M.** – obuka novog osoblja iz oblasti malih zapremina, kalibracija pipeta, bireta, cilindara, tikvica i piknometara. Vrijednost Ugovora je **1.800,00€** a obuka je realizovana 5. juna i 8. novembra 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge savjetovanja u području javnih nabavki 79418000-7, po ponudi Davaoca usluga br. 01-1864 od 23.10.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **V.A.** – usluge savjetovanja u području javnih nabavki u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama. Vrijednost Ugovora je **460,00€** a usluga je realizovana 30. oktobra 2018. godine.

Zavod je zaključio Ugovor o pružanju konsultantskih usluga u projektu: Usluge istraživanja i razvoja i povezane savjetodavne usluge (električne veličine) 73000000-2, po ponudi Davaoca usluga br. 770166 od 20.06.2018. godine u postupku nabavke male vrijednosti, sa **mr Š.Z.** Vrijednost Ugovora je **900,00€**. Usluge su realizovane 7. jula 2018. godine.

Za Trening i implementaciju standarda u UME Turskoj, (Nacionalni metrološki institut Turske-TUBITAK), po predračunu isplaćeno je **1.040,00€**, ekspertu EURAMETA (Regionalne metrološke organizacije) koji je bio u Zavod za metrologiju vezano za tranziciju standarda ISO IEC 17025, i iznos od **25,00€** za proviziju ino plaćanja. Obuka je realizovana 18. septembra 2018. godine.

Izdaci finansirani iz donatorskih sredstava

U pitanju je **GENERAL MULTI-BENEFICIARY GRANT AGREEMENT FOR EUROPEAN METROLOGY PROGRAMME FOR INNOVATION AND RESEARCH (EMPIR)**. Naziv

projekta je **Expansion of European research capabilities in humidity measurement** a radi se o razvoju kapaciteta u oblasti relativne vlažnosti u zemljama u razvoju.

Nosioci projekta su:

1. Institut za mjeriteljstvo Bosne i Hercegovine (IMBiH)-**KOORDINATOR PROJEKTA**
2. Cesky Metrologicky Institut (CMI), Češka Republika
3. Sveučiliste u Zagrebu, Fakultet Strojarnstva i Brodogradnje (FSB), Hrvatska
4. Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica (INRIM), Italija
5. Ministry of Economy (MoE), Srbija
6. National Standards Authority of Ireland (NSAI), Irska
7. Turkiye Bilimsel ve Teknolojik Arastirma Kurumu (TUBITAK), Turska
8. Univerza v Ljubljani (UL), Slovenija
9. Ministry of Economy - Bureau of Metrology (ME-BoM), Makedonija
10. Ministarstvo ekonomije (MER), Crna Gora

Vrijednost ugovora (projekta) za Zavod je: **19.350,00€**, (direktni troškovi-15.761,07€ i indirektni troškovi- 3.588,93€) koji su vezani za aktivnosti koje je Zavod za metrologiju trebao da obavi tokom trajanja projekta. Za sada su uplaćeni samo direktni troškovi u iznosu od **15.761,07€** u dvije rate i to prvi dio sredstava je uplaćen u 2016. godini (**8.692,50€**) a drugi dio u prvom kvartalu 2018. godine (**7.068,57€**) što je ukupno 15.761,07€. Ova razlika do 19.350,00€ biće isplaćena kao indirektni troškovi ukoliko ih bude nakon završetka projekta, tj. ako Zavod bude imao veće troškove od direktnih.

Sa računa je do 31.12.2018. godine, isplaćeno **10.871,00€**. Saldo na 31.12.2018. godine iznosi **4.890,07€**.

Projekat je počeo od **01. juna 2016. godine** i traje 36 mjeseci tj. do **31. maja 2019. godine**

Sredstva su namijenjena za učešće Zavoda u „poređenju“ u okviru toga projekta, kupovinu pomoćne opreme, troškove odlaska na radionice i za nadoknade za onoliko mjeseci koliko se učestvuje u poređenju u tom projektu.

Zavod je u 2018. godini iz sredstava donacija, fizičkom licu, službenici Zavoda za metrologiju, raspoređenoj na poslovima Samostalne savjetnice II u Sektoru za metrološku sljedivost i državne etalone, isplatio četiri plate po 407,00€ - neto iznos, ukupno **1.628,00€** u cilju realizacije projekta **Expansion of European research capabilities in humidity measurement**, a iznos od **3.931,92€**, se odnosi na troškove prisustvovanje treninzima, troškove putovanja, smještaja, slanje predmeta međulaboratorijskog poređenja za Tursku, usluge špedicije za uvoz robe iz Slovenije, učešće na sastancima u Dublinu, Irska.

Preostali iznos sredstava od donacija utrošen je za isplatu doprinosa, poreza i prireza na zaradu donacije u iznosu od **546,91€**, proviziju **22,01€** i računa **269,93€**.

Navedene isplate pravdane su na osnovu rješenja.

Projektom je planirana plata za 11 mjeseci pa kad se ispune sati, Zavod pravi rješenja i uz isplatu plate uplaćuje sve doprinose.

Budžetom, koji je formiran u okviru projekta, predviđeno je **1793 časa** rada na projektu u roku od **tri godine** od strane predstavnika Zavoda za metrologiju što pretvoreno u mjesece bude 11 mjeseci. Na osnovu tih sati predviđene su i isplate 11 plata kao rezultat rada na projektu. Tanja Vukićević je u sklopu svojih redovnih radnih obaveza primala i platu od Zavoda za metrologiju.

Postoje Izvještaji sa svih putovanja (osim sa zadnjeg koji je u pripremi) koja su organizovana u okviru datog projekta. Takođe postoje svi računi o troškovima koji su napravljeni tokom tih

putovanja (avionske karte, autobuske karte, taxi prevozi, kotizacije, osiguranja, vize, smještaji i dnevnice). Projekat se završava 31. maja 2019. godine pa je predstavnik Zavoda za metrologiju T.V. u obavezi da sve izvještaje (tehničke i finansijske) dostavi MSU (institucija koja finansira ovaj projekat).

Broj Ugovora je **15RPT03**, a potpisan je od strane ovlašćenog predstavnika Zavoda za metrologiju, u ovom slučaju pomoćnika direktorice Zavoda, Gorana Vukoslavovića.

Napomena: Priložen Annex 3 kao dokaz.

Sredstva su uplaćivana na devizni račun imenovane službenice u Prvoj banci pa su prebacivana na glavni račun Trezora na poziciju 4147 kako bi se shodno procedurama definisanim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru²² sredstva isplatila imenovanoj.

- Na računu 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirani su izdaci koji se odnose na isplatu licu zaposlenom u Zavodu, na ime učešća u realizaciji projekta koji se finansira iz donacija, u ukupnom iznosu od **6.398,77€**, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština.. Navedeni izdaci ne predstavljaju izdatke koji se evidentiraju na računima grupe 414-Rashodi za usluge, jer su u pitanju izdaci koji su isplaćivani za realizaciju poslova koji proizilaze iz osnovne djelatnosti Zavoda, pa ih je trebalo evidentirati na računima grupe 412 -Ostala lična primanja.

Račun 4148 – Usluge stručnog usavršavanja

Na računu 4148 planirano je **7.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva uvećana za **500,00€** tako da su ukupna sredstva iznosila **7.500,00€**. Izvršenje iznosi **7.487,00€** ili 99.83% od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove kotizacije za seminare i stručna savjetovanja i to:

- Fakultet za društvene i evropske studije iznos od 1.600,00€ (dvodnevni seminar na temu Novi zakon o upravnom postupku, predavač Prof. dr Blažić. Seminar su pohađali svi zaposleni Zavoda)
- Fakultet Mediteran Podgorica iznos od 340,00€
- Fondacija za promociju nauke iznos od 700,00€
- Institut za standardizaciju iznos od 320,00€
- Institut za strane jezike iznos od 300,00€
- Porta Aperta PU iznos od 300,00€
- Prirodno matematički fakultet iznos od 1.000,00€
- Studentsko vijeće metal.tehnološkog fakulteta iznos od 250,00€
- Udruženje revizora u javnom sektoru iznos od 250,00€
- Adventage iznos od 176,00€
- Domen DOO iznos od 200,00€ i
- Kotizacije u inostranstvu iznos od 2.051,00€

Račun 4149 – Ostale usluge

Planirana sredstva na računu 4149 iznosila su **35.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **960,00€** tako da su ukupna sredstva iznosila **34.040,00€**. Izvršenje iznosi **33.843,16€** ili 99.42% od planiranog.

Od ukupno iskazanih sredstava na poziciji 4149, uzorkom je obuhvaćeno **86,67%**, odnosno **29.331,96€**.

²² „Sl.list CG“, br. 40/16 i 28/18

Najveći dio sredstava sa ove pozicije korišćen je za izradu različitih vrsta žigova naljepnica koje se koriste pri ovjeravanju mjerila u cilju potvrđivanja ispravnosti mjerila, u skladu sa propisima iz ove oblasti – **14.979,80€**, (javna nabavka male vrijednosti, sklopljen ugovor br.01-1355-4 od 25.07.2018).

Sredstva su se koristila i za pokriće troškova usluga štampanja (po ugovoru br.01-1398-4/18 od 03.08.2018. godine, javna nabavka male vrijednosti) u iznosu **12.852,16€** gdje su se štampali Službeni Glasnici u kojem se objavljuju informacije iz metrologije i kontrole predmeta od dragocjenih metala, blokovi zapisnika o ovjeravanju mjerila, templejti rješenja za određivanje znaka uvoznika, templejti sertifikata, katalog sa flajerima laboratorija, razne vrste djelovodnika, Upisnici izdatih uvjerenja, upisnici prvostepenog upravnog postupka, interne dostavne knjige, fascikle i koverte sa logom Zavoda i dr.

Javne nabavke male nabavke za umnožavanje po ugovoru 01-301/18 od 02.03..2018. godine u iznosu od **1.500,00€**.

U okviru 4149 pozicije Zavod je imao i određeni broj sitnih računa za promotivne aktivnosti kao što su slikanje i snimanje tj. bilježenje aktivnosti u vidu radionica sa djecom, i obilježavanja jubileja svjetskog dana metrologije i sl.

Pozicija 415 – Rashodi za tekuće održavanje

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu **49.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **4.900,00€** tako da su ukupna sredstva iznosila **44.100,00€**. Izvršenje iznosi **44.001,08€** ili 99,78% od planiranog. Izdaci za tekuće održavanje čine **3,88%** ukupnog budžeta Zavoda. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Ek.klasa 4	Naziv izdatka	Planirano	Preusmjereno		Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
			Plus	Minus			
2		3	4	5	6	7	8=7/6
4152	Tekuće održavanje građev.objekata	5.000,00	0,00	500,00	4.500,00	4.500,00	100,00%
4153	Tekuće održavanje opreme	44.000,00	0,00	4.400,00	39.600,00	39.501,08	99,75%
		49.000,00	0,00	4.900,00	44.100,00	44.001,08	99,78%

Račun 4152 - Tekuće održavanje građevinskih objekata

Za tekuće održavanje građevinskih objekata planirano je **5.000,00€**, odnosno nakon preusmjerenja **4.500,00€**, koliko iznosi i izvršenje. Izdaci se odnose na molersko farbarske radove i radove na popravci elektroinstalacija jake struje u prostorijama Zavoda za metrologiju ²³.

Račun 4153 – Tekuće održavanje opreme

Za tekuće održavanje opreme planirano je **44.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **4.400,00€** tako da su ukupna sredstva iznosila **39.600,00€**. a izvršeno **39.501,08€** ili **99,75%**. Od ukupno iskazanih sredstava, uzorkom je obuhvaćeno 65,80%, odnosno 25.992,57€.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na izdatke nastale po Ugovoru o umjeravanju opreme laboratorije za dužinu (izvršilac “Univerzitet u Mariboru-Fakultet za strojarstvo” Maribor) Predmet je usluga kalibracije (umjeravanje) prema tenderu za javno nadmetanje br.01-1888-1/18 od 26.10.2018. godine.

Izdaci se odnose i na troškove investicionog i tekućeg održavanja opreme u poslovnim prostorijama Zavoda, kalibraciju metrološke opreme, odnosno neophodno usavršavanje i

²³ Ponuda 231 od 21.12.2018.godine

poboljšavanje metroloških karakteristika državnih etalona iz oblasti mase, dužine, temperature, zapremine, pritiska, električnih veličine, vremena i frekvencije. Dio sredstava se iskoristio i za redovno održavanje laboratorijske opreme.

Izdaci u iznosu od **3.500,00€** odnose se na tekuće održavanje vozila.

Pozicija 417 – Renta

Rashodi za rentu planirani su u iznosu **178.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva umanjena za **3.780,00€** tako da su ukupna sredstva iznosila **174.220,00€**. Izvršenje iznosi **174.211,54€** ili 100% od planiranog. Izdaci za rentu čine **15,36%** ukupnog budžeta Zavod za metrologiju. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Ek.klasa 4	Naziv izdatka	Planirano	Preusmjereno		Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
			Plus	Minus			
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
4171	Zakup objekata	178.000,00	0,00	3.780,00	174.220,00	174.211,54	100,00%
417		178.000,00	0,00	3.780,00	174.220,00	174.211,54	100,00%

Račun 4171- Zakup objekata

Od ukupno iskazanih sredstava, uzorkom je obuhvaćeno **91,15%**, odnosno **158.793,03€**.

Izdaci u iznos od **155.654,00€**, odnose se na troškove zakupa objekta u ulici Kralja Nikole br.2. u Podgorici po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora br. 01-430-8/17 od 07.07.2017. godine i Ugovora o zakupu poslovnog prostora br. 01-1075-4/18 od 06.07.2018. godine. Zakupodavac je vlasnik nekretnine.

Izdaci u iznosu od **7.995,51€**, odnose se na troškove zakupa objekta u ulici 27 marta br.G-7 U Podgorici po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora br.01-1076-6/18 od 9.06.2018. godine. Zakupodavac je vlasnik nekretnine.

Porez na zakup, iznosio je **9.197,42€** a prirez **1.364,21€**.

U skladu sa Zaključkom Vlade RCG br. 03-5535 od 12. 07. 2007. godine, izvršen je zakup poslovnog prostora, koji je u međuvremenu postao nedovoljan. Posredstvom Uprave za imovinu, početkom 2010. godine, zakupljen je poslovni prostor površine: IP 288 m², P 357 m², P2 375 m² i 52 m² termotehničkog prostora koji se nalazi u Ul. Kralja Nikole br. 2 u Podgorici. Navedeni poslovni prostor je ponovo zakupljen u julu 2013. godine nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke (Ugovor 01-589-8/13 od 08. 07. 2014. godine). Na osnovu okvirnog sporazuma br. 01-589-7-1/13 od 08. 07. 2013. godine, zaključenom na period od **četiri godine**, zaključen je ANEX Ugovora 01-1245-4/16 od 08. 07. 2016. godine. Istekom navedenog roka u 2017. godini, sproveden je otvoreni postupak javne nabavke za zakup poslovnog prostora uz primjenu okvirnog sporazuma na dvije godine. Nakon sprovođenja postupka javne nabavke zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora br. 01-430-8/17. od 07.07.2017. godine. U 2018. godini, zaključen je Ugovor br. 01-1075-4/18 od 06.07.2018. godine.

U pomenutom prostoru se razvijaju Laboratorije Zavoda za metrologiju u kojim je smještena oprema vrijednosti oko 950.000,00€, koju je Evropska Delegacija isporučila Zavodu u okviru projekta IPA 2007: Razvoj infrastrukture kvaliteta u Crnoj Gori, kao i oprema obezbijedena iz sredstava Budžeta. U okviru projekta IPA 2011: Razvoj infrastrukture kvaliteta i metrologije u Crnoj Gori, Zavodu je isporučena oprema u vrijednosti oko 600.000,00€, od čega oprema u vrijednosti oko 200.000,00€, za uspostavljanje Laboratorije za velike mase i Laboratorije za velike zapremine, koja je smještena u zakupljenom poslovnom prostoru površine 87 m² (Ugovor 01-495-9/14 od 09. 06. 2014. godine i Anex 2.1.2.7 ugovor br. 01-

950-4/17 od 09.06.2017. godine). U pomenutoj Laboratoriji vrši se kalibracija i ovjeravanje etalona mase i zapremine u Crnoj Gori.

Pozicija 419 – Ostali izdaci

Ostali izdaci planirani su u iznosu **155.000,00€**. Preusmjerenjem su ova sredstva uvećana za **3.855,22€** tako da su ukupna sredstva iznosila **163.256,00€**. Izvršenje iznosi **158.855,22€** ili 97,30% od planiranog. Ostali izdaci čine **14,00%** ukupnog budžeta Zavoda za metrologiju. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Ek.klasa 4	Naziv izdatka	Planirano	Preusmjerenje		Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
			Plus	Minus			
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o d	35.000,00	11.116,00	0,00	46.116,00	46.114,75	100,00%
4193	Izdaci i održavanje softvera	15.000,00	0,00	1.500,00	13.500,00	13.436,00	99,53%
4194	Osiguranje	3.500,00	600,00	300,00	3.800,00	1.316,21	34,64%
4195	Kontribucije za članstvo u domaćim i	77.000,00	0,00	0,00	77.000,00	76.992,00	99,99%
4196	Komunalne naknade	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	1.312,11	52,48%
4199	Ostalo	22.000,00	0,00	1.660,00	20.340,00	19.684,15	96,78%
419		155.000,00	11.716,00	3.460,00	163.256,00	158.855,22	97,30%

Račun 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Za izdatke po osnovu ugovora o djelu, Zakonom o budžetu planiran je iznos od **35.000,00€**, odnosno nakon preusmjerenja **46.116,00€**. Izdaci su izvršeni u iznosu od **46.114,75€** ili 100% od planiranog.

U toku 2018. godine po osnovu ugovora o djelu, Zavod je angažovao **osam lica** za različite aktivnosti u svim sektorima i odjeljenjima vezano za stručno tehničke poslove usljed nedovoljnog broja zaposlenih.

Svim licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu, shodno važećim propisima, uz neto zaradu plaćani su porezi i doprinosi.

Račun 4193 – Izrada i održavanje softvera

Zakonom o budžetu za 2018. godinu na računu 4193 planirana su sredstva u iznosu od **15.000,00€**, odnosno nakon preusmjerenja **13.500,00€**. Isplaćeni su izdaci u iznosu **13.436,00€** ili 99,53%. Revizijom je obuhvaćeno 100% izdataka i utvrđeno da su se izdaci odnosili na izdatke nastale po Ugovoru za nabavku usluge izrade softvera br.01-2171-1/18, u cilju unapređenja postojeće aplikacije „Baza“ koja omogućava brzo skladištenje, čuvanje, pretraživanje, učitavanje, sortiranje i iščitavanje relevantnih podataka.

Račun – 4194 – Osiguranje

Za osiguranje planirana su sredstva u iznosu od **3.500,00€**, odnosno nakon preusmjerenja **3.800,00€**. Isplaćeni su izdaci u iznosu **1.316,21€** ili 34,64%. Revizijom je obuhvaćeno 100% izdataka i utvrđeno da su se izdaci odnosili na izdatke nastale po osnovu kolektivnog osiguranja zaposlenih, SAVA MONTENEGRO OSIGURANJE u iznosu od 476,87€ i ALIANCE DOO Podgorica 839,34€.

Račun 4195 – Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Na ovom računu planirana su sredstva u iznosu od **77.000,00€**, a izvršenje iznosi **76.992,00€** ili 99,99%.

Revizijom je obuhvaćeno 99,97% izdataka odnosno **76.735,00€** i utvrđeno da su sredstva utrošena za članstvo Zavoda za metrologiju u:

- EURAMET-u (2.353,00€),
- OIML-u (1.400,00€),
- WELMEC-u (350,00€),
- BIPM-u (72.632,00€)

Članstvo u navedenim metrološkim organizacijama i organizacijama za kontrolu predmeta od dragocjenih metala, omogućava učešće u međunarodnim projektima i realizaciju obaveza preuzetih u procesu evropskih integracija. Punopravno članstvo u EURAMET-u (Evropsko udruženje Nacionalnih metroloških institucija), BIPM-u (Međunarodnoj organizaciji za mjere i tegove, Francuska), dopisno članstvo u OIML-u (Međunarodna organizacija za zakonsku metrologiju) i pridruženo članstvo u WELMEC-u (Evropska kooperacija u zakonskoj metrologiji), obavezuje predstavnike Zavoda za metrologiju da učestvuju na generalnim skupštinama, sjednicama, sastancima tehničkih komiteta i radnih grupa u cilju realizacije dogovorenih aktivnosti iz oblasti naučne, odnosno zakonske metrologije i kontrole predmeta od dragocjenih metala.

Račun 4196 – Komunalne naknade

Za komunalne naknade planiran je iznos od **2.500,00€**, dok je izvršenje iznosilo **1.312,11€**. Sredstva su uplaćena:

- ČISTOĆA JP Podgorica iznos od 1.294,03€ i
- VODOVOD I KANALIZACIJA iznos od 18,08€.

Račun 4199 – Ostalo

Na ovom računu planiran je iznos od **22.000,00€**, odnosno nakon preusmjerenja **20.340,00€**. Isplaćeni su izdaci u iznosu **19.684,15€** ili 96,78%. Revizijom je obuhvaćeno 89,96% odnosno 17.707,51€ izdataka i utvrđeno da se najveći dio sredstava upotrijebio za potrebe održavanja statusa akreditovanih Laboratorija Zavoda za metrologiju, kao i za proširenje opsega akreditacije. Ostala sredstva su utrošena za izradu fotografija predmeta od dragocjenih metala u cilju izdavanja sertifikata, kao i izrade majica, košulja i marama za popularizaciju metrologije.

Akreditovanje Laboratorija Zavoda za metrologiju od strane HAA i ATCG predstavlja dokaz kompetentnosti Laboratorija Zavoda za metrologiju za sprovođenje kalibracija mjerila/etalona u skladu sa zahtjevima standarda MEST EN ISO/IEC 17025 i za ove usluge Zavod je isplatio iznos od **7.312,04€**.

Za usluge grafičkog dizajna i pripremu za štampu reklamnih materijala Zavoda za metrologiju, na račun DOO SOLUTIONS isplaćen je iznos od **4.998,72€**, Centru za ekotoksikološka ispitivanja **847,00€**, DOO INVESTMENT iznos od **2.000,00€**. Sa ove pozicije je podignut stalni avans u iznosu od **549,75€** što je predmet dijela ovog izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Po Rješenju br.UPI 01-1308-03/18, Zavod je platio naknadu štete prouzrokovane stranci u postupku ispitivanja i žigosanja predmeta od dragocjenih metala u iznosu od **2.000,00€**.

Ostali izdaci u iznosu od **1.976,64€**, se odnose na račune Privrednoj komori za ATA karnet, usluge Zetatransa koje nastaju prilikom slanja opreme na kalibraciju u inostranstvo, račune za Pobjedu za oglašavanje tendera, usluge staklorezačke radnje Dedić, itd.

Pozicija 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu od **5.280,00€** koliko je iznosilo i izvršenje, a čine **0,47%** ukupnog budžeta Zavoda za metrologiju.

Po osnovu donošenih rješenja izvršena je isplata pomoći zbog smrti člana uže porodice za **troje** zaposlenih u iznosu od po **810,00€**, odnosno u visini devet obračunskih vrijednosti keoficijenta, shodno čl.23 stav 1 tačka 2 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa²⁴. Na primanja po ovom osnovu ne plaća se porez na dohodak fizičkih lica shodno čl. 5a stav 2 tačka 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Pojedinačnim rješenjima za troje zaposlenih odobrene su pomoći za liječenje po prethodno podnesenim zahtjevima uz prilaganje potrebne dokumentacije. Ova primanja takođe ne podliježu oporezivanju.

Pozicija 441- Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od **130.000,00€**, a nakon preusmjerenja su iznosili **125.345,28€**. Izvršeno je **115.048,27€**, odnosno **91,79%** planiranih izdataka. Kapitalni izdaci čine **10,14%** ukupnog budžeta Zavoda za metrologiju.

Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sljedećoj tabeli:

Izv.sred.	Ek.klasa 4	Naziv izdatka	Planirano	Preusmjereno		Tekući budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
				Plus	Minus			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8/7
BUDŽET	4415	Izdaci za opremu	110.000,00	1.100,00	5.754,72	105.345,28	95.048,27	90,23%
SOPSTVENI	4415	Izdaci za opremu	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
	441	Kapitalni izdaci	130.000,00	1.100,00	5.754,72	125.345,28	115.048,27	91,79%

Račun – 4415 – Izdaci za opremu

Izdaci za opremu su planirani iz Budžeta u iznosu od **110.000,00€**, i iz Sopstvenih prihoda u iznosu od **20.000,00€**.

Revizijom je obuhvaćeno **96,86%** izdataka odnosno **111.436,26€** i utvrđeno da su sredstva utrošena na nabavku laboratorijske opreme i ostale pomoćne opreme, uređaja za kontrolisanje ispravnosti i carinski dug za laboratorijsku opremu.

Napomena: opširnije u dijelu o javnim nabavkama

4. Blagajničko poslovanje

Radno mjesto blagajnika je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavoda za metrologiju. Poslove blagajnika obavlja Cmiljana Četković – Samostalna savjetnica III.

Revizijom je utvrđeno da se u knjigovodstvenoj evidenciji Zavoda za metrologiju evidentiraju blagajničke transakcije-podizanje gotovine i isplate iz blagajne, koje su dokumentovane

²⁴ „Sl.list CG“, br.18/15

dnevnikom blagajne i naložima za naplatu i isplatu. U dnevniku blagajne hronološki su evidentirane sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine iz blagajne.

U 2018. godini iz sredstava raspoređenih Zavodu za metrologiju podignuta je gotovina u ukupnom iznosu od **44.684,55€** od kog iznosa se na prihode iz Budžeta odnosi **35.144,81€** a na sopstvene prihode **9.539,74€** koliko je i utrošeno do kraja godine jer je saldo blagajne Zavoda u 2018. godini iznosio je **0,00€** što je konstatovano i u Izvještaju popisne komisije. Sredstva donacija koristila su se za realizaciju projektnih aktivnosti, u skladu sa budžetom projekta.

Sa pozicije **4141- Službena putovanja**, podignuta je gotovina (stalni avans, vanredni avans i ino dnevnicе) u iznosu od **44.134,80€** od čega je za **službena putovanja u inostranstvu** u toku 2018. godine utrošeno **36.900,00€** i to:

- Dnevnicе za službena putovanja u inostranstvu26.228,91 €
- Smještaj i ostali troškovi po službenim putovanjima za inostranstvo10.671,09 €

Ukupno utrošena sredstva za **službena putovanja u zemlji** u toku 2018. godine iznosila su **7.234,80€**, od čega:

- Dnevnicе za službena putovanja u zemlji6.867,00 €
- Ostali troškovi po putnim naložima u zemlji367,80 €

Sa pozicije **4199 – Ostalo**, podignuta je gotovina (stalni avans) u iznosu od **549,75€**. Sredstva su utrošena za markice crvenog krsta kad nose poštu a budu dani crvenog krsta, kupovinu cvijeća kako za smrtne slučajeve tako i za neke svečanosti, nepredvidive troškove i materijal za organizovanje određenih manifestacija, ovjera dokumenata kod suda i slično. Svi računi su do 50,00€.

Svi putni nalozi su uredno evidentirani i popunjeni, a u njihovom prilogu je priložena i prateća dokumentacija sa sačinjenim izvještajem o izvršenom službenom putovanju zaposlenog. Kod obračuna visine dnevnica nisu utvrđena odstupanja u primjeni Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru²⁵.

- Zavod je donio Pravilo o blagajničkom poslovanju br. 07-3078 od 31.12.2012. godine. Instrukcije o blagajničkom poslovanju, koje su sastavni dio Knjige procedura, Zavod **nije** donio već je njihovo donošenje planirano u 2019. godini.

5. Imovina

Zavod za metrologiju je vlasnik nepokretnosti poslovnog objekta i poslovnih prostorija upisan u Registru nepokretnosti Uprave za imovinu, u ulici Vasa Raičkovića br. 18. u Podgorici, na katarstarskoj parceli 415/20, zgrada broj 1, PDO 1 list nepokretnosti broj 742, površine od 126 m² u kojem je bila područna jedinica Zavoda kontrole mera i dragocenih metala. Nakon proglašenja nezavisnosti Crne Gore, poslovni objekat pripao je Zavodu za metrologiju Crne Gore.

Za godišnji popis pokretnih i nepokretnih stvari za 2018. godinu Rešenjem o obrazovanju komisije za popis²⁶ u Zavodu za metrologiju je formirana komisija. Zadatak Komisije je bio da izvrši redovni godišnji popis na dan 31.12.2018. godine, svih pokretnih i nepokretnih stvari koje se nalaze u svojini Zavoda, kao i da sačini Izvještaj o popisu na osnovu prethodno sačinjenih popisnih listi, koji je potrebno dostaviti direktoru Zavoda za metrologiju.

²⁵ "Sl list C G", br. 040/16 i 028/18

²⁶ Rješenje br. 01-2344/18, od 27.12.2018. godine

Komisija je obavila popis u prostorijama Zavoda za metrologiju, ul. Kralja Nikole br.2, ul. Vasa Raičkovića br.18 i ul 27 marta. Po završetku količinskog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, inventara i opreme²⁷, sa popunjenim i ovjerenim obrascima u vezi sa popisom, shodno Zakonu o državnoj imovini²⁸. Kompletan popisni materijal je uz propratni akt²⁹ dostavljen Upravi za imovinu.

Shodno količinskom popisu Komisija je utvrdila sljedeće stanje imovine:

b.r.	Vrsta osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1	Građevinski objekti	277.200,00	121.968,00	155.232,00
2	Sredstva transporta	48.779,69	28.141,13	20.638,56
3	Kompjuterska oprema	106.514,99	74.207,79	32.307,20
4	Kancelarijska oprema	90.119,68	66.228,96	23.890,72
5	Telekomunikaciona oprema	15.192,67	13.706,11	1.486,56
6	Laboratorijska oprema	2.232.383,23	2.072.908,96	159.474,27
7	Ostala oprema	36.814,59	32.548,76	4.265,83
	Ukupno	2.807.004,85	2.409.709,71	397.295,14

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

Zavod za metrologiju posjeduje **četiri službena automobila:**

1. Dacija Logan (2006. god) PG MN 832
2. Dacija Logan (2006. god) PG MN 664
3. Dacija Logan (2018. god) PG CGF 87
4. Dacija Logan (2018. god) PG CGF 88

Napomena: Dacija Logan (2006. god) PG MN 984 - zamijenjeno staro za novo uz lizing ali korišćeno do nabavke novog u 2018. godini.

Dacija Logan (2006. god) PG MN 487 - zamijenjeno staro za novo uz lizing ali korišćeno do nabavke novog u 2018. godini.

6. Javne nabavke

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za metrologiju, poslove službenika za javne nabavke obavlja Samostalni savjetnik I koji vrši i druge poslove predviđene sistematizacijom a čije je radno mjesto u Službi za opšte poslove, finansije i informacioni sistem³⁰.

Zavod za metrologiju je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama donio Pravilnik za postupanje Zavoda za metrologiju prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti³¹ i Pravilnik za postupanje Zavod za metrologiju prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki³².

²⁷ Izvještaj br. 07-238/19, od 21.02. 2019. godine

²⁸ "Sl list C G", br 021/09 i 040/11

²⁹ Dopis Upravi za imovinu br. 07-245-01/18, od 21.02.2019. godine

³⁰ Rješenje br. 229 od 08.02.2008. godine

³¹ Pravilnik za postupanje Zavod za metrologijua prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti br 01-br.01-1531/17od 21.08.2017.godine.

³² Pravilnik za postupanje Zavod za metrologijua prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki br.01-1663/17 od 22.09.2017.godine

Postupajući po članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru³³ Zavod za metrologiju je donio Pravila za postupanje Zavoda za metrologiju prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti³⁴ i Pravila za postupanje Zavoda za metrologiju prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki³⁵ i ista je u skladu sa Zakonom o slobodnom pristupu informacijama, objavio na svoju web stranicu.

Zavod za metrologiju je u skladu sa čl. 38 Zakona, u propisanom roku sačinio Plan javnih nabavki³⁶ i dostavio ga nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Plan javnih nabavki³⁷. Urađena su tri Amandmana³⁸ na plan javnih nabavki.

Amandmanom III na plan javnih nabavki, predijeljeno je **489.884,00€** i to za: nabavku roba **156.454,00€**, radove **4.500,00€** i nabavku usluga **328.930,00€**. Ministarstvo finansija je dalo saglasnosti na izmjene Plana javnih nabavki.

Izveštaj o dodijeljenim javnim nabavkama³⁹ dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na utvrđenim formularima.

Ukupna realizacija javnih nabavki po Izveštaju br 01-261/19 od 26.02.2019. godine iznosi 447.344,84€ i to:

Obrazac A / Izveštaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama / : **303.334,91€**

Obrazac B / Izveštaj o sprovedenim nabavkama male vrijednosti / : **144.009,93€**

Obrazac C / Izveštaj o sprovedenim hitnim nabavkama / : **0,00€**.

Sproveden je **otvoreni postupak** – tenderi za:

- Laboratorijsku opremu u iznosu od **111.957,83 €**,
- Kalibraciju opreme u iznosu od **25.775,00 €**;
- Zakup poslovnog prostora Okvirnim sporazumom iz 2017. godine – Aneks za 2018. godinu na iznos od **165.601,08 €**.

U Obrascu A je naveden iznos od 303.334,91€

Sve ostale nabavke u Zavodu su **nabavke male vrijednosti**.

U obrascu B navedeni iznos je 144.009,93€

Uprava za imovinu je trebala da sprovede postupak nabavki za objedinjene nabavke u skladu sa Uredbom o objedinjenim javnim nabavkama robe i usluga (koje se ne nalaze u izvještaju Zavod za metrologiju) i to:

Za robu:

- Nabavka 2 službena automobila putem finansijskog lizinga na 5 godina.... 25.778,20€;
izmjenom plana u 2018.god je ostao dio tj rate u iznosu6.000,00€
- Kancelarijski material.....5.000,00€;
- Kancelarijska oprema5.000,00 €;

³³ Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru „Sl.list CG“, br. 75/18

³⁴ Pravila za postupanje Zavod za metrologiju prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednost, br.01-233 od 21.02.2019.godine

³⁵ Pravila za postupanje Zavod za metrologiju prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki, br.01-223/19 od 20.02.2019.godine

³⁶ Plan javnih nabavki za 2018.godinu br.01-113/18 od 30.01.2018. godine

³⁷ br.01-113/18 od 30.01.2018. godine

³⁸ Amandman I (br.01-113-1/18 od 13.06.2018.godine), Amandman II (br.01-113-2/18 od 03.10.2018.godine) i Amandman III (br.01-113-3/18 od 14.12.2018.godine)

³⁹ Izveštaj o dodijeljenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama br.01-261/19 od 26.02.2019.godine

- *Kompjuterska oprema*5.000,00€;
- *Gorivo*6.420,00€;

Za usluge:

- *Fiksne i mobilne telefonije i interneta*10.500,00 €;
- *Internet* 500,00 €
- *Za osiguranje imovine*800,00 €
- *Osiguranje zaposlenih*1.300,00 €
- *Kasko osiguranje*1.400,00 €
- *Sanitarna*500,00 €
- **Ukupno****42.420,00€**

Od **42.420,00€** koje je trebalo da sprovede Uprava za imovinu, realizovano je **8.465,73€** koje su prikazane u tabeli po pozicijama. Sredstva su po zaključcima Vlade preusmjerena Upravi za imovinu (tabela 1).

Uprava za imovinu - Izvršenje						
br.	preusmjereno zaključcima Vlade	4131	4135	4143	4415	
I	4.596,78				4.596,78	
II	1.594,37	250,00	958,39		385,98	
III	2.058,02	749,59	536,47		771,96	
IV	216,56			216,56		
Ukupno	8.465,73	999,59	1.494,86	216,56	5.754,72	8.465,73

U Nadležnosti Uprave za imovinu bila je planirana nabavka roba u iznosu od **27.420,00€** i usluga u iznosu od **15.000,00€**, što ukupno iznosi **42.420,00€**.

Nabovke vršene preko Uprave za imovinu plaćene su putem preusmjerenja sredstava shodno čl. 19. Zakona o budžetu za 2018. godinu.

Tenderom br.31-0201/3329 od 24.04.2018. godine, za potrebe Zavoda za metrologiju Uprava za imovinu je Finansijskim lizingom izvršila **nabavku dva službena vozila** uz zamjenu za dva korišćena vozila (koja su bila u vlasništvu Zavod za metrologiju). Iznos ta dva vozila je **25.778,20€** na pet godina Tako da je Zavod za metrologiju Amandmanom II br.01-113-2/18 od 03.10.2018. godine ostavio samo sredstva od **6.000,00€** koliko je potrebno za mjesečne rate u 2018. godini.

Podnesen je izvještaj o realizaciji Javnih nabavki za 2018. godinu. Izvještaj o dodijeljenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama br.01-261/19 od 26.02.2019. godine.

U postupku revizije izvršen je uvid u dosije tri postupka javnih nabavki i u sprovođenju istih nisu utvrđene nepravilnosti u dijelu poštovanja Zakona o javnim nabavkama i interne procedure.

7. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Članom 1, 2 i 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru⁴⁰ i Zakona o upravljanju i unutrašnjoj kontroli u javnom sektoru⁴¹, određeno je da korisnici sredstava budžeta Crne Gore, budžeta opština, državni fondovi, nezavisna regulatorna tijela, akcionarska društva i druga pravna lica u kojima država ili opštine imaju većinski vlasnički udio, **uspostavljaju kontrolne aktivnosti** radi ostvarivanja ciljeva subjekta svođenjem rizika na prihvatljiv nivo, primjenom pisanih pravila, principa i postupaka.

⁴⁰ Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl.list CG“ broj 73/08, 20/11 i 30/12, 34/14)

⁴¹ „Sl.list CG“, br.075/18 od 23.11.2018.godini

Finansijsko upravljanje i kontrola

Postupajući u skladu sa Zakonom, Zavod za metrologiju je Rješenjem o određivanju lica zaduženog za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola⁴², imenovao načelnicu Službe za opšte poslove, finansijske i informacijske sisteme.

Zavodu je trenutno na snazi Plan o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola iz 2012. godine. (Akcioni plan Zavoda za metrologiju br.3081) U toku je proces revizije kompletne dokumentacije, te kreiranje Plana za 2019. godinu.

U sklopu Finansijskog upravljanja i kontrola Zavod za metrologiju je donio Pravilnik internih procedura i ostale dokumentacije br 07-407 od 09.04.2013. godine i navedena pravila:

- Pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila br. 01-831 od 07.07.2010. god.
- Uputstvo o poštovanju radnog vremena o prijemu stranaka br. 01-1675 od 27.12.2010. god.
- Uputstvo o kućnom redu br. 01-1675/1 od 27.12.2010. god.
- Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki br. 01-2711 od 29.11.2012. god
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila br. 01-3007 od 12.12.2011. god.
- Pravilo o evidenciji državne imovine br. 07-3076 od 31.12.2012. god.
- Pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br. 07-3077 od 31.12.2012. god.
- Pravilo o blagajničkom poslovanju br. 07-3078 od 31.12.2012. god.
- Pravilo o uslovima i načinu odobrenja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i isplati sredstava iz blagajne br. 07-3079 od 31.12.2012. god.
- Pravilo o izradi predloga Budžeta br. 07-383 od 05.04.2013. god.
- Pravilo o finansijskom izvještavanju br. 07-579 od 15.05.2013. god.
- Pravilo o finansijskom praćenju br. 07-579/1 od 15.05.2013. god.
- Pravilo o načinu pripreme obračuna zarada br. 07-899 od 10.07.2013. god.
- Uputstvo o kancelarijskom poslovanju ZMZ OD 03.2016. god.
- Pravilo o troškovima reprezentacije 07-104/18 23.01.2018. god.
- Pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret ZMZ 07-105/18 23.01.2018. god.

Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola, trenutno je u fazi revizije, a njegovo usvajanje očekuje se do kraja II kvartala 2019. godine. Knjiga procedura je takođe trenutno u procesu revizije, a njeno kompletiranje i usvajanje se očekuje do kraja II kvartala 2019. godine.

U okviru sistema kvaliteta (rad u skladu sa zahtjevima standarda MEST EN ISO/IEC 17025:2011) postoji određeni broj internih procedura kojima je uređeno polje djelovanja Zavoda za metrologiju. Dio ovih procedura se odnosi samo na službenike Sektora za metrološku sljedivost i državne etalone, a dio su svi službenici u obavezi da primjenjuju.

Navedena dokumenta su revidirana i usvojena tokom 2018. godine i početkom 2019. godine:

- Lista kategorija registraturske građe Zavoda za metrologiju;
- Vodič za slobodan pristup informacijama Zavoda za metrologiju;
- Pravila za postupanje Zavoda za metrologiju prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti;

⁴² Rješenje br. br. 01-1586-1 od 17.12.2010. godine

- *Pravila za postupanje Zavoda za metrologiju prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki;*
- *Etički kodeks Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o korišćenju službenih vozila Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za prijavu korupcije Zavoda za metrologiju.*

Usvajanje sljedećih dokumenata, a koja čine sastavni dio **Knjige procedura** se očekuje tokom 2019. godine:

- *Instrukcije o blagajničkom poslovanju Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o kancelarijskom poslovanju Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o kreiranju i distribuciji informativno - promotivnog materijala Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o kreiranju i postavljanju informacija na web sajt i društvene mreže Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o kreiranju i praćenju strateških dokumenata i akcionih planova Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o načinu praćenja i sprovođenja propisa koji se primjenjuju u Zavod za metrologiju;*
- *Instrukcije o načinu sprovođenja periodičnih SWOT analiza Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o obračunu zarada Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o postupcima planiranja unutrašnje revizije Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o postupku naplate usluga Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o postupku ovlašćivanja rukovodilaca organizacionih jedinica za upravljanje sredstvima-resursima Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o postupku utvrđivanja i evaluacije ciljeva za sve organizacione jedinice Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o sprovođenju CAF modela u Zavod za metrologiju;*
- *Instrukcije o sprovođenju politike sprječavanja korupcije Zavod za metrologiju;*
- *Instrukcije o sprovođenju postupka polugodišnjeg i godišnjeg ocjenjivanja zaposlenih Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije o uspostavljanju hijerarhije izvještavanja i upravljanju kadrovima za sve organizacione jedinice Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za planiranje budžeta Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za postupanje kod projektnih donacija (EU i nacionalne);*
- *Instrukcije za postupanje u oblasti zaštite-tajnosti podataka Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za sprovođenje postupka javnih nabavki Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za utvrđivanje sistema odgovornosti i donošenja odluka Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o definisanju postupaka u cilju transparentnosti i otvorenosti Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o evidenciji državne imovine Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o finansijskom izvještavanju Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o finansijskom praćenju Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o funkcionisanju projektnog tima Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o izvještavanju i upravljanju kontrolama u Zavod za metrologiju;*
- *Pravila o načinu predlaganja i odabira obuka-stručnog usavršavanja zaposlenih Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o postupku sprovođenja službenih putovanja Zavod za metrologiju;*
- *Pravila o radnom vremenu i prijemu stranaka Zavoda za metrologiju;*

- *Pravila o upravljanju rizicima Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila o sprovođenju unutrašnje revizije Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za uspostavljanje, nadzor i unaprijeđenje procesa upravljanja IS Zavoda za metrologiju sa definisanim ovlašćenjima i odgovornostima;*
- *Pravila za sprovođenje revizije IS Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za upravljanje operativnim rizicima u oblasti IS Zavoda za metrologiju (Operation Risk Management System - ORMS);*
- *Instrukcije za upravljanje bezbjednošću informacija i IS Zavoda za metrologiju (Information Security Management System - ISMS) sa jasno definisanim ovlašćenjima i odgovornostima;*
- *Instrukcije za sprovođenje slojevitog pristupa u postupku kontrole IS Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila obezbjeđenja zaštite informacija i podataka IS Zavoda za metrologiju (višefaktorska autentifikacija korisnika, udaljeni pristup, dodatne mjere zaštite, enkripcija, sigurnosni protokoli TLS, SSL);*
- *Instrukcije za kreiranje Plana kontinuiteta poslovanja (Business Continuity Plan - BCP);*
- *Instrukcije za kreiranje Plana oporavka aktivnosti u slučaju katastrofa (Disaster Recovery Plan - DRP);*
- *Instrukcije za sprovođenje DRP;*
- *Instrukcije za sprovođenje Analize uticaja na poslovanje (Business Impact Analysis - BIA) kod BCP-a IS Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za sprovođenje testiranja BCP i DRP IS Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za kreiranje Plana odgovora na incidente IS Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za kreiranje rezervnih kopija podataka sa jasno definisanim ovlašćenjima i odgovornostima i načinom testiranja;*
- *Instrukcije za definisanje postupka razvoja i isporuke softverskih komponenti koje se razvijaju interno u Zavod za metrologiju;*
- *Pravila prihvatljivog korišćenja hardverskih i softverskih komponenti Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila bezbjednog odlaganja hardverskih i softverskih komponenti i informacionih dobara pri povlačenju iz upotrebe Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za definisanje postupka iniciranja, analize i odobravanja zahtjeva za promjenu na IS Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila posebnog postupka za upravljanje hitnim promjenama;*
- *Instrukcije o kreiranju zapisa o održavanju hardverskih komponenti IS Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za redovnu primjenu bezbjedonosne i druge zakrpe na softverskim komponentama IS (sistemski softver, baze podataka, aplikativni softver);*
- *Instrukcije za očuvanje bezbjednosti informacija i podataka u slučaju kada se održavanje/popravka hardvera mora izvršiti van prostorija Zavoda za metrologiju;*
- *Pravila povjeravanja aktivnosti u vezi sa IS trećim licima van Zavoda za metrologiju;*
- *Instrukcije za postupanje sa ličnim podacima Zavod za metrologiju.*

Godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, Obrazac GI-FMC/ za 2017. godinu (br.07-137/18 od 26.01.2018. godine), i Obrazac GI-FMC za 2018. godinu (br. 01-170/19 od 12.02.2019. godine/, dostavljeni su Ministarstvu finansija.

- *U skladu sa članom 14 stav 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zavod za metrologiju ima Akcioni plan uspostavljanja i razvoja*

financijskog upravljanja i kontrola, (br.3081 od 31.12.2012. godine) ali u dogovoru sa nadležnima iz Ministarstva finansija pomenuti Plan treba do kraja 2019. godine da se revidira.

- Zavod za metrologiju **nije** izradio Registar rizika sa planom tretmana rizika za sve procese koji su definisane dokumentovanim informacijama (procedurama).
- Nisu usvojena sva dokumenta (procedure, uputstva, zapisi i potrebni prilozi) za svaku od procedura u okviru Zavoda za metrologiju.
- Zavod za metrologiju je donio Knjigu procedura (br.07-407 od 09.04.2013. godine) i ona je trenutno u procesu revizije, a njeno kompletiranje i usvajanje se očekuje do kraja 2019. godine.

Unutrašnja revizija

Na osnovu člana 18 stav 1 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zavod za metrologiju je u obavezi da organizuje vršenje funkcije unutrašnje revizije kao subjekt javnog sektora. Zakonom su propisana dva načina uspostavljanja unutrašnje revizije i to organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta i obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice unutrašnje revizije drugog subjekta na osnovu sporazuma.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Zavoda za metrologiju nije uspostavljena Jedinica za unutrašnju reviziju, već su poslovi unutrašnje revizije Zavoda za metrologiju povjereni Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomije, shodno Sporazumu o povjeravanju poslova unutrašnje revizije⁴³. Godišnjim planom unutrašnje revizije Ministarstva ekonomije za 2018. godinu⁴⁴, unutrašnja revizija Zavoda za metrologiju nije bila planirana te stoga nije ni vršena.

Unutrašnja revizija Zavoda za metrologiju, od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju Ministarstva ekonomije, vršena je za 2017. godinu u dijelu pripreme i planiranja budžeta u Zavod za metrologiju.

Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije⁴⁵, /Obrazac GI-UR/ za 2018. godinu, Zavod za metrologiju je dostavio Ministarstvu finansija.

8. Sudski sporovi

Tokom perioda 2017. i 2018. godine Zavod za metrologiju nije bio učesnik sudskih sporova.

NAČELNIK U SEKTORU III

Gaga Gegaj, državni revizor

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA

Radule Žurić, član Senata

⁴³ Sporazumu o povjeravanju poslova unutrašnje revizije br 2005 od 12.12.2012. godine

⁴⁴ Godišnji plan unutrašnje revizije Ministarstva ekonomije za 2018. godinu br. 403-2430/2017-1 od 28.12.2017. godine

⁴⁵ Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije br.01-175/19 od 12.02.2019. godine