



Crna Gora  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40111-011-53/123  
Podgorica, 10.10.2014.godine

**I Z V J E Š T A J**  
**O REVIZIJI PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA**  
**CRNE GORE ZA 2013. GODINU**

(Konačan)

Podgorica, oktobar 2014. godine

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 9. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma nadležnog za reviziju u sastavu dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma i Dragiša Pešić, član Kolegijuma, izvršila je **finansijsku reviziju** Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu, koja obuhvata zakonski dio i obrazloženje, Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2013. godinu, Izvještaj o novčanim tokovima za 2013. godinu, iskazan po ekonomskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tokovima za 2013. godinu, iskazan po funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o neizmirenim obavezama na 31.12.2013. godine i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije i **reviziju usklađenosti** aktivnosti i finansijskih transakcija sa zakonskim i podzakonskim aktima.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

U skladu s članom 39. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti<sup>1</sup> ministar finansija je odgovoran za izvršenje budžeta države, kao i za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave<sup>2</sup>. Shodno stavu 4. člana 40. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac. Odgovornost uključuje osmišljavanje, realizaciju, osiguranje unutrašnjih kontrola relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja u kojima nema materijalno pogrešnog prikazivanja, bilo zbog prevare ili greške. Vlada Crne Gore i odgovorna lica u potrošačkim jedinicama su odgovorna da sve aktivnosti, finansijske transakcije i informacije koje su unešene u finansijskim izvještajima budu u skladu s propisima koji ih regulišu.

### **Odgovornost Državne revizorske institucije**

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje o Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu i da izrazi mišljenje da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije date u finansijskim izvještajima, u svim značajnim aspektima, u skladu s važećim propisima koji ih regulišu. Revizija je sprovedena u skladu s članom 4. i 9. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji<sup>3</sup>, relevantnim Međunarodnim standardima VRI (ISSAI) i Godišnjim planom revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu broj 4011-06-1540 od 27. decembra 2013. godine. U skladu sa Međunarodnim standardima VRI (ISSAI) Državna revizorska institucija poštovala je etičke zahtjeve, planirala i vršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka kojim su pribavljeni revizorski dokazi o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima, uključujući i procjenu rizika od materijalno pogrešnog prikazivanja, nastalih bilo zbog prevare ili greške. Kod procjene rizika razmatrane su unutrašnje kontrole relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutrašnjih kontrola. Revizijom je uključena i procjena primijenjenih računovodstvenih politika, kao i ocjena opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi, na odabranom uzorku od 60,10% odnosno izdacima u iznosu 963.652.728,45 €, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

**Finansijskom revizijom** Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu, koja se završava 31. decembra 2013. godine, utvrđeno je da je Predlog zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu pripremljen u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o budžetu i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta,

<sup>1</sup> "SL.list Crne Gore", br. 20/14 od 25.04.2014. godine

<sup>2</sup> "SL.list Crne Gore", br.23/14

<sup>3</sup> "SL.list Crne Gore", br. 28/04, 27/06, 78/06, 17/7, 73/10 i 40/11

državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i da ne sadrži materijalno značajne greške kod iskazivanja rezultata (deficit), te u skladu s tim nadležni kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje**.

**Skreće se pažnja na sljedeće:**

1. Sredstva u iznosu od 7.198.449,13 usmjerena su Radio televiziji Crne Gore direktnom uplatom sa Centralnog računa Državnog trezora, tako da je izostala evidencija ovog iznosa na strani primitaka i izdataka u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu.

**Preporučuje se da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija razmotre mogućnost planiranja sredstava Radio televizije Crne Gore kroz godišnji zakon o budžetu kao transfer institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, planirana sredstva realizuje preko Glavne knjige Državnog trezora i izvještava o toj potrošnji u okviru Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore.**

2. Ministarstvo finansija nije kroz sistem Glavne knjige Državnog trezora (klasa 1) obezbjedilo potpunu evidenciju stanja i prometa finansijske imovine, i stoga posebno ukazujemo na neophodnost evidencije stanja i prometa novčanih transakcija koje se obavljaju preko računa koji su u sistemu Konsolidovanog računa Državnog trezora, u skladu s članom 6. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

**Preporučuje se da Ministarstvo finansija obezbjedi evidenciju stanja i prometa novčanih transakcija koje se obavljaju preko računa koji su u sistemu Konsolidovanog računa Državnog trezora, u skladu s članom 6. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.**

3. U Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentirani prilivi sredstava po osnovu pozajmica i kredita iz domaćih izvora iznose 115.000.000,00 € i emisije Državnih zapisa 29.850.142,00 €. Sredstva u iznosu od 159.858.658,00 €, koja se odnose na priliv i otplatu Državnih zapisa nijesu evidentirana u Glavnoj knjizi Državnog trezora, kao ni troškovi bankarskih usluga za transakcije finansiranja po osnovu zaduženja u inostranstvu u iznosu 996.466,51 €.

**Preporučuje se Ministarstvu finansija da u Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentira izdatke po osnovu bankarskih usluga, kao i emisiju i otplatu hartija od vrijednost u bruto iznosu putem rješenja, čime se izbjegavaju dodatni troškovi.**

**Revizijom usklađenosti** Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu utvrđeno je da potrošačke jedinice, korisnici budžetskih sredstava nijesu u svim materijalno značajnim aspektima uskladili poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima koji regulišu budžetsko poslovanje u Crnoj Gori, te u skladu s tim nadležni kolegijum izražava **uslovno mišljenje**. Osnov za izražavanje mišljenja je:

1. Ukupni izvori finansiranja confirmisani su prilivom na devizne račune kod poslovnih banaka i računu likvidnosti, namjenjenom za priliv sredstava od emisije hartija od vrijednosti, u iznosu od 333.867.350,25 € i otplatom glavnice duga u iznosu 158.591.727,18 €, tako da neto zaduženje po osnovu kredita i emitovanih hartija od vrijednosti iznosi 175.525.623,07 €. Polazeći od člana 11. stava 4. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013 godinu ("Sl.list CG", br. 66/12) zaduženje nije jasno definisano, odnosno nije naglašeno da li se radi o neto zaduženju ili bruto iznosu iz kojeg se izvodi neto zaduženje nakon otplate glavnice duga.

**Nephodno je da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija, kroz godišnje zakone o budžetu, jasnije definišu granicu zaduženja države kroz naznaku "bruto ili neto zaduženje".**

2. Revizijom je utvrđeno da je u 2013. godini budžetska potrošnja prekoračena za iznos od 261.155.210,71 €. Od ukupno iskazanog prekoračenja budžetske potrošnje 238.602.065,82 € predstavljaju dozvoljena prekoračenja po osnovu: isplate kamata, otplate glavnice duga i izdataka iskazanih za neizmirene obaveze po osnovu isplate sudskih rješenja, izdatke finansirane iz donacija i izdatke nastale kroz realizaciju međunarodnih ugovora. Nedoizvoljena prekoračenja iznose 22.553.144,89 € i odnose se na: izdatke za kupovinu hartija od vrijednosti i isplatu izdataka sa grupe računa neizmirenih obaveza po osnovu sudskih rješenja koji su iznad dozvoljenih, polazeći od člana 12. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013 godinu ("Sl.list CG", br. 66/12).

**Preporučuje se dalje jačanje fiskalne discipline i dosljedno poštovanje stava 1. člana 40. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl.list CG", br. 20/14), kojim se precizira da su potrošačke jedinice dužne da sredstva koriste u granicama utvrđenim Zakonom o budžetu države.**

3. Konsolidovani podaci potrošačkih jedinica pokazuju da su prihodi ostvareni obavljanjem sopstvene djelatnosti, zasnovani na zakonu i korišćeni za finansiranje izdataka potrošačke jedinice koja je ostvarila prihode. Međutim, ukazuje se i na činjenicu da su ova sredstva kod potrošačkih jedinica korišćena do iznosa koji su ostvareni, a ne u skladu sa budžetskim ograničenjima utvrđenim godišnjim planom budžeta.

**Preporučuje se da Vlada Crne Gore prilikom planiranja budžeta kroz godišnje zakone o budžetu planira iznose prihoda ostvarene obavljanjem sopstvene djelatnosti potrošačkih jedinica i da se realizovani prihodi koriste u skladu sa ograničenjima utvrđenim godišnjim zakonom o budžetu.**

4. Knjigovodstvena evidencija Poreske uprave ne obezbjeđuje evidenciju, koja će biti usaglašena u pogledu iskazanih stanja na računima klase "1" - računi novčanih sredstava, klase "3" - računi obveznika javnih prihoda (uključujući i račune depozita) i klase "7" - računi javnih prihoda, s Pravilnikom o poreskom knjigovodstvu. Poreska uprava nije obezbjedila primjenu odredbi Naredbe o načinu uplate javnih prihoda, odjeljak Zajedničke odredbe član 5. kojim je utvrđena obaveza da se nakon identifikacije uplata vrši prenos sa obračunskog računa na Centralni račun Državnog trezora, najmanje jedanput dnevno, uz obavezu da stanje na obračunskim računima na kraju dana bude nula.

**Preporučuje se Poreskoj upravi da dosljedno poštuje Zakon i podzakonska akta u izradi Poreskog završnog računa, redovno usaglašava stanje sa Glavnom knjigom Državnog trezora i Centralnom bankom Crne Gore.**

5. Revizijom izdataka, evidentiranih na grupi računa 463–Otplate obaveza iz prethodnog perioda, utvrđeno je da plaćanje izdataka nije u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete državnih fondova i budžete opština i da plaćeni izdaci ne predstavljaju neizmirene obaveze već vanredne izdatke koji nijesu planirani godišnjim zakonom o budžetu.

**Preporučuje se da se na grupi računa 463 – Otplate obaveza iz prethodnog perioda, evidentiraju izdaci za otplatu neizmirenih obaveza koji nijesu planirani budžetom, jer u tom slučaju ne postoje mogućnosti da se neizmirene obaveze isplate sa budžetom odobrenih linija izdataka.**

6. Prema Izvještaju o novčanim tokovima III, Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je prikazao namjenske prihode u iznosu od 243.521.066,72 € i opšte prihode u iznosu od 144.033.315,10 €. Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je evidentirao namjenske prihode prema podacima sa uplatnih računa i podacima "Izjave primaoca". U Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu se navodi da namjenski prihodi iznose

316.094.340,63 €, a opšti prihodi 71.460.041,19 €, što nije u skladu sa prikazanim podacima Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja. Članom 178. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju propisano je da rashode Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja čine i troškovi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje korisnika penzije. Zakonom o budžetu za 2013. godinu nije planiran izdatak na grupi računa 423-7 - Doprinosi za zdravstvenu zaštitu penzionera.

**Državni trezor i Fond penzijskog i invalidskog osiguranja treba da usaglase podatke o visini namjenskih i opštih prihoda iskazanih u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu. Izdaci po osnovu doprinosa za zdravstvenu zaštitu korisnika penzije, treba da se planiraju godišnjim zakonom o budžetu u skladu s članom 178. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i Zakonom o budžetu.**

7. Uputstvo o radu Državnog trezora u tački 134. u odjeljku broj X (deset) neusaglašeno je sa članom 43. Zakona o budžetu, sada članom 60. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

**Neophodno je da Ministarstvo finansija usaglasi Uputstvo o radu Državnog trezora sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

8. Korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve nije u potpunosti usklađeno s odredbama Zakona o budžetu i Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u primjeni člana 3. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve. Zaključcima Vlade i rješenjima Ministarstva finansija vršeno je preusmjeravanje sredstava na način što su planirana sredstva uvećana za 12.440.685,98 € i umanjena za 5.565.879,78 €. Smanjenjem sredstava rezervi prekoračio se dozvoljeni limit do 10% od ukupno planiranih izdataka čiji se iznos smanjuje, što nije u skladu s članom 35. Zakona o budžetu.

**Korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve treba uskladiti s odredbama Zakona o budžetu i Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.**

9. Revizijom Kapitalnog budžeta Direkcije za saobraćaj, utvrđeno je da su sa pozicije 441- Kapitalni izdaci plaćeni izdaci u iznosu od 1.793.486,91 € i sa tekućih izdataka iznos od 48.548,39 € koji nijesu planirani Zakonom o budžetu za 2013. godinu. Revizijom Kapitalnog budžeta Direkcije za javne radove, utvrđeno je da su sa pozicije 441- Kapitalni izdaci plaćeni izdaci u iznosu od 5.911.815,63 € koji nijesu planirani Zakonom o budžetu za 2013. godinu, što nije u skladu s članom 11. stav 3. Zakona o budžetu. Izdatak u iznosu od 33.880,00 € trebalo je platiti sa pozicije 441-5 Izdaci za opremu, a ne sa pozicije 441-3 Izdaci za građevinske objekte, u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

**Preporučuje se izvršavanje Kapitalnog budžeta u skladu s članom 11. stav 3. Zakona o budžetu, kojim je utvrđeno da nijedan izdatak sa Konsolidovanog računa Državnog Trezora ne smije se isplatiti ako nije odobren Zakonom o budžetu.**

10. Revizijom upravljanja državnom imovinom uočeni su određeni nedostaci, od kojih su neki dati i u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2012. godinu.

**Preporučuje se svim potrošačkim jedinicama da obezbijede evidenciju državne imovine u skladu sa Zakonom o imovini i podzakonskim aktima.**

11. Revizijom sistema javnih nabavki konstatovani su nedostaci koji se ponavljaju iz godine u godinu, a odnose se na neadekvatno planiranje nabavki, nesprovođenje procedura u skladu sa zakonskom regulativom i neprecizno sastavljanje tenderske dokumentacije.

Kada su u pitanju javne nabavke, Državna revizorska institucija, skreće pažnju potrošačkim jedinicama da je neophodno proces javnih nabavki učiniti transparentnim i dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama.

12. Određeni broj preporuka, datih u Izveštaju o reviziji Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2012. godinu i pojedinačnim izvještajima o revizijama, nije realizovan.

**Preporučuje se da se u narednom periodu intenziviraju aktivnosti Vlade Crne Gore i Ministarstva finansija u realizaciji preporuka koje su date u Godišnjem izvještaju o izvršenim revizijama i aktivnostima Državne revizorske institucije oktobar 2012 – oktobar 2013. godine .**

13. Revizijom sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, kod potrošačkih jedinica koje su bile predmet revizije, utvrđeno je da sistem unutrašnjih finansijskih kontrola nije uspostavljen na zadovoljavajućem nivou, dok su jedinice interne revizije otpočele revizije pojedinih procesa.

**Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju funkcije finansijske kontrole i unutrašnje revizije u potrošačkim jedinicama u skladu sa Zakonom o unutrašnjoj finansijskoj kontroli u javnom sektoru i standardima interne revizije.**

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA  
dr Milan Dabović, predsjednik Senata

## Sadržaj:

<b>1. UVOD</b>	8
<b>2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I RAČUNSKA TAČNOST</b>	9
2.1 Revizija usaglašenosti gotovinskih tokova	10
2.2 Izvori finansiranja deficita	13
2.3 Prekoračenja budžetske potrošnje	15
2.5 Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine	18
2.6 Izvještaj o načinu utroška sredstava budžetske rezerve	19
<b>3. GOTOVINSKI DEPOZITI DRŽAVE</b>	19
<b>4. PRIMICI BUDŽETA</b>	23
4.1 Tekući prihodi	28
4.2 Primici od prodaje imovine	28
4.3 Primici od otplate kredita	29
4.4 Primici od donacija i transfera	29
4.5 Primici od pozajmica i kredita	30
<b>5. PORESKI ZAVRŠNI RAČUN</b>	34
<b>6. IZDACI BUDŽETA</b>	37
6.1 Tekući izdaci	37
6.2 Transferi za socijalnu zaštitu- Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	39
6.3 Otplata dugova	39
<b>7. REZERVE</b>	44
<b>8. KAPITALNI BUDŽET</b>	46
8.1 Direkcija za saobraćaj – Kapitalni budžet	47
8.2 Direkcija javnih radova - Kapitalni budžet	50
<b>9. IMOVINA</b>	53
<b>10. JAVNE NABAVKE</b>	53
<b>11. SPROVOĐENJE PREPORUKA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA</b>	56
<b>12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA</b>	60
Tabelarni pregled po stranama:	61

## IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PREDLOGA ZAKONA O ZAVRŠNOM RAČUNU BUDŽETA CRNE GORE ZA 2013. GODINU

### 1. UVOD

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva kontrolu pouzdanosti i tačnosti finansijskih izvještaja. Revizija usklađenosti podrazumijeva kontrolu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima koji regulišu sistem javne potrošnje u Crnoj Gori.

**Cilj finansijske revizije** Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu je izražavanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja.

**Cilj revizije usklađenosti** Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu je izražavanje mišljenja o pravilnosti primjene zakonskih i drugih propisa koji regulišu budžetsko poslovanje u Crnoj Gori.

**Predmet revizije** je Predlog zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu, urađen u skladu s članom 51. Zakona o budžetu<sup>4</sup>, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžet državnih fondova i budžete opština<sup>5</sup> i Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave<sup>6</sup>. Revizijom je kontrolisano: početno i završno stanje Konsolidovanog računa trezora; pregled izvršenih odstupanja u odnosu na planirane iznose; Izvještaj o uzetim pozajmicama; izvještaj o izdacima budžetskih rezervi; izvještaj o garancijama datim tokom fiskalne godine; izvještaj o kapitalnim projektima; izvještaj o realizaciji programskog budžeta, izvještaj o državnom dugu i izdatim garancijama; izvještaj o otpisanim poreskim i neporeskim potraživanjima i izvještaj o primicima i izdacima javnih ustanova koje nijesu uključene u Konsolidovani račun Državnog trezora.

Revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu obuhvaćen je sistem planiranja, evidentiranja i izvještavanja iz oblasti budžetske potrošnje. Pored dokumentacije i izvještaja koji su kontrolisani u Ministarstvu finansija – Državnom trezoru, obuhvaćeni su pojedinačni finansijski izvještaji, evidencija i dokumentacija po potrošačkim jedinicama. Revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu izvršena je kontrola sljedećih potrošačkih jedinica budžeta: Ministarstvo finansija – Državni trezor (upravljanje budžetom, izdaci za kamatu, izdaci za otplatu duga, date pozajmice i krediti), Rezerve, Ministarstvo unutrašnjih poslova, Uprava policije, Kancelarija za borbu protiv trgovine ljudima, Uprava carina, Poreska uprava, Uprava za nekretnine, Uprava za imovinu, Prekršajni organi, Uprava za sprečavanje pranja novca i finansiranje terorizma, Zavod za statistiku, Zaštitnik imovinsko pravnih odnosa Crne Gore, Ministarstvo nauke, Državni arhiv, JU Narodni muzej Crne Gore, Zavod za metrologiju, Agencija za zaštitu konkurencije, Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunikacije, Fond penzijsko invalidskog osiguranja, Direkcija za saobraćaj i Direkcija javnih radova.

<sup>4</sup> „SL.list CG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10

<sup>5</sup> „SL.list CG“ br. 35/05, 37/05, 81/05 i 02/13

<sup>6</sup> „SL.list CG“ br. 32/10, 14/11 i 16/13



## 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I RAČUNSKA TAČNOST

Računovodstveni sistem Budžeta Crne Gore organizovan je na gotovinskoj i modifikovanoj gotovinskoj osnovi, u skladu sa Zakonom o budžetu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Uputstvom o radu Državnog trezora<sup>7</sup>. Računovodstveni sistem zasnovan je na evidencijama u Glavnoj knjizi trezora, koja se vodi u Ministarstvu finansija i knjigovodstvima potrošačkih jedinica koje čine osnovu za izradu Završnog računa Budžeta Crne Gore. Finansijski izvještaji se, u skladu s Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, pripremaju do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, na sljedećim obrascima: Izvještaj o novčanim tokovima I – ekonomska klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima II – funkcionalna klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima III, Izvještaj o novčanim tokovima IV, Izvještaj o neizmirenim obavezama, Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove, Izvještaj o konsolidovanoj budžetskoj potrošnji, Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Izvještaj o načinu utroška sredstava budžetske rezerve.

Revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu obuhvaćena je struktura javne potrošnje kroz njeno izvršenje, kao i struktura finansiranja i razlozi nastanka gotovinskog deficita. Polazeći od podataka datih u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu, gotovinski deficit iskazan je u iznosu od 201.262.994,62, dok je korigovani deficit prikazan u iznosu od 215.701.099,85 €. Revizijom je utvrđeno da je Vlada Crne Gore iskazala deficit u skladu sa Zakonom o budžetu, što pokazuju podaci u narednoj tabeli:

Tabela 1 – Korigovani deficit za 2013. godinu

KORGOVANI DEFICIT ZA 2013. GODINU							u €
OPS	ZAVRŠNI RAČUN			KOREKCIJE IZVRŠENJA		Stanje	
	Plan	Rebalans	Izvršeno	Ispravka (+)	Ispravka (-)		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>1. Gotovinski prilivi</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	
1.1 Porezi	700.430.529,24	0,00	755.696.459,51	0,00	0,00	755.696.459,51	
1.2 Doprinosi za socijalnu zaštitu	384.217.730,44	0,00	398.494.284,19	0,00	0,00	398.494.284,19	
1.3 Donacije	0,00	0,00	6.614.007,71	0,00	0,00	6.614.007,71	
1.4 Ostali prilivi	72.343.501,32	0,00	74.088.674,11	0,00	0,00	74.088.674,11	
1.5 Prilivi od povraćaja kredita	4.809.060,01	0,00	8.633.294,21	0,00	0,00	8.633.294,21	
<b>2. Gotovinska plaćanja</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.444.789.714,35</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.443.786.180,86</b>	
2.1 Zarade zaposlenih	372.128.611,75	0,00	371.004.370,17	0,00	0,00	371.004.370,17	
2.2 Ostala lična primanja	10.819.302,41	0,00	12.119.032,27	0,00	0,00	12.119.032,27	
2.3 Upotreba roba i usluga	68.950.334,51	0,00	77.138.116,63	996.466,51	0,00	78.134.583,14	
2.4 Tekuće održavanje	20.456.680,05	0,00	20.415.784,17	0,00	0,00	20.415.784,17	
2.5 Kamate	70.403.607,30	0,00	67.922.775,54	0,00	0,00	67.922.775,54	
2.6 Renta	7.875.739,40	0,00	7.928.041,81	0,00	0,00	7.928.041,81	
2.7 Subvencije	14.230.000,00	0,00	17.425.749,96	0,00	0,00	17.425.749,96	
2.8 Transferi pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	91.880.698,23	0,00	94.307.026,21	0,00	0,00	94.307.026,21	
2.9 Transferi za socijalnu zaštitu	497.872.727,10	0,00	482.967.420,48	0,00	0,00	482.967.420,48	
2.10 Ostali izdaci i rezerve	32.785.988,39	0,00	37.740.485,25	0,00	0,00	37.740.485,25	
2.11 Dote pozajmice	1.720.000,00	0,00	2.752.781,98	0,00	0,00	2.752.781,98	
2.12 Kapitalni izdaci, kupovina hartija od vrijednosti	67.972.847,85	0,00	85.294.347,28	0,00	0,00	85.294.347,28	
2.13 Smanjenje obaveza - isplate	32.177.132,00	0,00	60.543.190,10	0,00	0,00	60.543.190,10	
2.14 Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	107.230.592,50	0,00	0,00	107.230.592,50	
<b>4. Gotovinski deficit (1-2)</b>	<b>-127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-202.259.461,13</b>	
<b>5. Izvori finansiranja gotovinskog deficita (6+7+8+9)</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>202.259.461,13</b>	
6. Neto psajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	996.466,51	0,00	176.272.089,58	
7. Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	0,00	0,00	11.948.846,35	
8. Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. Neto promjena gotovine	-0,01	0,00	14.038.525,20	0,00	0,00	14.038.525,20	
<b>10. Neto povećanje/smanjenje obaveza (10.2-10.1)</b>	<b>32.177.132,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.363.926,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.363.926,41</b>	
10.1 Stanje obaveza na dan 31.12.2013	0,00	0,00	88.088.796,54	0,00	0,00	88.088.796,54	
10.2 Stanje obaveza na dan 31.12.2012	32.177.132,00	0,00	73.724.870,13	0,00	0,00	73.724.870,13	
<b>11. Korigovani izdaci (2. + 10.)</b>	<b>1.257.116.536,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.459.153.640,76</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.460.150.107,27</b>	
<b>12. Gotovinski prilivi (1.)</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	
<b>13. Modifikovani gotovinski deficit (12-11)</b>	<b>-95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.626.921,03</b>	<b>-996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-216.623.387,54</b>	
<b>14. Izvori finansiranja deficita (15.+16.+17.+18.+19.)</b>	<b>95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>215.626.921,03</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>216.623.387,54</b>	
15. Neto psajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	996.466,51	0,00	176.272.089,58	
16. Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	0,00	0,00	11.948.846,35	
17. Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18. Obaveze prema dobavljačima	-32.177.132,00	0,00	14.363.926,41	0,00	0,00	14.363.926,41	
<b>19. Neto promjena gotovine</b>	<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>14.038.525,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.038.525,20</b>	

Deficit Budžeta je iskazan u skladu s članom 14. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl.list CG", br.20/14) i Državna revizorska institucija nije utvrdila materijalno značajne greške koje bi zahtjevale promjenu iskazanog rezultata.

Napominjemo da u Glavnoj knjizi Državnog trezora nijesu evidentirani troškovi bankarskih usluga u iznosu od 996.466,51 €, zbog toga jer su direktno umanjivani na teret povučenih sredstava od strane

<sup>7</sup> "Sl.list CG" br. 80/08, 02/09, 45/10, 15/11, 17/12 i 16/13

banaka. Za ovaj iznos sredstava koriguju se izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike, deficit i uvećavaju prilivi od ino-zaduženja kako je to prikazano u prethodnoj tabeli. U Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu uvećan je iznos kapitalnih izdataka, koji su ranije prezentovani kao otplata duga i na taj način je realizovana preporuka Državne revizorske institucije koja se odnosi na metodologiju iskazivanja deficita u prethodnoj godini.

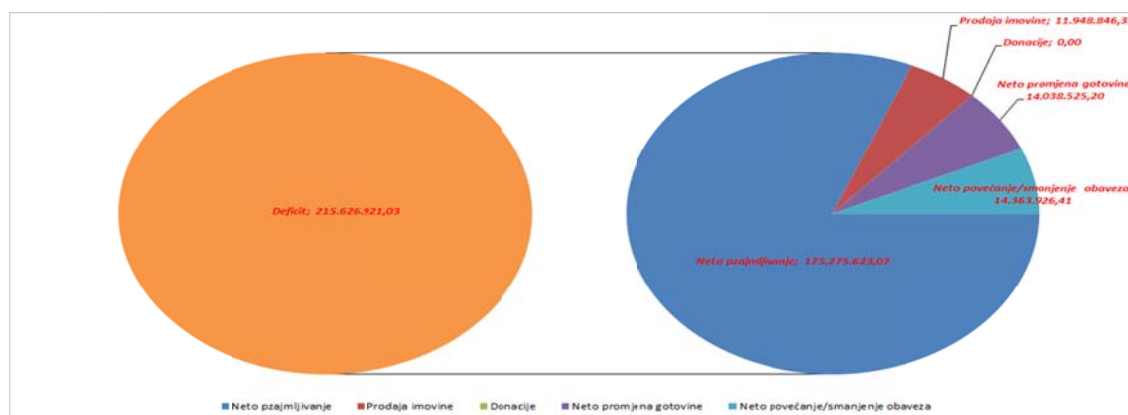
Revizijom je utvrđeno da je Vlada Crne Gore gotovinski deficit u iznosu od 201.262.994,62 € finansirala iz sljedećih izvora:

- Neto pozajmica.....175.275.623,07 €,
- Prodaje imovine.....11.948.846,35 € i
- Smanjenjem depozita.....14.038.525,20 €.

Deficit na modifikovanoj gotovinskoj osnovi u iznosu od 215.626.921,03 €, finansiran je iz sljedećih izvora:

- Neto pozajmica..... 175.275.623,07 €,
- Prodaje imovine.....11.948.846,35 €,
- Smanjenjem depozita.....14.038.525,20 € i
- Neto povećanje neizmirenih obaveza.....14.363.926,41 €.

Grafikon 1 – Finansiranje modifikovanog deficita



## 2.1 Revizija usaglašenosti gotovinskih tokova

Državna revizorska institucija je izvršila provjeru usaglašenosti budžetskih prihoda i rashoda, kao i transakcija finansiranja sa podacima iskaznim u Centralnoj banci Crne Gore, putem provjere gotovinskih priliva i odliva preko računa koji su namjenjeni fiskalnim operacijama države. Provjerom su obuhvaćeni sljedeći računi:

- Glavni račun Državnog trezora i
- Centralni račun Državnog trezora.

**Glavni račun Državnog trezora** - Shodno Uputstvu o radu Državnog trezora tačka 45, Ministarstvo finansija otvorilo je glavni državni bankarski račun, broj 9070000000083001-19, preko kojeg se vrše uplate i isplate državnog novca za potrebe potrošačkih organizacija na teret sredstava planiranih godišnjim budžetom.

**Centralni račun Državnog trezora** je račun Državnog trezora, broj 907000000008320198, na koji se u skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda vrši prikupljanje i raspored javnih prihoda. Računi na koje se vrši uplata javnih prihoda (416 računa u skladu s Naredbom) i četiri obračunska računa, preko kojih se sredstva prenose na Centralni račun Državnog trezora od strane potrošačkih jedinica koje prikupljaju javne prihode, a to su Uprava carina, Poreska uprava, Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava policije.

Revizijom je utvrđeno da priliv i odliv sredstava iskazan na Centralnom računu Državnog trezora iznosi 1.345.882.236,74 €. Struktura priliva i odliva sredstava prikazana je u narednoj tabeli:

Tabela 2 – Centralni račun Državnog trezora

CENTRALNI RAČUN DRŽAVNOG TREZORA			
Neevidentirana gotovina	3.260.552,62	1.226.348.206,36	Glavni račun Državnog trezora
Poreska uprava	919.005.317,80	3.260.552,62	Opština Herceg Novi
Uprava carina	368.994.673,62	7.198.449,13	Radio televizija Crne Gore
Ministarstvo unutrašnjih poslova	8.599.251,13	25.342.823,37	Egalizacioni fond
Uprava policije	4.157.175,30	40.562.155,30	Lokalna samouprava - pripadajući porezi
Računi ministarstava, drugih organa i pravosuđa	41.865.266,27	43.134.448,00	Ostalo
<b>UKUPNO PRILIV</b>	<b>1.345.882.236,74</b>	35.601,99	Greške
<b>SALDO</b>	<b>-0,03</b>	<b>1.345.882.236,77</b>	<b>UKUPNO ODLIV</b>

Sredstva prikupljena od strane prihodnih jedinica iznose 1.342.621,84 €, od čega je preko Poreske uprave naplaćeno 919.005.317,80 €, Uprave carina 368.994.673,62 €, Ministarstva unutrašnjih poslova 8.599.251,13 €, Uprave policije 4.157.175,30 € i ostalih prihodnih jedinica 41.865.266,27 €. Iznos od 3.260.552,62 € predstavlja gotovinu koja nije evidentirana kao gotovinski depozit Vlade Crne Gore iz prethodnog perioda, a korišćena je za finansiranje javne potrošnje u 2013. godini. Ukupan priliv sredstava na Centralnom računu Državnog trezora u iznosu od 1.345.882.236,74 €, usmjeren je na Glavni račun Državnog trezora u iznosu od 1.226.348.206,36 €, Opštini Herceg Novi, kao finansijska pomoć Vlade Crne Gore u iznosu od 3.260.552,62 €, Radio televiziji Crne Gore u iznosu od 7.198.449,13 €, Egalizacionom fondu u iznosu od 25.342.823,37 €, Lokalnoj samoupravi za iznos pripadajućih poreza u iznosu od 40.562.155,30 €, ostalim korisnicima 43.134.448,00 €, dok su greške u evidenciji iznosile 35.601,00 €.

Sredstva u iznosu od 7.198.449,13 € usmjerena su Radio televiziji Crne Gore, direktnom uplatom sa Centralnog računa Državnog trezora, tako da je izostala evidencija ovih sredstava na strani primitaka i izdataka u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu i na taj način smanjen nivo iskazane javne potrošnje. Važno je napomenuti da se uključivanjem ove transakcije u Predlog zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu ne povećava nivo deficita, već samo nivo javne potrošnje a time i sveobuhvatnost budžeta.

**Preporučuje se da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija razmotre mogućnost planiranja sredstava Radio televizije Crne Gore kroz godišnji zakon o budžetu, realizaciju planiranih sredstava preko Glavne knjige Državnog trezora i izvještavanje o potrošnji u okviru Zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore kao transfer institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

Sredstva usmjerena Opštini Herceg Novi, kao finansijska pomoć, direktno su isplaćena sa Centralnog računa Državnog trezora, te je na taj način izostala njihova evidencija na Glavnom računu Državnog trezora i Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu. Međutim, isti iznos sredstava iz prethodnih godina obezbjeđen je kumuliranjem gotovine iz prihoda od davanja u zakup zemljišta od kojih je jedan dio pripadao Opštini Herceg Novi. To dovodi u pitanje dosljednost dokumentacije kojom se ovlašćuje Centralna banka Crne Gore da izvrši isplatu Opštini Herceg Novi, a ne njena evidencija, kao ni pravo krajnjeg korisnika. Iz ovog razloga Državna revizorska institucija nije izvršila korekciju iskazanog deficita za iznos od 3.260.552,62 €.

Promet sredstava iskazan na dugovnoj strani Glavne knjige Državnog trezora – KRT (Konsolidovani račun trezora) iznosi 1.610.225.705,13 €, od čega se na depozite iz prethodne godine odnosi 20.882.788,91 €, naplaćene prihode 1.255.476.388,36 €, pozajmice i kredite iz zemlje 188.516.385,86 € i kredite i pozajmice iz inostranstva 145.350.142,00 €. Isplate evidentirane u Glavnoj knjizi Državnog trezora -KRT iznose 1.603.381.441,53 € i gotovina na kraju perioda u iznosu od 6.844.263,60 €. Ovaj iznos gotovine potvrđen je po svim računima koji su otvoreni kod Centralne banke Crne Gore i slučajnim uzorkom kod Erste banke, kod koje pod matičnim brojem Ministarstva finansija postoji 12 računa/partija. Prilivi i odlivi sredstava evidentirani u Glavnoj knjizi Državnog trezora - KRT prikazani su u narednoj tabeli:

Tabela 3 – Glavna knjiga Državnog trezora

GLAVNA KNJIGA DRŽAVNOG TREZORA - KRT			
Prenešeni saldo	20.882.788,91	371.004.370,17	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca
Prenos- Centralni račun Državnog trezora	1.226.348.206,36	67.922.775,54	Kamate
Ostalo evidentirano kao priliv	29.128.182,00	12.119.032,27	Ostala lična primanja
Pozajmice i krediti iz inostranstva	188.516.385,86	23.613.640,46	Ostali izdaci
Pozajmice i krediti iz zemlje	145.350.142,00	27.269.260,95	Rashodi za materijal i usluge
<b>UKUPNO PRILIV + početni saldo</b>	<b>1.610.225.705,13</b>	20.415.784,17	Rashodi za tekuće održavanje
		49.868.855,68	Rashodi za usluge
		7.928.041,81	Renta
		17.425.749,96	Subvencije
		14.792.096,09	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite
		7.862.525,36	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja
		383.189.899,52	Prava iz oblasti PIO
		64.036.543,99	Prava iz oblasti socijalne zaštite
		13.086.355,52	Sredstva za tehnološke viškove
		1.485.645,23	Ostali transferi
		92.821.380,98	Transferi institucijama, pojedincima, NVO
		69.860.622,71	Kapitalni izdaci
		2.752.781,98	Pozajmice i krediti
		174.025.451,75	Otplata duga
		107.230.592,50	Otplata garancija
		60.543.190,10	Otplata obaveza iz prethodnih godina
		406.000,00	Stalna budžetska rezerva
		13.720.844,79	Tekuća budžetska rezerva
<b>SALDO</b>	<b>6.844.263,60</b>	<b>1.603.381.441,53</b>	<b>UKUPNO ODLIV</b>

Ukupno iskazani prilivi i odlivi sredstava u Glavnoj knjizi Državnog trezor –KRT odgovaraju primicima i izdacima iskazanim u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu, izuzimajući korekciju kapitalnih izdataka i otplate dugova za iznos od 15.433.724,57 €, kojim je izvršena korekcija deficita u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu. Naplaćeni prihodi u iznosu od 1.589.342.916,33 € (1.610.225.705,13 € - 20.882.788,91 €) pokazuju da struktura naplate po prihodnim jedinicama odgovara sredstvima evidentiranim na Glavnom računu Državnog trezora, što je prikazano narednom tabelom:

Tabela 4- Struktura naplaćenih prihoda po prihodnim jedinicama

Ek.kl.	Opis	Završni račun za 2013	Poreska uprava	Uprava carina	Ministarstvo finansija i ostale institucije	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Uprava policije	UKUPNO PRIHODNE JEDINICE
7	Primici	1.589.342.916,33	851.276.309,75	323.171.148,50	403.797.648,29	6.940.634,49	4.157.175,30	1.589.342.916,33
71+73	Izvorni prihodi	1.236.912.712,02	851.276.309,75	323.171.148,50	51.367.443,98	6.940.634,49	4.157.175,30	1.236.912.712,02
71	Tekući prihodi	1.228.279.417,81	851.276.309,75	323.171.148,50	42.734.149,77	6.940.634,49	4.157.175,30	1.228.279.417,81
711	Porezi	755.696.459,51	432.657.798,56	323.038.660,95	-	-	-	755.696.459,51
712	Doprinosi	398.494.284,19	398.494.284,19	-	-	-	-	398.494.284,19
713	Takse	27.179.432,65	12.811.489,90	74.283,92	10.330.902,63	3.825.401,20	137.355,00	27.179.432,65
714	Naknade	13.233.490,18	6.423.836,18	-	6.809.654,00	-	-	13.233.490,18
715	Ostali prihodi	33.675.751,28	888.900,92	58.203,63	25.593.593,14	3.115.233,29	4.019.820,30	33.675.751,28
72	Primici od prodaje imovine	11.948.846,35	-	-	11.948.846,35	-	-	11.948.846,35
73	Primici od otplate kredita	8.633.294,21	-	-	8.633.294,21	-	-	8.633.294,21
74	Donacije i transferi	6.614.007,71	-	-	6.614.007,71	-	-	6.614.007,71
75	Pozajmice i krediti	333.867.350,25	-	-	333.867.350,25	-	-	333.867.350,25
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.589.342.916,33</b>	<b>851.276.309,75</b>	<b>323.171.148,50</b>	<b>403.797.648,29</b>	<b>6.940.634,49</b>	<b>4.157.175,30</b>	<b>1.589.342.916,33</b>

## 2.2 Izvori finansiranja deficita

Izvori finansiranja deficita iskazani su za gotovinski i modifikovani gotovinski deficit. Izvori finansiranja gotovinskog deficita iskazani su kroz neto pozajmice, prilive od prodaje imovine i smanjenje depozita, dok je finansiranje modifikovanog gotovinskog deficita uvećano za neto promjenu neizmirenih obaveza prema dobavljačima. Struktura izvora finansiranja deficita na gotovinskoj osnovi prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela 5- Deficit na gotovinskoj osnovi za 2013. godinu

DEFICIT NA GOTOVINSKOJ OSNOVI ZA 2013. GODINU						
OPIS	ZAVRŠNI RAČUN ZA 2013. GODINU					
	Plan	Plan iskazan Završnim računom	Izvršeno	Ispravke (+)	Ispravke (-)	Revizijom utvrđeno stanje
1	2	4	6	7	8	9 = 6+7+8
Gotovinski deficit/suficit	-127.492.847,98	-127.492.847,89	-201.262.994,62	0,00	0,00	-201.262.994,62
<b>Izvori finansiranja gotovinskog deficita</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>127.492.847,89</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.262.994,62</b>
<b>Domaći izvori finansiranja bez depozita</b>	<b>-15.800.000,00</b>	<b>-15.800.000,00</b>	<b>65.111.692,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.111.692,50</b>
Neto kreditne pozajmice	-23.800.000,00	-23.800.000,00	47.792.704,15	0,00	0,00	47.792.704,15
Povećanje duga po osnovu kredita	0,00	0,00	115.500.000,00			115.500.000,00
Otplata glavnice duga	23.800.000,00	23.800.000,00	67.707.295,85			67.707.295,85
Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	5.370.142,00	0,00	0,00	5.370.142,00
Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	29.850.142,00	159.858.658,00		189.708.800,00
Otplata glavnice duga	0,00	0,00	24.480.000,00	159.858.658,00		184.338.658,00
Prodaja imovine	8.000.000,00	8.000.000,00	11.948.846,35	0,00	0,00	11.948.846,35
Prodaja nefinansijske imovine	8.000.000,00	8.000.000,00	1.657.197,26	0,00		1.657.197,26
Prodaja finasijske imvine	0,00	0,00	10.291.649,09			10.291.649,09
<b>Neto promjena gotovine</b>	<b>-0,01</b>	<b>-0,10</b>	<b>14.038.525,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.038.525,20</b>
<b>Inostrano finansiranje</b>	<b>143.292.847,99</b>	<b>143.292.847,99</b>	<b>122.112.776,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.112.776,92</b>
Neto kreditne pozajmice	143.292.847,99	143.292.847,99	42.112.776,92	0,00	0,00	42.112.776,92
Povećanje duga po osnovu kredita	205.992.847,99	205.992.847,99	108.517.208,25			108.517.208,25
Otplata glavnice duga	62.700.000,00	62.700.000,00	66.404.431,33			66.404.431,33
Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	80.000.000,00	0,00	0,00	80.000.000,00
Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	80.000.000,00			80.000.000,00
Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00			0,00
Donacije	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Iskazani deficit na gotovinskoj osnovi finansiran je iz domaćih izvora finansiranja u iznosu od 65.111.692,50 €, inostranih izvora finansiranja u iznosu od 122.112.776,92 € i gotovinskih depozita u iznosu od 14.038.525,20 €. Domaći izvori finansiranja iz kredita obezbjeđeni su u iznosu od 67.707.295,85 €, emisije hartija od vrijednosti 5.370.142,00 € i prodaje imovine 11.948.846,35 €. Inostrani izvori finansiranja u iznosu od 122.112.776,92 € iz kredita obezbjeđeni su u iznosu od 42.112.776,92 € i emisije hartija od vrijednosti 80.000.000,00 €. Pri tome, emisija hartija od vrijednosti u zemlji nije evidentirana na bruto osnovi već u prebijenom stanju, pa je izostala evidencija ukupnog prometa. Iz ovog razloga Državna revizorska institucija je korigovala promet hartija od vrijednosti u zemlji za iznos od 159.858.658,00 €. Ova korekcija nema uticaja na neto zaduženje ili promjenu visine iskazanog deficita.

Ukupni izvori finansiranja konfirmisani su prilivom na devizne račune kod poslovnih banaka i računu likvidnosti namjenjenom za priliv sredstava od emisije hartija od vrijednosti u iznosu od 333.867.350,25 € i otplatom glavnice duga u iznosu 158.591.727,18 €, tako da neto zaduženje po osnovu kredita i emitovanih hartija od vrijednosti iznosi 175.525.623,07 €. Polazeći od člana 11. stava 4. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013 godinu ("Sl.list CG", br. 66/12) zaduženje nije jasno definisano, odnosno nije naglašeno da li se radi o neto zaduženju ili bruto iznosu iz kojeg se izvodi neto zaduženje nakon otplate glavnice duga.

**Neophodno je da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija, kroz godišnje zakone o budžetu, jasnije definišu granicu zaduženja države kroz naznaku "bruto ili neto zaduženje" .**



Primici od prodaje imovine evidentirani u iznosu od 11.948.846,35 €, kao direktne uplate na Glavni račun Državnog trezora konfirmisani su u iznosu od 8.041.721,66, dok je preostali dio usmjeren Budžetu Crne Gore u iznosu 3.907.124,69 € sa Centralnog računa Državnog trezora kroz prihodni modul.

Modifikovani gotovinski deficit je korigovan u skladu sa Zakonom o budžetu, za neto promjenu neizmirenih obaveza koje nemaju karakter pozajmica u iznosu od 14.363.926,83 €, sa sljedećom strukturom:

**Tabela 6- Neto promjene neizmirenih obaveza**

r.b	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.2011	Razlika	Stanje obaveza na dan 31.12.2012	Razlika	Stanje obaveza na dan 31.12.2013
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4 = 5-3</b>	<b>5</b>	<b>6 = 7-5</b>	<b>7</b>
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	13.356.757,00	3.765.974,00	17.122.731,00	-1.193.119,68	15.929.611,32
1,1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	487.009,00	1.423.859,00	1.910.868,00	-338.627,81	1.572.240,19
1,2	Obaveze za ostala lična primanja	486.652,00	514.112,00	1.000.764,00	356.832,31	1.357.596,31
1,3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	12.383.096,00	1.828.003,00	14.211.099,00	-1.211.324,18	12.999.774,82
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	41.426.322,00	6.679.359,00	48.105.681,00	7.600.397,99	55.706.078,99
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	5.664.403,00	1.623.578,00	7.287.981,00	7.127.819,67	14.415.800,67
4	Obaveze za kapitalne izdatke	400.079,00	249.678,00	649.757,00	-285.495,15	364.261,85
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	563.979,00	-5.259,00	558.720,00	-555.719,00	3.001,00
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	477.856,00	-477.856,00	0,00	1.670.043,00	1.670.043,00
7	Obaveze iz rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	61.889.396,00	11.835.474,00	73.724.870,00	14.363.926,83	88.088.796,83

Iskazana razlika u stanju neizmirenih obaveza konfirmisana je kontrolom plaćanja iz budžeta koja se odnose na izdatke kojima neizmirene obaveze pripadaju. Istovremeno je konstatovano i povećanje obaveza po izdacima iskazanim ekonomskom klasifikacijom i potvrđena neto promjena obaveza u iznosu koji je prezentiran u prethodnoj tabeli. Revizijom utvrđeni podaci prezentirani su u sljedećoj tabeli:

**Tabela 7- Evidencija neizmirenih obaveza**

EVIDENCIJA NEIZMIRENIH OBAVEZA		
OPIS	iznos	iznos
Stanje na dan 31.12.2012. godine	73.724.870,15	
Otplata neizmirenih obaveza (smanjenje)		66.814.689,64
Povećanje neizmirenih obaveza		81.178.616,03
Stanje na dan 31.12.2013. godine		88.088.796,54

Početno stanje neizmirenih obaveza umanjeno za otplatu neizmirenih obaveza i uvećano za povećanje neizmirenih obaveza daje iznos od 88.088.796,54 €. Ukoliko se za isti iznos koriguju izdaci iskazani na gotovinskoj osnovi dobija se iznos korigovanog deficita kako je to prezentirano Predlogom zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu.

**Tabela 8- Korigovani gotovinski deficit**

KORIGOVANI GOTOVINSKI DEFICIT	
Prihodi budžeta	1.243.526.719,73
Korigovani izdaci budžeta	1.459.153.640,74
Gotovinski deficit	-215.626.921,01

Ističemo da konstatacije iznijete u obrazloženju Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu, na strani 136 u vezi s promjenom zakonskog rješenja kod obračuna suficita/deficita, Državna revizorska institucija ne može podržati. Napominjemo da se korekcija izdataka umanjuje za otplatu obaveza, a uvećava za neizmirene obaveze pa se rezultat koriguje za neto efekat. Ukoliko se naredne godine otplate obaveze one će smanjiti izdatke suprotno konstataciji da će doći do dvostrukog uvećanja deficita. Ovaj stav Državne revizorske institucije potkrijepljen je i obradom podataka koji su analizirani putem tokova iskazanih kao promjene u

bilansu stanja na osnovu raspoloživih podataka koji se najvećim dijelom zasnivaju na gotovinskim transakcijama i djelimično iskazanim obračunskim kategorijama vezanim za promjene u evidenciji neizmirenih obaveza koje nemaju karakter pozajmica. Podaci o promjenama u bilansu stanja iskazani su u sljedećoj tabeli:

**Tabela 9- Bilans stanja**

<b>Nefinansijska aktiva</b>	<b>73.345.500,93</b>	<b>73.060.006,19</b>	<b>73.060.006,19</b>
Nabavka osnovnih sredstava i zaliha	85.294.347,28	85.008.852,54	85.008.852,54
Za gotovinu	85.294.347,28	85.008.852,54	85.008.852,54
Donacije	0,00	0,00	0,00
Smanjenje osnovnih sredstava i zaliha	11.948.846,35	11.948.846,35	11.948.846,35
Prodaja za gotovinu	11.948.846,35	11.948.846,35	11.948.846,35
Amortizacija	0,00	0,00	0,00
<b>Finansijska aktiva</b>	<b>-11.285.743,22</b>	<b>-11.841.462,18</b>	<b>-11.841.462,18</b>
Gotov novac	-14.038.525,20	-14.038.525,20	-14.038.525,20
Povećanje	1.749.201.574,33	1.749.201.574,33	1.749.201.574,33
Smanjenje	1.763.240.099,53	1.763.240.099,53	1.763.240.099,53
Potraživanja	2.752.781,98	2.197.063,02	2.197.063,02
Date pozajmice	2.752.781,98	2.197.063,02	2.197.063,02
Ostale pozajmice	0,00	0,00	0,00
<b>Obaveze</b>	<b>189.639.549,46</b>	<b>189.639.549,46</b>	<b>189.639.549,46</b>
Pozajmice i krediti	175.275.623,07	175.275.623,07	175.275.623,07
Uzeti krediti i emisija hartija od vrijednosti	493.726.008,25	493.726.008,25	493.726.008,25
Otplata kredita i dospjelih hartija od vrijednosti	318.450.385,18	318.450.385,18	318.450.385,18
Neizmirene obaveze	14.363.926,39	14.363.926,39	14.363.926,39
Neto povećanje obaveza	81.178.616,03	81.178.616,03	81.178.616,03
Neto smanjenje obaveza	66.814.689,64	66.814.689,64	66.814.689,64
<b>Gotovinski deficit</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-14.363.926,39</b>	
<b>Modifikovani gotovinski deficit</b>		<b>-215.626.921,01</b>	<b>87.205.915,56</b>
<b>Neto vrijednost</b>			<b>-128.421.005,45</b>

Otplata obaveza iz prethodnog perioda na grupi računa 463 koristi se za vanredne izdatke, a ne stvarnu otplatu obaveza, čime se uvećava diskreciona potrošnja van zakonski definisanog okvira. Izdaci na grupi računa 463 trebali bi obuhvatiti otplatu neizmirenih obaveza za izdatke koji nijesu planirani budžetom, jer ne postoje mogućnosti da se neizmirene obaveze isplate sa budžetom odobrenih linija izdataka.

### 2.3 Prekoračenja budžetske potrošnje

Revizijom je utvrđeno da je u 2013. godini budžetska potrošnja prekoračena u iznosu od 261.155.210,73 €. Od ukupno iskazanog prekoračenja budžetske potrošnje 238.602.065,82 € predstavljaju dozvoljena prekoračenja po osnovu: isplate kamata, otplate glavnice duga i izdataka iskazanih na neizmirenim obavezama po osnovu isplate sudskih rješenja, izdataka finansiranih iz donacija i izdataka nastalih kroz realizaciju međunarodnih ugovora. Nedoizvoljena prekoračenja iznose 22.553.144,91 € i odnose se na: izdatke za kupovinu hartija od vrijednosti i isplatu izdataka sa konta neizmirenih obaveza po osnovu sudskih rješenja koja su iznad dozvoljenih, polazeći od člana 12. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013. godinu ("Sl.list CG", br. 66/12).

**Tabela 10-Budžetska prekoračenja**

OPIS	Iznos
<b>UKUPAN IZNOS PREKORAČENJA</b>	<b>261.155.210,73</b>
<b>Nedoizvoljena prekoračenja</b>	<b>22.553.144,91</b>
Nedoizvoljena prekoračenja - otplata obaveza iz prethodnog perioda (463)	21.427.780,67
Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti	1.125.364,24
<b>Dozvoljena prekoračenja</b>	<b>238.602.065,82</b>
Dozvoljena prekoračenja - kamate	20.767.671,43
Dozvoljena prekoračenja-otplata glavnice duga i obaveza iz prethodnog perioda	201.161.862,46
Dozvoljena prekoračenja-donacije	4.223.126,62
Dozvoljena prekoračenja-međunarodni ugovori	12.449.405,31

Budžetska prekoračenja po linijama izdataka, iskazanih po ekonomskoj klasifikaciji, prikazana su u narednoj tabeli:

Tabela 11- Budžetska prekoračenja po ekonomskoj klasifikaciji

Ekonomska klasifikacija	O P I S	Planirano u 2013.	Ostvareno u 2013. godini	Razlika	Prekoračenja iskazana po potrošačkim jedinicama	Iznos nedozvoljenih prekoračenja	Iznos dozvoljenih prekoračenja
<b>4</b>	<b>Izdaci</b>	<b>1.375.793.668,99</b>	<b>1.603.381.441,14</b>	<b>227.587.772,15</b>	<b>261.155.210,73</b>	<b>22.553.144,91</b>	<b>238.602.065,82</b>
<b>41</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>583.010.810,56</b>	<b>597.567.510,62</b>	<b>14.556.700,06</b>	<b>29.544.766,75</b>	<b>0,00</b>	<b>29.544.766,75</b>
<b>411</b>	<b>Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>373.750.011,16</b>	<b>371.004.370,17</b>	<b>-2.745.640,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>412</b>	<b>Ostala lična primanja</b>	<b>13.822.508,62</b>	<b>12.119.032,17</b>	<b>-1.703.476,45</b>	<b>8.436,97</b>	<b>0,00</b>	<b>8.436,97</b>
4127	Ostale nakande	8.465.040,66	6.993.920,92	-1.471.119,74	8.436,97	0,00	8.436,97
<b>413</b>	<b>Rashodi za materijal</b>	<b>28.561.571,45</b>	<b>27.269.260,65</b>	<b>-1.292.310,80</b>	<b>7.347,22</b>	<b>0,00</b>	<b>7.347,22</b>
4131	Administrativni materijal	5.044.572,61	4.700.443,32	-344.129,29	2.983,18	0,00	2.983,18
4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	674.988,01	655.880,13	-19.107,88	3.709,87	0,00	3.709,87
4134	Rashodi za energiju	7.166.747,57	6.830.636,71	-336.110,86	101,12	0,00	101,12
4135	Rashodi za gorivo	10.169.415,57	9.714.319,84	-455.095,73	553,05	0,00	553,05
<b>414</b>	<b>Rashodi za usluge</b>	<b>46.985.009,62</b>	<b>49.868.855,71</b>	<b>2.883.846,09</b>	<b>8.463.428,04</b>	<b>0,00</b>	<b>8.463.428,04</b>
4141	Službena putovanja	5.986.032,98	5.632.062,69	-353.970,29	12.122,23	0,00	12.122,23
4142	Reprezentacija	754.162,04	716.769,49	-37.392,55	8.622,98	0,00	8.622,98
4143	Komunikacione usluge	6.509.492,73	6.275.831,57	-233.661,16	1.723,02	0,00	1.723,02
4145	Usluge prevoza	1.096.449,00	1.065.891,01	-30.557,99	65,00	0,00	65,00
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	18.722.218,54	23.389.267,54	4.667.049,00	8.147.266,78	0,00	8.147.266,78
4148	Usluge stručnog usavršavanja	1.048.512,71	823.888,08	-224.624,63	21.742,45	0,00	21.742,45
4149	Ostale usluge	7.296.375,55	6.940.694,23	-355.681,32	271.885,58	0,00	271.885,58
<b>415</b>	<b>Rashodi za tekuće održavanje</b>	<b>20.847.543,31</b>	<b>20.415.784,17</b>	<b>-431.759,14</b>	<b>8.998,20</b>	<b>0,00</b>	<b>8.998,20</b>
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	1.397.007,92	1.315.706,74	-81.301,18	8.494,90	0,00	8.494,90
4153	Tekuće održavanje opreme	2.605.191,20	2.255.542,97	-349.648,23	503,30	0,00	503,30
<b>416</b>	<b>Kamate</b>	<b>47.182.534,51</b>	<b>67.922.775,54</b>	<b>20.740.241,03</b>	<b>20.767.671,43</b>	<b>0,00</b>	<b>20.767.671,43</b>
4161	Kamate rezidentima	5.364.000,00	8.403.067,87	3.039.067,87	3.066.498,27	0,00	3.066.498,27
4162	Kamate nerezidentima	41.818.534,51	59.519.707,67	17.701.173,16	17.701.173,16	0,00	17.701.173,16
<b>417</b>	<b>Renta</b>	<b>8.109.421,54</b>	<b>7.928.041,81</b>	<b>-181.379,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>418</b>	<b>Subvencije</b>	<b>17.501.512,22</b>	<b>17.425.749,96</b>	<b>-75.762,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>419</b>	<b>Ostali izdaci</b>	<b>26.250.698,13</b>	<b>23.613.640,44</b>	<b>-2.637.057,69</b>	<b>288.884,89</b>	<b>0,00</b>	<b>288.884,89</b>
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	5.503.857,15	5.272.820,16	-231.036,99	48.516,17	0,00	48.516,17
4193	Izrada i održavanje softvera	5.466.724,79	5.305.145,84	-161.578,95	239.041,19	0,00	239.041,19
4199	Ostalo	4.310.781,58	3.938.491,97	-372.289,61	1.327,53	0,00	1.327,53
<b>42</b>	<b>Transferi za socijalnu zaštitu</b>	<b>485.569.147,94</b>	<b>482.967.420,48</b>	<b>-2.601.727,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
421	Prava iz oblasti socijalne zaštite	64.071.104,95	64.036.543,99	-34.560,96	0,00	0,00	0,00
422	Sredstva za tehnološke viškove	14.836.537,55	13.086.355,52	-1.750.182,03	0,00	0,00	0,00
423	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	383.999.409,32	383.189.899,52	-809.509,80	0,00	0,00	0,00
424	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	14.792.096,12	14.792.096,09	-0,03	0,00	0,00	0,00
425	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja	7.870.000,00	7.862.525,36	-7.474,64	0,00	0,00	0,00
<b>43</b>	<b>Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru</b>	<b>94.618.839,26</b>	<b>94.307.026,21</b>	<b>-311.813,05</b>	<b>81.545,07</b>	<b>0,00</b>	<b>81.545,07</b>
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	93.133.166,21	92.821.380,98	-311.785,23	81.545,07	0,00	81.545,07
432	Ostali transferi	1.485.673,05	1.485.645,23	-27,82	0,00	0,00	0,00
<b>44</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>76.387.587,73</b>	<b>69.860.622,71</b>	<b>-6.526.965,02</b>	<b>8.939.255,78</b>	<b>1.125.364,24</b>	<b>7.813.891,54</b>
<b>441</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>76.387.587,73</b>	<b>69.860.622,71</b>	<b>-6.526.965,02</b>	<b>8.939.255,78</b>	<b>1.125.364,24</b>	<b>7.813.891,54</b>
4411	Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja	27.101.400,00	18.675.619,84	-8.425.780,16	2.210.829,33	0,00	2.210.829,33
4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	7.331.000,00	9.811.090,49	2.480.090,49	2.889.856,26	0,00	2.889.856,26
4413	Izdaci za građevinske objekte	33.848.265,63	32.134.503,36	-1.713.762,27	1.712.622,69	0,00	1.712.622,69
4415	Izdaci za opremu	6.498.857,67	5.672.723,65	-826.134,02	105.284,04	0,00	105.284,04
4416	Izdaci za investiciono održavanje	902.864,43	1.738.301,84	835.437,41	895.299,22	0,00	895.299,22
4418	Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti	0,00	1.125.364,24	1.125.364,24	1.125.364,24	1.125.364,24	0,00
<b>45</b>	<b>Pozajmice i krediti</b>	<b>2.766.784,50</b>	<b>2.752.781,98</b>	<b>-14.002,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>451</b>	<b>Pozajmice i krediti</b>	<b>2.766.784,50</b>	<b>2.752.781,98</b>	<b>-14.002,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>46</b>	<b>Otplata dugova</b>	<b>119.209.623,22</b>	<b>341.799.234,35</b>	<b>222.589.611,13</b>	<b>222.589.643,13</b>	<b>21.427.780,67</b>	<b>201.161.862,46</b>
<b>461</b>	<b>Otplata duga</b>	<b>86.500.000,00</b>	<b>174.025.451,75</b>	<b>87.525.451,75</b>	<b>87.525.451,75</b>	<b>0,00</b>	<b>87.525.451,75</b>
4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	23.800.000,00	107.621.020,42	83.821.020,42	83.821.020,42	0,00	83.821.020,42
4612	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima	62.700.000,00	66.404.431,33	3.704.431,33	3.704.431,33	0,00	3.704.431,33
<b>462</b>	<b>Otplata garancija</b>	<b>0,00</b>	<b>107.230.592,50</b>	<b>107.230.592,50</b>	<b>107.230.592,50</b>	<b>0,00</b>	<b>107.230.592,50</b>
4621	Otplata garancija u zemlji	0,00	4.453.321,57	4.453.321,57	4.453.321,57	0,00	4.453.321,57
4622	Otplata garancija u inostranstvu	0,00	102.777.270,93	102.777.270,93	102.777.270,93	0,00	102.777.270,93
<b>463</b>	<b>Otplata obaveza iz prethodnih godina</b>	<b>32.709.623,22</b>	<b>60.543.190,10</b>	<b>27.833.566,88</b>	<b>27.833.598,88</b>	<b>21.427.780,67</b>	<b>6.405.818,21</b>
4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina	32.709.623,22	60.543.190,10	27.833.566,88	27.833.598,88	21.427.780,67	6.405.818,21
<b>47</b>	<b>Rezerve</b>	<b>14.230.875,78</b>	<b>14.126.844,79</b>	<b>-104.030,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Prekoračenja izvedena iz sumarne tabele iskazane po ekonomskoj klasifikaciji, kojom se agregatno iskazuju podaci svih korisnika budžeta, pokazuje da prekoračenja iznose 227.587.772,15 €. Ovako iskazano stanje konfirmisano je po pojedinačnim linijama izdataka i potrošačkim jedinicama, što je pokazalo da sumarna kontrola izdataka, na nivou budžeta, nije bila dovoljna da zaustavi određena prekoračenja po potrošačkim jedinicama i linijama izdataka. Tokom 2013. godine smanjen je broj potrošačkih jedinica koje su prekoračile budžet kao i linije izdataka na kojima su uočena prekoračenja, što pokazuje da se popravila fiskalna disciplina. Zabrinjava rast isplata po osnovu sudskih riješenja, jer isplate po ovom osnovu u 2013. godini veće su od isplata u 2012. godini.

Preporučuje se dalje jačanje fiskalne discipline i dosljedno poštovanje stava 1. člana 40. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl.list CG", br. 20/14), kojim se precizira da su potrošačke jedinice dužne da sredstva koriste u granicama utvrđenima Zakonom o budžetu države.



## 2.4 Obuhvat javne potrošnje

Revizijom konsolidovanih izvještaja utvrđeno je da jedan broj potrošačkih jedinica obezbjeđuje i koristi sopstvene prihode u skladu s članom 7. stavom 1. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013 godinu ("Sl.list CG", br.66/12), koji glasi: "Prihode koje ostvari potrošačka jedinica sopstvenom djelatnošću, a na osnovu zakonskih ovlaštenja, služiće isključivo za finansiranje izdataka te potrošačke jedinice, do iznosa koji su planirani budžetom."

Konsolidovani podaci potrošačkih jedinica pokazuju da su prihodi ostvareni sopstvenom djelatnošću zasnovani na zakonu i korišćeni za finansiranje izdataka potrošačke jedinice koja je ostvarila prihode. Međutim, ukazuje se i na činjenicu da su ova sredstva kod potrošačkih jedinica korišćena do iznosa koji su ostvareni, a ne u skladu sa budžetskim ograničenjima utvrđenim godišnjim planom budžeta. Ako se tome dodaju direktna finansiranja sa Centralnog računa Državnog trezora onda je sistem javne potrošnje veći za 41.051.612,74 €. Potrošačke jedinice kod kojih su evidentirani sopstveni prihodi i direktno finansiranje sa Centralnog računa državnog trezora su sljedeće: Javne ustanove u sastavu Ministarstva kulture, Javne ustanove u sastavu Ministarstva prosvjete, Javne ustanove u sastavu Fonda zdravstva, Policijska akademija, Ispitni centar, Crnogorsko narodno pozorište, Kraljevsko pozorište "Zetski dom", Nacionalna turistička organizacija, Crnogorska akademija nauka i umjetnosti, Veterinarske ambulante, Radio televizija Crne Gore, JU Morsko dobro, Zajednica opština. Povećanje nivoa javne potrošnje za izdatke koji su finansirani iz prihoda ostvarenih sopstvenom djelatnošću potrošačkih jedinica ne utiče na nivo iskazanog deficita, ali se značajno koriguje iskazani nivo javne potrošnje. Iz ovog razloga Državna revizorska institucija izvršila je konsolidaciju podataka sa korekcijama na strani primitaka i na strani izdataka, kako bi se obezbjedila tačnija i sveobuhvatnija slika o nivou ostvarene javne potrošnje, što je prikazano u narednom tabelarnom pregledu:

Tabela 12-Konsolidovana javna potrošnja i korigovani deficit za 2013. godinu

KONSOLIDACIJA JAVNE POTROŠNJE I KORIGOVANI DEFICIT ZA 2013. GODINU							u €
OPIS	ZAVRŠNI RAČUN			KOREKCIJE IZVRŠENJA		Stanje	
	Plan	Rebalans	Izvršeno	Ispravka (+)	Ispravka (-)		
1	2	3	4	5	6	7	
<b>1. Gotovinski prilivi</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>41.051.612,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.284.578.332,47</b>	
1.1 Porezi	700.430.529,24	0,00	755.696.459,51	7.503.045,77	0,00	763.199.505,28	
1.2 Doprinosi za socijalnu zaštitu	384.217.730,44	0,00	398.494.284,19	0,00	0,00	398.494.284,19	
1.3 Donacije	0,00	0,00	6.614.007,71	2.326.074,70	0,00	8.940.082,41	
1.4 Ostali prilivi	72.343.501,32	0,00	74.088.674,11	31.144.514,27	0,00	105.233.188,38	
1.5 Prilivi od povraćaja kredita	4.809.060,01	0,00	8.633.294,21	77.978,00	0,00	8.711.272,21	
<b>2. Gotovinska plaćanja</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.444.789.714,35</b>	<b>42.189.828,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.486.979.543,34</b>	
2.1 Zarade zaposlenih	372.128.611,75	0,00	371.004.370,17	1.890.198,92	0,00	372.894.569,09	
2.2 Ostala lična primanja	10.819.302,41	0,00	12.119.032,27	2.953.173,81	0,00	15.072.206,08	
2.3 Upotreba roba i usluga	68.950.334,51	0,00	77.138.116,63	20.273.366,24	0,00	97.411.482,87	
2.4 Tekuće održavanje	20.456.680,05	0,00	20.415.784,17	1.535.947,77	0,00	21.951.731,94	
2.5 Kamate	70.403.607,30	0,00	67.922.775,54	24.262,90	0,00	67.947.038,44	
2.6 Renta	7.875.739,40	0,00	7.928.041,81	118.541,48	0,00	8.046.583,29	
2.7 Subvencije	14.230.000,00	0,00	17.425.749,96	0,00	0,00	17.425.749,96	
2.8 Trasferi pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	91.880.698,23	0,00	94.307.026,21	11.418.639,97	0,00	105.725.666,18	
2.9 Trasferi za socijalnu zaštitu	497.872.727,10	0,00	482.967.420,48	8.834,29	0,00	482.976.254,77	
2.10 Ostali izdaci i rezerve	32.785.988,39	0,00	37.740.485,25	2.511.989,42	0,00	40.252.474,67	
2.11 Date pozajmice	1.720.000,00	0,00	2.752.781,98	107.154,45	0,00	2.859.936,43	
2.12 Kapitalni izdaci, kupovina hartija od vrijednosti	67.972.847,85	0,00	85.294.347,28	1.302.364,74	0,00	86.596.712,02	
2.13 Smanjenje obaveza - isplate	32.177.132,00	0,00	60.543.190,10	45.355,00	0,00	60.588.545,10	
2.14 Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	107.230.592,50	0,00	0,00	107.230.592,50	
<b>4. Gotovinski deficit (1-2)</b>	<b>-127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-202.401.210,87</b>	
<b>5. Izvori finansiranja gotovinskog deficita (6+7+8+9)</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>202.401.210,87</b>	
6. Neto pozajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	1.045.028,62	0,00	176.320.651,69	
7. Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	11.636,77	0,00	11.960.483,12	
8. Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. Neto promjena gotovine	-0,01	0,00	14.038.525,20	81.550,86	0,00	14.120.076,06	
<b>10. Neto povećanje/smanjenje obaveza (10.2-10.1)</b>	<b>32.177.132,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.363.926,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.363.926,41</b>	
10.1 Stanje obaveza na dan 31.12.2013	0,00	0,00	88.088.796,54	0,00	0,00	88.088.796,54	
10.2 Stanje obaveza na dan 31.12.2012	32.177.132,00	0,00	73.724.870,13	0,00	0,00	73.724.870,13	
<b>11. Korigovani izdaci (2. + 10.)</b>	<b>1.257.116.536,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.459.153.640,76</b>	<b>42.189.828,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.501.343.469,75</b>	
<b>12. Gotovinski prilivi (1.)</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>41.051.612,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.284.578.332,47</b>	
<b>13. Modifikovani gotovinski deficit (12-11)</b>	<b>-95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.626.921,03</b>	<b>-1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-216.765.137,28</b>	
<b>14. Izvori finansiranja deficita (15.+16.+17.+18.+19.)</b>	<b>95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>215.626.921,03</b>	<b>1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>216.765.137,28</b>	
15. Neto pozajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	1.045.028,62	0,00	176.320.651,69	
16. Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	11.636,77	0,00	11.960.483,12	
17. Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18. Obaveze prema dobavljačima	-32.177.132,00	0,00	14.363.926,41	0,00	0,00	14.363.926,41	
<b>19. Neto promjena gotovine</b>	<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>14.038.525,20</b>	<b>81.550,86</b>	<b>0,00</b>	<b>14.120.076,06</b>	

Ukupan nivo javne potrošnje, za iznos iskazanih korekcija, povećan je 41.051.612,74 €, dok je na strani izdataka nivo korekcija iskazan u iznosu od 41.193.362,48 €. Minimalna korekcija deficita po tom osnovu nije materijalno značajna u dijelu koji se odnosi na nivo iskazanog deficita. Nivo javne potrošnje na ovaj način povećan je sa 1.444.789.714,35 € na 1.485.883.076,83 €. Povećanje potrošnje po potrošačkim jedinicama ostvareno je u sljedećim iznosima:

**Tabela 13-Povećanje budžetske potrošnje**

OPIS	Gotovinski prihodi	Gotovinska plaćanja	Gotovinski deficit/suficit	Izvori finansiranja gotovinskog deficita	Domaci izvori finansiranja bez depozita	Neto kreditne pozajmice	Prodaja imovine	Neto promjena gotovine
JU u sastavu Ministarstva kulture	1.201.704,74	1.218.178,88	-16.474,14	16.474,14	13.516,88	4.880,11	8.636,77	2.957,26
JU u sastavu Ministarstva prosvjete	13.166.844,77	12.502.602,20	664.242,57	-664.242,57	0,00	0,00	0,00	-664.242,57
JU u sastavu Fonda zdravstva	14.151.129,00	14.743.419,00	-592.290,00	592.290,00	46.682,00	43.682,00	3.000,00	545.608,00
Policajska akademija	357.888,04	386.673,40	-28.785,36	28.785,36	0,00	0,00	0,00	28.785,36
Ispitni centar	77.721,89	62.317,87	15.404,02	-15.404,02	0,00	0,00	0,00	-15.404,02
Crnogorsko narodno pozorište	349.089,77	302.930,79	46.158,98	-46.158,98	0,00	0,00	0,00	-46.158,98
Kraljevsko pozorište Zetski dom	0,00	2.445,81	-2.445,81	2.445,81	0,00	0,00	0,00	2.445,81
Nacionalna turistička organizacija	317.533,00	311.367,00	6.166,00	-6.166,00	0,00	0,00	0,00	-6.166,00
Crnogorska akademija nauka i umjetnosti	62.417,93	296.143,93	-233.726,00	233.726,00	0,00	0,00	0,00	233.726,00
Veterinarske ambulante	208.588,87	208.588,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Radio televizija Crne Gore	7.198.499,13	7.198.499,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JU Morsko dobro	3.655.648,96	3.655.648,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zajednica opština	304.546,64	304.546,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>UKUPNO</b>	<b>41.051.612,74</b>	<b>41.193.362,48</b>	<b>-141.749,74</b>	<b>141.749,74</b>	<b>60.198,88</b>	<b>48.562,11</b>	<b>11.636,77</b>	<b>81.550,86</b>

U članu 42. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl.list CG", br. 20/14) omogućeno je da javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, mogu te prihode koristiti za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka, uz saglasnost Ministarstva finansija na plan prihoda i rashoda za fiskalnu godinu i prethodno obavještenje organa državne uprave koji nad njima vrši nadzor i daje saglasnost. Ovim članom izuzeta je obaveza obavljanja transakcija finansiranja preko Glavne knjige Državnog trezora, a time i njihovog uključivanja u godišnji zakon o budžetu. Jasno je precizirana nadzorna funkcija koju treba dosljedno primjenjivati u narednom fiskalnom periodu.

**Preporučuje se da Vlada Crne Gore prilikom planiranja budžeta kroz godišnje zakone o budžetu planira iznose prihoda ostvarene po osnovu sopstvene djelatnosti potrošačkih jedinica i da se realizovani prihodi koriste u skladu sa ograničenjima utvrđenim godišnjim zakonom o budžetu.**

## 2.5 Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

Potrošačke jedinice su Izjavom o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, na dan 31.12.2013. godine, prijavile postojanje sredstava na deviznim računima sa kojim raspolažu, a koja su evidentirana u Glavnoj knjizi Državnog trezora kao izdatak u 2013. godini, u iznosu od 1.102.617,08 €. Na dan 31.01.2014. godine jedna potrošačka jedinica je prijavila postojanje novčanih sredstava na računima sa kojim raspolaže u iznosu 6.452,89 €. U skladu s dostavljenom Izjavom o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, Ministarstvo finansija je donijelo rješenje kojim se nalaže Državnom trezoru da stornira izdatke i evidentira rast depozita Ministarstva finansija.

## 2.6 Izvještaj o načinu utroška sredstava budžetske rezerve

U skladu s Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, potrošačke jedinice za utrošena sredstva tekuće budžetske rezerve su u obavezi da uz godišnje finansijske izvještaje dostave Izvještaj o načinu utroška tekuće budžetske rezerve Obrazac-9. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, 79 potrošačkih jedinica je predalo Izvještaj o načinu utroška tekuće budžetske rezerve, pri čemu je 10 potrošačkih jedinica dostavilo Obrazac-9 nakon utrđenog roka. Uvidom u dostavljene Izvještaje utvrđeno je da su sredstva tekuće budžetske rezerve, korišćena od strane deset potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu 9.352.520,96 €, što odgovara evidenciji tekuće budžetske rezerve u Glavnoj knjizi Državnog trezora.

## 3. GOTOVINSKI DEPOZITI DRŽAVE

Bankarski račun je račun za primanje, plaćanje i prenos državnog novca. Državni novac je novac koji je pod kontrolom i kojim raspolaže država ili opština. Konsolidovani račun trezora su svi računi na kojima se evidentira državni novac, a koji su u funkciji budžeta države ili opštine.

**Računi u Centralnoj banci Crne Gore** - U skladu s Ugovorom o obavljanju bankarskih poslova i usluga u vezi sa sprovođenjem odluka o državnom dugu broj 01-2385/1 od 25.09.2001. godine, Centralna banka Crne Gore se obavezuje da obavlja bankarske poslove sa državnim novcem i da po nalogu ministra otvori bankovne račune za obavljanje bankarskih poslova. U narednoj tabeli dat je pregled računa otvorenih kod Centralne banke sa stanjem sredstava na 31.12.2012. godine i 31.12.2013. godine i to:

Tabela 14-Računi otvoreni kod Centralne banke Crne Gore

RAČUNI OTVORENI KOD CENTRALNE BANKE			
OPIS	Broj računa	Stanje na 31.12.2012. godine	Stanje na 31.12.2013. godine
Glavni račun Državnog trezora	90700000008300119	11.630.188,03	1.564.187,32
<b>OSTALI RAČUNI</b>			
Centralni račun Državnog trezora	907000000008320198	-	-
Uprava carina Crne Gore	907000000008050150	-	-
Poreska uprava Crne Gore	907000000008200112	898.366,96	380.528,74
Ministarstvo unutrašnjih poslova	907000000008250164	-	-
Uprava policije	907000000008400126	-	-
Ministarstvo finansija- Račun za likvidnost	907000000008310110	142,35	0,34
Ministarstvo finansija-Egalizacioni fond	907000000008330189	495.236,96	1.434.962,33
Ministarstvo finansija -Napлата dospjelih nenaplaćenih poreza i doprinosa	907000000008340180	74.776,39	74.786,43
Ministarstvo finansija-Račun za držanje privremeno oduzetih novčanih sredstava u krivičnom i prekršajnom postupku	907000000008700147	-	1.507.601,86

- **Glavni račun Državnog Trezora**—Prema Uputstvu o radu Državnog trezora, tačka 45, Ministarstvo finansija izdaje nalog za otvaranje Glavnog državnog bankarskog računa, preko kojeg se vrše uplate i isplate državnog novca za potrebe potrošačkih organizacija na teret sredstava planiranih godišnjim budžetom. Prema podacima Centralne banke o prikupljenim i raspoređenim javnim prihodima preko Glavnog računa Državnog Trezora, broj 907-83001-19, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, ukupan iznos uplaćenih sredstava na račun iznosi 1.608.343.215,83 €, dok ukupan iznos isplaćenih sredstava sa računa iznosi 1.618.409.216,54 €. Sredstva na računu na 31.12.2012. godine iznosila su 11.630.188,03 €, a na 31.12.2013. godine 1.564.187,32 €, kako je dato u prethodnoj tabeli.
- **Centralni račun Državnog trezora** – Na Centralni račun Državnog trezora broj 907000000008320198, u skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, odjeljak Zajedničke odredbe (tačka 5. i tačka 7), vrši se prikupljanje i raspored javnih prihoda. Računi na koje se vrši uplata javnih prihoda (416 računa – u skladu s Naredbom) i četiri obračunska računa, preko kojih se sredstva prenose na Centralni račun Državnog trezora od strane potrošačkih jedinica koje prikupljaju javne prihode, a to su Uprava carina, Poreska uprava, Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava policije. Prema podacima Centralne banke prikupljeni javni prihodi na ovom

računu, za period od 01.01. 2013. godine do 31.12.2013. godine, iznose 1.345.882.236,48 €, koliko je i raspoređenih sredstava u posmatranom periodu.

- **Račun likvidnosti** – U skladu s članom 7. Ugovora o obavljanju bankarskih poslova i usluga u vezi sa sprovođenjem odluka o državnom dugu broj 01-2385 od 25.09. 2001. godine, utvrđeno je da je ministar dužan da kod Centralne banke otvori poseban bankovni račun na koji će se uplaćivati samo sredstva od prodaje državnih zapisa koje emituje Vlada u cilju popravljivanja likvidnosti budžeta. Prema podacima Centralne banke, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, prikupljeni javni prihodi na ovom računu iznose 75.246.194,22 €, a raspoređeni javni prihodi 75.246.336,23 €, dok je stanje na 31.12.2012. godine iznosilo 142,35 €, a na 31.12.2013. godine 0,34 €.
- **Račun naplate dospjelih a nenaplaćenih poreza i doprinosa** – U skladu s članom 9. Uredbe o naplati dospjelih a neplaćenih poreza i doprinosa i drugih javnih prihoda<sup>8</sup>, otvoren je navedeni račun sa svrhom uplate obaveza dospjelih a neplaćenih prihoda po osnovu poreza, doprinosa za obavezno socijalno osiguranje i drugih javnih prihoda, osim poreza na dodatu vrijednost, nastalih do 31.12.2003. godine. Prema podacima Centralne banke, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, prikupljeni javni prihodi na ovom računu iznose 10,04 €, raspoređenih javnih prihoda nije bilo, tako da je stanje na 31.12.2012. godine iznosilo 74.776,39 €, a na dan 31.12.2013. godine 74.786,43 €.
- **Račun Egalizacioni fond** – Računom Egalizacioni fond upravlja Ministarstvo finansija, preko kojeg se, u skladu s članom 29. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, vrši finansijsko izravnjanje, odnosno ujednačavanje finansiranja opština. Prema podacima Centralne banke preko računa Egalizacioni fond broj 907-83301-89, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, prikupljeni su javni prihodi u iznosu od 26.462.823,37 €, a raspoređeni u iznosu od 25.523.098,00 €, dok je stanje sredstava na 31.12.2012. godine iznosilo 495.236,96 €, a stanje sredstava na 31.12.2013. godine 1.343.962,33 €.
- **Račun za držanje privremeno oduzetih novčanih sredstava u krivičnom i prekršajnom postupku** – Račun broj 907-87001-47 otvoren je na zahtjev Ministarstva finansija sa svrhom držanja privremeno oduzetih novčanih sredstava u skladu sa Zakonom o staranju o privremeno i trajno oduzetoj imovini. Prema analitičkoj kartici Centralne banke priliv sredstava na ovom računu u 2013. godini iznosio je 1.507.601,86 €, odliva sredstava nije bilo, kao ni stanja sredstava na 31.12.2012. godine, pa je stanje sredstava na 31.12.2013. godine jednako prilivu sredstava.

**Depoziti iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu** - Iskazano stanje depozita u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2012. godinu i za 2013. godinu dato je u narednoj tabeli:

**Tabela 15-Depoziti iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu**

Naziv banke	Predlog zakona o završnom računu za 2012. godinu	Predlog zakona o završnom računu za 2013. godinu
Centralna banka Crne Gore	11.919.390,70	1.656.819,46
Crnogorska Komercijalna banka	1.060.277,57	187.974,41
NLB Montenegrobanka	706.231,00	10.150,79
Prva banka Crne Gore	3.570.054,97	583.136,34
Erste banka Podgorica	2.000.000,00	3.084.235,83
Podgorička banka	69.277,35	24.911,22
Neutrošena sredstva budžetskih korisnika	1.557.557,32	1.297.035,66
<b>Ukupno</b>	<b>20.882.788,91</b>	<b>6.844.263,71</b>
<b>Ukupno u mil €</b>	<b>20,88</b>	<b>6,84</b>

Revizijom, na osnovu dokumentacije dobijene od banaka (izvod otvorenih stavki IOS–obrazac) i dokumentacije dobijene iz Ministarstva finansija, izvršena je kontrola depozita na računima kod Centralne banke Crne Gore (izuzimajući Depozite od sukcesije-zlata) i Erste banke Podgorica.

<sup>8</sup> „Sl.list CG“ 24/04



**Depoziti kod Centralne banke Crne Gore** - U narednoj tabeli dat je pregled stanja novčanih sredstava Ministarstva finansija na računima kod Centralne banke Crne Gore na 31.12.2012. godine i 31.12.2013. godine i to:

**Tabela 16-Novčana sredstva Ministarstva finansija kod Centralne banke Crne Gore**

Grupa	Novčana sredstva Ministarstva finansija kod Centralne banke Crne Gore	Stanje sredstava na 31.12.2012. godine		Stanje sredstava na 31.12.2013. godine		
		Podaci Centralne banke	Iskazano u depozitima Ministarstva finansija	Podaci Centralne banke	Iskazano u depozitima Ministarstva finansija	
	Naziv	Broj računa/parije				
Računi	GLAVNI RAČUN					
	Glavni račun Državnog Trezora	90700000008300119	11.630.188,03	11.630.188,03	1.564.187,32	1.564.187,32
	OSTALI RAČUNI					
	Centralni račun državnog trezora	90700000008300198	-	-	-	-
	Uprava Carina Crne Gore	90700000008050150	-	-	-	-
	Poreska Uprava Crne Gore	90700000008200112	891.366,96	380.528,74		
	Ministarstvo unutrašnjih poslova	90700000008250164	0,00	0,00		
	Uprava policije	90700000008400126	0,00	0,00		
	Ministarstvo finansija- Račun za likvidnost	90700000008310110	142,35	0,34		
	Ministarstvo finansija-Egalizacioni fond	90700000008330189	491.236,96	1.434.962,33	50.000,00	
	Ministarstvo finansija -Naplate dospjelih nenaplaćenih poreza i doprinosa	90700000008340180	74.776,39	74.786,43		
	Ministarstvo finansija-Račun za držanje privremeno oduzetih novčanih sredstava u krivičnom postupku	90700000008700147	-	1.507.601,86		
	Depoziti	Depoziti po osnovu sukcesije	21323	236.738,60	236.738,60	1.590,21
Depoziti po osnovu realizacije 1000+ stanova		21326	7.522,97	7.522,97		
Depoziti po osnovu restitucije		21337	44.940,87	44.940,87		
Depoziti po osnovu davanja zemljišta u zakup		21352	3.260.549,81			
Depoziti MF ostvareni emisijom EUROBOND obveznica		21352			928,47	928,47
Ostalo	Obaveze za primljene avanse	3211	305.830,00	306.944,46		
	Obaveze za višak prihoda po Izvještaju za 2006	32213	4.280,45			
	Obaveze iz poslovnih odnosa	35131	147.864,32	40.113,46	40.113,46	
UKUPNO ( RAČUNI + DEPOZITI + OSTALO )			17.106.437,71	11.919.390,47	5.311.643,62	1.656.819,46

Upoređujući stanje depozita na računima kod Centralne banke, iskazano u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2012. godinu, sa podacima Centralne banke (Izvodu otvorenih stavki) utvrđeno je:

- da iskazano stanje depozita na računima kod Centralne banke u iznosu od 11.919.390,70 € **obuhvata** račune i to:
  - 1) Glavni račun Državnog trezora,
  - 2) Depozit po osnovu sukcesije,
  - 3) Depozit po osnovu realizacije 1000+ stanova
  - 4) Depoziti po osnovu restitucije.
- da iskazano stanje depozita kod Centralne banke **ne obuhvata** stanja na računima i to:
  - 1) Račun likvidnosti,
  - 2) Račun dospjelih a nenaplaćenih poreza i doprinosa,
  - 3) Egalizacioni fond
  - 4) Depozit Ministarstva finansija po osnovu davanja zemljišta u zakup,
  - 5) Obaveze za višak prihoda po Izvještaju za 2006. godinu,
  - 6) Obaveze za primljene avanse,
  - 7) Obaveze iz poslovnih odnosa (stara devizna štednja)

Naglašavamo da stanje sredstava na obračunskom računu Poreske uprave u iznosu od 898.366,96 € predstavlja javne prihode koji nijesu raspoređeni na Centralni račun Državnog trezora po propisanim procedurama (neidentifikovani javni prihodi) na dan 31.12.2012. godine. Upoređujući stanje depozita na računima kod Centralne banke, iskazano u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu, sa podacima Centralne banke (Izvodu otvorenih stavki) utvrđeno je:

- da iskazano stanje depozita na računima kod Centralne banke u iznosu od 1.656.819,46 € **obuhvata** račune i to:
  - 1) Glavni račun Državnog trezora,
  - 2) Egalizacioni fond (u dijelu potraživanja po osnovu datih pozajmica u iznosu od 50.000,00€),
  - 3) Depozit po osnovu sukcesije,
  - 4) Depozit Ministarstva finansija od emisija EUROBOND obveznica i
  - 5) Obveznice iz poslovnih odnosa (stara devizna štednja).
- da iskazano stanje depozita kod Centralne banke ne obuhvata stanja na računima i to:
  - 1) Račun likvidnosti,
  - 2) Račun dospjelih a nenaplaćenih poreza i doprinosa,
  - 3) Račun za držanje privremeno oduzetih novčanih sredstava u krivičnom postupku,
  - 4) Egalizacioni fond (Izuzev sredstva po osnovu pozajmice),
  - 5) Obaveze za primljene avanse.

Naglašavamo da stanje sredstava na obračunskom računu Poreske uprave u iznosu od 380.528,74 € predstavlja javne prihode koji nijesu raspoređeni na Centralni račun Državnog trezora po propisanim procedurama (neidentifikovani javni prihodi) na dan 31.12.2013. godine.

Revizijom, metodom slučajnog uzorka, izvršena je kontrola depozita kod Erste banke, kod koje pod matičnim brojem Ministarstva finansija postoje 12 računa/partija.

- **Erste banka** – U Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu iskazano stanje na računima kod Erste banke 31.12.2012. godine iznosilo je 2.000.000,00 €, a 31.12.2013. godine 3.084.235,83 €. U narednoj tabeli, dati su podaci o stanju sredstava na računima kod Erste banke na dan 31.12.2013. godine i to:

**Tabela 17-Sredstva na računima kod Erste banke**

Erste banka					
Računi u zemlji	Devizni računi	Opis	Stanje na 31.12.2013. godine	Nije uključen iznos u depozite po završnom računu	Uključen iznos u depozite po završnom računu
540-5590-59		Generalni sekretarijat Vlade	4,83	4,83	0,00
540-4025-98		Račun solidarnosti za poplave	6,40	6,40	0,00
540-4339-29		Kreditni račun	10,95	10,95	0,00
540-5507-17		Račun za potrebe Ministarstva ekonomije	119.275,24	119.275,24	0,00
540-4815-56		Račun solidarnosti za snijeg	331,11	331,11	0,00
540-5261-76		Račun Fonda rada	16,37	16,37	0,00
	10000231132277	Generalni sekretarijat Vlade	1.483,31	1.483,31	0,00
	10000231132269	Prevenција sanacija od poplave	3.700.872,74	3.700.872,74	0,00
	10000231132226	Kreditni račun	20,03	20,03	0,00
	10000231132234	Projekat TYPŠA vodovod Nikšić	52.008,14	52.008,14	0,00
	10000231132249	Montenegro Water projekat	110.538,93	110.538,93	0,00
	10000231132218	Depozitni račun – ororčeni depoziti	3.084.235,83	0,00	3.084.235,83
		<b>Ukupno</b>	<b>7.068.803,88</b>	<b>3.984.568,05</b>	<b>3.084.235,83</b>

Revizijom, izvršena je kontrola računa i to:

- **Devizni račun broj 1000023112269** koji je otvoren za potrebe povlačenja kreditnih sredstava od EIB – Evropske investicione banke, za finansiranje projekta-Prevenција od posljedica poplava, a koji je objašnjen u poglavlju Primici. Stanje na ovom računu na 31.12.2013. godine iznosi 3.700.872,74 €.
- **Račun broj 540-4815-56** koji je, prema Ugovoru o otvaranju i vođenju računa broj 753/12 od 07.03.2012. godine, otvoren za obavljanje platnog prometa u zemlji pod nazivom “Ministarstvo finansija–Račun solidarnosti za ublažavanje posljedica obilnih sniježnih padavina i olujnih vjetrova”. Prema podacima Erste banke, akt broj 29/14 od 18.07.2014. godine, na ovom računu stanje sredstava 31.12.2013. godine je iznosilo 331,11 € i nije bilo prometa u periodu od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine.
- **Račun broj 1000-02-311322-18 Depozitni račun** - U Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu iskazano je stanje depozita u iznosu od 3.084.235,83 €, koji predstavlja oročeni depozit po Ugovoru broj Ld/13001-000073, za period od 10.01.2013. godine do 10.01.2014. godine. Sa navedenim sredstvima, u skladu s članom 4. Ugovora, klijent ne može raspolagati prije isteka perioda oročavanja. Iznos od 84.235,83 € predstavlja kamatu po osnovu oročavanja sredstava po Ugovoru broj Ld/12004-00051 u iznosu od 82.224,66 € i kamatu u iznosu od 2.011,17 € po oročenim sredstvima na osnovu ugovora iz prethodnog perioda.

**Evidencija novčanih sredstava u Glavnoj knjizi Državnog trezora** - Prema odredbama člana 4. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, stanje finansijske imovine se iskazuje na klasi 1. Članom 6. navedenog Pravilnika propisani su računi za evidenciju stanja finansijske imovine, po klasi, kategoriji, grupi, sintetici, analitici i subanalitici.

Uvidom u Glavnu knjigu Državnog trezora finansijske imovine (klasa 1) utvrđeno je da nema evidentiranih stanja i prometa na grupama računa u skladu s Pravilnikom, što se vidi iz naredne tabele gdje je dat pregled evidencije na nivou subanalitike:

Tabela 18- Evidencija novčanih sredstava u Glavnoj knjizi Državnog trezora

Klasa	Kategorija	Grupa	Sintetika	Analitika	Subanalitika	Konto	Naziv	Početno stanje	Dugovni promet	Potražni promet	Krajnje stanje
1							Financijska imovina				
	11						Financijska imovina				
		111					Konsolidovani račun				
			111-1				Računi u zemlji				
				111-1-1			Računi u Centralnoj banci				
					111-1-1-1		Glavni račun trezora				
					111-1-1-2		Podračuni sa posebnom namjenom				
					111-1-1-5						
						1111150002	Podgoricka banka-Depozit	69.277,35	24.911,22	-69.277,35	24.911,22
						1111150003	Crnogorska komercijalna banka-Depozit	1.060.277,57	123.561,81	-995.864,97	187.974,41
						1111150004	Hipotekarna banka-Depozit		1.692.208,37	-1.692.211,37	-3,00
						1111150005	Montenegro banka-Depozit	708.231,00	150,79	-696.231,00	10.150,79
						1111150007	Centralna banka -ostali depoziti	7.522,97	170.526.076,88	-170.442.554,85	91.045,00
						1111150008	Centralna banka Deponovana sredstva- SUKCESIJA	238.738,60	210.392,33	-445.540,72	1.590,21
						1111150010	Depoziti Ambasada Crne Gore	396.016,59	551.408,66	-749.587,99	197.837,26
						1111150014	Depozit Prve banke CG	3.570.054,97	1.014.791,67	-4.001.710,35	583.136,29
						1111150015	Opportunity banka-Depozit	2.000.000,00	1.084.235,83	0,00	3.084.235,83
						1111150017	Depozit-Ustanove kulture	1.890,89	0,00	-1.890,89	0,00
						1111150019	Agencija za mala i sred. preduzeca-Depozit	1.125.364,24	2.137.602,30	-2.194.165,39	1.068.801,15
						1111150021	Depozit od restitucije	44.940,83	0,96	-44.941,92	-0,13
						1111150023	Depozit - Centar za arheoloska istr CG	30.397,25			30.397,25
						1111150024	Depozit - Centralna banka Erste kredit		34.000.000,00	-34.000.000,00	0,00
						1111150025	Depozit - Hidro. zavod	652,87	0,00	-652,87	0,00
						1111150026	Depozit Fonda PIO	3.235,48	0,00	-3.235,48	0,00
						1111150027	Depozit Ministarstva nauke		2.238,64	-2.238,64	0,00
						1111156012	Depozit Fonda PIO- NLB		150,79	-150,79	0,00
					111-1-2		Računi u komercijalnim bankama				
					111-2		Računi u inostranstvu				
					111-3		Kolateralna sredstva				
	112						Hartije od vrijednosti				
	113						Pozajmice i krediti				
	114						Date garancije				
UKUPNO KLASA 1								9.252.600,61	211.367.730,25	-215.340.254,58	5.280.076,28

U Glavnoj knjizi Državnog trezora (klasa 1) nema evidentiranih stanja i prometa na grupama računa 112 – Hartije od vrijednosti, 113- Pozajmice i krediti, 114- Date garancije. Evidentirana stanja u okviru grupe računa 111- Konsolidovani račun Državnog trezora nije u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Na propisanoj subanalitici u okviru 111-1-1-1 - Glavni račun Državnog trezora i 111-1-1-2 - Podračuni sa posebnom namjenom, nema evidentiranih stanja i prometa. Stanja evidentirana u okviru subanalitike 111-1-1-5 (10 cifara) čine početno stanje u iznosu od 9.252.600,61 €, dugovni promet u iznosu od 211.367.730,25 €, potražni promet u iznosu od 215.340,254,58 €, tako da krajnje stanje iznosi od 5.280.076,26 €. Prema nazivu konta zaključeno je da iskazana stanja obuhvataju promete i stanja depozita kod Centralne banke (bez Glavnog računa Državnog trezora), komercijalnih banaka, kao i depozite budžetskih korisnika. Ministarstvo finansija nije kroz sistem Glavne knjige Državnog trezora (klasa 1) obezbjedilo potpunu evidenciju stanja i prometa finansijske imovine. Posebno naglašavamo da mora obezbjediti evidenciju stanja i prometa novčanih transakcija koje se obavljaju preko računa koji su u sistemu Konsolidovanog računa Državnog trezora, u skladu s članom 6. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

#### 4. PRIMICI BUDŽETA

Primici budžeta iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu, u skladu s članom 9. Zakona o budžetu, dati su u narednoj tabeli:

Tabela 19- Primici Budžeta

Ekonomska klasifikacija	Opis	Planirano u 2013. godini	Ostvareno u 2013. godini	Plan / Ostvarenje
71	Tekući prihodi	1.156.991.760,99	1.228.279.417,81	106,16
72	Primici od prodaje imovine	8.000.000,00	11.948.846,35	149,36
73	Primici od otplate kredita	4.809.060,01	8.633.294,21	179,52
74	Donacije i transferi		6.614.007,71	
75	Pozajmice i krediti	205.992.847,99	333.867.350,25	162,08
	<b>Ukupno</b>	<b>1.375.793.668,99</b>	<b>1.589.342.916,33</b>	<b>115,52</b>

Primici u 2013. godini ostvareni su u većem iznosu za 15,52% od primitaka planiranih Zakonom o budžetu za 2013. godinu. U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih primitaka evidentiranih u

Glavnoj knjizi trezora, koji su raspoređeni sa Centralnog računa Državnog trezora (90700000008320198) putem Prihodnog modula i to:

**Tabela 20-Naplaćeni prihodi putem Prihodnog modula**

Ekonomska klasifikacija	Opis	Ostvareno u 2013. godini	Prihodni modul	Razlika
<b>71</b>	<b>Tekući prihodi</b>	<b>1.228.279.417,81</b>	<b>1.220.287.994,68</b>	<b>7.991.423,13</b>
<b>72</b>	Primici od prodaje imovine	11.948.846,35	3.907.124,69	8.041.721,66
<b>73</b>	Primici od otplate kredita	8.633.294,21	2.019.875,59	6.613.418,62
<b>74</b>	Donacije i transferi	6.614.007,71		6.614.007,71
<b>75</b>	Pozajmice i krediti	333.867.350,25	822,39	333.866.527,86
	<b>Ukupno</b>	<b>1.589.342.916,33</b>	<b>1.226.215.817,35</b>	<b>363.127.098,98</b>

Razlika u iznosu od 363.127.098,98 € predstavlja iznos priliva koji u Glavnoj knjizi Državnog trezora nije evidentiran kroz Prihodni modul (softver Ministarstva finansija).

**Prikupljanje prihoda na Centralni račun Državnog trezora** - U skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, kojom se propisuju računi na koje se vrši uplata javnih prihoda utvrđenih zakonom i drugim propisom, način uplate prihoda i izvještavanje njihovih korisnika, naplata javnih prihoda u Crnoj Gori obezbjeđuje se preko računa za uplatu prihoda koje naplaćuje Uprava carina broj 90700000008050150 (identifikacioni broj 805), Poreska uprava broj 90700000008200112 (identifikacioni broj 820), Ministarstvo unutrašnjih poslova broj 90700000008250164 (identifikacioni broj 825), Uprava policije broj 90700000008400126 (identifikacioni broj 840) i Centralnog računa Državnog trezora broj 90700000008320198 (identifikacioni broj 832- računi ministarstava, drugih organa uprave i pravosuđa). U narednoj tabeli dati su podaci o prikupljenim i raspoređenim prihodima, prema izvještaju Centralne banke i Ministarstva finansija, prihodima iskazanim u Državnom trezoru (izvještaj iz prihodnog modula), po subjektima koji vrše naplatu prihoda i to:

**Tabela 21 – Javni prihodi**

Naziv računa preko kojih su prikupljeni prihodi u 2013. godini	ID broj	Broj računa preko kojih su prikupljeni prihodi	Prema izvještaju iz Centralne banke	Prema izvještaju iz Državnog trezora	Razlika
Uprava carina Crne Gore - Obračunski račun	805	90700000008050150	368.994.673,62	368.994.673,62	-
Poreska uprava Crne Gore - Obračunski račun	820	90700000008200112	919.005.317,80	919.005.317,80	-
Ministarstvo unutrašnjih poslova - Obračunski račun	825	90700000008250164	904.821,43	8.599.251,13	(7.694.429,70)
Uprava policije - Obračunski račun	840	90700000008400126	4.157.175,30	4.157.175,30	-
Centralni račun Državnog trezora- računi ministarstva, drugih organa uprave i pravosuđa	832	90700000008320198	49.559.695,97	41.384.499,62	8.175.196,35
<b>Prikupljen preko obračunskih računa</b>			<b>1.342.621.684,12</b>	<b>1.342.140.917,47</b>	<b>480.766,65</b>
Poslovni račun Centralne banke		90700000000930182	3.260.552,62		3.260.552,62
<b>Prikupljen preko drugih računa</b>			<b>3.260.552,62</b>		<b>3.260.552,62</b>
<b>UKUPNO</b>			<b>1.345.882.236,74</b>	<b>1.342.140.917,47</b>	<b>3.741.319,27</b>

Prema podacima Centralne banke prikupljeni i raspoređeni javni prihodi u 2013. godini iznose 1.345.882.236,74 €, a prema podacima Ministarstva finansija prikupljeni i raspoređeni javni prihodi iznose 1.342.140.917,47 €.

Prema izvještaju Centralne banke prikupljeni prihodi, preko obračunskih računa za uplatu javnih prihoda iznose 1.342.621.684,12 €, a prikupljeni prihodi preko drugih računa iznose 3.260.552,62 €, tako da ukupno prikupljeni prihodi iznose 1.345.882.236,74 €.

Razlika kod Ministarstva unutrašnjih poslova je tehničke prirode, vezana za procesuiranje naloga za prenos novca nakon "Izjave primaoca". Za period od 01.01.2013. godine do 20.11.2013. godine, procesuiranje naloga za prenos novca sa obračunskog računa Ministarstva unutrašnjih poslova na Centralni račun Državnog trezora, vršeno je u Ministarstvu finansija po dostavljenoj "Izjavi primaoca"



od strane Ministarstva unutrašnjih poslova, na način da se transakcija ne evidentira kao uplata sa obračunskog računa 90700000008250164 već kao uplata na Centralni račun Državnog trezora 907000000008320198. U skladu s navedenim, iznos od 7.694.429,70 € je dio iznosa koji je iskazan kao uplata na račun 907000000008320198. U periodu od 21.11.2013. do 31.12.2013. godine, naplaćeni prihodi u iznosu od 904.821,43 €, su nalogima za prenos procesuirani preko komunikacionog sistema Ministarstva unutrašnjih poslova sa Centralnom bankom, kao prenos s obračunskog računa Ministarstva unutrašnjih poslova 907000000008250164.

Utvrđena razlika u iskazanim podacima o prikupljenim i raspoređenim prihodima iznosi 3.741.319,27 € i odnosi se na:

- iznos od 3.260.552,62 €, uplaćen na Centralni račun Državnog trezora (907000000000832198) sa poslovnog računa Centralne banke (90700000000920182) na osnovu akta broj 06-1337/1 od 26.03.2013. godine, kojim se Ministarstvo finansija obratilo Centralnoj banci Crne Gore, sa zahtjevom za prenos depozitnih sredstava Vlade–Ministarstva finansija, s računa koji se vodi pod nazivom “Depoziti Ministarstva finansija po osnovu davanja zemljišta u zakup”. Rješenjem broj 06-1337/2 od 26.03.2013. godine, izvršen je prenos sa Centralnog računa Državnog trezora na račun Opštine Herceg Novi broj 530-20200-38 kod NLB Montenegro banke. Prenos sredstava izvršen je na osnovu Zaključka Vlade broj 06-558/4 od 21.03.2013. godine, kojim je usvojena Informacija o regulisanju međusobnih odnosa i davanju finansijske podrške Opštini Herceg Novi i u skladu s Sporazumom o davanju finansijske podrške Opštini Herceg Novi broj 07-3595/1 od 25.03.2013. godine, zaključenog između Vlade Crne Gore, Ministarstva finansija i Opštine Herceg Novi. Pregledom Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2012. godine utvrđeno je postojanje depozita na računu pod nazivom “Depoziti Ministarstva finansija po osnovu davanja zemljišta u zakup” u iznosu od 3.260.549,81 €. U skladu s aktom broj 06-3994/1 od 31.12.2012. godine, depozit predstavlja 30% sredstava ostvarenih davanjem zemljišta u zakup, koja su prenešena na poslovni račun Centralne banke Crne Gore.
- Sredstva u iznosu od 117.562,76 € odnose se na prikupljena sredstva u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine na račun 832-6161-47 Veterinarske ambulante “Veterinum”, a koja su raspoređena na Glavni račun Državnog trezora dana 31.12.2013. godine. Raspored sredstava nije izvršen kroz Prihodni modul (softver Ministarstva finansija–Državnog trezora) te je efekat ove transakcije manje iskazan iznos u podacima Ministarstva finansija.
- Sredstva u iznosu od 14.826,25 € odnose se na sredstva koja su ostala na Centralnom računu nakon izvršene posljednje raspodjele na dan 31.12.2013. godine. Raspored ovih sredstava nije izvršen kroz Prihodni modul (softver Ministarstva finansija–Državnog trezora) te je efekat ove transakcije manje iskazan iznos u podacima Ministarstva finansija.
- Sredstva u iznosu od 312.776,46 € odnose se na povraćaj i preusmjerenje sredstava po rješenjima Ministarstva finansija na ime pogrešnih uplata na račune ministarstava, drugih organa uprave i pravosuđa (identifikacioni broj 832), uključujući i povraćaje greškom uplaćenih sredstava. Raspored sredstava nije vršen kroz Prihodni modul, pa je samim tim manje iskazan iznos u podacima Ministarstva finansija.
- Sredstva u iznosu od 35.601,99 € odnose se na povraćaj sredstava po “Izjavi primaoca” MUP-a od 22.10.2013. godine, koja su greškom dva puta prenešena dana 23.10.2013. godine i na taj način povećali promet kako na strani prikupljenih tako i na strani raspoređenih sredstava.

Upoređivanjem podataka o ostvarenim prihodima evidentiranim u Državnom trezoru s podacima dobijenim od Centralne banke Crne Gore utvrđeno je da ostvareni prihodi davaoca “Izjave primaoca” evidentirani u Državnom trezoru (Izveštaj iz Prihodnog modula – prije raspodjele) odgovaraju podacima o prenešenim prihodima sa obračunskih računa davaoca “izjave primaoca” izuzev iznosa od 35.601,22 €, utvrđenog kod Ministarstva unutrašnjih poslova, koja su greškom dva puta prenešena dana 23.10.2013. godine. Ukupan priliv sredstava na Centralni račun Državnog trezora u 2013. godini iznosi 1.345.882.236,74 € kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 22-Priliv sredstava na Centralni račun Državnog trezora

CENTRALNI RAČUN DRŽAVNOG TREZORA	
OPIS	PRILIV
Uprava carina Crne Gore - Obračunski račun	368.994.673,62
Poreska uprava Crne Gore - Obračunski račun	919.005.317,80
Ministarstvo unutrašnjih poslova- Obračunski račun	8.599.251,13
Uprava policije - Obračunski račun	4.157.175,30
Centralni račun Državnog trezora- računi ministarstva, drugih organa uprave i pravosuđa	41.865.266,27
Poslovni račun Centralne banke	3.260.552,62
<b>UKUPNO</b>	<b>1.345.882.236,74</b>

Prema Uputstvu o radu Državnog trezora, raspored javnih prihoda korisnicima sredstava vrši Državni trezor. Prenos sredstava s Centralnog računa Državnog trezora na račune korisnika javnih prihoda vrši se kroz Prihodni modul (softver Ministarstva finansija-Državnog trezora) na bazi "ključeva" propisanih zakonima i propisima kojima je utvrđena pripadnost javnih prihoda, uključujući i raspored prihoda po rješenjima Ministarstva finansija. Odliv sredstava, odnosno raspored prihoda, sa Centralnog računa Državnog trezora u 2013. godini iznosi 1.345.882.236,74 € kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 23- Odliv sredstava sa Centralnog računa Državnog trezora

CENTRALNI RAČUN DRŽAVNOG TREZORA		
OPIS		ODLIV
Glavni račun državnog trezora		1.226.348.206,36
Lokalna samouprava		40.562.155,30
Veterinarska komora i veterinarske ambulante		236.400,73
Raspored po rješenjima Ministarstva finansija i ostalim dokumentima	49.432.455,00	49.432.455,00
Opština Herceg Novi	3.260.552,62	
Radio televizija Crne Gore	7.198.449,13	
Povračaj i preusmjeri uplaćenih sredstava sa računa grupe 832 (uključujući i ostale povračaje sa Centralnog računa)	312.776,46	
Povračaj duplo prenešenih sredstava	35.601,99	
Preusmjeravanje sredstava (povračaj PDV)	38.625.074,80	
Egalizacioni fond		25.342.823,37
JU " Morsko dobro"		3.655.648,96
Zajednica opština		304.546,64
<b>UKUPNO</b>		<b>1.345.882.236,36</b>

- Prenos sredstava sa Centralnog računa Državnog trezora na Glavni račun Državnog trezora u iznosu od 1.226.348.206,36 € obuhvata sredstva raspoređena kroz prihodni modul kao i iznos sredstava koja su direktno prenešena s Centralnog računa državnog trezora na dan 31.12.2013. godine.
- Raspored sredstava sa Centralnog računa lokalnoj samoupravi izvršen je u iznosu od 40.562.155,30 € kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 24-Raspored sredstava sa Centralnog računa lokalnoj samoupravi

NAZIV OPŠTINE	ŠIFRA OPŠTINE	IZNOS
Podgorica	302	10.303.206,00
Cetinje	310	761.097,55
Danilovgrad	329	755.047,13
Nikšić	400	2.095.226,07
Šavnik	416	41.981,28
Plužine	426	607.822,84
Žabljak	515	298.398,61
Pljevlja	507	5.028.624,74
Berane	604	929.464,60
Plav	612	216.671,87
Rožaje	620	1.015.796,74
Andrijevica	639	176.420,30
Bijelo Polje	701	1.168.132,60
Mojkovac	710	286.862,29
Kolašin	728	512.967,26

Bar	809	3.611.291,40
Budva	817	4.499.850,31
Ulcinj	825	1.393.023,34
Herceg Novi	906	3.281.235,45
Tivat	914	1.321.990,84
Kotor	922	2.257.044,08
UKUPNO		40.562.155,30

- Raspored sredstava sa Centralnog računa Državnog trezora Veterinarskoj komori i veterinarskim ambulantama izvršen je u iznosu od 236.400,73 €. Navedena sredstva su prenešena u skladu s Odlukom o iznosu naknade za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u unutrašnjem prometu. Od ukupno naplaćenih sredstava izvršiocu veterinarskih pregleda pripada 75%, a Veterinarskoj komori 10%. Pregledom Izvještaja o rasporedu prihoda za 2013. godinu po korisnicima javnih prihoda i Izvještaja o prikupljenim prihodima prije raspodjele (bruto prihodi iskazani po eko kodu), utvrđeno je da je veterinarskim ambulantama prenešen iznos od 208.588,87 €, odnosno 75% od naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede, a Veterinarskoj komori iznos od 27.811,75 € ili 10% od naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede koji su iznosili 278.117,52 €.
- Raspored sredstava sa Centralnog računa Državnog trezora vršen je po rješenjima Ministarstva finansija u iznosu od 49.432.455,00 € i to:
  - Rješenjem broj 06-1337/2 od 26.03.2013. godine izvršen je prenos sredstava u iznosu od 3.260.553,62 € na žiro račun Opštine Herceg Novi broj 530-20200-38 kod NLB Montenegro banke. Prenos sredstava izvršen je na osnovu Zaključka Vlade broj 06-558/4 od 21.03.2013. godine, kojim je usvojena Informacija o regulisanju međusobnih odnosa i davanju finansijske podrške Opštini Herceg Novi i u skladu sa Sporazumom o davanju finansijske podrške Opštini Herceg Novi broj 07-3595/1 od 25.03.2013. godine, zaključenog između Vlade Crne Gore, Ministarstva finansija i Opštine Hereceg Novi.
  - Rješenjima Ministarstva finansija izvršen je prenos sredstava u iznosu od 7.198.499,13 € Javnom servisu Radio televiziji Crne Gore. Ministarstvo finansija, shodno stavu 2. člana 16. Zakona o javnim radio difuznim servisima Crne Gore<sup>9</sup>, donijelo je Uputstvo o načinu preusmjeravanja sredstava iz opštih prihoda budžeta Crne Gore<sup>10</sup>, kojim je utvrđeno da se za finansiranje osnovne djelatnosti JP Radio i televizija Crne Gore preusmjeravaju sredstva iz opštih prihoda budžeta Crne Gore-akciza, na godišnjem nivou u visini 1,20% od tekućeg budžeta Crne Gore utvrđenog Zakonom za određenu godinu. Članom 3. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013. godinu definisano je da se iz opštih prihoda budžeta preusmjere sredstva u ukupnom iznosu od 7.198.449,13 € Javnom servisu Radio televiziji Crne Gore.
  - Rješenjima Ministarstva finansija izvršen je prenos u iznosu od 312.776,46 € na ime pogrešnih uplata na račune ministarstava, drugih organa uprave i pravosuđa (identifikacioni broj 832), kao i ostali povraćaji greškom uplaćenih sredstava čiji je povraćaj ili preusmjeravanje vršeno sa Centralnog računa Državnog trezora.
  - Rješenjima Ministarstva finansija izvršen je prenos sredstava u iznosu od 38.625.074,38 € na ime povraćaja i preusmjeravanja PDV-a (poreza na dodatu vrijednost).
- Sa Centralnog računa Državnog trezora izvršen je raspored sredstava Egalizacionom fondu u iznosu od 25.342.823,37 €.
- Sa Centralnog računa Državnog trezora izvršen je raspored sredstava JU Morsko dobro u iznosu od 3.655.648,96 €.
- Sa Centralnog računa Državnog trezora izvršen je raspored sredstava Zajednici opština u iznosu 304.546,64 €.

<sup>9</sup> "SL.list CG" br.79/08

<sup>10</sup> "SL.list CG" br.3/09

**Glavni račun Državnog trezora** – Prilivi sredstava na Glavni račun Državnog trezora sa Centralnog računa Državnog trezora iznose 1.226.348.206,36 € i ostali prilivi 362.994.709,97 € kako je dato u narednoj tabeli:

**Tabela 25- Primici evidentirani u Glavnoj knjizi Državnog trezora**

GLAVNA KNJIGA DRŽAVNOG TREZORA - KR		
OPIS		PRILIV
<b>CENTRALNI RAČUN DRŽAVNOG TREZORA (PRIHODNI MODUL I DIREKTNE UPŁATE)</b>		<b>1.226.348.206,36</b>
<b>EVIDENTIRANI PRILIVI U GLAVNOJ KNJIZI TREZORA</b>	<b>362.994.709,97</b>	<b>362.994.709,97</b>
Tekući prihodi	7.859.034,12	
Primici od prodaje imovine	8.041.721,66	
Primici od otplate datih kredita	6.613.418,62	
Donacije	6.614.007,71	
Pozajmice i krediti iz inostranih izvora	188.516.385,86	
Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	145.350.142,00	
<b>UKUPNO</b>		<b>1.589.342.916,33</b>

#### 4.1 Tekući prihodi

Prema podacima iskazanim u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta tekući prihodi ostvareni u 2013. godini iznose 1.228.279.417,81€. Struktura tekućih prihoda u skladu s načinom prikupljanja prihoda je sljedeća:

- Tekući prihodi u iznosu od 1.220.287.994,68 € odnose se na prihode prikupljene i raspoređene kroz Prihodni modul, u skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda.
- Sredstva u iznosu od 132.389,01 €, prenešena 31.12.2013. godine direktnom uplatom sa Centralnog računa Državnog trezora na Glavni račun Državnog trezora i evidentirana u Glavnoj knjizi Državnog trezora u okviru grupe računa 715- Ostali prihodi.
- Sredstva u iznosu od 7.859.034,12 € evidentirana kao prihod u Glavnoj knjizi Državnog trezora po drugim osnovama i to:
  - Sredstva u iznosu od 544.955,77 € odnose se na uplaćene takse od strane diplomatsko konzularnih predstavništava i evidentirana su u Glavnoj knjizi Državnog trezora po rješenjima Ministarstva finansija na grupu računa 713 – Administrativne takse.
  - Sredstva u iznosu 1.391.198,37 € odnose se na uplate naknada DOMEN D.O.O. i evidentirana su u Glavnoj knjizi Državnog trezora na grupu računa 714 – Ostale naknade.
  - Sredstva u iznosu od 2.782.585,70 € odnose se na direktne uplate po osnovu zakupa i kamata na Glavni račun Državnog trezora i evidentirana su na grupu računa 715 – Prihod od kapitala. U navedeni iznos uključena su sredstva u iznosu od 607.738,21 €, evidentirana na osnovu rješenja Ministarstva finansija, koja se odnose na prilive po osnovu kamata na depozite.
  - Sredstva u iznosu od 3.140.294,28 € odnose se na direktne uplate od strane pravnih i fizičkih lica na Glavni račun Državnog trezora i evidentirana su na grupu računa 715 – Ostali prihodi.

#### 4.2 Primici od prodaje imovine

Prema evidenciji u Glavnoj knjizi Državnog trezora ukupno osvareni primici od prodaje imovine u 2013. godini iznose 11.948.846,35 €. Struktura priliva, u skladu s načinom prikupljanja, je sljedeća:

- Sredstva u iznosu od 3.907.124,69 €, odnose se na primitke od prodaje nepokretnosti i na primitke od prodaje osnovnih sredstava koji se prikupljaju i raspoređuju u skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda.
- Sredstva u iznosu od 8.041.721,66 €, evidentirana kao primitak u Glavnoj knjizi Državnog trezora po drugim osnovama na sljedećim pozicijama u navedenim iznosima su:
  - Sredstva u iznosu 50.813,66 € su direktno uplaćena na Glavni račun Državnog trezora i evidentirana na grupi računa 7212- Primici od prodaje osnovnih sredstava, a odnose se na

priliv od prodaje naoružanja i vojne opreme Ministarstva odbrane. Evidentiranje i identifikacija prihoda izvršena na osnovu izvoda sa Glavnog računa Državnog trezora.

- Sredstva u iznosu od 7.990.908,00 € evidentirana na grupi računa 7212- Primici od prodaje osnovnih sredstava, odnose se na priliv od privatizacije AD "Kontejnerski terminal i generalni tereti" AD Bar. Prema Ugovoru o kupoprodaji akcija društva "Kontejnerski terminal i generalni tereti" AD Bar broj 08-2487/5 od 15.11.2013. godine, cijena koju kupac plaća za kupovinu akcija je gotovinski iznos od 8.071.700,00 € i od toga 1% ili 80.717,00 € dodjeljuje se na korišćenje Savjetu za privatizaciju, dok je iznos od 7.990.983,00 € uplaćen na devizni račun Ministarstva finansija kod Centralne banke, od čega se 75,00 € odnosi na bankarsku proviziju. Navedeni iznos raspoređen je na Glavni račun Državnog trezora po Instrukciji o rasporedu sredstava Ministarstva finansija akt broj 06-10516/1 od 30.12.2013.godine.

#### 4.3 Primici od otplate kredita

Prema evidenciji u Glavnoj knjizi Državnog trezora ukupno ostvareni primici od otplate kredita u 2013. godini iznose 8.633.294,21 €. Struktura priliva, u skladu s načinom prikupljanja, je sljedeća:

- Sredstva u iznosu od 2.019.875,59 odnose se na primitke od otplate kredita koji se prikupljaju i raspoređuju u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda.
- Sredstva u iznosu od 6.613.418,62 €, evidentirana kao primitak u Glavnoj knjizi Državnog trezora po drugim osnovama na grupi računa 7311 – Primici od otplate kredita datih drugim nivoima vlasti i to:
  - Sredstva u iznosu od 5.544.617,47 €, uplaćena na Glavni račun Državnog trezora po osnovu otplate po datim kreditima. Evidentiranje i identifikacija prihoda se vrši na osnovu izvoda sa Glavnog računa Državnog trezora.
  - Sredstva u iznosu od 1.068.801,15 € odnose se na povraćaj kredita datih od strane Direkcije za mala i srednja preduzeća. Rješenjem broj 06-1276/1 od 01.04.2014. godine sredstva su evidentirana kao priliv u skladu s dopisom Direkcije za razvoj malih i srednjih preduzeća broj 1501-868/1 od 26.04.2014. godine.

#### 4.4 Primici od donacija i transfera

Članom 9. Zakona o budžetu za 2013. godinu utvrđeno je da će se izdaci potrošačkih jedinica koje se finansiraju iz donacija izvršavati u visini njihovog ostvarenja. U skladu sa navedenim, primici po osnovu donacija nijesu planirani Zakonom o budžetu za 2013. godinu.

Prema evidenciji u Glavnoj knjizi Državnog trezora, ukupno ostvareni primici od donacija u 2013. godini iznose 6.614.007,71 €. Sredstva donacija uplaćuju se na državne bankarske račune, koje je, na zahtjev potrošačke jedinice, otvorilo Ministarstvo finansija. Povlačenje sredstava na Glavni račun Državnog trezora vrši se na osnovu zahtjeva za prenos i otpuštanje sredstava potrošačke jedinice, korisnika donatorskih sredstava.

U narednoj tabeli dat je pregled potrošačkih jedinica koje su ostvarile priliv sredstava po osnovu donacija:

**Tabela 26- Priliv od donacija iskazanih po potrošačkim jedinicama**

Redni broj	OPIS	IZNOS
1	Donacije - refundacije	570.363,25
2	Ministarstvo rada i socijalnog staranja	519.243,96
3	Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja	682.910,52
4	Ministarstvo kulture	250.947,33
5	Hidrometeorološki zavod	87.690,91
6	Sekretarijat za evropske integracije	323.431,52
7	Zaštitnik ljudskih prava i sloboda	19.785,93
8	Generalni sekretarijat Vlade	4.222,35
9	Uprava za kadrove	1.753,01
10	Ministarstvo odbrane	2.607,40
11	Ministarstvo finansija	8.434,79
12	Uprava carina	44.243,34

13	Zavod za statistiku	299.324,71
14	Ministarstvo prosvjete	19.594,51
15	Zavod za školstvo	154.426,26
16	CNB "Đurđe Crnojević"	6.387,00
17	Ministarstvo ekonomije	276.238,42
18	Ministarstvo pomorstva i saobraćaja	5.116,50
19	Uprava pomorske sigurnosti	6.939,17
20	Uprava za vode	93.500,00
21	Ministarstvo zdravlja	18.038,85
22	Ministarstvo za ljudska i manjinska prava	29.574,04
23	Ministarstvo uređenja prostora i zaštitu životne sredine	2.924.940,88
24	Agencija za zaštitu životne sredine	42.396,19
25	Seizmološki zavod	2.828,06
26	Nacionalna turistička organizacija	46.070,58
27	Ministrstvo za informaciono društvo	2.839,00
28	Ministrstvo nauke	48.245,45
29	Zavod za zapošljavanje	11.913,78
<b>UKUPNO</b>		<b>6.614.007,71</b>

#### 4.5 Primici od pozajmica i kredita

Prema evidenciji u Glavnoj knjizi Državnog trezora ukupno ostvareni primici po osnovu pozajmica i kredita u 2013. godini iznose 333.867.350,25 € i to iznos od 145.350.142,00 € odnosi se na primitke od kredita uzetih iz domaćih izvora, a iznos od 188.517.208,25 € odnosi se na primitke od kredita iz inostranih izvora.

**Pozajmice i krediti iz domaćih izvora** - Sredstva u iznosu od 145.350.142,00 €, evidentirana u Glavnoj knjizi Državnog trezora na grupu računa 7511–Pozajmice i krediti iz domaćih izvora, u iznosu od 115.500.000,00 € i izdatih hartija od vrijednosti u iznosu 29.850.142,00 € koja se odnose na prodaju Državnih zapisa.

**Prilivi iz kredita poslovnih banaka** - Sredstva u iznosu od 115.500.000,00 € odnose se na uzete pozajmice i kredite od komercijalnih banaka u zemlji, kako je dato u narednoj tabeli i to:

**Tabela 27- Pozajmice i krediti iz domaćih izvora**

r.b.	OPIS	Broj ugovora	Datum zaključivanja ugovora	Ugovoreni iznos	Povučeni iznos u 2013. godini	Evidentirano u Glavnoj knjizi u 2013. godini
1	Erste banka Podgorica	5100260506	16.09.2013	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
2	Erste banka Podgorica	5100281743	20.12.2013	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
3	Erste banka Podgorica	OD/11081/00075	27.04.2011	10.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
I	<b>Ukupno - Erste banka Podgorica</b>				<b>38.000.000,00</b>	38.000.000,00
1	Societe Generale Banka	00-420-2000288.8/4	24.06.2013	12.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
2	Societe Generale Banka	00-421-6400001.4	10.12.2013	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
II	<b>Ukupno - Societe Generale Banka</b>				<b>14.000.000,00</b>	14.000.000,00
1	Crnogorska komercijalna banka AD	01-1026	07.08.2013	42.500.000,00	42.500.000,00	42.500.000,00
2	Crnogorska komercijalna banka AD	949-88-8	23.05.2013	15.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
III	<b>Ukupno - Crnogorska komercijalna banka AD</b>				<b>54.500.000,00</b>	54.500.000,00
	Hipotekarna banka	0100-2-408/2	19.07.2013	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
IV	<b>Ukupno - Hipotekarna banka</b>				<b>3.000.000,00</b>	3.000.000,00
1	Hypo Alpe Adria Banka	AA131780DFXTC	27.06.2013	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
2	Hypo Alpe Adria Banka	AA13211JD1XQ	30.07.2013	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
V	<b>Ukupno - Hypo Alpe Adria Banka</b>				<b>6.000.000,00</b>	6.000.000,00
<b>UKUPNO</b>						<b>115.500.000,00</b>

**Erste banka** – U 2013. godini sredstva povučena, po sklopljenim ugovorima sa Erste bankom, iznose 38.000.000,00 €. Sredstva po Ugovoru broj 5100260506 i Ugovoru broj 5100281743 u ukupnom iznosu od 31.000.000,00 € povučena su za budžetske potrebe. Po Ugovoru broj OD/1108100075 od 27.04.2011. godine i pet aneksa ovog Ugovora (u periodu od zaključivanja ugovora do 11.12.2013. godine), povučena su sredstva u iznosu od 7.000.000,00 € u cilju poboljšanja dnevne likvidnosti poslovanja ("Overdraft kredit"). Povučena sredstva kredita uplaćena su kreditnim nalogima na Glavni račun Državnog trezora.

**Societe Generale Montenegro** – U 2013. godini od Societe Generale banke povučena kreditna sredstva iznose 14.000.000,00 € i to: po osnovu zaključenog Ugovora o kratkoročnom revolving kreditu broj 00-420-2000288.8 od 20.04.2011. godine (uključujući i pet aneksa ovog ugovora u periodu od zaključivanja ugovora do 14.02.2014 godine) iznos od 9.000.000,00 € i po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 00-421-6400001.4 od 09.12.2013. godine iznos od 5.000.000,00 €. Uplate kreditnih sredstava od strane kreditora, vršene su na Glavni račun Državnog trezora na osnovu zahtjeva korisnika kredita. Pored navedenih ugovora, u 2013. godini, zaključen je Ugovor o finansijskom lizingu broj UZZ br.121/2013. godine. Vlada Crne Gore je dana 17.01.2013. godine donijela Zaključak broj 06-66/5-12 kojim je prihvatila Ugovor o finansijskom lizingu, na ime kupovine nepokretnosti, na period od pet godina u iznosu od 1.896.136,00 €.

**Crnogorska komercijalna banka** – U 2013 godini, povučena kreditna sredstva od Crnogorske komercijalne banke iznose 54.500.000,00 € i to:

- Po osnovu Ugovora broj 01-10026 od 07.08.2014. godine u iznosu 42.500.000,00 €. Uplata sredstava izvršena je na račun OTP Bank Plc Hungary na ime izmirenja obaveza po osnovu garancije, izdate 20.11.2009. godine Kombinat aluminijuma AD Podgorica, za kreditno zaduženje kod OTP Bank Plc Hungary. Po Rješenju Ministarstva finansija 06-8337/3 od 16.08.2013 godine izvršeno je evidentiranje priliva na grupi računa 7512 - Primici od pozajmica i kredita.
- Po osnovu Ugovora o revolving kreditu broj 949-88-8 od 23.05.2013. godine povučen je iznos od 12.000.000,00 €. Uplata kreditnih sredstava od strane kreditora, vršena su na Glavni račun Državnog trezora, na osnovu zahtjeva korisnika kredita.

**Hipotekarna banka** - U 2013 godini povučena su kreditna sredstva od Hipotekarne banke po osnovu Ugovora broj 0100-2-408/2 od 19.07.2013. godine u iznosu od 3.000.000,00 €. Uplata sredstava od strane kreditora, vršena je na Glavni račun Državnog trezora, na osnovu zahtjeva korisnika kredita.

**Hypo Alpe –Adria-Bank AD Podgorica** - U 2013 godini od ove banke povučena kreditna sredstva iznose 6.000.000,00 € i to: po osnovu Ugovora broj AA13178DFXTC od 27.06.2013. godine u iznosu od 3.000.000,00 € i po osnovu Ugovora broj AA13211JD1XQ od 30.07.2013. godine u iznosu od 3.000.000,00 €, s namjenom održavanja tekuće likvidnosti. Uplata kreditnih sredstava od strane kreditora, izvršena je na Glavni račun Državnog trezora, na osnovu zahtjeva korisnika kredita.

**Prilivi od emisije Državnih zapisa** - Sredstva u iznosu od 29.850.142,00 € odnose se na prilive od emisije Državnih zapisa u 2013. godini. Pregledom Informacija o rezultatima aukcija u 2013. godini (objavljenih na web-site CBCG) kao i na osnovu podataka Ministarstva finansija (objavljenih na web-site Ministarstva finansija) utvrđeno je da je u 2013. godini izvršeno 18 aukcija Državnih zapisa. Prema navedenim podacima, prodati iznos državnih zapisa u 2013. godini iznosio je 189.708.800,00€.

**U Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentirani prilivi sredstava po osnovu pozajmica i kredita iz domaćih izvora iznose 115.000.000,00 € i emisije državnih zapisa 29.850.142,00 €. Sredstva u iznosu od 159.858.658,00 €, koja se odnose na priliv od prodatih Državnih zapisa, nijesu evidentirana u Glavnoj knjizi Državnog trezora.**

**Pozajmice i krediti iz inostranih izvora** - Sredstva u iznosu 108.517.208,25 € odnose se na uzete pozajmice i kredite od inostranih finansijskih institucija. Pregledom prezentirane dokumentacije, za period 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, utvrđeno je da se ukupna povlačenja kreditnih sredstava odnose na povlačenja po osnovu 16 uzetih kredita kod 7 finansijskih institucija u iznosu od 129.493.271,94 €. Za 14 od 16 uzetih kredita valuta angažovanja sredstava je u eurima, a za dva kredita u valutama i to: za kredit Hot Spot (USD) i za kredit APL3 (SDR).

U narednoj tabeli dat je pregled povlačenja kreditnih sredstava u 2013. godini iskazanih u eurima i to:

Tabela 28- Pozajmice i krediti iz inostranih izvora

Kreditor	Namjena	Iznos
Deutsche bank	Potrebe budžeta	60.000.000,00
<b>Ukupno</b>		<b>60.000.000,00</b>
Erste banka	Potrebe budžeta	30.000.000,00
<b>Ukupno</b>		<b>30.000.000,00</b>
Evropska investiciona banka	Čvrsti otpad	2.000.000,00
	Poplave	17.000.000,00
<b>Ukupno</b>		<b>19.000.000,00</b>
Evropske banke za obnovu i razvoj	Kontejnerski terminali	148.530,34
	SO Danilovgrad	70.626,36
<b>Ukupno</b>		<b>219.156,70</b>
Međunarodna banka za obnovu i razvoj	Energetska efikasnost	1.520.811,92
	Hot spot	130.332,62
	Lamp	3.382.236,68
	Midas	1.913.053,60
	Visoko obrazovanje	75.692,48
	Zdravstvo	1.187.732,96
<b>Ukupno</b>		<b>8.209.860,26</b>
Međunarodno udruženje za razvoj	APL3	835.813,85
<b>Ukupno</b>		<b>835.813,85</b>
Hjemačka razvojna banka	Energetska efikasnost	2.160.576,24
	Faza III	5.914.587,15
	Faza IV	3.153.277,74
<b>Ukupno</b>		<b>11.228.441,13</b>
<b>UKUPNO</b>		<b>129.493.271,94</b>

Povučena sredstva u 2013. godini, kako je prikazano u tabeli, iznose 129.493.271,94 €, dok sredstva evidentirana kao priliv od pozajmica i kredita iz inostranih izvora, u Glavnoj knjizi Državnog trezora iznose 108.517.208,25 €. U procesu revizije izvršena je kontrola priliva po osnovu pozajmica i kredita iz inostranih izvora, na uzorku od 121.737.999,16 € ili 94,01% od ukupnih sredstava, kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 29 –Povučena sredstva iz inostranih izvora

Kreditor	Namjena	Obrađeni krediti po uzorku				
		Povučeni iznos	Evidentirano U Glavnoj knjizi trezora	Stanje na dan 01.01.2013. godine	Stanje na dan 31.12.2013. godine	Razlika
Deutsche bank	Potrebe budžeta	60.000.000,00	59.356.156,60			643.843,40
Erste banka	Potrebe budžeta	30.000.000,00	29.669.900,00			330.100,00
Evropska investiciona banka	Poplave	17.000.000,00	13.282.459,07	-	3.700.872,24	16.668,69
Međunarodna banka za obnovu i razvoj	Energetska efikas.t	1.520.811,92	1.585.232,01	420.319,61	352.729,08	3.170,44
	Midas	1.913.053,60	1.090.894,70	546.213,85	1.366.190,97	2.181,78
	Visoko obrazovanje	75.692,48	251.083,88	1.924.307,50	1.748.413,90	502,20
Hjemačka razvojna banka	Energetska efikas.	2.160.576,24				2.160.576,24
	Faza III	5.914.587,15				5.914.587,15
	Faza IV	3.153.277,74				3.153.277,74
<b>Ukupno po svim kreditorima</b>		<b>121.737.999,13</b>	<b>105.235.726,26</b>	<b>2.890.840,96</b>	<b>7.168.206,19</b>	<b>12.224.907,64</b>

**Deutsche Bank AG London** – (namjena kredita je za potrebe budžeta). Prema raspoloživoj dokumentaciji, ugovoreni iznos kredita je 60.000.000,00 € i sredstva su povučena u cjelosti u toku 2013. godine. Prenos kreditnih sredstava od strane kreditora izvršen je na račun Centralne banke Crne Gore. U Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentiran je priliv, na osnovu Rješenja broj 06-7859/2 od 29.07.2013. godine, u iznosu 59.356.156,60 €, odnosno manje za 643.843,40 € u odnosu na povučena sredstva. Sredstva u iznosu od 643.843,40 € odnose se na bankarske troškove vezane za realizaciju kredita.



**Erste banka** – (namjena kredita je za potrebe budžeta). Prema raspoloživoj dokumentaciji, ugovoreni iznos kredita je 30.000.000,00 € i sredstva su povučena u cjelosti u toku 2013. godine. Prenos kreditnih sredstava od strane kreditora izvršen je na devizni račun Ministarstva finansija broj 1000-02-311322-26 kod Erste Banke AD Podgorica u iznosu od 29.700.000 €, odnosno manje za iznos od 300.000,00 € u odnosu na povučena sredstva. Navedeni iznos od 300.000,00 € se odnosi na bankarske troškove vezane za realizaciju kreditnih sredstava. U skladu s instrukcijama Ministarstva finansija (akt broj 06-90/1 od 15.01.2013), sredstva su prenešena na Glavni račun Državnog trezora. U Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentiran je priliv po ovom kreditu u iznosu od 29.699.900,00 €, umanjen za 100,00 € od prenešenog iznosa od strane kreditora, na ime troškova prenosa sredstava na Glavni račun Državnog trezora. Ukupni troškovi kredita iznose 300.100,00 €.

**Evropska investiciona banka (EIB)**- (namjena kredita je sanacija posljedica poplava). Prema raspoloživoj dokumentaciji, ugovoreni iznos kredita je 20.000.000,00 €, a sredstva povučena u toku 2013. godine iznose 17.000.000,00 €, dok je nepovučeno sredstava u iznosu od 3.000.000,00 €. Prenos kreditnih sredstava od strane kreditora, izvršen je na devizni račun Ministarstva finansija kod Erste Banke AD Podgorica broj 540-1000023113226-88. Stanje na navedenom računu, prema analitičkim karticama banke, na dan 01.01.2013. godine je nula, a priliv sredstava na računu, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, iznosi 17.000.000,00 €, a odliv sredstava 13.299.127,26 € (sukcesivno prenošena sredstva na Glavni račun Državnog trezora uključujući i troškove prenosa), tako da stanje na računu na 31.12.2013. godine iznosi 3.700.872,24 €. U Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentiran je priliv po ovom kreditu u iznosu od 13.282.459,07 €, ili za 16.668,19 € manje od ukupnog odliva sa računa.

**Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD)**- angažovana su sredstva za:

- **Projekat MIDAS** – Prema raspoloživoj dokumentaciji, ugovoreni iznos kredita je 11.000.000,00 €, a sredstva povučena u toku 2013. godine iznose 1.913.053,60 €. Prenos kreditnih sredstava od strane kreditora izvršen je na devizni račun Ministarstva finansija kod Crnogorske komercijalne banke partija 64-02010658. Prema analitičkim karticama, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, utvrđeno je da je stanje na 01.01.2013. godine iznosilo 546.213,85 €, priliv sredstava 1.913.053,60 €, dok odliv sredstava sa ovog računa iznosi 1.093.076,48 € (sukcesivni prenos sredstava uključujući i troškove prenosa) i stanje 31.12.2013. godine u iznosu od 1.336.190,97 €. Evidentirani priliv u Glavnoj knjizi Državnog trezora iznosi 1.090.894,70 € i manji je za 2.101,78 € od evidentiranih odliva sa računa preko koga se kredit realizuje.
- **Projekat Energetska efikasnost** - Sredstva po ovom ugovoru iznose 6.500.000,00 €. U 2013. godini izvršeno je povlačenje sredstava u iznosu od 1.520.812,00 €, dok nepovučena sredstva iznose 250.941,00 €. Prenos kreditnih sredstava od strane kreditora izvršen je na devizni račun Ministarstva finansija kod Crnogorske komercijalne banke partija 61-02010658. Prema analitičkim karticama, za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, utvrđeno je da je stanje 01.01.2013. godine iznosilo 420.319.61€, priliv sredstva 1.520.811,92 € (povučena sredstva evidentirana na računu u cjelosti), odliv sredstava sa računa 1.588.402,45 (sukcesivni prenos, uključujući i bankarske troškove) i stanje 31.12.2013. godine 352.7029,08 €. U Glavnoj knjizi Državnog trezora evidentiran je priliv u iznosu od 1.585.232,01 €, što je manje od evidentiranog odliva sa računa preko koga se kredit realizuje za iznos od 3.170,44 € (bankarski troškovi), pri čemu je istovremeno evidentirani priliv veći od iznosa povučenih sredstava u 2013. godini za 64.420,09 €.
- **Projekat Visoko obrazovanje i istraživanje za inovacije i konkurentnost** – Ugovorena sredstva iznose 12.000.000,00 €. U 2013. godini izvršeno je povlačenje sredstava u iznosu od 75.692,00 €, dok su nepovučena sredstva u iznosu od 9.894,308,00 €. Prenos kreditnih sredstava od strane kreditora izvršen je na devizni račun Ministarstva finansija kod Crnogorske komercijalne banke partija 156-02010658. Prema analitičkim karticama za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine, utvrđeno je da je stanje na dan 01.01.2013. godine iznosilo 1.924.307,50 €, priliv sredstva u iznosu 75.692,48 €, odliv sredstava 251.586,08 (sukcesivni prenos, uključujući i troškove prenosa) i stanje na dan 31.12.2013. godine iznosi 1.748.413,90 €. Prema priloženoj

dokumentaciji evidentiran je priliv u Glavnoj knjizi Državnog trezora u iznosu od 251.083,88 €, odnosno manje od evidentiranog odliva sa računa preko koga se kredit realizuje za iznos od 502,20 (bankarski troškovi).

Revizijom, na odabranom uzorku, utvrđeno je da u Glavnoj knjizi Državnog trezora nijesu evidentirani troškovi bankarskih usluga, za transakcije finansiranja po osnovu zaduženja u inostranstvu u iznosu od 996.466,51 €.

**Njemačka razvojna banka (KfW)** – Sredstva se odnose na projektne zajmove i to:

- **Projekat Energetska efikasnost** - Ugovoreni iznos 11.500.000,00 €. U 2013. godini izvršeno je povlačenje sredstava u iznosu od 2.160.756,24 €, dok nepovučena sredstva, po ovom kreditu, iznose 9.339.424,00 €.
- **Projekat Vodosnabdijevanje faza III** – Ugovorena sredstva iznose 28.000.000,00 €. U 2013. godini izvršeno je povlačenje u iznosu od 5.914.673,16 €, dok nepovučena sredstva, po ovom kreditu, iznose 15.219.713,19 €. Pregledom dokumentacije, Ugovora broj 01-8638/1 od 31.11.2007, utvrđeno je da je za Zajmoprimca naznačena Crna Gora. Uz navedeni ugovor dostavljeni su i Ugovori o prosleđivanju sredstava kredita (za opštine Bar, Tivat i Herceg Novi), zaključeni između Vlade Crne Gore, Ministarstva finansija i navedenih opština.
- **Projekat Vodosnabdijevanje faza IV** – Ugovorena sredstva iznose 25.000.000,00 €. U 2013. godini izvršeno je povlačenje u iznosu od 3.153.277,74 €, dok nepovučena sredstva, po ovom kreditu, iznose 17.993.258,00 €.

**Priliv sredstava od izdatih hartija od vrijednosti nerezidentima** - Sredstva u iznosu od 80.000.000,00 € odnose se na prilive od izdatih hartija od vrijednosti nerezidentima, emisija EUROBOND obveznica na međunarodnom finansijskom tržištu, posredstvom Morgan Stanley&Co. Internacional plc. Sredstva su povučena u toku 2013. godine prenosom sredstava na račun Centralne Banke (partija 0044). Priliv sredstava na navedenoj partiji iznosi 79.523.199,00 €, odnosno manje za iznos od 476.801,00 €, koji se odnosi na troškove nastale tokom emisije EUROBOND obveznica. Navedeni iznos evidentiran je u Glavnoj knjizi Državnog trezora, Rješenjem broj 06-138/1 od 21.01.2014 godine, kao priliv i odliv sredstava.

## 5. PORESKI ZAVRŠNI RAČUN

Na osnovu stava 2. člana 6. Zakona o poreskoj administraciji<sup>11</sup> Ministarstvo finansija donijelo je Pravilnik o poreskom knjigovodstvu<sup>12</sup>. Pravilnikom se uređuje način vođenja knjigovodstvenih evidencija o porezima, doprinosima, naknadama i drugim javnim prihodima, način zaključivanja knjigovodstvenih evidencija, način sastavljanja Završnog poreskog računa, rokovi za knjiženje knjigovodstvenih promjena i način čuvanja knjigovodstvenih evidencija i dokumentacije. Poreska uprava je sačinila Završni poreski račun za 2013. godinu i dostavila Ministarstvu finansija, akt broj 03/1-6792/1-14 dana 19.05.2014. godine, što nije u skladu s članom 19. Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, prema kojem je poreski organ dužan da Završni poreski račun dostavi Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Pregledom dokumentacije dostavljene od Centralne banke Crne Gore utvrđeno je da su na računima poreskih prihoda, koje naplaćuje Poreska uprava, broj 907000000008200112 evidentirana stanja na dan 01.01.2013. godine u iznosu od 898.366,96 € i na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 380.528,74 €. Pregledom Završnog poreskog računa za 2013. godinu utvrđeno je da na klasi "1" na dan 31.12.2013. godine nije bilo evidentiranih sredstava što nije u skladu s podacima dobijenim od Centralne banke, odnosno evidencija nije usaglašena s podacima računa za uplatu javnih prihoda iz nadležnosti Poreske uprave (identifikacioni broj 820).

Pregledom Poreskog bilansa na dan 01.01.2013. godine, utvrđeno je da iznosi za koje su zaduženi računi klase "3" (poreski dug) ne odgovaraju iznosima za koje su odobreni računi klase "7" što nije u

<sup>11</sup> "Sl.list CG" br. 65/01 i 80/04

<sup>12</sup> "Sl.list CG" br. 81/06

skladu s članom 10. Pravilnika o poreskom knjigovodstvu. Iznosi za koje su zaduženi računi klase "7" (pretplata) ne odgovaraju iznosima za koje su odobreni računi klase "3", što nije u skladu s članom 10. Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, kako je dato u narednoj tabeli:

**Tabela 30 – Pregled klase 3 i 7 u poreskom bilansu na 01.01.2013. godine**

Klasa	Duguje	Potražuje
3	506.371.364,03	469.145.459,88
7	871.401.460,15	908.627.364,30

Pregledom Poreskog bilansa na dan 01.01.2014. godine, utvrđeno je da iznosi za koje su zaduženi računi klase "3" (poreski dug) ne odgovaraju iznosima za koje su odobreni računi klase "7" što nije u skladu s članom 10. Pravilnika o poreskom knjigovodstvu. Iznosi za koje su zaduženi računi klase "7" (pretplata) ne odgovaraju iznosima za koje su odobreni računi klase "3", što nije u skladu s članom 10. Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, kako je dato u narednoj tabeli:

**Tabela 31- Pregle klase 3 i 7 u poreskom bilansu na 31.12.2013. godine**

Klasa	Duguje	Potražuje
3	631.778.442,68	443.144.903,41
7	840.734.950,03	1.029.368.489,30

Revizijom je utvrđeno, da način vođenja knjigovodstvenih evidencija o javnim prihodima, način zaključivanja knjigovodstvenih evidencija i evidencija početnih stanja ne obezbjeđuje podatke koji se mogu usaglasiti sa stanjem novčanih sredstava na računima javnih prihoda koje prikuplja Poreska uprava. Takođe nijesu obezbjeđeni podaci na osnovu kojih se može pouzdano utvrditi iznos poreskog duga i iznos pretplate na početku i kraju godine. Ova neslaganja su prisutna duži vremenski period i nijesu rezultat rada u prethodnoj fiskalnoj godini. **Isto tako ovu neusklađenost potrebno je riješiti kroz korekciju početnih stanja za iznos neslaganja i evidenciju u potpunosti usaglasiti sa Pravilnikom o poreskom knjigovodstvu.**

Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, odjeljak Zajedničke odredbe tačka 5. propisano je da Poreska uprava, Uprava carina, Ministarstvo unutrašnjih poslova i Uprava policije, nakon identifikacije vrste prihoda, vrše prenos sredstava sa obračunskih računa na Centralni račun Državnog trezora, uz istovremeno dostavljanje "Izjave primaoca" o strukturi javnih prihoda po eko kodovima i po opštinama. Prenos sredstava vrši se najmanje jednom dnevno, uz obavezu da stanje na obračunskim računima na kraju radnog dana bude nula. U procesu revizije, pregledom prikupljene dokumentacije stanje sredstava na računima kod Centralne banke utvrđeno je sljedeće:

**Tabela 32- Stanje sredstava na računima kod Centralne banke (potrošačke jedinice koje prikupljaju javne prihode)**

Naziv	Račun	Stanje na dan 31.12.2012. godine	Stanje na dan 31.12.2013. godine
Uprava carina Crne Gore	907000000008050150	-	-
Poreska uprava Crne Gore	907000000008200112	898.366,96	380.528,74
Ministarstvo unutrašnjih poslova	907000000008250164	-	-
Uprava policije	907000000008400126	-	-

Na obračunskom računu Poreske uprave evidentirano je stanje sredstava na početku i na kraju 2013. godine. Prikazani iznosi nijesu prenešeni na Centralni račun Državnog trezora, odnosno nijesu blagovremeno i u cjelosti sprovedene sve aktivnosti koje prethode prenosu izvršenih uplata s obračunskog računa na Centralni račun Državnog trezora, što nije u skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda. Prema odredbama Naredbe o načinu uplate javnih prihoda, prenos sredstava na Centralni račun Državnog trezora se vrši nakon identifikacije uplaćenih prihoda.

Poreska uprava nije obezbijedila primjenu odredbi Naredbe o načinu uplate javnih prihoda, odjeljak Zajedničke odredbe član 5. kojim je utvrđena obaveza da se nakon identifikacije uplate vrši prenos sa obračunskog računa na Centralni račun Državnog trezora, najmanje jedanput dnevno, uz obavezu da stanje na obračunskim računima na kraju dana bude nula.

Prema dokumentaciji Centralne banke (podaci o prikupljenim i raspoređenim javnim prihodima na račune Poreske uprave u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine) na obračunskom računu Poreske uprave (907-82001-12), ukupno prikupljena sredstva iznose 940.117.305,26 €. Naplaćeni javni prihodi prinudnom naplatom, prema Izvještaju o radu Poreske uprave za 2013. godinu, kao rezultat preduzetih mjera u procedurama sprovođenja odredbi Zakona o poreskoj administraciji iznose 114.057.219 € i prikazani su u narednoj tabeli po vrsti prihoda, broju sprovedenih mjera i iznosu naplaćenih sredstava i to:

**Tabela 33- Naplaćeni javni prihodi prinudnom naplatom po vrsti prihoda**

Redni broj	Vrsta prihoda	Broj sprovedenih mjera	Iznos
1	Porez na lična primanja	5.582	7.813.365
2	Porez na prihod od samostalne djelatnosti	3.983	1.039.550
3	Porez na prihod od imovine i imovinskih prava	947	147.665
4	Porez na prihod od kapitala i kapitalnih dobitaka	7	9.111
5	Porez na dobit	1944	5.131.692
6	PDV	8143	39.907.707
7	Porez na promet	2496	1.068.570
8	Akcize	31	15.851.322
9	Koncesije	571	7.897.204
10	Porez na promet nepokretnosti	2739	5.026.830
11	Doprinosi	8827	30.164.203
	<b>Ukupno</b>	<b>35.270</b>	<b>114.057.219</b>

Uredbom o uslovima za odlaganje naplate poreskih i neporeskih potraživanja<sup>13</sup> utvrđeni su uslovi i rokovi pod kojim se poreskom dužniku može odobriti odlaganje poreskog i neporeskog duga. U skladu s članom 3. Uredbe, odlaganje poreske obaveze vrši Ministarstvo finansija na zahtjev poreskog dužnika. Prema Izvještaju o odloženom plaćanju (akt Poreske uprave broj 03/3-310/1-14 od 14.01.2014. godine, s presjekom na dan 27.12.2013. godine), utvrđeno je da je u 2013. godini, po rješenjima Ministarstva finansija, poreskim obveznicima odloženo plaćanje poreskih obaveza u iznosu od 84.976.565,81 €. Struktura odloženih poreskih obaveza u 2013. godini po vrsti obaveza data je u narednoj tabeli:

**Tabela 34- Odložene poreske obaveze**

Struktura odloženih poreskih obaveza	Iznos
Porez na dohodak građana	12.004.265,36
Porez na dobit	695.296,16
Doprinosi	51.183.649,38
Porez na promet	328.887,76
Koncesije	892.106,51
PDV	12.705.682,21
Kamata	336.734,39
Akcize	6.829.944,04
<b>Ukupno</b>	<b>84.976.565,81</b>

Pregledom rješenja o odloženom plaćanju poreske obaveze sačinjenih od strane Ministarstva finansija (odabranih metodom slučajnog izbora), utvrđeno je da je Ministarstvo finansija, na zahtjev poreskog obveznika, odobravalo odloženo plaćanje poreskog duga u najviše dvanaest mjesečnih rata ili do šest mjeseci, što je u skladu s članom 4. i članom 5. Uredbe. Ministarstvo finansija je odobravalo odloženo plaćanje poreskog duga poreskom obvezniku uz uslov da je poreski obveznik obezbijedio bankarsku garanciju ili drugi instrument obezbjeđenja (kontrolom je utvrđeno da je obezbjeđena mjenica ili bankarska garancija) u visini neplaćenih obaveza i da isti dostavi Poreskoj upravi što je u skladu s tačkom 8. člana 2. Uredbe.

<sup>13</sup> "Sl.list CG" br. 67/09, 23/10, 26/10 i 53/13

## 6. IZDACI BUDŽETA

Izdaci budžeta iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu iznose 1.603.381.441,53 €. U narednoj tabeli dat je pregled ostvarenih izdataka u 2013. godini po strukturi izdataka i to:

Tabela 35 - Pregled ostvarenih izdataka u 2013. godini

1) Tekući izdaci	597.567.511,01
2) Transferi za socijalnu zaštitu	482.967.420,48
3) Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	94.307.026,21
4) Kapitalni izdaci	85.294.347,28
5) Pozajmice i krediti	2.752.781,98
6) Otplata dugova	326.365.509,78
7) Rezerve	14.126.844,79

### 6.1 Tekući izdaci

Zakonom o budžetu za 2013. godinu sredstva tekućeg budžeta planirana su u iznosu od 590.314.154,23 €, dok je preusmjeravanjem sredstava plan uvećan za 35.121.638,42 € i umanjen za 42.425.204,11 €, tako da su raspoloživa sredstva iskazana planom tekućeg budžeta iznosila 583.010.628,54 €. Ostvareni tekući izdaci iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu iznose 597.567.511,01 €, kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 36- Tekući izdaci

Izdaci	Zakon o budžetu za 2013. godinu	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Raspoloživa sredstva tekućim budžetom	Predlog zakona o završnom računu za 2013. godinu
1) Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	372.128.611,75	9.768.734,24	8.147.334,85	373.750.011,14	371.004.370,17
2) Ostala lična primanja	10.819.302,41	4.047.925,39	1.044.719,18	13.822.508,62	12.119.032,27
3) Rashodi za materijal	25.319.596,15	5.720.136,36	2.478.163,06	28.561.571,45	27.269.260,95
4) Rashodi za usluge	43.640.736,36	7.460.498,19	4.116.224,93	46.985.009,62	49.868.855,68
5) Rashodi za tekuće održavanje	20.466.680,05	718.187,26	337.324,00	20.847.543,31	20.415.784,17
6) Kamate	70.403.607,30	-	23.221.072,79	47.182.534,51	67.922.775,54
7) Renta	7.875.739,40	589.123,42	355.441,28	8.109.421,54	7.928.041,81
8) Subvencije	14.230.000,00	3.448.464,62	177.134,40	17.501.330,22	17.425.749,96
9) Ostali izdaci	25.429.918,81	3.368.568,94	2.547.789,62	26.250.698,13	23.613.640,46
<b>Ukupno</b>	<b>590.314.154,23</b>	<b>35.121.638,42</b>	<b>42.425.204,11</b>	<b>583.010.628,54</b>	<b>597.567.511,01</b>

**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca** – Potrošačke jedinice, koje su obuhvaćene revizijom, obračun bruto zarada i isplata zarada vršile su u skladu sa Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika<sup>14</sup>, Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja<sup>15</sup> i Odlukom o uvećanju zarada državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova<sup>16</sup>. Potrošačke jedinice ne predaju u utvrđenom roku Poreskoj upravi obrazac IOPPD 1- mjesečni izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja. Utvrđena su i zakašnjenja kod predaje obrasca IOPPD 3- godišnji izvještaj o obračunatim ličnim primanjima, obračunatim i uplaćenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja.

Revizijom je utvrđeno, da je Ministarstvo unutrašnjih poslova, u skladu s članom 27. Odluke o uvećanju zarada državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova, obračunalo letački dodatak zaposlenim, koji ovaj dodatak ostvaruju, i isplatilo s grupe računa 412 - Ostale naknade u iznosu od 272.817,94 €, a poreze i doprinose obračunate na dodatak sa odgovarajućih računa grupe 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca. Letački dodatak čini zaradu zaposlenog pa je potrebno planirati izdatke i izvršiti plaćanje s grupe računa Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca. Takođe je potrebno da Ministarstvo unutrašnjih poslova, u Knjigu procedura, odnosno u Uputstvu o načinu pripreme podataka za obračun i isplatu zarada utvrdi obavezu sačinjavanja i dostavljanja Izvještaja o ostvarenim časovima zaposlenih (redovni rad,

<sup>14</sup> „SL.list CG“ br. 14/12

<sup>15</sup> „SL.list CG“ br 45/08, 04/10 i 08/132

<sup>16</sup> „SL.list CG“ br 54/10 62/11

prekovremeni rad, noćni rad, rad u dane državnih i vjerskih praznika, dežurstva i dr.), kao i obrasce "Podaci za obračun zarada zaposlenim" u skladu s Uputstvom o radu Državnog trezora.

**Ostala lična primanja** – Kontrolom izdataka evidentiranih na grupi računa 412- Ostala lična primanja utvrđeno je da je Uprava za nekretnine plaćala naknade članovima Komisije za procjenu nepokretnosti na teritoriji Crne Gore bez obračunatih poreza i doprinosa. Uprava za imovinu izvršila je isplatu zaposlenim, zbog povećanog obima posla, u skladu s Uredbom o vrsti i postupku dodjele priznanja državnim službeniku i namješteniku a nije obračunala i platila pripadajući porez i doprinose.

**Rashodi za materijal, rashodi za usluge i rashodi za tekuće održavanje** - Revizijom ovih izdataka uočeni su određeni propusti u sistemu unutrašnjih kontrola koji regulišu potrošnju kako roba tako i usluga. Potrebno je da potrošačke jedinice vrše plaćanja, u skladu s tačkom 43. Uputstva o radu Državnog trezora, na osnovu zahtjeva za plaćanje, koji će biti ovjeren od strane službenika za ovjeravanje, nakon što se utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu.

**Kamate** - Zakonom o budžetu za 2013. godinu planirana sredstva za isplatu kamata iznose 70.403.607,30 €, dok je preusmjeravanjem sredstava plan umanjen za iznos od 23.221.072,79 €, tako da su raspoloživa sredstva iskazana planom tekućeg budžeta iznosila 47.182.534,51 €. Izdaci za kamatu ostvareni su u iznosu od 67.922.775,54 € što je više za 43,96% od iznosa planiranog tekućim budžetom. Kamate obuhvataju izdatke za isplatu kamata rezidentima i nerezidentima. Planiranje i izvršenje izdataka za kamate rezidentima i nerezidentima dato je u narednoj tabeli:

Tabela 37 -Izdaci za kamate

Opis	Izdaci za kamate rezidentima	Izdaci za kamate nerezidentima	Ukupno
1) Utvrđeno godišnjim planom za 2013. godinu	5.982.000,00	64421607,3	70.403.607,30
2) Uvećano putem preusmjeravanja			-
3) Umanjeno putem preusmjeravanja	618.000,00	22603072,79	23.221.072,79
4) Tekući budžet	5.364.000,00	41818534,51	47.182.534,51
5) Izvršeno	8.403.067,87	59519707,67	67.922.775,54
6) Izvršeno / planirano	156,66	142,33	143,96

**Otplata kamata rezidentima** - Kamate rezidentima izvršene su u iznosu od 8.403.067,87 €, što je za 56,66% više u odnosu na raspoloživa sredstva tekućim budžetom. Revizijom izdataka za kamate rezidentima nijesu obuhvaćeni izdaci u iznosu od 136.569,55 €, koji se odnose na: izdatke za kamate Ministarstva odbrane u iznosu od 703,43 €, Fonda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 22.119,76 € i Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 113.746,41 €. Struktura izdataka po osnovu kamate rezidentima iskazanih kod Ministarstva finansija data je u narednoj tabeli:

Tabela 38- Struktura izdataka za kamate

Opis	Kamata
<b>1) Izdaci za kamatu po kreditima kod komercijalnih banaka</b>	<b>5.178.822,50</b>
1.1. Izdaci za kamatu po uzetim kreditima od banaka	1.730.501,74
1.2. Izdaci za kamatu po preuzetim kreditima	925.563,47
1.3 Izdaci za kamatu po kreditu za završetak zgrade Uprave policije	209.419,45
1.4 Izdaci za kamatu po kreditu za restituciju spomenika kulture na Cetinju	196.924,30
1.5 Izdaci za kamatu po dugoročnom kreditu za finansiranje budžeta	865.535,31
1.6 Izdaci za kamatu po dugoročnom kreditu	1.150.942,50
1.7 Izdaci za kamatu po Finansijskom lizingu	99.935,73
<b>2) Izdaci za kamatu po Državnim zapisima</b>	<b>3.060.079,41</b>
<b>3) Izdaci za kamatu po Rješenju Ministarstva finansija na ime duga PIO</b>	<b>22.409,44</b>
<b>4) Izdaci za kamatu po zaključenom ugovoru između Direkcije javnih radova i GP Cetinje</b>	<b>5.186,97</b>
<b>Ukupno</b>	<b>8.266.498,32</b>

**Otplata kamata nerezidentima** – Izdaci za otplatu kamate nerezidentima izvršeni su u iznosu od 59.519.707,67 €, što je za 542,33% više u odnosu na raspoloživa sredstva tekućim budžetom. U navedeni iznos izdataka uključena je kamata po osnovu uzetih kredita od finansijskih institucija u

inostranstvu u iznosu od 58.207.561,43 € i ostali troškovi u iznosu od 1.312.146,14 €. Struktura izdataka po osnovu kamate nerezidentima data je u prilogu Izvještaja.

**Subvencije** - Izdaci za subvencije ostvareni su u iznosu od 17.425.749,96 € ili 99,57% u odnosu na raspoloživa sredstva. Izdaci na ime subvencija izvršeni su kod potrošačkih jedinica i to: Ministarstva ekonomije u iznosu od 4.325.129,75 €, Ministarstva saobraćaja i pomorstva u iznosu od 2.400.000,00 €, Ministarstva održivog razvoja i turizma u iznosu od 549.999,96 €, Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 9.519.790,90 €, Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja u iznosu od 600.829,35 € i Državne revizorske institucije u iznosu od 30.000,00 €.

Ministarstvo ekonomije ostvarilo je izdatke za subvencije u iznosu od 4.325.129,75 €. Iznos od 2.484.450,70 € odnosi se na pokriće troškova "Montenegro bonusa" DOO Cetinje, po osnovu Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa "Kombinatom aluminijuma" Podgorica AD, shodno Odluci Vlade. Ministarstvo ekonomije je subvencioniralo, u skladu s zaključcima Vlade, račune za utrošenu električnu energiju najugroženijoj kategoriji stanovništva. Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja ostvarilo je izdatke za subvencije u iznosu od 9.519.790,90 €. Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je iz namjenskih sredstva opredijelio iznos od 330.000,00 € "PIO" Ulcinj, u skladu s Odlukom Upravnog odbora broj 20 od 25.03.2013. godine, kao i iznos od 270.000,00 €, na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 49 od 06.09.2013. godine, a na ime regulisanja neizmirenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa.

**Ostali izdaci** – Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da pojedine potrošačke jedinice angažuju lica na osnovu ugovora o djelu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova koji su aktom o sistematizaciji predviđeni kao redovni i za koje su sistematizovana radna mjesta. Preporučuje se potrošačkim jedinicama da angažuju lica na osnovu ugovora o djelu ili ugovora o privremenim i povremenim poslovima samo u opravdanim slučajevima u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

#### 6.2 Transferi za socijalnu zaštitu- Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja

Prema Izvještaju o novčanim tokovima III, Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je prikazao namjenske prihode u iznosu od 243.521.066,72 € i opšte prihode u iznosu od 144.033.315,10 €. Fond penzijskog i invalidskog osiguranja je evidentirao namjenske prihode prema podacima sa uplatnih računa i podacima "Izjave primaoca". U Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu se navodi da namjenski prihodi iznose 316.094.340,63 €, a opšti prihodi 71.460.041,19 €, što nije u skladu sa prikazanim podacima Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja. Članom 178. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju propisano je da rashode Fonda PIO čine i troškovi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje korisnika penzije. Zakonom o budžetu za 2013. godinu nije planiran izdatak na grupi računa 423-7 Doprinosi za zdravstvenu zaštitu penzionera.

**Državni trezor i Fond penzijskog i invalidskog osiguranja treba da usaglase podatke o visini namjenskih i opštih prihoda iskazanih u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu. Izdaci po osnovu doprinosa za zdravstvenu zaštitu korisnika penzije, treba da se planiraju godišnjim zakonom o budžetu u skladu sa članom 178. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i Zakonom o budžetu.**

#### 6.3 Otplata dugova

Otplata dugova obuhvata izdatke za otplatu hartija od vrijednosti i kredita rezidentima i nerezidentima, otplatu garancija u zemlji i inostranstvu i otplatu obaveza iz prethodnih godina. Zakonom o budžetu za 2013. godinu izdaci za otplatu dugova planirani su u iznosu od 118.677.132,00 €, dok je preusmjeravanjem sredstava plan uvećan za 532.491,22 €, tako da su raspoloživa sredstva iskazana planom tekućeg budžeta iznosila 119.209.623,20 €. Izdaci za otplatu dugova iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu iznose 326.365.509,78 €, (dok u Glavnoj knjizi trezora 341.799.234,35 €), što je više za 173,77% od iznosa planiranog tekućim budžetom, kako je dato u narednoj tabeli:



Tabela 39 – Izdaci za otplatu duga

1) Zakon o budžetu za 2013. godinu	118.677.132,00
2) Uvećano putem preusmjerenja	532.491,22
3) Umanjeno putem preusmjerenja	-
4) Raspoloživa sredstva	119.209.623,20
Izvršeno na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora	341.799.234,35
Prenesena sredstva na kapitalne izdatke	15.433.724,57
5) Izvršeno po Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu	326.365.509,78
6) Izvršeno/planirano	273,77

Revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu utvrđeno je da su sa grupe računa 4611- Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima isplaćivani izdaci po osnovu Ugovora o izvođenju radova Direkcije za saobraćaj u iznosu od 14.757.789,72 € i Telekomu Crne Gore u iznosu od 678.934, 85 €. Ministarstvo finansija je u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu umanjilo izdatke na grupi računa 4611 - Otplatu hartija od vrijednosti i kredita rezidentima za iznos od 15.433.724,57 €, a uvećalo Kapitalne izdatke, grupu računa 4411 – Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja, pri čemu nije izvršilo korekciju u Glavnoj knjizi trezora

**Otplata duga (461)-** Zakonom o budžetu za 2013. godinu na ime izdataka za otplatu duga planirana su sredstva u iznosu od 86.500.000,00 €, a ostvareni izdaci su iznosili 158.591.727,18 € ili 83,34% više od planom predviđenih sredstava kako je dato u narednoj tabeli:

Tabela 40-Izdaci za otplatu hartija od vrijednosti i kredita

Opis	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima	Ukupno
1) Zakon o budžetu za 2013. godinu	23.800.000,00	62.700.000,00	86.500.000,00
2) Uvećano putem preusmjerenja			
3) Umanjeno putem preusmjerenja			
4) Raspoloživo za potrošnju	23.800.000,00	62.700.000,00	86.500.000,00
Izvršeno na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora	107.621.020,42		
Umanjeno - prenešena sredstva na kapitalne izdatke	15.433.724,57		
5) Izvršeno	92.187.295,85	66.404.431,33	158.591.727,18
6) Izvršeno/planirano	387,34	105,91	183,34

**Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima (4611) -** Zakonom o budžetu za 2013. godinu na ime izdataka za otplatu hartija od vrijednosti i kredita rezidentima planirana su sredstva u iznosu od 23.800.000,00 €, a ostvareni izdaci su iznosili 92.187.295,85 € ili 287,34% više od planom predviđenih sredstava. Struktura izdataka po osnovu izdataka za otplatu hartija od vrijednosti i kredita rezidentima data je u narednoj tabeli:

Tabela 41- Pregled izdataka za otplatu hartija od vrijednosti i kredita rezidentima

r.b	Opis	Glavnica
1)	Izdaci za otplatu kredita komercijalnim bankama	65.473.029,65
1.1.	Izdaci za otplatu duga po uzetim kreditima od banaka	52.775.168,47
1.2.	Izdaci za otplatu duga po preuzetim kreditima	3.774.315,75
1.3.	Izdaci za završetak zgrade Uprave policije	1.531.198,30
1.4.	Izdaci za restituciju spomenika kulture na Cetinju	1.255.134,56
1.5.	Dugoročni kredit za finansiranje budžeta	2.000.000,00
1.6.	Dugoročni kredit	3.863.636,00
1.7.	Finansijski lizing	273.576,57
2)	Izdaci za otplatu duga po Državnim zapisima	24.480.000,00
3)	Izdaci po Rješenju Ministarstva finansija na ime duga PIO	187.018,45
4)	Izdaci po zaključenom ugovoru između Direkcije javnih radova i GP Cetinje	370.777,80
5)	Izdaci za otplatu duga po osnovu dospjelih obveznica	1.676.469,95
	<b>Ukupno</b>	<b>92.187.295,85</b>

**Izdaci za otplatu kredita komercijalnim bankama** u iznosu od 65.473.029,65 € odnose se na:

- Izdatke za otplatu duga po kreditima uzetim od strane Vlade–Ministarstva finansija kod komercijalnih banaka u iznosu od 52.775.168,47 € za budžetske potrebe.



- Izdatke u iznosu od 3.774.315,75 €, koji se odnose na otplatu glavnice duga, na osnovu Zaključka Vlade broj 03-5462 od 09.06.2011. godine, a u skladu sa Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2011. godinu, po osnovu preuzimanja i konverzije duga u akcijski kapital od Crnogorskog fonda za solidarnu stambenu izgradnju, JP Regionalni vodovod Crnogorsko primorje i Željezničkog prevoza Crne Gore.
- Izdatke u iznosu od 1.531.198,30 €, koji se odnose na otplatu duga po kreditu zaključenog između Erste banke AD Podgorica i Vlade-Ministarstva finansija, na iznos od 6.000.000,00 €, po Ugovoru broj LD/10050/00082 od 25.02.2010. godine za završetak radova na zgradi Uprave policije u Podgorici.
- Izdatke u iznosu od 1.255.134,56 €, koji se odnose na otplatu duga po Ugovoru broj LD/10103/00110 od 14.04.2010. godine, zaključenog između Erste banke AD Podgorica i Vlade-Ministarstva finansija, na iznos od 5.000.000,00 € za restauraciju spomenika kulture na Cetinju.
- Iznos otplate duga od 2.000.000,00 € po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 00-421-3300002.4 zaključenim između Societe Generale Group i Vlade-Ministarstva finansija na iznos od 10.000.000,00 € na rok otplate od 5 godina, za potrebe finansiranja budžeta.
- Iznos otplate duga od 3.863.636,00 € po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 01-10026 od 07.08.2013. godine zaključenim između Crnogorske komercijalne banke-OTP GROUP i Ministarstva finansija, a na osnovu Zaključka Vlade 08-1953 od 02.08.2013. godine, u iznosu od 42.500.000,00 €. Sredstva kredita su iskorišćena za izmirenje obaveza po osnovu aktivirane garancije OTP banke, date od strane Vlade, a na ime obezbjeđenja kreditnog aranžmana Kombinata aluminijuma A.D. Podgorica.
- Izdatak u iznosu od 273.576,57 € na ime otplate glavnice duga po Ugovoru o finansijskom lizingu koji je zaključen između Societe Generale Banke Montenegro A.D. Podgorica i Vlade-Ministarstva finansija broj 06-66/5-12 od 19.02.2013. godine na iznos 1.896.136,00 €.

**Izdaci za otplatu duga po Državnim zapisima** – u iznosu od 24.480.000,00 € nastali su po osnovu plaćene otplate duga i to:

- Iznos od 4.000.000,00 € po osnovu otplate duga u skladu s rezultatima aukcije, odnosno emisije 91-dnevnih Državnih zapisa po Izvještaju Centralne banke.
- Iznos od 20.480.000,00 € po osnovu otplate duga u skladu s rezultatima aukcije, odnosno emisije 182-dnevnih Državnih zapisa po Izvještaju Centralne banke.

**Izdaci po Rješenju Ministarstva finansija na ime duga PIO** – Izdatak u iznosu od 187.018,45 € evidentiran je kao izdatak u Glavnoj knjizi trezora na osnovu Rješenja Ministarstva finansija broj 06-36/1 od 10.01.2013. godine, a odnosi se na plaćanje obaveza Fonda PIO Crnogorskoj komercijalnoj banci, po zaključenom Ugovoru o overdraft kreditu broj 952-88-135 od 16.04.2010. godine, nastale prije integrisanja Fonda PIO u sistem Državnog trezora.

**Izdaci po osnovu ugovora između Direkcije javnih radova i GP Cetinje** – Izdatak u iznosu od 370.777,80 € odnosi se na ime otplate duga po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj KR2007/6326.1 od 16.05.2007. godine, zaključenim između NLB Montenegrobanke a.d. Podgorica i Opštine Budva, a na ime realizacije programa Direkcije javnih radova – uređenje terena sa infrastrukturnim priključcima i radovi na opremanju objekta Osnovne škole u Budvi, a u skladu s Ugovorom o građenju broj 06-768 od 04.04.2007. godine koji je zaključen između Direkcije javnih radova i GP "Cetinje" DOO.

**Izdaci za otplatu glavnice duga po osnovu obveznica** u iznosu od 1.676.469,95 odnose se na:

- Obaveze za izmirenje duga po osnovu obveznica oznake OBFR u iznosu od 1.463.208,95 €, u skladu s Odlukom o emisiji obveznica Crne Gore za isplatu neisplaćenih potraživanja zaposlenih za čijim je radom prestala potreba<sup>17</sup>, a koje su dospjele za naplatu 27.07.2013. godine.
- Obaveze za izmirenje duga po osnovu obveznica oznake DP13 u iznosu od 213.261,00 €, u skladu s Odlukom o emisiji obveznica Crne Gore za potrebe ulaganja u saniranje mreže drumskih puteva<sup>18</sup>, a koje su dospjele na naplatu 15.04.2013. godine

<sup>17</sup> „Sl.list CG“ br. 44/12

<sup>18</sup> „Sl.list CG“ br. 30/06

**Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima (4612)** – Zakonom o budžetu za 2013. godinu na ime izdataka za otplatu hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima planirana su sredstva u iznosu od 62.700.000,00 €, a ostvareni izdaci iznosili su 66.404.431,33 € ili 5,91% više od planom predviđenih sredstava. Pregled izdataka za otplatu duga po kreditima uzetih od finansijskih institucija u inostranstvu dat je u prilogu Izvještaja.

**Otplata garancija** - Sredstva isplaćena po osnovu izdatih garancija u iznosu od 107.230.592,50 € odnose se na otplatu garancija u zemlji u iznosu od 4.453.321,57 € i na otplatu garancija u inostranstvu u iznosu od 102.777.270,93 €. Na grupi računa 462 – Otplata garancija evidentirana su plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata kojima se vrši otplata duga po osnovu datih garancija, u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

**Otplata garancija u zemlji** – Sredstva u iznosu od 4.453.321,57 € isplaćena po osnovu datih garancija u zemlji odnose se na:

- Iznos od 449.938,41 € po izdatoj Garanciji Vlade Crne Gore broj 06-1828/1 od 09.06.2009. godine, a na osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu broj KR 2009/1600 od 11.05.2009. godine na iznos od 5.000.000,00 € zaključenog između NLB Montenegrobanke a.d. Podgorica i Rudnika Boksita a.d. Nikšić.
- Iznos od 1.735.623,76 € po izdatoj garanciji Vlade Crne Gore broj 06-3045/1 od 27.07.2011. godine, a na osnovu Ugovora o kreditu broj LD/11206/00019 od 27.07.2011. godine na iznos od 1.500.000,00 €, zaključenog između Erste banke a.d. Podgorica i A.D. Fabrika elektroda "Piva" Plužine. Izdatak u iznosu od 1.735.623,76 € odnosi se na otplatu duga u iznosu od 1.654.068,22 €, otplatu redovne kamate u iznosu od 78.214,20 € i zatezne kamate u iznosu od 3.341,34 €.
- Iznos od 1.692.211,37 € po izdatim garancijama Vlade Crne Gore i to:
  - Garancija broj 06-2642/1 od 27.07.2010. godine, a na osnovu Ugovora o kreditu broj 800-1991/2 od 26.07.2010. godine na iznos od 800.000,00 € zaključenog između Hipotekarne banke a.d. Podgorica i MI-RAI Group d.o.o. Nikšić.
  - Garancija broj 06-3552/1 od 13.10.2011. godine, a na osnovu Ugovora o kreditu broj 800-1353/2 od 13.09.2013. godine na iznos od 700.000,00 € zaključenog između Hipotekarne banke a.d. Podgorica i MI-RAI Group d.o.o. Nikšić. Hipotekarna banka je naplatila svoja potraživanja iz namjenskih sredstava depozita koja su se nalazila na računu banke.
- Iznos od 575.548,03 € po izdatoj garanciji Vlade Crne Gore broj 06-4895/1 od 30.12.2011. godine, a na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj KR1383/11 od 26.12.2011. godine na iznos od 565.000,00 € zaključenim između Hypo Alpe Adria banke a.d. Podgorica i Lenke a.d. Bijelo Polje. Izdatak u iznosu od 575.548,03 € odnosi se na otplatu glavnice u iznosu od 500.245,00 € i otplatu kamate u iznosu od 75.303,03 €.

**Otplata garancija u inostranstvu** - Sredstva u iznosu od 102.777.270,93 € isplaćena po osnovu datih garancija u inostranstvu odnose se na:

- Izdatak u iznosu od 42.720.790,93 € , po izdatoj Garanciji Vlade Crne Gore od 20.11.2009. godine, a na osnovu Ugovora o kreditu zaključenog između OTP Bank PLC Hungarij i Kombinata aluminijuma a.d. Podgorica. Iznos od 42.500.000,00 € isplaćen iz sredstava kredita po Ugovoru broj 01-10026 od 07.08.2013. godine zaključenog između Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica i Vlade Crne Gore- Ministarstva finansija. Iznos od 220.790,93 € plaćen je iz sredstava budžeta, a odnosi se na razliku između ukupnog iznosa aktivirane garancije (glavnica i kamata) i iznosa po osnovu zaključenog Ugovora.
- Izdatak u iznosu od 60.056.480,00 € odnosi se na plaćenu obavezu po izdatoj garanciji po Ugovoru na 60.000.000,00 € zaključenog između VTP Bank AG Austija i Vlade Crne Gore – Ministarstva finansija. Iznos od 60.056.480,00 € odnosi se na otplatu duga u iznosu od 60.000.000,00 € i otplatu kamate u iznosu od 56.480,00 € i plaćen je iz sredstava kredita po ugovoru broj 01-8640 od 01.07.2013. godine zaključenog između Vlade Crne Gore – Ministarstva

finansija i Deutsh Bank Ag London Branch i Erste and Steiermarkische bank d.d. u iznosu od 59.356.156,60 € i sredstava budžeta u iznosu od 56.480,00€.

Isplata garancija izvršena je u skladu sa članom 43. Zakona o budžetu<sup>19</sup> kojim je propisano da Vlada ima neograničeno ovlašćenje da kamate i glavnice po osnovu duga države i garancija koje daje država, isplaćuje iz sredstava, koja se vode na Konsolidovanom računu trezora u skladu sa uslovima i rokovima koje je ugovorila Vlada. Napominjemo da je Uputstvo u radu Državnog trezora u tački 134. u odjeljku broj X (deset) neusaglašeno sa članom 43 Zakona o budžeta, a sada članom 60. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

**Neophodno je da Ministarstvo finansija usaglasi Uputstvo o radu Državnog trezora sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

**Otplata obaveza iz prethodnog perioda** - Zakonom o budžetu za 2013. godinu izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planirani su u iznosu od 32.177.132,00 €, dok je preusmjeravanjem sredstava plan uvećan za 532.491,22 €, tako da su raspoloživa sredstva iskazana planom tekućeg budžeta iznosila 32.709.623,22 €. Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda ostvareni su u iznosu od 60.543.190,10 € ili 85,09% više od planom predviđenih sredstava, kako je dato u narednoj tabeli:

**Tabela 42 – Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda**

1) Zakon o budžetu za 2013. godinu	32.177.132,00
2) Uvećano putem preusmjeravanja	532.491,22
3) Umanjeno putem preusmjeravanja	-
4) Raspoloživo za potrošnju	32.709.623,22
5) Izvršeno	60.543.190,10
6) Izvršeno/planirano	185,09

Ostvareni izdaci u iznosu od 60.543.190,10 €, odnose se na obaveze po osnovu sudskih odluka u iznosu od 21.578.411,54 € i na ostale obaveze u iznosu od 38.964.778,56 €. Izvršenje ostalih obaveza odnosi se na Ministarstvo finansija u iznosu od 37.531.363,61 €. Zakonom o budžetu za 2013. godinu nijesu planirana sredstava na ime izdataka po osnovu sudskih odluka kod potrošačkih jedinica, na teret čijih budžeta su realizovani izdaci u iznosu 21.578.411,54 €. Zakon o budžetu za 2013. godinu je propisao da će se ukupne isplate po osnovu sudskih odluka realizovati na teret budžeta potrošačke jedinice koja je uzrokovala te troškove do nivoa raspoloživih sredstava. Izdaci Ministarstva finansija na ime otplate obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 37.531.363,61 € odnose se na:

- Otplatu duga po osnovu stare devizne štednje u iznosu od 12.286.786,69 €, u skladu sa zakonima i Uredbom o konverziji devizne štednje građana u obveznice<sup>20</sup>. Sredstva u iznosu 6.729.886,54 € su, preko računa broj 907-92101-73 kod Centralne banke Crne Gore, gotovinom isplaćena krajnjem korisniku.
- Otplatu duga po osnovu obeštećenja bivšim vlasnicima oduzetih imovinskih prava u iznosu od 2.076.400,77 € u skladu s dopisom Fonda za obeštećenje, kojim je utvrđen iznos godišnje rate obeštećenja i dostavljen Ministarstvu finansija.
- Otplatu duga po osnovu obeštećenja vojnim penzionerima u iznosu od 10.464,39 €, u skladu sa Zakonom o penzijsko invalidskom osiguranju<sup>21</sup> i Zaključkom Vlade Crne Gore broj 06-1355/3 od 03.07.2012. godine.
- Otplatu duga po zaključcima Vlade Crne Gore u iznosu od 7.769.814,40 € i to:

<sup>19</sup> Isto 4, str.8

<sup>20</sup> "Sl.list CG" br. 42/04 i 40/08

<sup>21</sup> "Sl.list CG" br. 79/08, 14/10, 78/10 i 34/11

- Zaključak broj 08-1608 od 28.06.2013. godine o regulisanju međusobnih obaveza između Ministarstva finansija (Ministarstva odbrane) i Opštine Herceg Novi, odnosno Javno komunalno stambeno preduzeće u iznosu 4.117.063,21 €.
- Zaključkom broj 3015/2 od 27.12.2013. godine za izmirenje duga javnim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 1.253.763,07 €.
- Zaključkom broj 03-2061 od 10.03.2011. godine i dopisom Ministarstva kulture broj 05-60/2 od 17.01.2013. godine uplaćen je iznos od 257.990,54 € Agenciji za telekomunikacije Podgorica i iznos od 529.276,80 € Radio difuznom centru d.o.o Podgorica.
- Zaključak broj 08-1588/3 od 04.07.2013. godine, kojim je prihvaćen Predlog za regulisanje duga Fonda penzijsko invalidskog osiguranja prema Investiciono razvojnom fondu u iznosu od 532.491,22 €.
- Zaključkom broj 08-2248 od 05.12.2013. godine i Sporazumom o regulisanju međusobnih odnosa broj 07-7262 od 13.12.2013. godine između privrednog društva Mlin "Muharem Asović" AD Nikšić, Ministarstva finansija, Fonda penzijsko invalidskog osiguranja i Zavoda za zapošljavanje prenijeli sredstva na ime otplate obaveza u iznosu od 1.079.230,56 € i za troškove punomoćnika kompaniji Cyprus Marketing Company Limited u iznosu od 9.653,50€.
- Otplatu preuzetih dugova u skladu s članom 11. Zakona o budžetu Crne Gore za 2013. godinu i zaključcima Vlade Crne Gore (broj 08-1930/2 od 01.08.2013. godine, broj 08-1930/7 od 21.11.2013. godine) kojima je usvojena Informacija o preuzimanju duga u iznosu od 9.600.000,00 €. Preuzimanje duga izvršeno je od:
  - Montenegro Airlines-a prema BNDES-u (Banco Nacional De Desenvolvimento Economico E Social Rio Se Janeiro Brazil u iznosu od 3.693.103,47 € za finansiranje aviona Embraer E 195, a na osnovu Ugovora o preuzimanju i konverziji duga u akcijski kapital broj 06-9923 od 28.11.2013. godine zaključenog između Vlade Crne Gore- Ministarstva finansija i Montenegro Airlines-a a.d. Podgorica.
  - Radio televizije Crne Gore u iznosu od 2.396.724,05 €, na osnovu Ugovora o preuzimanju duga broj 06-8237 od 02.08.2013. godine zaključenog između Vlade Crne Gore- Ministarstva finansija, Ministarstva kulture i Radio televizije Crne Gore, kojim su preuzete obaveze od RTCG prema EUROPEN Broadcasting Union u iznosu od 1.100.000,00, poreski dug u iznosu od 900.000,00 € i dug prema Elektroprivredi Crne Gore a.d. Nikšić u iznosu od 400.000,00 €.
- Otplata potraživanja po osnovu naknade za topli obrok i regres za 2010. godinu u bruto iznosu od 9.188.289,84 € u skladu s Zaključkom Vlade Crne Gore broj 06-756/3 od 04.04.2013. godine.

Revizijom izdataka evidentiranih na grupi računa 463–Otplata obaveza iz prethodnog perioda utvrđeno je da plaćanje izdataka nije u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete državnih fondova i budžete opština i da plaćeni izdaci ne predstavljaju neizmirene obaveze već vanredne izdatke koji nijesu planirani godišnjim zakonom o budžetu.

**Preporučuje se da se na grupi računa 463 evidentiraju izdaci za otplatu neizmirenih obaveza koji nijesu planirani budžetom, jer u tom slučaju ne postoji mogućnost da se neizmirene obaveze isplate sa budžetom odobrenih linija izdataka.**

## 7. REZERVE

Zakonom o budžetu i Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve<sup>22</sup> propisano je korišćenje sredstava rezervi. Zakonom o budžetu za 2013. godinu planirana su sredstva za potrebe budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 7.356.069,58 €. Preusmjeravanjem sredstava budžet rezervi je uvećan za 6.874.806,20 € pa raspoloživa sredstva za potrošnju iznose 14.230.875,78 €, od čega je realizovano 14.126.844,79 € ili 99,27% od raspoloživih sredstava, kako je dato u narednoj tabeli:

<sup>22</sup> „Sl.list CG“ br. 23/09

Tabela 43-Pregled izdataka tekuće i stalne budžetske rezerve

Opis	Tekuća budžetska rezerva	Stalna budžetska rezerva	Ukupno
1) Zakon o budžetu za 2013. godinu	6.950.069,58	406.000,00	7.356.069,58
2) Uvećano putem preusmjeravanja	12.440.685,98	-	12.440.685,98
3) Umanjeno putem preusmjeravanja	5.565.879,78	-	5.565.879,78
4) Raspoloživo za potrošnju	13.824.875,78	406.000,00	14.230.875,78
5) Izvršeno	13.720.844,79	406.000,00	14.126.844,79
6) Izvršeno/planirano	99,25	100,00	99,27

Zaključcima Vlade i rješenjima Ministarstva finansija vršeno je preusmjeravanje sredstava na način što su planirana sredstva uvećana za 12.440.685,98 € i umanjena za 5.565.879,78 €. Smanjenjem sredstava rezervi prekoračio se dozvoljeni limit do 10% od ukupno planiranih izdataka čiji se iznos smanjuje, što nije u skladu s članom 35. Zakona o budžetu.

**Tekuća budžetska rezerva** - Potrošnja sredstava tekuće budžetske rezerve odobravana je odlukama Vlade, odlukama Užeg kabineta Vlade i odlukama Komisije za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve. Odlukama Vlade odobrena je potrošnja sredstava tekuće budžetske rezerve u iznosu od 11.430.743,03 € za potrebe i to:

- finansiranja redovne djelatnosti potrošačkih jedinica u iznosu od 9.352.521,16 €,
- pomoć pravnim licima za finansiranje djelatnosti u iznosu od 1.141.585,57 €,
- pomoć fizičkim licima za liječenje u iznosu od 310.907,50 €,
- pomoć fizičkim licima za poboljšanje materijalne situacije u iznosu od 2.396.010,00 €,
- pomoć fizičkim licima za školovanje u iznosu od 38.580,00 € i
- za ostale namjene u iznosu od 353.988,80 €.

Odlukama komisije za potrošnju sredstava tekuće budžetske rezerve odobrena je potrošnja u iznosu od 2.290.101,76 € za potrebe i to:

- pomoć pravnim licima za finansiranje djelatnosti u iznosu od 79.381,76 €,
- pomoć fizičkim licima za liječenje u iznosu od 46.650,00,
- pomoć fizičkim licima za poboljšanje materijalne situacije u iznosu od 2.116.200,00 €,
- pomoć fizičkim licima za školovanje u iznosu 36.670,00 € i
- za ostale namjene u iznosu od 11.200,00 €.

Potrošačke jedinice koje su koristile sredstva budžetske rezerve u iznosu od 9.352.521,16 € su sljedeće:

- Ministarstvo ekonomije u iznosu od 6.645.755,10 €,
- Ministarstvo unutrašnjih poslova u iznosu od 1.378.682,89 €,
- Ministarstvo prosvjete u iznosu od 516.734,44 €,
- Ministarstvo finansija u iznosu od 261.438,84 €,
- Skupština Crne Gore u iznosu od 140.907,23 €,
- Vlada Crne Gore u iznosu od 87.205,00 €,
- Ministarstvo za ljudska i manjinska prava u iznosu od 75.000,00 €,
- Ministarstvo vanjskih poslova u iznosu od 67.021,46 €,
- Tužilaštvo Crne Gore u iznosu od 56.776,20 €, i
- Ministarstvo kulture 123.000,00 €.

Prema navedenim podacima Ministarstvo ekonomije i Ministarstvo za ljudska i manjinska prava su prekoračili dozvoljenu potrošnju sredstava iz rezervi, suprotno članu 3. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, kojim je utvrđeno da se sredstva tekuće budžetske rezerve za obezbjeđenje nedostajućih sredstava za finansiranje redovne djelatnosti potrošačkih jedinica mogu koristiti do 5% sredstava planiranih godišnjim zakonom o budžetu te potrošačke jedinice. Napominjemo da prekoračenje korišćenja sredstava rezervi iniciranih od strane Ministarstva ekonomije nijesu bila namijenjena budžetu Ministarstva već se odnose na uplatu doprinosa za beneficirani staž i realizaciju socijalnog programa.

Sredstva isplaćena pravnim licima za finansiranje poslovanja u iznosu od 1.220.967,33 € odnose se na isplate i to:

- Lokalnoj samoupravi u iznosu od 881.490,00 €,
- Nevladinim, kulturnim i humanitarnim organizacijama u iznosu od 152.810,00 €,
- Sportskim organizacijama u iznosu od 57.100,00 €,
- Za potrebe promotivnih aktivnosti u iznosu od 76.693,46 € i
- Ostali izdaci u iznosu od 52.873,87 €.

Za finansijsku pomoć fizičkim licima (pomoć u liječenju, školovanju i poboljšanju materijalne situacije) isplaćena su sredstva u iznosu od 2.782.167,50 €, a za finansijsku pomoć – ostale namjene isplaćena su sredstva u iznosu 365.188,80 €, od čega sredstva u iznosu od 182.450,00 € se odnose na naknadu štete od elementarnih nepogoda u skladu s Izvještajem Komisije o procjeni šteta od elementarnih nepogoda.

Iz sredstava rezervi po Zaključku Vlade isplaćen je iznos od 2.225.755,10 € Fondu penzijsko invalidskog osiguranja za izmirenje obaveza po osnovu doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje za benificirani radni staž radnicima Kombinata aluminijuma u stečaju, koja su prijavljena u stečajnu masu Kombinata aluminijuma.

**Korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve nije u potpunosti usklađeno sa odredbama Zakona o budžetu i Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u primjeni člana 3. Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve.**

**Stalna budžetska rezerva** – isplaćena je u skladu s Pravilnikom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve kojim je propisano da se sredstva stalne budžetske rezerve mogu koristiti za predsjedničke, parlamentarne izbore i druge vanredne okolnosti. Raspodjela sredstava stalne budžetske rezerve, u iznosu od 406.000,00 €, izvršena je u skladu sa Zakonom o finansiranju kampanje za izbor Predsjednika Crne Gore, gradonačelnika i predsjednika opštine<sup>23</sup> i to:

- iznos od 40.600,00 € ili 10% od ukupno opredijeljenih sredstava, uplaćeno je kandidatima kojima je utvrđena kandidatura od strane Državne izborne komisije za izbor Predsjednika Crne Gore na izborima održanim 07.04.2013.godine (u iznosima od po 20.300,00 €),
- iznos od 162.400,00 € ili 40% od ukupno opredijeljenih sredstava uplaćeno je kandidatima koji su osvojili više od 10% glasova nakon utvrđivanja izbornih rezultata (u iznosima od po 81.200,00€) i
- iznos od 203.000,00 €, ili 50% od ukupno opredijeljenih sredstava uplaćen je kandidatu koji je osvojio najviše glasova na izborima.

## **8. KAPITALNI BUDŽET**

Kapitalni budžet za 2013. godinu, prema podacima iz Glavne knjige trezora, planiran je u iznosu od 65.639.000,00 €, dok je preusmjeravanjem sredstava budžet uvećan za 6.614.815,63 € pa raspoloživa sredstva za potrošnju iznose 72.253.815,63 €, od čega je realizovano 61.785.502,86 € ili 85,51% od raspoloživih sredstava. U Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu, posle korekcije Ministarstva finansija, ostvareni izdaci Kapitalnog budžeta iznose 77.219.227,43 €, odnosno veći su za 6,87% u odnosu na planirana sredstva, kako je dato u narednoj tabeli:

---

<sup>23</sup> SL.list CG, br.08/09

Tabela 44-Kapitalni budžet

Opis	Direkcija za saobraćaj	Direkcija javnih radova	Ukupno
1) Zakon o budžetu za 2013. godinu	30.000.000,00	35.639.000,00	65.639.000,00
2) Uvećano putem preusmjeravanja	1.861.000,00	8.489.360,63	10.350.360,63
3) Umanjeno putem preusmjeravanja	1.861.000,00	1.874.545,00	3.735.545,00
4) Raspoloživa sredstva	30.000.000,00	42.253.815,63	72.253.815,63
Izvršeno prema podacima iz Glavne knjige trezora	20.303.018,39		
Prenešena sredstva sa otplate duga	15.433.724,57		
5) Izvršeno po Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013.	35.736.742,96	41.482.484,47	77.219.227,43
6) Izvršeno/planirano	119,12	98,17	106,87

Kapitalni budžet se realizuje preko Ministarstva pomorstva i saobraćaja – Direkcije za saobraćaj i Ministarstva održivog razvoja i turizma – Direkcije javnih radova koje su organi u sastavu navedenih ministarstava.

### 8.1 Direkcija za saobraćaj – Kapitalni budžet

Reviziju Kapitalnog budžeta i provjeru tačnosti podataka bazirali smo na podacima datim u Glavnoj knjizi trezora, na osnovu kojih je Direkcija za saobraćaj za 2013. godinu planirala sredstva u iznosu od 30.000.000,00 €. Rješenjima Ministarstva finansija o preusmjeravanju sredstava (broj 03-13114/1 od 31.10.2013. godine i broj 03-14620/1 od 28.11.2013. godine) vršeno je preusmjeravanje sredstava po projektima Kapitalnog budžeta u iznosu od 1.880.000,00 €. Prema podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi trezora preusmjeravanje sredstava iskazano je u iznosu od 1.861.000,00 € što nije u skladu s donijetim rješenjima. Izvršenje budžeta iznosi 20.303.018,39 € ili 67,68% od raspoloživih sredstava, odnosno prema Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu 35.736.742,96 € ili 19,12% više od planom predviđenih sredstava. Kapitalnim budžetom za 2013. godinu, Direkcija za saobraćaj je planirala sredstva za realizaciju projekata koji su započeti u prethodnoj ili prethodnim godinama, za projekte čija je tenderska procedura otpočela u 2012. godini, a ugovori zaključeni u 2013. godini i za projekte koji su realizovani u 2013. godini ili se nastavljaju s realizacijom u narednim godinama i to:

- 7 (sedam) projekata je završeno u 2013. godini, od čega 4 (četiri) projekta nijesu planirana Kapitalnim budžetom;
- 14 (četnaest) projekata je započeto u prethodnim godinama, čije je izvođenje trajalo tokom 2013. godine;
- 4 (četiri) projekta su početa s realizacijom u 2013. godini.

Razlozi za realizaciju planiranog kapitalnog budžeta od 67,68%, uglavnom je zbog nesprovođenja tenderskih procedura za projekte planirane u 2013. godini, zbog nedovršene projektne dokumentacije i otežanog sprovođenja eksproprijacije zemljišta, što je dovelo do kašnjenja radova. Sredstvima u iznosu od 20.303.018,39 € finansirani su projekti i to:

- započeti u prethodnim godinama u iznosu od 6.856.261,10 € ili 33,77% od realizovanih sredstava i
- započeti u 2013. godini (čija tenderska procedura je započeta u 2012. godini) u iznosu od 13.446.757,29 € ili 66,23%.

Direkcija za saobraćaj, Kapitalni budžet u 2013. godini finansirala je iz dva izvora i to: iz opštih prihoda budžeta u iznosu od 17.571.726,67 € ili 86,55% i iz kreditnih sredstava obezbjeđenih od Evropske investicione banke u iznosu od 2.731.291,72 € ili 13,45%. Od ukupno utrošenih sredstava za realizaciju Kapitalnog budžeta u iznosu od 20.303.018,39 €, Direkcija za saobraćaj je finansirala izdatke za realizaciju četiri projekta koja nijesu planirana Kapitalnim budžetom za 2013. godinu u iznosu od 1.055.545,86 € i to: Cijevna Zatrijebač-granica s Albanijom, Gusinje –Grnčar, završne radove na mostu Port Mileni i mostu na Tari kod Kolašina.

U narednoj tabeli dati su podaci planiranih i ostvarenih izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji i to:



Tabela 45- Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji

e.k.	Naziv	Zakon o budžetu za 2013. godinu	Preusmjeravanje		Tekući budžet	Izvršenje u 2013. godini
			uvećanje +	umanjenje -		
<b>41</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>3.160.000,00</b>	<b>-</b>	<b>280.000,00</b>	<b>2.880.000,00</b>	<b>1.627.398,55</b>
<b>412</b>	<b>Ostala lična primanja</b>	<b>250.000,00</b>		<b>210.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>15.551,10</b>
<b>414</b>	<b>Rashodi za usluge</b>	<b>1.620.000,00</b>		<b>70.000,00</b>	<b>1.550.000,00</b>	<b>471.857,95</b>
<b>419</b>	<b>Ostali izdaci</b>	<b>1.290.000,00</b>			<b>1.290.000,00</b>	<b>1.139.989,50</b>
<b>44</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>26.840.000,00</b>	<b>1.880.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>27.120.000,00</b>	<b>18.675.619,84</b>
<b>441</b>	<b>Izdaci za infrastrukturu</b>	<b>26.840.000,00</b>	<b>1.880.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>27.120.000,00</b>	<b>18.675.619,84</b>
	<b>Ukupni izdaci</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>1.880.000,00</b>	<b>1.880.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>20.303.018,39</b>

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih izdataka Kapitalnog budžeta po projektima i izvorima finansiranja i to:

Tabela 46- Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po projektima

Šifra	Naziv projekta	Zakon o budžetu za 2013. godinu	Preusmjeravanje		Tekući budžet	Izvršenje u 2013. godini	76% izvršenih izdataka	IZDACI		Izvori finansiranja		Napomena
			uvećanje +	umanjenje -				Tekući izdaci	Kapitalni izdaci	Opšti prihodi	Kredit EIB-a	
761	Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva u Crnoj Gori	12.900.000,00	-	1.290.000,00	11.610.000,00	7.988.679,99	68,81	508.429,32	7.380.250,67	7.988.679,99		
764	Eksproprijacija zemljišta za izgradnju autoputa Iar-Boljari, dionica od Smokova do	100.000,00	-	-	100.000,00	88.268,12	88,27	88.268,12	-	88.268,12		
766	Rekonstrukcija raskrsnica	1.000.000,00	-	100.000,00	900.000,00	596.919,72	66,32	9.180,00	587.739,72	596.919,72		
767	Sanacija kizišta, mostova i kasina i eliminaciji crnih točaka na magistralnim i rješavanju uskih grla na saobraćajnoj mreži	1.000.000,00	-	100.000,00	900.000,00							nije realizovan
771	Crne Gore	8.250.000,00	1.570.000,00	60.000,00	9.860.000,00	4.618.203,57	46,84	290.701,14	4.327.502,43	4.618.203,57		
773	Investiciono održavanje regionalnih i magistralnih puteva, nadzor, projektovanje,	2.300.000,00	-	230.000,00	2.070.000,00	1.976.233,46	95,47	517.468,75	1.358.764,71	1.976.233,46		
774	Izgradnja tunela Tifran	1.000.000,00	-	100.000,00	900.000,00	267.092,89	29,68	5.501,15	261.591,74	267.092,89		
775	Izgradnja rečnih traka	1.450.000,00	210.000,00	-	1.660.000,00	556.791,31	33,54	7.850,07	548.941,24	556.791,31		
776	eliminaciji posljedica poplava na magistralnim i regionalnim putevima	2.000.000,00	-	-	2.000.000,00	4.210.829,33	210,54	-	4.210.829,33	1.479.537,61	2.731.291,72	
<b>UKUPNO:</b>		<b>30.000.000,00</b>	<b>1.880.000,00</b>	<b>1.880.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>20.303.018,39</b>	<b>67,68</b>	<b>1.527.398,55</b>	<b>18.675.619,84</b>	<b>17.571.726,67</b>	<b>2.731.291,72</b>	

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih izdataka po projektima i po ekonomskoj klasifikaciji i to:

Tabela 47 – Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji i po projektima

Šifra	NAZIV	Ostala lična primanja		Rashodi za usluge		Ostali izdaci		Kapitalni izdaci		Ukupno	
		412		414		419		441			
		tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno
761	Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva u Crnoj Gori			600.000,00	113.109,41	500.000,00	495.319,90	10.510.000,00	7.380.250,67	11.610.000,00	7.988.679,99
764	Eksproprijacija					100.000,00	88.268,12			100.000,00	88.268,12
766	Program rekonstrukcije raskrsnica			9.000,00	9.000,00	30.000,00	110,00	820.000,00	587.739,72	859.000,00	596.919,72
767	Sanacija kizišta			30.000,00	-			870.000,00	-	900.000,00	-
771	Rješavanje uskih grla na saobraćajnoj mreži Crne Gore- most Port			600.000,00	106.283,51	200.000,00	184.417,63	9.101.000,00	4.327.502,43	9.901.000,00	4.618.203,57
772	Investiciono presilačenje magistralnih i regionalnih puteva									-	-
773	Investiciono održavanje regionalnih i magistralnih puteva,	40.000,00	15.551,10	240.000,00	234.585,80	400.000,00	367.311,85	1.390.000,00	1.358.764,71	2.070.000,00	1.976.233,46
774	Izgradnja tunela Tifran			40.000,00	5.501,15			860.000,00	261.591,74	900.000,00	267.092,89
776	Program eliminacije posljedica poplava na magistralnim i							2.000.000,00	4.210.829,33	2.000.000,00	4.210.829,33
775	Izgradnja rečnih traka			50.000,00	3.378,01	60.000,00	4.412,00	1.550.000,00	548.941,24	1.660.000,00	556.791,31
<b>UKUPNO:</b>		<b>40.000,00</b>	<b>15.551,10</b>	<b>1.569.000,00</b>	<b>471.857,95</b>	<b>1.290.000,00</b>	<b>1.139.989,50</b>	<b>27.101.000,00</b>	<b>18.675.619,84</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>20.303.018,39</b>

#### Projekat 761: Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva u Crnoj Gori

- Zaključkom Vlade Crne Gore broj 08-2013/2 od 14. avgusta 2013. godine iz sredstava Kapitalnog budžeta Direkcije za saobraćaj, sa Programa–Rekonstrukcija regionalnih i magistralnih puteva u Crnoj Gori, sa izdataka 441-kapitalni izdaci plaćen je iznos od 660.000,00 € Opštini Bijelo Polje za otkup zemljišta za zaobilaznicu Bijelo Polje i regionalni put Slijepač most-Pavino polje-Kovren. Navedeni izdatak nije planiran Kapitalnim budžetom za 2013. godinu. Sredstva su prenešena Opštini Bijelo Polje radi plaćanja neizmirenih obaveza za rješavanje imovinsko pravnih odnosa, što nije u skladu s članom 11. Zakona o

budžetu, kojim je utvrđeno da nijedan izdatak sa Konsolidovanog računa Trezora ne smije se isplatiti ako nije odobren Zakonom o budžetu.

- Finansiranje završnih radova, na projektima započetim u prethodnim godinama, odnosno na rekonstrukciji puta R-9 Plav-Grnčar, dionica Gusinje-Grnčar, u iznosu od 75.179,63 € i na Projektu Cijevna Zatrijebač-granica s Albanijom u iznosu od 64.356,63 € nije bilo predviđeno Kapitalnim budžetom za 2013. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 11. stav 3. Zakona o budžetu.
- Iz sredstava Kapitalnog budžeta plaćeni su izdaci za usluge nadzora nad izvođenjem građevinskih radova na Projektu: Gusinje-Grnčar, u iznosu od 1.767,42 € koji nijesu planirani Zakonom o budžetu za 2013. godinu.

**Projekat 764: Eksproprijacija zemljišta za izgradnju autoputa Bar-Boljari, dionica od Smokovca do Veruše**

Sa Programa 764 - Eksproprijacija zemljišta za izgradnju autoputa Bar-Boljari, dionica od Smokovca do Veruše vršen je prenos sredstava na račun Ministarstva finansija- Depoziti za eksproprijaciju, na ime naknade vlasnicima ekspropisane nepokretnosti na dionici puta Bar Boljare u iznosu od 77.611,00 € u skladu s Uputstvom o načinu i postupku isplate sredstava sa računa Depozita za eksproprijaciju<sup>24</sup>.

**Projekat 771: Rješavanje uskih grla na saobraćajnoj mreži Crne Gore**

- Finansiranje završnih radova na Projektu: Izgradnja mosta na Port Mileni u iznosu od 815.388,05 € i na Projektu: Izgradnja mosta na Tari kod Kolašina u iznosu od 53.562,60 € (okončana situacija) nije predviđeno Kapitalnim budžetom za 2013. godinu.
- Tekući izdaci za usluge nadzora, u iznosu od 7.040,77 € (po privremenim situacijama) i za usluge tehničkog pregleda izvedenih radova u iznosu od 20.845,50 €, nad izvođenjem radova na izgradnji mosta na Port Mileni, nijesu planirani Kapitalnim budžetom za 2013. godinu.
- Tekući izdaci za usluge nadzora, nad izvođenjem građevinskih radova na izgradnji saobraćajnice između puta M-9 Mateševo- Kolašin i puta M-2 Podgorica- Bijelo Polje (izgradnja mosta na Tari kod Kolašina), u iznosu 17.405,26 € nijesu planirani Kapitalnim budžetom za 2013. godinu.

**Projekat 773: Investiciono održavanje regionalnih i magistralnih puteva, nadzor, projektovanje, eksproprijacija i revizije**

- Ugovorom o objedinjavanju sredstava zaključen između Opštine Kotor (broj 01-4269 od 10.04.2013. godine), Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora (broj 02-1595 od 10.04.2013. godine), Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore – Budva (broj 0201-925 od 01.08.2013. godine) i Ministarstva saobraćaja i pomorstva (broj 023335/5 od 05.08.2013. godine), predviđeno je da ugovorne strane obezbjede sredstva i to: Opština Kotor i Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora u iznosu od 100.000,00 €, Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom u iznosu od 125.000,00 € i Ministarstvo saobraćaja i pomorstva u iznosu od 125.000,00 € za sanaciju putnih objekata na regionalnom putu Kotor-Prčanj-Stoliv. Ugovorom je predviđeno da je Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora nosilac investicionih poslova na sanaciji navedenih putnih objekata.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva – Direkcija za saobraćaj, shodno članu 4. Ugovora, uplatila je sredstva u iznosu od 125.000,00 € na račun Opštine Kotor. Revizijom je utvrđeno da su sredstva u iznosu od 125.000,00 € utrošena za namjene koje nijesu bile predviđene Kapitalnim budžetom i bez prethodne verifikacije ugovora od strane Vlade Crne Gore.

---

<sup>24</sup> "Sl. list CG" br. 78/06

- Ministarstvo saobraćaja je donijelo Odluku broj 01-5460/1 od 26.12.2013. godine, o dodjeli priznanja državnom službeniku i Rješenje broj 01-5461 od 26.12.2013. godine, o isplati naknade u vidu priznanja na ime rada u pripremi akata, na osnovu kojeg je isplaćena novčana naknada u iznosu od tri mjesečne zarade koju je državni službenik ostvario u mjesecu koji prethodi mjesecu u kome se nagrada dodjeljuje. Nagrada je isplaćena službeniku Ministarstva saobraćaja i pomorstva, u neto iznosu od 1.489,44 € iz sredstava opredijeljenih za Kapitalni budžet, odnosno s Programa 773, sa pozicije izdataka 412- Ostale naknade, što nije u skladu s namjenama predviđenim Kapitalnim budžetom za 2013. godinu.

**Revizijom Kapitalnog budžeta Direkcije za saobraćaj, na uzorku u iznosu od 16.843.585,04 € ili 82,96% ostvarenih izdataka, utvrđeno je da su sa pozicije 441- Kapitalni izdaci plaćeni izdaci u iznosu od 1.793.486,91 € i sa tekućih izdataka u iznosu 48.548,39 € koji nijesu planirani Zakonom o budžetu za 2013. godinu, što nije u skladu s članom 11. stav 3. Zakona o budžetu, kojim je utvrđeno da nijedan izdatak sa Konsolidovanog računa Trezora ne smije se isplatiti ako nije odobren Zakonom o Budžetu Države.**

Subjekat revizije je dopisom broj 03-2725/1 od 06.03.2014. godine dao obrazloženje u kojem se navodi da u Kapitalnom budžetu za 2013. godinu planirani su projekti koji su započeti u prethodnoj godini (ili godinama), kao i projekti koji će biti realizovani u toku budžetske godine ili u narednim godinama. Planiranje budžetskih sredstava otpočinje u aprilu prethodne godine za tekuću godinu, a krajnja varijanta prema Ministarstvu finansija prosljeđuje se najkasnije u oktobru prethodne godine. U momentu kandidovanja pojedinih projekata ne postoji urađena kompletna planska i projektna dokumentacija što često dovodi i do nerealizacije planiranog projekta. Iz tih razloga, planirana sredstva za pojedine projekte ne pokrivaju obaveze koje nastanu po realizaciji radova na tom projektu. Obično dolazi do prekoračenja tih sredstava iz razloga što se zbog loših vremenskih uslova ne završe planirani radovi u prethodnoj godini, pa se moraju završiti u narednoj. Ova sredstva se nadomješćuju iz istog programa u kome je planiran navedeni projekat. Ovo se može vidjeti na primjeru izgradnje puta Krute-Vladimir gdje su planirana sredstva u iznosu od 2,1 mil.€, a realizovana su u iznosu od preko 2,5 mil.€, ali ugovorena vrijednost radova nije prekoračena.

## 8.2 Direkcija javnih radova - Kapitalni budžet

Direkcija javnih radova je u 2013. godini realizovala sredstva u iznosu od 41.482.484,47 € odnosno 98,17% od planom utvrđenog budžeta. Finansiranje planiranih projekata vršeno je iz opštih prihoda Budžeta u iznosu od 36.253.189,95 € ili 87,40, iz donacija Republike Italije u iznosu od 953.702,40 € i iz kreditnih sredstava obezbjeđenih od Evropske investicione banke i Svjetske banke u iznosu od 4.275.592,12 €. Direkcija javnih radova je u toku 2013. godine sprovodila aktivnosti na realizaciji 124 projekta i to na :

- 48 projekata koji su započeti i završeni u 2013. godini u iznosu od 14.145.454,04 €, ili 34,10% od realizovanih sredstava;
- 19 projekata koji su započeti u prethodnim godinama, a čija je realizacija završena u 2013. godini u iznosu od 12.389.425,59 € ili 29,87% od realizovanih sredstava;
- 40 projekata čija je realizacija započela u 2013. godini a nastavlja se u narednom periodu u iznosu od 4.354.787,33 € ili 10,50% od realizovanih sredstava;
- 17 projekata čija je realizacija započela u prethodnim godinama, koji su se realizovali u 2013. godini, a čija će se realizacija nastaviti i u sljedećem periodu u iznosu od 10.592.817,51 € ili 25,54% od realizovanih sredstava.

U narednoj tabeli dati su podaci planiranih i ostvarenih izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji i to:

Tabela 48- Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji

e.k.	Naziv	Zakon o budžetu za 2013. godinu	Preusmjeravanje		Tekući budžet	Izvršenje u 2013. godini
			uvećanje +	umanjenje -		
41	Tekući izdaci	3.826.300,00	131.545,00	24.545,00	3.933.300,00	2.509.712,19
412	Ostala lična primanja	92.000,00	6.545,00	6.545,00	92.000,00	81.322,13
414	Rashodi za usluge	2.961.900,00	125.000,00	18.000,00	3.068.900,00	1.893.433,89
419	Ostali izdaci	772.400,00	-	-	772.400,00	534.956,17
44	Kapitalni izdaci	31.812.700,00	8.357.815,63	1.850.000,00	38.320.515,63	38.972.772,28
441	Izdaci za infrastrukturu	31.812.700,00	8.357.815,63	1.850.000,00	38.320.515,63	38.972.772,28
	<b>Ukupni izdaci</b>	<b>35.639.000,00</b>	<b>8.489.360,63</b>	<b>1.874.545,00</b>	<b>42.253.815,63</b>	<b>41.482.484,47</b>

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih izdataka kapitalnog budžeta po projektima i izvorima finansiranja i to:

Tabela 49- Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po projektima

Šifra	Naziv projekta	Zakon o budžetu za 2013. godinu	Preusmjeravanje		Tekući budžet	Izvršenje u 2013. godini	% izvršenih izdataka	IZDACI		Izvori finansiranja				Napomena
			uvećanje +	umanjenje -				Tekući izdaci	Kapitalni izdaci	Opći prihodi budžeta	Donacije	Kredit Svrhsne banke/LAMP	Kredit EIB-a	
804	Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa	7.111.000,00	7.014.815,63	610.945,00	13.514.870,63	14.900.139,96	110,25	631.364,03	14.268.775,93	12.705.074,84	953.702,40	1.241.362,72		
805	Izgradnja i rekonstrukcija i adaptacija objekata kulture	4.616.000,00	1.040.000,00	-	5.656.000,00	5.472.387,78	96,75	514.799,96	5.157.587,82	5.472.387,78				
806	Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata	7.340.000,00	600,00	700.000,00	6.640.600,00	5.013.208,26	75,49	98.448,63	4.914.759,63	5.013.208,26				
807	Sredstva za rješavanje stambenih potreba sinikalnih organizacija	300.000,00	-	-	300.000,00	300.000,00	100,00	-	300.000,00	300.000,00				
810	Izgradnja lokalne infrastrukture	6.875.000,00	128.945,00	153.000,00	6.850.945,00	6.380.347,03	93,13	467.878,63	5.912.468,40	6.380.347,03				
812	Projekti očuvanja životne sredine	670.000,00	221.000,00	18.200,00	872.800,00	770.509,42	88,29	289.895,35	480.614,07	770.509,42				
818	Izgradnja i rekonstrukcija objekata zdravstva	2.410.000,00	1.100,00	-	2.411.100,00	2.219.743,56	92,06	127.274,63	2.092.468,93	2.219.743,56				
819	Izgradnja i rekonstrukcija objekata socijalnog staranja	1.120.000,00	82.000,00	82.400,00	1.119.600,00	716.470,41	63,99	125.780,84	590.689,57	716.470,41				
821	Izgradnja i rekonstrukcija objekata obrazovanja	4.417.000,00	900,00	310.000,00	4.107.900,00	2.517.634,64	61,29	537.139,00	2.180.495,64	2.517.634,64				
822	Izgradnja i kupovina diplomatskih predstavništava u inostranstvu	300.000,00	-	-	300.000,00	-	-	-	-	-				nije realizovan
824	Hitna pomoć i prevencija od poplava	50.000,00	-	-	50.000,00	3.034.229,40	6.068,46	109.673,14	2.924.556,26				3.034.229,40	
825	Zakon o Dinastiji Petrović-Njegoš	430.000,00	-	-	430.000,00	157.814,01	36,70	7.457,98	150.356,03	157.814,01				
<b>UKUPNO:</b>		<b>35.639.000,00</b>	<b>8.489.360,63</b>	<b>1.874.545,00</b>	<b>42.253.815,63</b>	<b>41.482.484,47</b>	<b>98,17</b>	<b>2.509.712,19</b>	<b>38.972.772,28</b>	<b>36.253.189,95</b>	<b>953.702,40</b>	<b>1.241.362,72</b>	<b>3.034.229,40</b>	

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih izdataka po projektima i po ekonomskoj klasifikaciji i to:

Tabela 50 -Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji i po projektima

Šifra	PROJEKAT	412		414		419		441		Ukupno	
		Ostala lična primanja		Rashodi za usluge		Ostali izdaci		Kapitalni izdaci			
		tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno	tekući budžet	izvršeno
804	Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa	33 095,00	32 076,51	389 000,00	152 932,96	464 000,00	445 454,56	12 628 815,63	14 268 775,93	13 514 870,63	14 900 139,96
805	Izgradnja i rekonstrukcija i adaptacija objekata kulture	6 000,00	997,20	461 900,00	312 053,34	3 100,00	1 749,42	5 185 000,00	5 157 587,82	5 656 000,00	5 472 387,78
806	Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata	7 600,00	7 516,78	164 800,00	88 954,80	2 200,00	1 977,05	6 466 000,00	4 914 759,63	6 640 600,00	5 013 208,26
807	Izgradnja stambenih objekata							300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
810	Izgradnja lokalne infrastrukture	19 945,00	19 483,10	513 600,00	443 430,01	5 200,00	4 965,52	6 312 200,00	5 912 468,40	6 850 945,00	6 380 347,03
812	Projekti očuvanja životne sredine	1 800,00	378,25	382 800,00	287 698,33	2 200,00	1 818,77	486 000,00	480 614,07	872 800,00	770 509,42
818	Izgradnja i rekonstrukcija objekata zdravstva	2 100,00	1 540,29	82 900,00	54 702,84	87 100,00	71 031,50	2 239 000,00	2 092 468,93	2 411 100,00	2 219 743,56
819	Izgradnja i rekonstrukcija objekata socijalnog staranja	3 600,00	871,17	166 400,00	122 977,70	3 100,00	1 931,97	946 500,00	590 689,57	1 119 600,00	716 470,41
821	Izgradnja i rekonstrukcija objekata obrazovanja	10 900,00	10 898,83	839 900,00	320 770,77	202 100,00	5 469,40	3 055 000,00	2 180 495,64	4 107 900,00	2 517 634,64
822	Izgradnja i kupovina diplomatskih predstavništava Crne Gore			3 000,00	-			297 000,00	-	300 000,00	-
824	Hitna pomoć i prevencija od poplava	5 000,00	4 660,00	7 800,00	105 013,14	2 200,00	-	35 000,00	2 924 556,26	50 000,00	3 034 229,40
825	Zakon o dinastiji Petrović	2 000,00	2 000,00	56 800,00	4 900,00	1 200,00	557,98	370 000,00	150 356,03	430 000,00	157 814,01
Ukupno		92 000,00	81 322,13	3 068 900,00	1 893 433,89	772 400,00	534 956,17	38 320 515,63	38 972 772,28	42 253 815,63	41 482 484,47

#### Program 804: Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa

- Ministarstvo pravde-Zavod za izvršenje krivičnih sankcija i "Montenegro premier" d.o.o. zaključili su Ugovor o zakupu nepokretnosti u državnoj svojini 03.01.2008. godine (u daljem tekstu Ugovor o zakupu), na period od 86 godina. Predmet Ugovora o zakupu je nepokretnost evidentirana u LN 268 KO Kotor II, katastarska parcela 157, površine 1.216m<sup>2</sup>. "Montenegro premier" je dana 23.01.2008. godine isplatio cjelokupni iznos zakupnine od 1.507.000,00 € u korist računa Državnog trezora. Predmet nepokretnosti je Rješenjem br. 853/4 od 17.10.1985. godine postalo zakonom zaštićeno kulturno dobro.

"Montenegro premier" se zahtjevom broj 76-2013 od 21.02.2013. godine obratilo Ministarstvu pravde za raskid Ugovora o zakupu, zbog nemogućnosti privođenja namjeni predmetne

nepokretnosti. Ministarstvo kulture je dopisom broj 01-445/2 od 27.02.2013. godine, upućenom Ministarstvu finansija, podržalo inicijativu za raskid Ugovora o zakupu i istovremeno predložilo da se predmetna nepokretnost ustupi na korišćenje tom Ministarstvu. Zaključkom br. 08-2258/3 od 10.10.2013. godine Vlada je prihvatila Predlog Anexa Ugovora o raskidu Ugovora o zakupu nepokretnosti u državnoj svojini. Ministarstvo finansija je saglasno da se sredstva u iznosu od 1.407.383,73 € uplate na račun "Montenegro premijera" d.o.o. Podgorica. "Montenegro premijer" je obavezan da na dan potpisivanja Protokola, sredstva u iznosu od 1.407.383,73 € uplati u korist računa Državnog trezora Ministarstva finansija, na ime poreza i doprinosa.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo održivog razvoja i turizma –Direkcija javnih radova sa Programa 804 - Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa, sa pozicije 441-Izdaci za građevinske objekte, izvršila prenos sredstava u iznosu od 1.407.383,73 € shodno Zaključku Vlade broj 08-2258/3 od 10.10.2013. godine i potpisanom Protokolu, za namjene koje nijesu bile predviđene Kapitalnim budžetom za 2013. godinu, što nije u skladu s članom 11. Zakona o budžetu.

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo održivog razvoja i turizma-Direkcija javnih radova, shodno zaključcima Vlade izvršila prenos sredstava u iznosu od 4.387.431,90 € sa Programa 804-Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa sa izdatka 4413-Izdaci za građevinske objekte, na ime izmirenja obaveza po osnovu prenosa nepokretnosti poslovne zgrade i zemljišta AD "Pobjeda" Podgorica, u vlasništvu države Crne Gore što nije u skladu s članom 11. Zakona o budžetu.
- Zaključkom Vlade broj 06-19/3 od 28. marta 2013. godine odobreno je preusmjeravanje sredstava u iznosu od 3.800.000,00 € s Fonda penzijskog invalidskog osiguranja (organizacioni kod 60101), s izdatka 4231 starosna penzija, na Ministarstvo održivog razvoja i turizma-Direkcija javnih radova na Projekat 804- Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa na izdatak 4413- Izdaci za građevinske objekte, za izmirenje obaveza po osnovu prenosa nepokretnosti poslovne zgrade i zemljišta AD "Pobjeda" Podgorica, u vlasništvu države Crne Gore saglasno Sporazumu o izmirenju obaveza prema Državi Crnoj Gori zaključenog između Vlade, koju zastupa ministar finansija i AD "Pobjeda" br. 01-3324/1 od 19.03.2013. godine.
- Zaključkom Vlade broj 06-1181/3 od 27. maja 2013. godine odobreno je dodatno preusmjeravanje sredstava u iznosu od 587.431,90 € sa Rezerve (organizacioni kod 40502) na Ministarstvo održivog razvoja i turizma-Direkcija javnih radova (organizacioni kod 41501) na Projekat 804- Izgradnja i rekonstrukcija administrativnog prostora za rad državnih organa na izdatak 4413- Izdaci za građevinske objekte za izmirenje obaveza po osnovu prenosa nepokretnosti poslovne zgrade i zemljišta AD "Pobjeda" Podgorica, u vlasništvu države Crne Gore saglasno Sporazumu.

#### **Program 805: Izgradnja, rekonstrukcija i adaptacija objekata kulture**

- Sredstava u iznosu od 117.000,00 €, realizovana u skladu sa Zaključkom Vlade broj 08-2386 od 17. oktobra 2013. godine i Ugovorom zaključenim između Direkcije javnih radova, Ministarstva kulture, Ministarstva finansija i Crnogorskog narodnog pozorišta, na ime realizacije hitnih sanacionih radova u Crnogorskom narodnom pozorištu, utrošena su suprotno namjenama predviđenim Kapitalnim budžetom za 2013. godinu, što nije u skladu s članom 11. Zakona o budžetu.
- U skladu s Ugovorom o finansiranju aktivnosti iz Programa "Cetinje-grad kulture 2010-2015 godine" zaključenim između Ministarstva kulture (broj 02-173 od 30.01.2013. godine), i Direkcije javnih radova (broj 19/2-01-214 od 31.01.2013. godine) i Anexom II Ugovora zaključenog 22.11.2013. godine između navedenih ugovornih strana, Direkcija javnih radova je izvršila plaćanje po fakturi broj 20/12 od 20.12.2013. godine, u iznosu od 33.880,00 € sa Programa 805 - Izgradnja, rekonstrukcija i adaptacija objekata kulture, sa pozicije 4413-Izdaci za građevinske objekte, na račun izabranog ponuđača, u otvorenom postupku javne nabavke za izbor

najpovoljnije ponude za nabavku i ugradnju kancelarijskog namještaja koji je sproveo Ministarstvo kulture, za potrebe opremanja dijela bivše upravne zgrade "Obod" na Cetinju. Navedeni izdatak trebalo je evidentirati, u skladu s Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština sa pozicije 4415 Izdaci za opremu.

**Revizijom Kapitalnog budžeta Direkcije za javne radove, na uzorku u iznosu od 28.952.852,27€ ili 69,79% od ostvarenih izdataka, utvrđeno je da su sa pozicije 441- Kapitalni izdaci plaćeni izdaci u iznosu od 5.911.815,63 € koji nijesu planirani Zakonom o budžetu za 2013. godinu, što nije u skladu s članom 11. stav 3. Zakona o budžetu, kojim je utvrđeno da nijedan izdatak sa Konsolidovanog računa Državnog Trezora ne smije se isplatiti ako nije odobren Zakonom o budžetu.**

**Izdatak u iznosu od 33.880,00 € trebalo je platiti sa pozicije 441-5 Izdaci za opremu, a ne sa pozicije 441-3 Izdaci za građevinske objekte u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.**

## **9. IMOVINA**

Zakonom o državnoj imovini uređuje se korišćenje, upravljanje i raspolaganje stvarima i drugim dobrima koja pripadaju Crnoj Gori i lokalnoj samoupravi. Revizijom upravljanja državnom imovinom, izvršenom kod potrošačkih jedinica budžeta koje su obuhvaćene revizijom, utvrđeno je:

- Vrijednost evidentiranih nepokretnih stvari nije procijenjena od strane organa uprave nadležnog za poslove katastra niti drugog organa ili ovlašćene institucije kod potrošačkih jedinica i to kod: Uprave za imovinu, Uprave za nekretnine, JU Narodni muzej i Poreske uprave.

**U skladu s članom 43. i 66. Zakona o državnoj imovini, vrijednost nepokretnih stvari treba da procijeni organ uprave nadležan za poslove katastra ili drugi ovlašćeni organ ili institucija.**

- Ministarstvo nauke nije donijelo akt kojim se uređuje način korišćenja i upotrebe prevoznog sredstva, zavisno od posebnih potreba i specifičnosti organa.

**U skladu s članom 5. Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore<sup>25</sup>, starješina organa treba da donese akt kojim se utvrđuje službena potreba ili potreba za nadležnosti organa za korišćenjem prevoznog sredstva kao i način korišćenja i upotrebe prevoznog sredstva, zavisno od posebnih potreba i specifičnosti organa.**

Revizijom upravljanja državnom imovinom uočene su manjkavosti i nedostaci, od kojih su neki dati i u Izvještaju o reviziji Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2012. godinu. Preporučuje se svim potrošačkim jedinicama da obezbijede evidenciju državne imovine u skladu sa Zakonom o imovini i podzakonskim aktima.

## **10. JAVNE NABAVKE**

Cilj revizije javnih nabavki je kontrola usklađenosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama<sup>26</sup>. Predmet revizije javnih nabavki su sprovedeni postupci javnih nabavki, Plan javnih nabavki za 2013. godinu i Izvještaj o dodjeljenim javnim nabavkama u 2013 godini.

- Agencija za zaštitu konkurencije u 2013 godini nije donijela rješenje o raspoređivanju lica koje vrši poslove javnih nabavki.

**U skladu s članom 58. Zakona o javnim nabavkama naručilac je dužan da rješenjem rasporedi lica za vršenje poslova javnih nabavki i dostavi rješenje nadležnom organu.**

<sup>25</sup> Sl. list CG; br:19/13

<sup>26</sup> "Sl.list CG" br. 42/11

- Kod potrošačke jedinice Uprava za nekretnine, Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda za otvoreni postupak javne nabavke po Pozivu br 06/13 formirana je 25 dana nakon donošenja odluke o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke. Za otvoreni postupak po Pozivu br 04/13, Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda je formirana 17 dana nakon donošenja odluke o pokretanju postupka.

Kod potrošačke jedinice Fond penzijsko invalidskog osiguranja Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda za otvorene postupke po pozivima br. 03/13, br. 02/13 i br. 04/13 i za pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva na javno nadmetanje po Pozivu br 01/13 su formirane 18 dana nakon donošenja odluke o pokretanju postupka. Rješenje o obrazovanju komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda broj 01-134/2 donešeno je 05.03.2013. godine, a Odluka o pokretanju postupka je donešena 09.07.2013. godine. U obrazloženju Fonda penzijsko invalidskog osiguranja navodi se da je neusaglašenost u datumima donošenja odluka o pokretanju postupka javnih nabavki i rješenja o formiranju komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda, proizašla iz činjenice da je Statutom Fonda penzijsko invalidskog osiguranja propisana nadležnost Upravnog odbora za donošenje odluka o pokretanju postupka javnih nabavki. U 2013. godini izvršene su izmjene Statuta Fonda penzijsko invalidskog osiguranja u tom dijelu, tako da se u 2014. godini istovremeno donose odluke o pokretanju postupka javnih nabavki i rješenja o formiranju komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda.

**Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda se mora imenovati istovremeno sa donošenjem odluke o pokretanju postupka u skladu s članom 59. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.**

- Kod potrošačke jedinice Uprave za nekretnine sprovedene su dvije nabavke putem šoping metoda za jedan predmet javne nabavke po sljedećim zahtjevima: Zahtjev za dostavljanje ponuda šoping metodom br 02-2211/2 od 03.04.2013 godine. Predmet javne nabavke je bio CPV 98341000-5 usluge smještaja na teritoriji opštine Rožaje. Zahtjev za dostavljanje ponuda šopingom br 02-2212/2 od 03.04.2013. godine. Predmet javne nabavke je bio CPV 98341000-5 usluge smještaja na teritoriji opštine Berane. Kod potrošačke jedinice Državni arhiv sprovedene su dvije nabavke putem šoping metoda za jedan predmet javne nabavke po sljedećim zahtjevima: Zahtjev za dostavljanje ponuda šopingom br 01-259/4 od 08.03.2013 godine. Predmet javne nabavke je bio CPV 78200000-9 usluge u vezi s štampanjem (štampanje zbornika dokumenata „Prva psihijatrijska bolnica u knjaževini/kraljevini Crnoj Gori 1899-1914“ u tiražu 300 primjeraka). Zahtjev za dostavljanje ponuda šopingom br 01-817/2 od 17.10.2013. godine. Predmet javne nabavke je bio CPV 79820000-8 usluge vezane za štampanje (štampanja knjige „Protokol izdatih pasoša 1904-1905 godina“ u tiražu 300 primjeraka).

**Postupak javne nabavke šoping metodom može da se sprovede najviše jednom godišnje za jedan predmet javne nabavke. Predmet javne nabavke može da bude određen po partijama prema tehnologiji, količini, vrsti, mjestu i vremenu isporuke u skladu s članom 29. i 42. Zakona o javnim nabavkama.**

- Ministarstvo finansija, Poreska uprava, Uprava carina, Zavod za statistiku, Uprava za imovinu, Agencija za zaštitu konkurencije, Uprava za nekretnine, JU Narodni muzej, Državni arhiv su prekoračili zakonski limit za nabavke roba, usluga i radova putem neposrednog sporazuma.

**Ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma, u skladu s članom 30. Zakona o javnim nabavkama, ne može da prelazi zakonom utvrđen limit.**

- Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunikacije je u izvještaju na obrascu C prikazalo realizovane nabavke neposrednim sporazumom u iznosu 89.949,22 €. Neposredni sporazum se odnosi na usluge prevođenja, pretplate na časopis, reprezentaciju, poštanske usluge, kotizacije, oglašavanje i druge rashode. Ove nabavke nijesu navedene u Planu javnih nabavki za 2013. godinu, niti je planom predviđena nabavka neposrednim sporazumom. JU Narodni muzej Crne Gore je u izvještaju na obrascu C prikazao realizovane nabavke neposrednim sporazumom u iznosu 184.013,63 €. Neposredni sporazum se odnosi na usluge prevođenja, avio karte,



ugostiteljske usluge, usluge smještaja, oglašavanje, pranje automobila, rezervne djelove i druge rashode. Ove nabavke nijesu navedene u Planu javnih nabavki za 2013. godinu, niti je planom predviđena nabavka neposrednim sporazumom. Ministarstvo finansija je u izvještaju na obrascu C prikazalo realizovane nabavke neposrednim sporazumom u iznosu 128.386,01 €. Neposredni sporazum se odnosi na: avio karte, auto servis, press clipping, fotokopiranje, prevođenje i druge rashode. Ove nabavke nijesu navedene u Planu javnih nabavki za 2013. godinu, niti je planom predviđena nabavka neposrednim sporazumom. Državni arhiv je u izvještaju na obrascu C prikazao realizovane nabavke neposrednim sporazumom u iznosu 45.232,61 €. Neposredni sporazum se odnosi na usluge održavanja vozila, reprezentaciju, fotokopiranje, špediciju, održavanje softvera i drugo. Ove nabavke nijesu navedene u Planu javnih nabavki za 2013. godinu niti je planom predviđena nabavka neposrednim sporazumom.

**U skladu s članom 37. Zakona o javnim nabavkama, naručilac može da pokrene postupak javne nabavke ako su za tu nabavku obezbjeđena finansijska sredstva budžetom ili na drugi način i ako je nabavka predviđena planom javnih nabavki naručioca.**

- Uprava carina je predmet javnih nabavki, koji predstavljaju jedinstvenu cjelinu, dijelila tako da nije sproveden propisani postupak javne nabavke. Planom javnih nabavki Uprave carina za 2013. godinu, planirano je da se sprovedu 4 nabavke usluga hotelskog smještaja putem neposrednog sporazuma čija je ukupna procijenjena vrijednost 18.000,00 €. U Izvještaju na obrascu C je prikazana nabavka usluga hotelskog smještaja u iznosu od 14.606,40 €. Sproveden je neposredni sporazum umjesto šoping metode.

**Naručilac, u skladu s članom 44. Zakona o javnim nabavkama, ne smije tokom fiskalne ili finansijske godine da podijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene zakona i propisanog postupka javne nabavke.**

- Uprava za imovinu nije sačinila zapisnike o pregovaranju prilikom sprovođenja pregovaračkih postupaka bez prethodnog objavljivanja poziva na javno nadmetanje za nabavke usluga zakupa poslovnog prostora po Pozivu br 12/13-0201/630 od 04.04.2013. godine i za nabavke usluga građevinskih i instalacijskih radova po Pozivu br 43/13 od 20.05.2013. godine.

**Naručilac je dužan sačiniti zapisnik o pregovaranju prilikom sprovođenja pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva na javno nadmetanje, u skladu s članom 25. stav 3. Zakona o javnim nabavkama.**

- Vijeće za prekršaje Crne Gore je javne nabavke u 2013. godini izvršilo neposrednim sporazumom, dok je planiralo sprovođenje 2 (dva) otvorena postupka, 3 (tri) pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, 11 (jedanaest) šoping metoda i nabavki neposrednim sporazumom za usluge reprezentacije. U obrascu C navedeno je izvršenje u iznosu od 110.095,44 €.

**Ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma mora biti u rasponu od 7% do 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca. Naručilac je dužan da sprovodi odgovarajući postupak javne nabavke prema procijenjenoj vrijednosti kako je utvrđeno članom 30. i članom 21. Zakona o javnim nabavkama.**

- JU Narodni muzej Crne Gore je u ime Direkcije javnih radova sproveo:
  1. Otvoreni postupak javne nabavke za izvođenje radova po Pozivu za Otvoreni postupak javne nabavke br 01-2524 od 08.10.2013.godine. Ovlašćenje br 19/2-01-4147/1 od 20.09.2013. godine, kojim je JU Narodni muzej ovlašćen da sprovede postupak javne nabavke, je donijeto prije donošenja Odluke o pokretanju i sprovođenju postupka br 19/2-01-4391/2 od 07.10.2013.godine.
  2. Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje po Pozivu za pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje br 01-1307 od 06.06.2013. godine. Ovlašćenje br 19/2-01-1724/1 od 07.05.2013. godine, kojim je

JU Narodni muzej ovlašten da sprovede postupak javne nabavke, je donijeto prije donošenja Odluke o pokretanju i sprovođenju postupka br 19/2-01-237/1 od 06.06.2013. godine.

**Ovlašćenje za sprovođenje postupka javne nabavke od strane drugog naručioca i odluka o pokretanju i sprovođenju postupka javne nabavke moraju biti donijeti istovremeno, kako je utvrđeno članom 32. Zakona o javnim nabavkama.**

**Revizijom sistema javnih nabavki konstatovani su nedostaci, koji se ponavljaju iz godine u godinu, a odnose se na neadekvatno planiranje nabavki, nesprovođenje procedura u skladu s zakonskom regulativom i neprecizno sastavljanje tenderske dokumentacije.**

## **11. SPROVOĐENJE PREPORUKA IZ PRETHODNOG IZVJEŠTAJA**

Realizacija preporuka čije se sprovođenje ispituje usvojene su Zaključkom Skupštine 23. decembra 2013. godine, a odnose se na preporuke date u Izvještaju o reviziji završnog računa Budžeta Crne Gore za 2012. godinu. Isto tako, Državna revizorska institucija je za izvještajni period oktobar 2013 – oktobar 2014 godine izdvojila najvažnije preporuke iz prethodnih godina i objelodanila njihovu realizaciju na osnovu Izvještaja o reviziji Završnog računa Budžeta Crne Gore za 2012. godinu i Informacije o realizaciji Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije za I (prvi) i II (drugi) kvartal 2014. godine, dostavljene od Ministarstva finansija, i nalaza utvrđenih revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta Crne Gore za 2013. godinu.

### **11.1 Analiza i računska tačnost**

**a) Potrebno je da Vlada Crne Gore i Ministarstvo finansija u narednom periodu vode računa o fiskalnim ograničenjima koja su utvrđena godišnjim Zakonom o budžetu.**

Revizijom je utvrđeno da su poštovana ograničenja kod preusmjeravanja sredstava po linijama izdataka, dok je uočena nepravilnost preusmjeravanja evidentirana po organizacionim kodovima kod tekuće budžetske rezerve. Tokom 2013. godine smanjen je broj potrošačkih jedinica koje su prekoračile budžet kao i linije izdataka na kojima su uočena prekoračenja, što pokazuje da se popravlja fiskalna disciplina. **Preporuka je djelimično realizovana.**

**b) Potrebno je da Ministarstvo finansija izradi Pravilnik o evidenciji neizmirenih obaveza i njihovoj otplati i u skladu sa istim uspostavi centralizovanu evidenciju nastanka i otplate neizmirenih obaveza.**

U Informaciji o realizaciji Akcionog plana za implementaciju preporuka Državne revizorske institucije za prvi kvartal 2014. godine (u narednom tekstu Informacija) navedeno je da je rok za realizaciju preporuke četvrti kvartal tekuće godine. Ministarstvo finansija je od 01. januara 2014. godine, kako je navedeno u Informaciji, uvelo novo softversko rješenje korišćenjem SAP sistema, koje će urediti evidenciju obaveza i omogućiti Ministarstvu finansija da posjeduje informacije o neizmirenim obavezama svih potrošačkih jedinica. **Realizacije preporuke je u toku.**

**c) Preporučuje se da se sredstva za obeštećenje planiraju u okviru nadležne institucije – Fonda za obeštećenje. Fond za obeštećenje je institucija, koja raspolaže odgovarajućom analitičkom dokumentacijom i informacijama od suštinskog značaja za projektovanje potrošnje po osnovu obeštećenja.**

Uvidom u Zakon o budžetu za 2014. godinu utvrđeno je da je Ministarstvo finansija planiralo sredstva za otplatu duga po osnovu obeštećenja bivšim vlasnicima oduzetih imovinskih prava u okviru nadležne institucije – Fonda za obeštećenje. **Preporuka je realizovana.**

### **11.2 Primici budžeta**

**a) Preporučuje se Ministarstvu finansija da obezbijedi blagovremenu i cjelokupnu evidenciju javnih prihoda u skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i Uputstvom o radu Državnog trezora.**

Revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu, utvrđeno je da su tekući prihodi u iznosu od 7.991.423,13 € evidentirani kao prihodi u Glavnoj knjizi trezora na osnovu direktnih uplata na Glavni račun Državnog trezora, što nije u skladu s Naredbom o načinu uplate javnih prihoda i Uputstvom o radu Državnog trezora. **Preporuka nije realizovana.**

**b) Preporučuje se Ministarstvu finansija da preispita mogućnost obezbjeđenja adekvatnijeg nadzora nad prikupljanjem prihoda od naknada za korišćenje domena "ME", na način što će uplatni račun za naplatu ove naknade prebaciti u okviru grupe računa koncesione i druge naknade čiju naplatu kontroliše Poreska uprava.**

Naknada za korišćenje domena "ME" u 2013. godini uplaćena je direktnom uplatom na Glavni račun Državnog trezora. U Informaciji je navedeno da je Ministarstvo finansija uputilo dopis broj 06-9614 od 04. novembra 2013. godine, Agentu registracije "Domen" DOO sa instrukcijama da se prihodi Budžeta Crne Gore po osnovu naknade za korišćenje domena "ME" uplaćuju u korist računa 832-1194-10–Naknada za korišćenje domena "ME". DOO "Domen" postupio je po datoj instrukciji i naknadu po obračunu za četvrti kvartal 2013. godine uplatio na navedeni račun u januaru 2014. godine. **Preporuka je realizovana.**

**c) Preporučuje se objedinjavanje prihodnog modula Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije s obzirom da je Uprava policije uključena u RTGS sistem, odnosno da ima obezbjeđenu konekciju na telekomunikacionu mrežu Centralne banke Crne Gore.**

Utvrđeno je da su sprovedene aktivnosti na objedinjavanju prihodnog modula Ministarstva unutrašnjih poslova i Uprave policije, koje imaju ustanovljenu elektronsku komunikacionu vezu sa Centralnom bankom Crne Gore, koja je preduslov za funkcionisanje RTGS sistema (Real Time-Gross Settlement). Preuzimanje podataka o izvršenim transakcijama na uplatnim računima i procesuiranje naloga za prenos novca na Centralni račun posredstvom prihodnog modula vršeno je od 21.11.2013. godine. **Preporuka je realizovana.**

**d) Preporučuje se da Ministarstvo finansija sve kompenzacije evidentira u Glavnoj knjizi trezora i da ih sprovodi u skladu sa limitima potrošnje opredijeljenim godišnjim zakonom o budžetu.**

Ministarstvo finansija je, po rješenju broj 06-4121/2 od 04. juna 2013. godine, evidentiralo priliv i odliv sredstava u iznosu 485.750,24 €. Priliv sredstava odnosi se na ime naplate pripadajućeg dijela dobiti po završnom računu Centralne banke za 2012. godinu, saglasno stavu 4. člana 69. Zakona o Centralnoj banci Crne Gore i Odluci o raspodjeli dobiti Centralne banke za 2012. godinu. Odliv sredstava je nastao po osnovu obaveza prema Centralnoj banci u vezi sa emisijom državnih zapisa tokom 2012. godine. Revizijom je utvrđeno da ostale kompenzacije nijesu evidentirane u Glavnoj knjizi trezora. U Informaciji je navedeno da će Ministarstvo finansija u saradnji sa Poreskom upravom raditi na evidentiranju eventualnih kompenzacija u Glavnoj knjizi trezora. **Preporuka je djelimično realizovana.**

**e) Preporučuje se da se obezbijedi konzistentna informatička cjelina Poreske uprave i Ministarstva finansija, koja bi omogućila da se za iznos preplate kod jednog dijela poreskih obaveza mogu razdužiti neplaćene obaveze po drugoj vrsti poreskih davanja.**

U Informaciji je navedeno da je rok za realizaciju navedene preporuke četvrti kvartal 2014. godine, a realizacija navedene preporuke je u toku. Ministarstvo finansija je u saradnji sa Poreskom upravom izradilo Instrukcije za preusmjer između Poreske uprave i Ministarstva finansija-Direktorata za Državni trezor, akt broj 01/5772/1 od 12.05.2014. godine, kojim je predviđena automatizacija postupaka preusmjeravanja. **Preporuka je u procesu realizacije.**

**f) Preporučuje se Ministarstvu finansija da sagleda mogućnost storniranja obračunatih kamata na poreski dug, koji nije razdužen po osnovu preplaćenog poreza na osnovu opravdanih zahtjeva poreskih obveznika po rješenjima dostavljenim od strane Poreske uprave.**

U Informaciji je navedeno da je rok za realizaciju navedene preporuke četvrti kvartal 2014. godine.  
**Preporuka je u procesu realizacije.**

### **11.3 Izdaci budžeta**

**a) Potrebno je od svih korisnika javnih sredstava zahtijevati da uredno dostavljaju obrazac IOPPD 1 – mjesečni Izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na ta primanja i obrazac OPD 3 – godišnji izvještaj o obračunatim ličnim primanjima, obračunatim i uplaćenim porezima i doprinosima iz ličnih primanja za sve zaposlene.**

Revizijom Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu, kod potrošačkih jedinica koje su bile predmet revizije, utvrđeno je da se navedena nepravilnost ponavlja i u 2013. godini i da budžetski korisnici ne dostavljaju obrazac IOPPD-1 mjesečni izvještaj o isplaćenim ličnim primanjima, obračunatim i obustavljenim porezima i doprinosima iz i na lična primanja i obrazac OPD 3 – godišnji izvještaj o obračunatim ličnim primanjima, obračunatim i uplaćenim porezima i doprinosima iz ličnih primanja za sve zaposlene u utvrđenim rokovima. **Preporuka nije realizovana.**

**b) Preporučuje se da se postupak izvještavanja o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta Republike, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave na Obrascu 9 – Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće rezerve.**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da je 79 potrošačkih jedinica (od 105) predalo Izvještaj o načinu utroška tekuće budžetske rezerve, pri čemu je 10 potrošačkih jedinica dostavilo Obrazac 9 nakon utvrđenog roka, što nije u skladu s Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta Republike, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Takođe je utvrđeno da su korisnici budžeta koji su u 2013. godini koristili sredstva tekuće budžetske rezerve dostavili Izvještaj o načinu utroška tekuće budžetske rezerve. **Preporuka je realizovana.**

### **11.4 Kapitalni budžet**

**a) Preporučuje se da se kod planiranja i izvršenja Kapitalnog budžeta obezbijedi puna primjena Zakona o budžetu, kao i da se na teret Kapitalnog budžeta ne vrše plaćanja koja pripadaju tekućem budžetu.**

Revizijom Predloga zakona o završnom računu budžeta za 2013. godinu utvrđeno je da su iz sredstava Kapitalnog budžeta plaćani izdaci koji nijesu planirani godišnjim zakonom o budžetu. **Preporuka je djelimično realizovana.**

**b) Potrebno je prije donošenja godišnjeg Zakona o budžetu, provjeriti realnost pretpostavki kod planiranja i kandidovanja konkretnih projekata. Posebno treba obratiti pažnju na revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se ponavljaju u dužem periodu, a koje pokazuju da jedan broj projekata nije realizovan zbog nedovoljno izučenih pretpostavki u dijelu sagledavanja urbanističko tehničkih uslova, planske dokumentacije i revidovane projektne dokumentacije.**

Revizijom Kapitalnog budžeta, utvrđeno je da nadležna ministarstva, odnosno organi u sastavu ministarstava koja su nadležna za realizaciju Kapitalnog budžeta, u 2013. godini nijesu 4 (četiri) kapitalna projekta realizovali iz razloga što nijesu stvoreni svi neophodni uslovi za početak radova na planiranim projektima. **Preporuka nije realizovana.**

### **11.5 Imovina**

Realizacija preporuka, datih u Izvještaju o reviziji završnog računa Bužeta za 2012. godinu, kada je u pitanju državna imovina, vršena je na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja kod subjekata revizije koje su bile predmet revizije Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu i utvrđeno je da i u 2013. godini postoje nepravilnosti u primjeni Zakona o državnoj imovini i podzakonskim aktima.

a) Preporučuje se da potrošačke jedinice vode posebnu evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari u svom knjigovodstvu, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države i razvrstavanju imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

b) Neophodno je obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o imovini i Uredbe o načinu vođenja pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj imovini, u dijelu koji se odnosi na obavezu unošenja podataka na propisane obrasce i njihovo dostavljanje nadležnom državnom organu—Upravi za imovinu. U skladu s članom 11. Pravilnika o rokovima i vršenju popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl. list CG" br. 34/09 od 29.05.2009. godine) neophodno je sačiniti izvještaj o izvršenom popisu.

U Informaciji je navedeno da potrošačke jedinice vode posebnu evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari u svom knjigovodstvu, ali da postoji neažurnost kod nekih korisnika budžeta u pogledu sačinjavanja izvještaja o izvršenom popisu i dostavljanja propisanih obrazaca Upravi za imovinu. **Preporuke date pod tačkom a) i tačkom b) su djelimično realizovane.**

c) Preporučuje se da se poslovi investiciono tehničkog održavanja povjeravaju Upravi za imovinu čiji je to Uredbom definisani zadatak i koja je organizaciono, stručno i kadrovski osposobljena. U praksi se često koriste skuplja rješenja povjeravajući te poslove drugim pravnim i fizičkim licima.

U Informaciji Ministarstva finansija se navodi da korisnici budžeta angažuju, kada je to moguće, Upravu za imovinu za poslove investiciono tehničkog održavanja. Međutim, u nekim slučajevima a zbog hitnosti, angažuju se druga pravna lica. Vlada Crne Gore je Uredbom o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore zadužila Upravu za imovinu da se stara o investicionom i tekućem održavanju objekata. **Preporuka je realizovana.**

#### **11.6 Javne nabavke**

Realizacija preporuka, datih u Izvještaju o reviziji završnog računa Budžeta za 2012. godinu, kada su u pitanju javne nabavke, vršena je na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja kod subjekata revizije koje su bile predmet revizije Predloga zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu i utvrđeno je da i u 2013. godini postoje nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

a) Preporučuje se da potrošačke jedinice, koje to nijesu uradile, imenuju lice za obavljanje poslova službenika za javne nabavke u skladu s članom 58. Zakona o javnim nabavkama i da blagovremeno donesu Plan javnih nabavki u skladu sa zakonski utvrđenim rokovima uz obaveznu dostavu Upravi za javne nabavke.

Revizijom, kod uzorkom odabranih potrošačkih jedinica, jedna potrošačka jedinica nije donijela rješenje o raspoređivanju lica koje vrši poslove javnih nabavki. **Preporuka nije realizovana.**

b) Preporučuje se potrošačkim jedinicama da javne nabavke realizuju primjenom odgovarajućeg postupka u odnosu na prirodu i procijenjenu vrijednost predmeta javne nabavke, u skladu s članom 20. i članom 21. Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list CG" br. 42/11).

Revizijom, kod uzorkom odabranih potrošačkih jedinica, utvrđeno je da su javne nabavke realizovane primjenom odgovarajućeg postupka, što je u skladu s članom 20. i članom 21. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, utvrđeno je da su subjekti revizije dijelili predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu, sa namjerom izbjegavanja primjene zakona i propisanog postupka javne nabavke, što nije u skladu s članom 44. Zakona o javnim nabavkama. **Preporuka nije realizovana.**

c) Preporučuje se potrošačkim jedinicama da u skladu s članom 30. Zakona o javnim nabavkama obezbjede da godišnji obim javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom ne prelazi propisani limit.

Prema Informaciji svi korisnici budžeta nijesu ispoštovali navedenu preporuku. Kod nekoliko potrošačkih jedinica obim javnih nabavki, realizovanih neposrednim sporazumom prelazi propisani limit. Prema podacima Uprave za javne nabavke procenat neposrednog sporazuma u ukupnim javnim nabavkama u 2013. godini iznosio je 7,04% od ukupno 277.001.460,50 € ugovorenih javnih nabavki. **Preporuka nije realizovana.**

**d) Preporučuje se svim potrošačkim jedinicama da obezbjede tačno evidentiranje potrebnih podataka o dodijeljenim javnim nabavkama i na taj način omoguće sastavljanje potpunog i tačnog izvještaja, u skladu s članom 117. i članom 118. Zakona o javnim nabavkama.**

U procesu revizije javnih nabavki, kod uzorkom odabranih potrošačkih jedinica, nije utvrđena povreda člana 118. Zakona o javnim nabavkama. **Preporuka je realizovana.**

## **12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA**

Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola predstavlja politike i procedure usvojene od rukovodstva korisnika budžetskih sredstava radi postizanja utvrđenih ciljeva, osiguranja efikasnosti i uspješnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskog izvještavanja. Revizijom sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, kod potrošačkih jedinica koje su bile predmet revizije, utvrđeno je:

- da su potrošačke jedinice donijele pisana pravila, odnosno usvojile Knjigu procedura, u skladu s članom 13. i članom 14. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru,
- da su potrošačke jedinice rješenjima, u skladu s članom 14. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru<sup>27</sup>, odredile lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole,
- da pojedine potrošačke jedinice (Prekršajni organi) nijesu uspostavile unutrašnju reviziju kao posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, ili povjerile poslove unutrašnje revizije jedinici za unutrašnju reviziju drugog korisnika budžeta na osnovu sporazuma, u skladu s članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru,
- da pojedine potrošačke jedinice nijesu donijele Plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i metodologiju za sprovođenje plana, shodno članu 14. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru,

Revizijom sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, kod potrošačkih jedinica koje su bile predmet revizije, utvrđeno je da sistem unutrašnjih finansijskih kontrola nije uspostavljen na zadovoljavajućem nivou, dok su jedinice interne revizije otpočele revizije pojedinih procesa.

**Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju funkcije finansijske kontrole i unutrašnje revizije u potrošačkim jedinicama u skladu sa Zakonom o unutrašnjoj finansijskoj kontroli u javnom sektoru i standardima interne revizije.**

RUKOVODILAC KOLEGIJUMA  
dr Milan Dabović, predsjednik Senata

---

<sup>27</sup> "Sl.list CG" br. 73/08, 20/11 i 30/12

Tabelarni pregled po stranama:

Tabela 1 - Korigovani deficit za 2013. godinu.....	9
Tabela 2 - Centralni račun Državnog trezora.....	11
Tabela 3 - Glavna knjiga Državnog trezora.....	12
Tabela 4 - Struktura naplaćenih prihoda po prihodnim jedinicama.....	12
Tabela 5 - Deficit na gotovinskoj osnovi za 2013. godinu.....	13
Tabela 6 - Neto promjene neizmirenih obaveza.....	14
Tabela 7 - Evidencija neizmirenih obaveza.....	14
Tabela 8 - Korigovani gotovinski deficit.....	14
Tabela 9 - Bilans stanja.....	15
Tabela 10 - Budžetska prekoračenja.....	15
Tabela 11 - Budžetska prekoračenja po ekonomskoj klasifikaciji.....	16
Tabela 13 - Konsolidovana javna potrošnja i korigovani deficit za 2013. godinu.....	17
Tabela 14 - Povećanje budžetske potrošnje.....	18
Tabela 15 - Računi otvoreni kod Centralne banke Crne Gore.....	19
Tabela 16 - Depoziti iskazani u Predlogu zakona o završnom računu Budžeta za 2013. godinu.....	20
Tabela 17 - Novčana sredstva Ministarstva finansija kod Centralne banke Crne Gore.....	21
Tabela 18 - Sredstva na računima kod Erste banke.....	22
Tabela 19 - Evidencija novčanih sredstava u Glavnoj knjizi Državnog trezora.....	23
Tabela 20 - Primici Budžeta.....	23
Tabela 21 - Naplaćeni prihodi putem Prihodnog modula.....	24
Tabela 22 - Javni prihodi.....	24
Tabela 23 - Priliv sredstava na Centralni račun Državnog trezora.....	26
Tabela 24 - Odliv sredstava sa Centralnog računa Državnog trezora.....	26
Tabela 25 - Raspored sredstava sa Centralnog računa lokalnoj samoupravi.....	26
Tabela 26 - Primici evidentirani u Glavnoj knjizi Državnog trezora.....	28
Tabela 27 - Priliv od donacija iskazanih po potrošačkim jedinicama.....	29
Tabela 28 - Pozajmice i krediti iz domaćih izvora.....	30
Tabela 29 - Pozajmice i krediti iz inostranih izvora.....	32
Tabela 30 - Povučena sredstva iz inostranih izvora.....	32
Tabela 31 - Pregled klase 3 i 7 u poreskom bilansu na 01.01.2013. godine.....	35
Tabela 32 - Pregle klase 3 i 7 u poreskom bilansu na 31.12.2013. godine.....	35
Tabela 33 - Stanje sredstava na računima kod Centralne banke (potrošačke jedinice koje prikupljaju javne prihode).....	35
Tabela 34 - Naplaćeni javni prihodi prinudnom naplatom po vrsti prihoda.....	36
Tabela 35 - Odložene poreske obaveze.....	36
Tabela 36 - Pregled ostvarenih izdataka u 2013. godini.....	37
Tabela 37 - Tekući izdaci.....	37
Tabela 38 - Izdaci za kamate.....	38
Tabela 39 - Struktura izdataka za kamate.....	38
Tabela 40 - Izdaci za otplatu duga.....	40
Tabela 41 - Izdaci za otplatu hartija od vrijednosti i kredita.....	40
Tabela 42 - Pregled izdataka za otplatu hartija od vrijednosti i kredita rezidentima.....	40
Tabela 43 - Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda.....	43
Tabela 44 - Pregled izdataka tekuće i stalne budžetske rezerve.....	45
Tabela 45 - Kapitalni budžet.....	47
Tabela 46 - Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji.....	48
Tabela 47 - Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po projektima.....	48
Tabela 48 - Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji i po projektima.....	48
Tabela 49 - Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji.....	51
Tabela 50 - Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po projektima.....	51
Tabela 51 - Pregled izdataka Kapitalnog budžeta po ekonomskoj klasifikaciji i po projektima.....	51



## PRILOG - TABELE

Tabela 1 - Pregled neizmirenih obaveza po potrošačkim jedinicama .....	63
Tabela 2 - Deficit na gotovinskoj osnovi.....	64
Tabela 3 - Korigovani deficit na gotovinskoj osnovi .....	65
Tabela 4 - Konsolidovana javna potrošnja.....	66
Tabela 5 - Konsolidovana javna potrošnja i korigovani deficit.....	67
Tabela 6 - Sredstva javnih ustanova i budžetskih korisnika koje nijesu u sistemu KRT .....	68
Tabela 7 - Pregled izdataka za otplatu duga, kamata i ostale troškovi po uzetim kreditima u inostarnstvu .....	69
Tabela 8 - Pregled stanja domaćeg duga, izdaci za otplatu glavnice duga i kamate po bankama .....	71
Tabela 9 - Pregled izdataka otplate obaveza iz prethodnog perioda po potrošačkim jedinicama.....	71

Tabela 1 - Pregled neizmirenih obaveza po potrošačkim jedinicama

Redni broj	Naziv potrošačke jedinice	UKUPNO					Plaćene obaveze iz 2012. i prethodnih godina u 2013.
		Neizmirene obaveze na dan 31.12.2012. godine	Neizmirene obaveze iz 2012. i ranijih godina koje su na dan 31.12.2013. godine ostale	Neizmirene obaveze formirane u 2013. godini dospjele za plaćanje do 31.12.2013. godine	Neizmirene obaveze formirane u 2013. godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2013. godine	Ukupno neizmirene obaveze	
1	PREDJEDNIK CG	77.046,35	2.403,80	68.938,32	11.636,34	82.978,66	74.643,15
2	SKUPSTINA CG	31.820,76	0,00	65.326,45	57.499,85	122.826,30	31.820,76
3	VLADA RCG	212.199,86	0,00	18.048,52	79.899,35	97.948,47	212.199,86
4	USTAVNI SUD CG	3.786,79	25,37	685,35	3.621,33	4.332,05	3.761,42
5	DRŽAVNI PROTOKOL	21.887,00	0,00	4.821,40	970,84	5.792,24	21.887,00
6	MINISTARSTVO FINANSIJA	1.827.157,18	3.570,00	2.124.237,96	477.642,41	2.605.450,37	1.823.587,18
7	UPRAVA ZA JAVNE NABAVKE	24,05	0,00	0,00	0,00	0,00	24,05
8	MINISTARSTVO PROSVJETA	6.558.160,29	778.106,39	5.238.669,83	0,00	6.016.776,22	5.780.053,90
9	ISPITNI CENTAR	1.253,64	0,00	30,86	659,09	689,95	1.253,64
10	MUP	1.232.848,45	156.758,19	1.351.003,50	381.369,67	1.889.131,27	1.076.090,35
11	MINISTARSTVO SAOBRAĆAJA	61.366,04	0,00	613.114,45	35.560,26	648.674,71	61.366,04
12	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	2.003.844,66	243.030,78	407.689,25	17.896,43	668.616,46	1.760.813,88
13	MINISTARSTVO PRAVDE	170.423,12	77.603,61	18.059,48	24.698,75	120.381,84	92.819,91
14	VUECLJA PREKRSAJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	VRHOVNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO	112.163,39	0,00	110.004,19	45.392,74	155.396,93	112.163,39
16	SUDSTVO	1.631.086,43	550.339,04	1.022.994,89	98.046,00	1.671.379,93	1.080.747,39
17	MIN. EKONOMIJE	402.927,71	0,00	26.429,28	4.810,58	31.239,86	402.927,71
18	ODBOR ZA KVALITET	279,53	0,00	0,00	0,00	0,00	279,53
19	FONDA ENERGIJE I EFikasnost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MINISTARSTVO ODŽ RAZVOJAI TURIZMA	143.341,66	0,00	64.528,75	15.955,73	80.484,48	143.341,66
21	MINISTARSTVO KULTURE	421.143,61	383.901,61	142.777,00	25.021,29	551.699,90	37.242,20
22	CNP	144.671,23	3.407,39	181.183,22	6.798,42	191.389,03	141.263,83
23	KRALJEVSKO POZORIŠTE ŽETSKI DOM	12.085,42	0,00	31.219,31	8.755,68	39.974,99	12.085,42
24	MINISTARSTVO RADI I SOC. STARAUA	6.637.834,17	312.207,80	316.242,74	5.459.323,05	6.087.773,59	6.325.626,37
25	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA	11.495,12	0,00	46.106,87	0,00	46.106,87	11.495,12
26	MIN. ZI LJUD I MANI PRAVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	SEKRETIARIAT ZA ZAKONODAVSTVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	MIN. ZA INFORMACIONO DRUŠTVO	42.346,23	0,00	57.660,73	1.228,95	58.889,68	42.346,23
29	AG. ZA MIRONO RJEŠAVANJE RADNIH SPOROVA	58.604,12	0,00	0,00	1.285,46	1.285,46	58.604,12
30	ZAVOJ ZA STATISTIKU	2.934,96	0,00	2.027,47	5.450,97	7.478,44	2.934,96
31	CANU	265.479,16	461.676,28	675.376,92	4.123,42	1.141.176,62	-196.197,12
32	ZAVOJ ZA HIDROMETEOROLOGIJU I SEIZMOLOGIJU	178.308,90	91.291,90	90.470,70	0,00	181.762,60	87.017,00
33	DRŽAVNI ARHIV CRNE GORE	17.191,60	0,00	21.641,95	8.299,33	29.941,28	17.191,60
34	ZAVOJ ZA SKOLSTVO	3.053,61	0,00	24,00	1.425,69	1.449,69	3.053,61
35	DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA	4.150,79	0,00	168,87	2.944,02	3.112,89	4.150,79
36	ZASTITNIK LJUDSKIH PRAVA	0,00	0,00	2.216,97	0,00	2.216,97	0,00
37	UPRAVA ZA SPR. PRANJA NOVCA	18.213,26	0,00	185,50	1.829,56	2.015,06	18.213,26
38	UPRAVA ZA KADROVE	100.939,44	7.747,24	67.378,27	731,26	75.856,77	93.192,20
39	MINISTARSTVO ODBRANE	1.140.180,47	1.174.712,50	108.835,31	119.452,19	1.400.000,00	-34.532,03
40	ANB	99.009,20	3.233,81	65.468,03	31.292,02	99.993,91	95.775,34
41	ZAVOJ ZA METROLOGIJU	1.589,32	0,00	0,00	349,78	349,78	1.589,32
42	USTANOVE KULTURE	117.227,24	4.523,99	46.834,45	59.709,59	111.068,02	112.703,26
43	POLICIJSKA AKADEMIJA	17.164,38	0,00	0,00	7.475,72	7.475,72	17.164,38
44	KOMISIJA ZA UTVRĐIVANJE KONFLIKTA INTERESA	0,00	0,00	1.980,00	0,00	1.980,00	0,00
45	ZAVOJ ZA INTELAKTUALNU SVJECINU	2.144,08	0,00	244,17	404,43	648,60	2.144,08
46	AGENCIJA ZA ZASTITU KONKURENCIJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	INTO	356.918,02	38.766,47	353.882,84	0,00	392.649,31	318.151,55
48	DIREKCIJA ZA ZASTITU TAJNIH PODATAKA	367,20	0,00	0,00	295,31	295,31	367,20
49	KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPKA JAVNIH NABAVKI	722,45	0,00	0,00	727,28	727,28	722,45
50	ZAVOJ ZA ZAPOSIAVANJE	1.255.349,77	27.495,51	102.774,81	438.373,09	568.643,46	1.227.894,21
51	FOND ZDRAVSTVA	10.098.666,90	10.966,23	16.932.880,09	4.325.633,25	21.269.479,57	10.087.700,67
52	FONDPIO	32.855.811,31	547.894,49	152.545,68	31.916.095,93	32.616.496,10	32.307.956,82
53	AGENCIJA ZA ZASTITU ŽIVOTNE SREDINE	129.002,86	0,00	26.069,73	0,00	26.069,73	129.002,86
54	MINISTARSTVO ZDRAVLJA	0,00	0,00	12.309,50	1.719,00	14.028,50	0,00
55	FONDA OBESJEĆENJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	DRŽAVNA IZBORNA KOMISIJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	FONDA ZA MANJINE	2.552,19	0,00	13.620,66	459,57	14.080,23	2.552,19
58	AG. ZA ZASTITU LICNIH PODAT.	10.291,51	0,00	3.835,05	642,87	4.477,92	10.291,51
59	FONDRADA	4.967.700,76	3.699.846,00	5.019.591,08	2.437,79	8.721.874,87	1.267.894,76
60	ZASTITNIK IMOV. PRAVNIH INTERESA	2.480,22	0,00	0,00	2.097,87	2.097,87	2.480,22
61	MINISTARSTVO NAUKE	195.000,00	0,00	13.874,96	49.341,43	63.216,39	195.000,00
62	CENTAR ZA OCUVANJE KULT. MANJINA	0,00	0,00	0,00	590,66	590,66	0,00
63	INSTITUT ZA JAVNO ZDRAVLJE	0,00	0,00	0,00	100.105,85	100.105,85	0,00
64	KANČA BORBU PROTIV TRGOVINE LJUDIMA	0,00	754,79	6.334,54	2.915,82	10.005,06	-754,79
65	ZASTUPNIK CG PRED EVROPSKIM SUDOM ZA LJUDSKA PRAVA	541,86	0,00	0,00	7,74	7,74	541,86
66	AGENCIJA ZA PROMOCIJU STRANIH INVESTICIJA	428,33	0,00	0,00	0,00	0,00	428,33
67	CENTAR ZA ISELJENIKE	341,30	0,00	0,00	0,00	0,00	341,30
68	UP. ZA INSPEKCIJSKE POSLOVE	59.535,97	0,00	5.041,43	29.071,66	34.113,09	59.535,97
69	SOCIALNI SAVJET	537,37	0,00	0,00	0,00	0,00	537,37
70	SEK. ZA RAZVOJNE PROJEKTE	1.234,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1.234,35
71	CETINŠKI PARL. FORUM	0,00	0,00	842,75	0,00	842,75	0,00
72	REG. CNT ZA OBUKU RONILACA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	REVIZORSKO TUJELO	0,00	0,00	11,02	70,98	82,00	0,00
74	SAVJET ZA PRIVATIZACIJU	0,00	0,00	3.185,24	0,00	3.185,24	0,00
UKUPNO:		73.724.870,15	8.580.223,10	35.636.424,34	43.872.149,10	88.088.796,54	65.144.647,05

Tabela 2 – Deficit na gotovinskoj osnovi

DEFICIT NA GOTOVINSKOJ OSNOVI ZA 2013.GODINU									
OPIS	ZAVRŠNI RAČUN ZA 2013. GODINU								
	Plan	Rebalans	Plan iskazan Završnim računom	Razlika	Izvršeno	Ispravke (+)	Ispravke (-)	Revizijom utvrđeno stanje	Prekoračenja budžeta
1	2	3	4	5 = (4-2)	6	7	8	9 = 6+7+8	10 = 9 - 4
<b>1 Gotovinski prilivi</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>81.725.898,72</b>
1.1 Porezi	700.430.529,24	0,00	700.430.529,24	0,00	755.696.459,51	0,00	0,00	755.696.459,51	55.265.930,27
1.2 Doprinosi za socijalnu zaštitu	384.217.730,44	0,00	384.217.730,44	0,00	398.494.284,19	0,00	0,00	398.494.284,19	14.276.553,75
1.3 Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	6.614.007,71	0,00	0,00	6.614.007,71	6.614.007,71
1.4 Ostali prilivi	72.343.501,32	0,00	72.343.501,32	0,00	74.088.674,11	0,00	0,00	74.088.674,11	1.745.172,79
1.5 Prilivi od povraćaja kredita	4.809.060,01	0,00	4.809.060,01	0,00	8.633.294,21	0,00	0,00	8.633.294,21	3.824.234,20
<b>2 Gotovinska plaćanja</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>-0,09</b>	<b>1.444.789.714,35</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.445.786.180,86</b>	<b>156.492.511,96</b>
2.1 Zarade zaposlenih i ostala lična primanja	372.128.611,75	0,00	373.750.011,16	1.621.399,41	371.004.370,17			371.004.370,17	-2.745.640,99
2.2 Ostala lična primanja	10.819.302,41	0,00	13.822.508,62	3.003.206,21	12.119.032,27			12.119.032,27	-1.703.476,35
2.3 Upotreba roba i usluga	68.960.334,51	0,00	75.546.581,07	6.586.246,56	77.138.116,63	996.466,51		78.134.583,14	2.588.002,07
2.4 Tekuće odražavanje	20.466.680,05	0,00	20.847.543,31	380.863,26	20.415.784,17			20.415.784,17	-431.759,14
2.5 Kamate	70.403.607,30	0,00	47.182.534,51	-23.221.072,79	67.922.775,54			67.922.775,54	20.740.241,03
2.6 Renta	7.875.739,40	0,00	8.109.421,54	233.682,14	7.928.041,81			7.928.041,81	-181.379,73
2.7 Subvencije	14.230.000,00	0,00	17.501.512,22	3.271.512,22	17.425.749,96			17.425.749,96	-75.762,26
2.8 sektoru	91.880.698,23	0,00	94.618.839,17	2.738.140,94	94.307.026,21			94.307.026,21	-311.812,96
2.9 Transferi za socijalnu zaštitu	497.872.727,10	0,00	485.569.147,94	-12.303.579,16	482.967.420,48			482.967.420,48	-2.601.727,46
2.10 Ostali izdaci rezerve	32.785.988,39	0,00	40.481.573,91	7.695.585,52	37.740.485,25			37.740.485,25	-2.741.088,66
2.11 Date pozajmice	1.720.000,00	0,00	2.766.784,50	1.046.784,50	2.752.781,98			2.752.781,98	-14.002,52
2.12 Kapitalni izdaci i kupovina hartija od vrijednosti	67.972.847,85	0,00	76.387.587,73	8.414.739,88	85.294.347,28	0,00	0,00	85.294.347,28	8.906.759,55
2.9.1 Nabavka nefinansijske imovine	67.972.847,85	0,00	76.387.587,73	8.414.739,88	85.294.347,28			85.294.347,28	8.906.759,55
2.9.2 Nabavka finansijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
2.10 Otplata obaveza iz prethodnog perioda	32.177.132,00	0,00	32.709.623,22	532.491,22	60.543.190,10		0,00	60.543.190,10	27.833.566,88
2.11 Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	0,00	0,00	107.230.592,50			107.230.592,50	107.230.592,50
<b>3 Gotovinski deficit/suficit</b>	<b>-127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-127.492.847,89</b>	<b>0,09</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-202.259.461,13</b>	<b>-74.766.613,24</b>
<b>4 Izvori finansiranja gotovinskog deficita</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>127.492.847,89</b>	<b>-0,09</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>202.259.461,13</b>	<b>74.766.613,24</b>
<b>5 Domaći izvori finansiranja bez depozita</b>	<b>-15.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.111.692,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.111.692,50</b>	<b>80.911.692,50</b>
5.1 Neto kreditne pozajmice	-23.800.000,00	0,00	-23.800.000,00	0,00	47.792.704,15	0,00	0,00	47.792.704,15	71.592.704,15
5.1.1 Povećanje duga po osnovu kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	115.500.000,00			115.500.000,00	115.500.000,00
5.1.2 Otplata glavnice duga	23.800.000,00	0,00	23.800.000,00	0,00	67.707.295,85			67.707.295,85	43.907.295,85
5.2 Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370.142,00	0,00	0,00	5.370.142,00	5.370.142,00
5.2.1 Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	29.850.142,00	0,00		29.850.142,00	29.850.142,00
5.2.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	24.480.000,00	0,00		24.480.000,00	24.480.000,00
5.3 Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	0,00	0,00	11.948.846,35	3.948.846,35
5.3.1 Prodaja nefinansijske imovine	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	1.657.197,26	0,00		1.657.197,26	-6.342.802,74
5.3.2 Prodaja finansijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	10.291.649,09			10.291.649,09	10.291.649,09
<b>6 Neto promjena gotovine</b>	<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,09</b>	<b>14.038.525,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.038.525,20</b>	<b>14.038.525,30</b>
<b>7 Inostrano finansiranje</b>	<b>143.292.847,99</b>	<b>0,00</b>	<b>143.292.847,99</b>	<b>0,00</b>	<b>122.112.776,92</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>123.109.243,43</b>	<b>-20.183.604,56</b>
7.1 Neto kreditne pozajmice	143.292.847,99	0,00	143.292.847,99	0,00	42.112.776,92	996.466,51	0,00	43.109.243,43	-100.183.604,56
7.1.1 Povećanje duga po osnovu kredita	205.992.847,99	0,00	205.992.847,99	0,00	108.517.208,25	996.466,51		109.513.674,76	-96.479.173,23
7.1.2 Otplata glavnice duga	62.700.000,00	0,00	62.700.000,00	0,00	66.404.431,33			66.404.431,33	3.704.431,33
7.2 Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000.000,00	0,00	0,00	80.000.000,00	80.000.000,00
7.2.1 Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000.000,00			80.000.000,00	80.000.000,00
7.2.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
7.3 Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Tabela 3 – Korigovani deficit na gotovinskoj osnovi

KORIGOVANI DEFICIT ZA 2013. GODINU								u €
OPIS		ZAVRŠNI RAČUN			KOREKCIJE IZVRŠENJA		Stanje	
1		Plan 2	Rebalans 3	Izvršeno 4	Ispravka (+) 5	Ispravka (-) 6		7
<b>1.</b>	<b>Gotovinski prilivi</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	
1.1	Porezi	700.430.529,24	0,00	755.696.459,51	0,00	0,00	755.696.459,51	
1.2	Doprinosi za socijalnu zaštitu	384.217.730,44	0,00	398.494.284,19	0,00	0,00	398.494.284,19	
1.3	Donacije	0,00	0,00	6.614.007,71	0,00	0,00	6.614.007,71	
1.4	Ostali prilivi	72.343.501,32	0,00	74.088.674,11	0,00	0,00	74.088.674,11	
1.5	Prilivi od povraćaja kredita	4.809.060,01	0,00	8.633.294,21	0,00	0,00	8.633.294,21	
<b>2.</b>	<b>Gotovinska plaćanja</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.444.789.714,35</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.445.786.180,86</b>	
2.1	Zarade zaposlenih	372.128.611,75	0,00	371.004.370,17	0,00	0,00	371.004.370,17	
2.2	Ostala lična primanja	10.819.302,41	0,00	12.119.032,27	0,00	0,00	12.119.032,27	
2.3	Upotreba roba i usluga	68.960.334,51	0,00	77.138.116,63	996.466,51	0,00	78.134.583,14	
2.4	Tekuće održavanje	20.466.680,05	0,00	20.415.784,17	0,00	0,00	20.415.784,17	
2.5	Kamate	70.403.607,30	0,00	67.922.775,54	0,00	0,00	67.922.775,54	
2.6	Renta	7.875.739,40	0,00	7.928.041,81	0,00	0,00	7.928.041,81	
2.7	Subvencije	14.230.000,00	0,00	17.425.749,96	0,00	0,00	17.425.749,96	
2.8	Transferi pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	91.880.698,23	0,00	94.307.026,21	0,00	0,00	94.307.026,21	
2.9	Transferi za socijalnu zaštitu	497.872.727,10	0,00	482.967.420,48	0,00	0,00	482.967.420,48	
2.10	Ostali izdaci i rezerve	32.785.988,39	0,00	37.740.485,25	0,00	0,00	37.740.485,25	
2.11	Date pozajmice	1.720.000,00	0,00	2.752.781,98	0,00	0,00	2.752.781,98	
2.12	Kapitalni izdaci, kupovina hartija od vrijednosti	67.972.847,85	0,00	85.294.347,28	0,00	0,00	85.294.347,28	
2.13	Smanjenje obaveza - isplate	32.177.132,00	0,00	60.543.190,10	0,00	0,00	60.543.190,10	
2.14	Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	107.230.592,50	0,00	0,00	107.230.592,50	
<b>4.</b>	<b>Gotovinski deficit (1-2)</b>	<b>-127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-202.259.461,13</b>	
<b>5.</b>	<b>Izvori finansiranja gotovinskog deficita (6+7+8+9)</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>996.466,51</b>		<b>202.259.461,13</b>	
6.	Neto pzajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	996.466,51	0,00	176.272.089,58	
7.	Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	0,00	0,00	11.948.846,35	
8.	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	Neto promjena gotovine	-0,01	0,00	14.038.525,20	0,00	0,00	14.038.525,20	
<b>10.</b>	<b>Neto povećanje/smanjenje obaveza (10.2-10.1)</b>	<b>32.177.132,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.363.926,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.363.926,41</b>	
10.1	Stanje obaveza na dan 31.12.2013	0,00	0,00	88.088.796,54	0,00	0,00	88.088.796,54	
10.2	Stanje obaveza na dan 31.12.2012	32.177.132,00	0,00	73.724.870,13	0,00	0,00	73.724.870,13	
11.	Korigovani izdaci (2. + 10.)	1.257.116.536,99	0,00	1.459.153.640,76	996.466,51	0,00	1.460.150.107,27	
12.	Gotovinski prilivi (1.)	1.161.800.821,01	0,00	1.243.526.719,73	0,00	0,00	1.243.526.719,73	
<b>13.</b>	<b>Modifikovani gotovinski deficit (12-11)</b>	<b>-95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.626.921,03</b>	<b>-996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-216.623.387,54</b>	
<b>14.</b>	<b>Izvori finansiranja deficita (15.+16.+17.+18.+19.)</b>	<b>95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>215.626.921,03</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>216.623.387,54</b>	
15.	Neto pzajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	996.466,51	0,00	176.272.089,58	
16.	Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	0,00	0,00	11.948.846,35	
17.	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18.	Obaveze prema dobavljačima	-32.177.132,00	0,00	14.363.926,41	0,00	0,00	14.363.926,41	
19.	Neto promjena gotovine	-0,01	0,00	14.038.525,20	0,00	0,00	14.038.525,20	

Tabela 4 – Konsolidovana javna potrošnja

DEFICIT NA GOTOVINSKOJ OSNOVI ZA 2013. GODINU									
OPIS	ZAVRŠNI RAČUN ZA 2013. GODINU								
	Plan	Rebalans	Plan iskazan Završnim računom	Razlika	Izvršeno	Ispravke (+)	Ispravke (-)	Revizijom utvrđeno stanje	Prekoračenja budžeta
1	2	3	4	5 = (4-2)	6	7	8	9 = 6+7-8	10 = 9 - 4
<b>1 Gotovinski prilivi</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>41.051.612,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.284.578.332,47</b>	<b>122.777.511,46</b>
1.1 Porezi	700.430.529,24	0,00	700.430.529,24	0,00	755.696.459,51	7.503.045,77	0,00	763.199.505,28	62.768.976,04
1.2 Doprinosi za socijalnu zaštitu	384.217.730,44	0,00	384.217.730,44	0,00	398.494.284,19	0,00	0,00	398.494.284,19	14.276.553,75
1.3 Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	6.614.007,71	2.326.074,70	0,00	8.940.082,41	8.940.082,41
1.4 Ostali prilivi	72.343.501,32	0,00	72.343.501,32	0,00	74.088.674,11	31.144.514,27	0,00	105.233.188,38	32.889.687,06
1.5 Prilivi od povraćaja kredita	4.809.060,01	0,00	4.809.060,01	0,00	8.633.294,21	77.978,00	0,00	8.711.272,21	3.902.212,20
<b>2 Gotovinska plaćanja</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>-0,09</b>	<b>1.444.789.714,35</b>	<b>42.189.828,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.486.979.543,34</b>	<b>197.685.874,44</b>
2.1 Zarade zaposlenih i ostala lična primanja	372.128.611,75	0,00	373.750.011,16	1.621.399,41	371.004.370,17	1.890.198,92		372.894.569,09	-855.442,07
2.2 Ostala lična primanja	10.819.302,41	0,00	13.822.508,62	3.003.206,21	12.119.032,27	2.953.173,81		15.072.206,08	1.249.697,46
2.3 Upotreba roba i usluga	68.960.334,51	0,00	75.546.581,07	6.586.246,56	77.138.116,63	20.273.366,24		97.411.482,87	21.864.901,80
2.4 Tekuće odražavanje	20.466.680,05	0,00	20.847.543,31	380.863,26	20.415.784,17	1.535.947,77		21.951.731,94	1.104.188,63
2.5 Kamate	70.403.607,30	0,00	47.182.534,51	-23.221.072,79	67.922.775,54	24.262,90		67.947.038,44	20.764.503,93
2.6 Renta	7.875.739,40	0,00	8.109.421,54	233.682,14	7.928.041,81	118.541,48		8.046.583,29	-62.838,25
2.7 Subvencije	14.230.000,00	0,00	17.501.512,22	3.271.512,22	17.425.749,96	0,00		17.425.749,96	-75.762,26
2.8 Transferi institucijama, pojedincima i nevladinom sektoru	91.880.698,23	0,00	94.618.839,17	2.738.140,94	94.307.026,21	11.418.639,97		105.725.666,18	11.106.827,01
2.9 Transferi za socijalnu zaštitu	497.872.727,10	0,00	485.569.147,94	-12.303.579,16	482.967.420,48	8.834,29		482.976.254,77	-2.592.893,17
2.10 Ostali izdaci rezerve	32.785.988,39	0,00	40.481.573,91	7.695.585,52	37.740.485,25	2.511.989,42		40.252.474,67	-229.099,24
2.11 Date pozajmice	1.720.000,00	0,00	2.766.784,50	1.046.784,50	2.752.781,98	107.154,45		2.859.936,43	93.151,93
2.12 Kapitalni izdaci i kupovina hartija od vrijednosti	67.972.847,85	0,00	76.387.587,73	8.414.739,88	85.294.347,28	1.302.364,74	0,00	86.596.712,02	10.209.124,29
2.9.1 Nabavka nefinancijske imovine	67.972.847,85	0,00	76.387.587,73	8.414.739,88	85.294.347,28	1.302.364,74		86.596.712,02	10.209.124,29
2.9.2 Nabavka financijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2.10 Otplata obaveza iz prethodnog perioda	32.177.132,00	0,00	32.709.623,22	532.491,22	60.543.190,10	45.355,00	0,00	60.588.545,10	27.878.921,88
2.11 Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	0,00	0,00	107.230.592,50	0,00		107.230.592,50	107.230.592,50
<b>3 Gotovinski deficit/suficit</b>	<b>-127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-127.492.847,89</b>	<b>0,09</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-202.401.210,87</b>	<b>-74.908.362,98</b>
<b>4 Izvori finansiranja gotovinskog deficita</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>127.492.847,89</b>	<b>-0,09</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>202.401.210,87</b>	<b>74.908.362,98</b>
<b>5 Domaći izvori finansiranja bez depozita</b>	<b>-15.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.111.692,50</b>	<b>60.198,88</b>	<b>0,00</b>	<b>65.171.891,38</b>	<b>80.971.891,38</b>
5.1 Neto kreditne pozajmice	-23.800.000,00	0,00	-23.800.000,00	0,00	47.792.704,15	48.562,11	0,00	47.841.266,26	71.641.266,26
5.1.1 Povećanje duga po osnovu kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	115.500.000,00	48.562,11		115.548.562,11	115.548.562,11
5.1.2 Otplata glavnice duga	23.800.000,00	0,00	23.800.000,00	0,00	67.707.295,85	0,00		67.707.295,85	43.907.295,85
5.2 Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370.142,00	0,00	0,00	5.370.142,00	5.370.142,00
5.2.1 Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	29.850.142,00	159.858.658,00		189.708.800,00	189.708.800,00
5.2.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	24.480.000,00	159.858.658,00		184.338.658,00	184.338.658,00
5.3 Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	11.636,77	0,00	11.960.483,12	3.960.483,12
5.3.1 Prodaja nefinancijske imovine	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	1.657.197,26	11.636,77		1.668.834,03	-6.331.165,97
5.3.2 Prodaja finansijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	10.291.649,09	0,00		10.291.649,09	10.291.649,09
<b>6 Neto promjena gotovine</b>	<b>-0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,10</b>	<b>-0,09</b>	<b>14.038.525,20</b>	<b>81.550,86</b>	<b>0,00</b>	<b>14.120.076,06</b>	<b>14.120.076,16</b>
<b>7 Inostrano finansiranje</b>	<b>143.292.847,99</b>	<b>0,00</b>	<b>143.292.847,99</b>	<b>0,00</b>	<b>122.112.776,92</b>	<b>996.466,51</b>	<b>0,00</b>	<b>123.109.243,43</b>	<b>-20.183.604,56</b>
7.1 Neto kreditne pozajmice	143.292.847,99	0,00	143.292.847,99	0,00	42.112.776,92	996.466,51	0,00	43.109.243,43	-100.183.604,56
7.1.1 Povećanje duga po osnovu kredita	205.992.847,99	0,00	205.992.847,99	0,00	108.517.208,25	996.466,51		109.513.674,76	-96.479.173,23
7.1.2 Otplata glavnice duga	62.700.000,00	0,00	62.700.000,00	0,00	66.404.431,33	0,00		66.404.431,33	3.704.431,33
7.2 Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000.000,00	0,00	0,00	80.000.000,00	80.000.000,00
7.2.1 Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000.000,00	0,00		80.000.000,00	80.000.000,00
7.2.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7.3 Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 5 – Konsolidovana javna potrošnja i korigovani deficit

KONSOLIDACIJA JAVNE POTROŠNJE I KORIGOVANI DEFICIT ZA 2013. GODINU							u €
OPIS		ZAVRŠNI RAČUN			KOREKCIJE IZVRŠENJA		Stanje
1		Plan	Rebalans	Izvršeno	Ispravka (+)	Ispravka (-)	
		2	3	4	5	6	7
<b>1.</b>	<b>Gotovinski prilivi</b>	<b>1.161.800.821,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.243.526.719,73</b>	<b>41.051.612,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.284.578.332,47</b>
1.1	Porezi	700.430.529,24	0,00	755.696.459,51	7.503.045,77	0,00	763.199.505,28
1.2	Doprinosi za socijalnu zaštitu	384.217.730,44	0,00	398.494.284,19	0,00	0,00	398.494.284,19
1.3	Donacije	0,00	0,00	6.614.007,71	2.326.074,70	0,00	8.940.082,41
1.4	Ostali prilivi	72.343.501,32	0,00	74.088.674,11	31.144.514,27	0,00	105.233.188,38
1.5	Prilivi od povraćaja kredita	4.809.060,01	0,00	8.633.294,21	77.978,00	0,00	8.711.272,21
<b>2.</b>	<b>Gotovinska plaćanja</b>	<b>1.289.293.668,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.444.789.714,35</b>	<b>42.189.828,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.486.979.543,34</b>
2.1	Zarade zaposlenih	372.128.611,75	0,00	371.004.370,17	1.890.198,92	0,00	372.894.569,09
2.2	Ostala lična primanja	10.819.302,41	0,00	12.119.032,27	2.953.173,81	0,00	15.072.206,08
2.3	Upotreba roba i usluga	68.960.334,51	0,00	77.138.116,63	20.273.366,24	0,00	97.411.482,87
2.4	Tekuće održavanje	20.466.680,05	0,00	20.415.784,17	1.535.947,77	0,00	21.951.731,94
2.5	Kamate	70.403.607,30	0,00	67.922.775,54	24.262,90	0,00	67.947.038,44
2.6	Renta	7.875.739,40	0,00	7.928.041,81	118.541,48	0,00	8.046.583,29
2.7	Subvencije	14.230.000,00	0,00	17.425.749,96	0,00	0,00	17.425.749,96
2.8	Transferi pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	91.880.698,23	0,00	94.307.026,21	11.418.639,97	0,00	105.725.666,18
2.9	Transferi za socijalnu zaštitu	497.872.727,10	0,00	482.967.420,48	8.834,29	0,00	482.976.254,77
2.10	Ostali izdaci i rezerve	32.785.988,39	0,00	37.740.485,25	2.511.989,42	0,00	40.252.474,67
2.11	Date pozajmice	1.720.000,00	0,00	2.752.781,98	107.154,45	0,00	2.859.936,43
2.12	Kapitalni izdaci, kupovina hartija od vrijednosti	67.972.847,85	0,00	85.294.347,28	1.302.364,74	0,00	86.596.712,02
2.13	Smanjenje obaveza - isplate	32.177.132,00	0,00	60.543.190,10	45.355,00	0,00	60.588.545,10
2.14	Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	107.230.592,50	0,00	0,00	107.230.592,50
<b>4.</b>	<b>Gotovinski deficit (1-2)</b>	<b>-127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-201.262.994,62</b>	<b>-1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-202.401.210,87</b>
<b>5</b>	<b>Izvori finansiranja gotovinskog deficita (6+7+8+9)</b>	<b>127.492.847,98</b>	<b>0,00</b>	<b>201.262.994,62</b>	<b>1.138.216,25</b>		<b>202.401.210,87</b>
6.	Neto pzajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	1.045.028,62	0,00	176.320.651,69
7.	Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	11.636,77	0,00	11.960.483,12
8.	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Neto promjena gotovine	-0,01	0,00	14.038.525,20	81.550,86	0,00	14.120.076,06
10.	Neto povećanje/smanjenje obaveza (10.2-10.1)	32.177.132,00	0,00	-14.363.926,41	0,00	0,00	-14.363.926,41
10.1	Stanje obaveza na dan 31.12.2013	0,00	0,00	88.088.796,54	0,00	0,00	88.088.796,54
10.2	Stanje obaveza na dan 31.12.2012	32.177.132,00	0,00	73.724.870,13	0,00	0,00	73.724.870,13
11.	Korigovani izdaci (2. + 10.)	1.257.116.536,99	0,00	1.459.153.640,76	42.189.828,99	0,00	1.501.343.469,75
12.	Gotovinski prilivi (1.)	1.161.800.821,01	0,00	1.243.526.719,73	41.051.612,74	0,00	1.284.578.332,47
<b>13.</b>	<b>Modifikovani gotovinski deficit (12-11)</b>	<b>-95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.626.921,03</b>	<b>-1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-216.765.137,28</b>
<b>14.</b>	<b>Izvori finansiranja deficita(15.+16.+17.+18.+19.)</b>	<b>95.315.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>215.626.921,03</b>	<b>1.138.216,25</b>	<b>0,00</b>	<b>216.765.137,28</b>
15.	Neto pzajmljivanje	119.492.847,99	0,00	175.275.623,07	1.045.028,62	0,00	176.320.651,69
16.	Prodaja imovine	8.000.000,00	0,00	11.948.846,35	11.636,77	0,00	11.960.483,12
17.	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Obaveze prema dobavljačima	-32.177.132,00	0,00	14.363.926,41	0,00	0,00	14.363.926,41
19.	Neto promjena gotovine	-0,01	0,00	14.038.525,20	81.550,86	0,00	14.120.076,06



Tabela 6 – Sredstva javnih ustanova i budžetskih korisnika koje nijesu u sistemu KRT

	OPIŠ	JU u sastavu Ministarstva kulture	JU u sastavu Ministarstva prosvjete	JU u sastavu Fonda zdravstva	Polićijska akademija	Ispitni centar	Crnogorsko narodno pozorište	Kraljevsko pozorište Žetski dom	Nacionalna turistićka organizacija	Crnogorska akademija nauka i umjetnosti	Veterinarske ambulante	Radio televizija Crne Gore	JU Morsko dobro	Zajednica općtina	UKUPNO
1	Gotovinski prilivi	1.201.704,74	13.166.844,77	14.151.129,00	357.888,04	77.721,89	349.089,77	0,00	317.533,00	62.417,93	208.588,87	7.198.499,13	3.655.648,96	304.546,64	41.051.612,74
1.1	Porezi											7.198.499,13		304.546,64	7.503.045,77
1.2	Doprinosi za socijalnu zaštitu														0,00
1.3	Donacije	94.424,53	1.364.681,78	774.885,00		31.904,00				60.179,39					2.326.074,70
1.4	Ostali prilivi	1.107.280,21	11.802.162,99	13.298.266,00	357.888,04	45.817,89	349.089,77		317.533,00	2.238,54	208.588,87		3.655.648,96		31.144.514,27
1.5	Prilivi od povraćaja kredita			77.978,00											77.978,00
2	Gotovinska plaćanja	1.218.178,88	12.502.602,20	14.743.419,00	386.673,40	62.317,87	302.930,79	2.445,81	311.367,00	296.143,93	208.588,87	7.198.499,13	3.655.648,96	304.546,64	41.193.362,48
2.1	Zarade zaposlenih i ostala lićna primanja			1.873.053,00	3.328,93	13.816,99									1.890.198,92
2.2	Ostala lićna primanja	90.448,26	1.828.651,00	915.907,00	61.254,43	14.153,58	30.857,00		9.664,00	2.238,54					2.953.173,81
2.3	Upotreba roba i usluga	639.148,45	9.231.631,20	8.566.409,00	159.138,42	13.177,38	124.360,08	2.445,81	246.684,00	293.905,39					19.276.899,73
2.4	Tekuće odraćavanje	15.943,10	921.000,00	510.419,00	18.166,63		68.105,04		2.314,00						1.535.947,77
2.5	Kamate	1.384,90		22.878,00											24.262,90
2.6	Renta	5.470,48		112.680,00					391,00						118.541,48
2.7	Subvencije														0,00
2.8	Transferi institucijama, pojedinicima i nevladinom sektoru	48.819,90				2.536,47					208.588,87	7.198.499,13	3.655.648,96	304.546,64	11.418.639,97
2.9	Transferi za socijalnu zaštitu	5.954,29		2.880,00											8.834,29
2.10	Ostali izdaci rezerve	178.678,37	521.320,00	1.521.432,00	142.412,93	18.633,45	79.608,67		49.904,00						2.511.989,42
2.11	Date pozajmice	33.438,45		73.716,00											107.154,45
2.12	Kapitalni izdaci i kupovina hartija od vrijednosti	198.892,68	0,00	1.098.690,00	2.372,06	0,00	0,00	0,00	2.410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.302.364,74
2.9.1	Nabavka nefinansijske imovine	198.892,68		1.098.690,00	2.372,06				2.410,00						1.302.364,74
2.9.2	Nabavka finansijske imovine														0,00
2.10	Otplata obaveza iz prethodnog perioda			45.355,00											45.355,00
2.11	Izdaci za isplatu garancija														0,00
3	Gotovinski deficit/suficit	-16.474,14	664.242,57	-592.290,00	-28.785,36	15.404,02	46.158,98	-2.445,81	6.166,00	-233.726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-141.749,74
4	Izvori finansiranja gotovinskog deficita	16.474,14	-664.242,57	592.290,00	28.785,36	-15.404,02	-46.158,98	2.445,81	-6.166,00	233.726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.749,74
5	Domaći izvori finansiranja bez depozita	13.516,88	0,00	46.682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.198,88
5.1	Neto kreditne pozajmice	4.880,11	0,00	43.682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.562,11
5.1.1	Povećanje duga po osnovu kredita	4.880,11		43.682,00											48.562,11
5.1.2	Otplata glavnice duga														0,00
5.2	Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.1	Emisija hartija od vrednosti														0,00
5.2.2	Otplata glavnice duga														0,00
5.3	Prodaja imovine	8.636,77	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.636,77
5.3.1	Prodaja nefinansijske imovine	8.636,77		3.000,00											11.636,77
5.3.2	Prodaja finansijske imovine														0,00
6	Neto promjena gotovine	2.957,26	-664.242,57	545.608,00	28.785,36	-15.404,02	-46.158,98	2.445,81	-6.166,00	233.726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.550,86
7	Inostrano finansiranje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1	Neto kreditne pozajmice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.1	Povećanje duga po osnovu kredita														0,00
7.1.2	Otplata glavnice duga														0,00
7.2	Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.1	Emisija hartija od vrednosti														0,00
7.2.2	Otplata glavnice duga														0,00
7.3	Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Tabela 7 - Pregled izdataka za otplatu duga, kamata i ostale troškovi po uzetim kreditima u inostarnstvu

Kreditor	Kredit	Glavnica	Kamata	Ostali troškovi	Ukupno
Steiermarkische Bank Sparkassen AG	Nabavka vatrogasnih vozila	2.200.170,96	526.058,61		2.726.229,57
Instituto del credito oficial -Kraljevine Španije	Projekat izgradnja regionalnog centra Livade		50.509,32		50.509,32
Societe Generale Paris	Finansiranje obrazovnog informacionog sistema u CG	5.771,12	137,46		5.908,58
Exim Banka - Mađarska	Projekat "OŠ Ante Džedović"	1.399.155,52	93.009,22		1.492.164,74
	Unapređenje školske infrastrukture u Crnoj Gori ("LOT I", "LOT II", "LOT IV" i "OŠ U Podgorica	1.262.413,54	79.919,61		1.342.333,15
Natixis Banka - Francuska	Projekat - Obnova i proširenje elektrodistributivne mreže u CG	387.904,39	75.870,74		463.775,13
KfW - Njemačka razvojna banka	Projekat - Rekonstrukcija HE Perućica	240.387,66	67.165,80	197,02	307.750,48
	Projekat energetska efikasnost u javnim ustanovama		27.583,29	27.370,83	54.954,12
	Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u primarskom regionu (faza II)	833.334,00			833.334,00
	Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u primarskom regionu (faza III i IV)	4.414.000,00	155.161,24	95.188,28	4.664.349,52
Credit Suisse International	Zajam za budžet	8.000.000,00	4.112.438,89	120.168,22	12.232.607,11
Češka eksportna banka	Preuzete obaveze Željezničke infrastrukture za Češki kredit Ug. br. 21026	1.521.688,40	107.767,66		1.629.456,06
	Preuzete obaveze Željezničke infrastrukture za Češki kredit Ug. br. 21025	2.563.034,74	129.291,65		2.692.326,39
	Preuzete obaveze Željezničke infrastrukture za Češki kredit Ug. br. 21027	1.037.646,66	170.768,48		1.208.415,14
Poljska kreditna linija	Preuzete obaveze Željeznice Crne Gore	347.275,20	35.860,67		383.135,87
Svjetska banka za obnovu i razvoj (IBRD)	IBRD 70890 ME Konsolidacioni zajam	740.946,26	87.221,28		828.167,54
	IBRD 70900 ME - Konsolidacioni zajam E	5.661.084,32	2.337.106,23		7.998.190,55
	IBRD 70910 ME - Konsolidacioni zajam F	1.770.994,50	176.394,31		1.947.388,81
	IBRD 76370 ME - Zajam za energetska efikasnost	1.536.578,74	15.687,60		1.552.266,34
	IBRD 76470 ME - Zajam za Projekat LAMP po Ugovoru potpisanom 30.12.20008	669.981,08	17.470,45		687.451,53
	IBRD 77160 ME - Zajam za Projekat institucionalnog razvoja i jačanja poljoprivrede CG MIDAS		19.400,22		19.400,22
	IBRD 7819 ME - Zajam Projekat unapređenja zdravstva po Ugovoru potpisanom 19.11.2009		25.431,20		25.431,20
	IBRD 8091 ME Zajam DPLI		779.611,09		779.611,09
	IBRD 81180 ME - Zajam za Projekat "Visoka obrazovanje i istraživanje za inovacije i konstruktivnost (HERIC)		23.868,18		23.868,18
	IBRD 80020 ME - Zajam Projekat o ekološki osjetljivim turističkim oblastima CG (MESTAP) 23.12.2010		38.964,01		38.964,01
EUROFIMA	Preuzete obaveze po Zaključku Vlade br 03-331 od 29.01.2009 za Željeznički saobraćaj - Ugovor br. 2654 19.05.2006	3.636.657,54	96.659,72	18.183,29	3.751.500,55
	Preuzete obaveze po Zaključku Vlade br 03-331 od 29.01.2009 za Željeznički saobraćaj - Ugovor br. 2667 29.12.2006		118.454,33	18.422,99	136.877,32
	Preuzete obaveze po Zaključku Vlade br 03-331 od 29.01.2009 za Željeznički saobraćaj - Ugovor br. 2678 25.05.2007		65.157,81	10.283,75	75.441,56
	Preuzete obaveze po Zaključku Vlade br 03-331 od 29.01.2009 za Željeznički saobraćaj - Ugovor br. 2713 03.06.2008		298.496,95	40.683,48	339.180,43
	Preuzete obaveze po Zaključku Vlade br 03-331 od 29.01.2009 za Željeznički saobraćaj - Ugovor br. 2598 20.10.2004		125.293,45	20.236,36	145.529,81
	Preuzete obaveze po Zaključku Vlade br 03-331 od 29.01.2009 za Željeznički saobraćaj - Ugovor br. 2631 20.10.2004		84.445,23		84.445,23
ERSTE BANKA - Sparkassen AG	Po Zaključku Vlade CG br 03-1615 od 11.03.2010, BG (226.916-medicinska oprema)	361.233,34	28.024,21		389.257,45
	Po Zaključku Vlade CG br 03-1615 od 11.03.2010, BG (226.918-medicinska oprema)	186.533,34	14.471,11		201.004,45
	Po Zaključku Vlade CG br 03-1615 od 11.03.2010, BG (228.327-medicinska oprema)	666.666,68	67.485,00		734.151,68
ERSTE BANKA - AG	Ugovor o zajmu od 26.06.2009 i Ugovor o zajmu od 28.12.2012	13.500.000,00	2.802.262,92		16.302.262,92
Pariski klub Holandija	Sporazum o regulisanju obaveza, potpisan 13.09.2001	73.509,21	62.106,23		135.615,44
Pariski klub Austrija	Sporazum od 05.04.2007 Vlada CG Oesterreichische Kontrollbank AG Vienna	0,00	25.658,65		25.658,65
Pariski klub kreditora-eurska plaćanja	Zakon o potvrđivanju usaglašenog zapisnika o konsolidaciji duga SRJ(SI list: SRJ-Međunarodni ugovori br 2/2002)	3.091.093,39	2.147.351,69		5.238.445,08
Pariski klub kreditora-neurska zona - SAD	Zakon o potvrđivanju usaglašenog zapisnika o konsolidaciji duga SRJ(SI list: SRJ-Međunarodni ugovori br 2/2002)	802.208,18	752.376,32		1.554.584,50
Pariski klub - SAD	Sporazum o reprogramiranju duga od 03.10.2002 između SRJ i SAD za kreditne grupacije 03	418.213,51			418.213,51
Međunarodna finansijska korporacija (IFC)	Zajam br 000596-30 i 000952-30 Konsolidacioni dug /Igalu	1.514.291,00	26.730,89		1.541.021,89
	Zajam br 24797-00 Konsolidacioni dug i ostali IFC zajmovi	297.693,94	3.816,60		301.510,54
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	Ugovor 34724 od 15.07.2005 između Republike Crne Gore i EBRD (11,5 ml) - Projekat rekonstrukcije regionalnih puteva	926.256,92	93.397,49		1.019.654,41
	Ugovor 41252 od 08.12.2010 između Vlade CG-Ministarstvo finansija i EBRD - Infrastrukturni projekat za SO Danilovgrc	2.972,22	753,24	26.850,32	30.575,78
	Ugovor 41813 od 20.12.2010 između Vlade CG -Ministartvo finansija i EBRD za potrebe AD "Kontejnerski terminali"	1.425.514,88	55.039,66	21.514,06	1.502.068,60
	Ugovor 37232 od 26.10.2007 između Željeznice CG a.d. Podgorica i EBRD-rehabilitacija infrastrukture pruga	785.714,28	152.856,63	60,00	938.630,91

Evropska zajednica (EZ)	Zajam od 225 mil - Sporazum o zajmu od 14.09.2001 između EZ i SRJ (Zakon o zaduženju SRJ kod EZ SI SRJ br 53/01)	240.677,72	3.609,28		244.287,00
	Zajam od 55 mil za podršku platnom bilansu i jačanju deviznih rezervi zemlje (SI SRJ- Međunarodni ugovori br 01/2003)		198.386,00		198.386,00
Banka za razvoj Savjeta Evrope (CEB)	Ugovor o zajmu od 20.12.2010 između Banke za razvoj Savjeta Evrope (CEB) i CG		120.534,18		120.534,18
	Zaključak vlade CG 03-5584 od 19.07.2007 - kontribucija za pristupanje Banci	3.277,56			3.277,56
Međunarodno udruženje za razvoj (IDA)	Otplata obaveza za 10 zajmova	1.549.239,30	22.919,78	436.186,54	2.008.345,62
Evropska investicijska banka (EIB)	Kredit br. 21386 Komponenta B1 (Sanacija saobraćaja) od 13.12.2001	666.666,66	335.940,50		1.002.607,16
	Kredit br. 21499 (Rehabilitacija pruga) od 19.03.2002	999.999,98	528.486,67		1.528.486,65
	Kredit br. 23313 -Komponenta A1(Sanacija puteva i mostova) 13.12.2005	263.644,16	199.878,68		463.522,84
	Kredit br. 24598 (Vode i kanalizacije B) od 30.09.2008		64.212,20		64.212,20
	Kredit br. 24600 (Crnogorska Željeznica II A)		72.565,30		72.565,30
	Kredit br. 25215 (Sanacija puteva i mostova A3) od 05.11.2009		329.208,18		329.208,18
	Kredit br. 25247 (Projekat čvrsti otpad)		10.979,50		10.979,50
	Kredit br. 25915 (Vode i kanalizacije C) od 13.12.2010		177.650,00		177.650,00
	Kredit br. 31540 (Projekat "Hitne mjere za prevenciju i sanaciju poplava) od 10.10.2012		97.356,66		97.356,66
	Kredit br. 21386 Komponenta B2 (Zajam za rekonstrukciju glavnog Lukobranskog Luka Bar)	400.000,00	194.950,00		594.950,00
	Kredit br. 24599 (Sanacija puteva i mostova) od 30.09.2008		166.120,00		166.120,00
Emisija obveznica 180,00 mil EUROBOND	Fiskal Agency Agriment od 08.04.2011		13.050.000,00		13.050.000,00
Emisija obveznica 200,00 mil EUROBOND	Fiskal Agency Agriment od 13.09.2010		15.750.000,00		15.750.000,00
Emisija obveznica 80,00 mil EUROBOND	Mandatno pismo 06-9492/1 od 28.10.2013			476.801,00	476.801,00
Emisija obveznica -150,00mil- CITIBANK	Fiskal Agency Agriment od 11.04.2012		10.711.229,16		10.711.229,16
UKUPNO		66.404.430,80	58.207.561,43	1.312.146,14	125.924.138,37



Tabela 8- Pregled stanja domaćeg duga, izdaci za otplatu glavnice duga i kamte po bankama

Red. broj	Banka kreditor	Namjena	Broj Ugovora	Datum potpisivanja	Ugovoreni iznos	Uслови	Stanje duga na 31.12.2012	Stanje duga 31.12.2013.god.	Odlivi za glavnice u 2013. godini	Odlivi za kamtu u 2013. godini
1	ERSTE BANKA PODGORICA	Overdraft kredit - poboljšanje dnevne likvidnosti	5	27.04.2011	10.000.000,00 €	7,5% fiksno	10.000.000,00 €	0,00 €	17.000.000,00 €	522.232,23 €
2	ERSTE BANKA PODGORICA	Zgrada Uprave policije u Podgorici	LD 10050/00082	25.02.2010.	6.000.000,00 €	6,5% +6M	3.598.435,73 €	2.067.237,43 €	1.531.198,30 €	209.419,45 €
3	ERSTE BANKA PODGORICA	Restoracija spomenika kulture na Cetinju	LD 10103/00110	14.04.2010.	5.000.000,00 €	6,5% +6M	3.308.882,31 €	2.053.747,75 €	1.255.134,56 €	196.924,30 €
4	ERSTE BANKA PODGORICA	Preuzeti dug od Crnogorskog fonda za solidarnu stanbenu izgradnju (ugovor br. 06-3387/1)	LD 10040/00086	23.02.2010.	3.800.000,00 €	6,5% +6M	2.449.538,72 €	1.407.255,87 €	1.042.282,85 €	142.687,51 €
5	ERSTE BANKA PODGORICA	Preuzeti dug od Regionalnog vodovoda Crnogorska primorje (06-2128/1 od 29.06.2011. godine	LD 10196/00016	15.07.2010	7.000.000,00 €	6,5% +6M	6.730.562,89 €	6.028.622,55 €	701.940,34 €	437.304,37 €
6	ERSTE BANKA PODGORICA	Preuzeti dug Željezničkog prevoza Crne Gore (ugovor br. 06-2130/1 od 29.06.2011. godine na iznos 8.500.000,00€)	LD 10117/00002	30.04.2010.	7.000.000,00 €	6,5% +6M	4.350.606,02 €	2.570.208,15 €	1.780.397,87 €	241.446,82 €
7	ERSTE BANKA PODGORICA	Preuzeti dug Željezničkog prevoza Crne Gore (ugovor br. 06-8657 od 05.09.2013. godine)	LD 11286/00096	13.12.2011.	3.500.000,00 €	6,25% +3M		3.006.225,30 €	249.694,69 €	104.124,77 €
8	ERSTE BANKA PODGORICA	Ugovor o dugoročnom kreditu	5100260506	16.09.2011.	16.000.000,00 €	5,95 % +6M		16.000.000,00 €		254.476,44 €
9	ERSTE BANKA PODGORICA	Ugovor o dugor. kreditu	5100281743	20.12.2011.	15.000.000,00 €	6MEURIBOR		15.000.000,00 €		
<b>UKUPNO ERSTE BANAKA</b>					<b>73.300.000,00 €</b>		<b>30.438.025,67 €</b>	<b>48.133.297,05 €</b>	<b>23.560.648,61 €</b>	<b>2.108.615,89 €</b>
10	SOCIETE GENERALE BANKA	Revolving	2000288.8/4	24.06.2011.	12.000.000,00 €	fiksno 7,5 %	3.000.000,00 €	0,00 €	12.000.000,00 €	498.387,16 €
11	SOCIETE GENERALE BANKA	Dugoročni kredit za finansiranje budžeta	3300002.4	27.12.2012.	10.000.000,00 €	3MEURIBOR	10.000.000,00 €	8.000.000,00 €	2.000.000,00 €	611.058,87 €
12	SOCIETE GENERALE BANKA	Ugovor o lizingu	121/2013	19.02.2013.	1.896.136,00 €	7% na		1.622.559,43 €	273.576,57 €	99.935,73 €
13	SOCIETE GENERALE BANKA	dugoročni kredit	6400001.4	19.12.2011.	5.000.000,00 €	6MEURIBOR		5.000.000,00 €		
<b>UKUPNO SOCIETE GENERALE BANKA</b>					<b>28.896.136,00 €</b>		<b>13.000.000,00 €</b>	<b>14.622.559,43 €</b>	<b>14.273.576,57 €</b>	<b>1.209.381,76 €</b>
14	CRNOGORSKA KOMERCIJALNA BANKA AD PODGORICA	dugoročni kredit	01-10026	07.08.2011.	42.500.000,00 €	3MEURIBOR		38.636.364,00 €	3.863.636,00 €	1.150.942,50 €
15	CRNOGORSKA KOMERCIJALNA BANKA AD PODGORICA	revolving kredit	949-88-8	23.05.2011.	15.000.000,00 €	nominalna	2.775.168,40 €	0,00 €	14.775.168,47 €	577.857,84 €
<b>UKUPNO CKB</b>					<b>57.500.000,00 €</b>		<b>2.775.168,40 €</b>	<b>38.636.364,00 €</b>	<b>18.638.804,47 €</b>	<b>1.728.800,34 €</b>
16	Hipotekarna banka	Kratkoročni kredit/likvidnost	0100-2-408/2	19.07.2013	3.000.000,00 €	5,5% na godišnjem		0,00 €	3.000.000,00 €	42.493,15 €
<b>UKUPNO Hipotekarna banka</b>					<b>3.000.000,00 €</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.000.000,00 €</b>	<b>42.493,15 €</b>
17	Hypo Alpe Adria Banka	Kratkoročni kredit/likvidnost	A413178DFXC	27.06.2013	3.000.000,00 €	godišnjem nivou		0,00 €	3.000.000,00 €	38.253,84 €
18	Hypo Alpe Adria Banka	Kratkoročni kredit/likvidnost	A413211J01XQ	30.07.2013	3.000.000,00 €	godišnjem nivou		0,00 €	3.000.000,00 €	51.277,52 €
<b>UKUPNO Hypo</b>					<b>6.000.000,00 €</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.000.000,00 €</b>	<b>89.531,36 €</b>
<b>I KREDITI KOD POSLOVNIH BANAKA 1-18</b>					<b>168.696.136,00 €</b>		<b>46.213.194,07 €</b>	<b>101.392.220,48 €</b>	<b>65.473.029,65 €</b>	<b>5.178.822,50 €</b>

Tabela 9- Pregled izdataka otplate obaveza iz prethodnog perioda po potrošačkim jedinicama

redni broj	Eko kod	Subjekt revizije	Otplata obaveza iz prethodnog perioda			Izdaci po osnovu sudskih rješenja	Ostali izdaci evidentirani kao neizmirene obaveze iz prethodnog perioda
			izvršeno 2012. godine	2013. godina			
				tekući budžet	izvršeno		
1	10101	Predsjednik Crne Gore	-	-	-	-	-
2	20101	Skupština Crne Gore	-	1,00	-	-	-
3	20102	Državna izborna komisija	-	-	-	-	-
4	20103	Sredstva za rad parlamentarnih partija	-	-	-	-	-
5	20105	Savjet za građansku kontrolu rada policije	-	-	-	-	-
6	20106	Četinjski parlamentarni forum	-	-	-	-	-
7	20107	Nacionalni savjet za evropske integracije	-	-	-	-	-
8	30101	Ustavni sud Crne Gore	-	1,00	-	-	-
9	30102	Sudstvo	3.676.817,59	77.078,00	3.170.873,77	3.170.873,77	-
10	30103	Tužilaštvo	54.348,22	1,00	52.589,17	52.589,17	-
11	40101	Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore	6.168,96	1,00	10.827,81	10.827,81	-
12	40103	Savjet za privatizaciju i kapitalne projekte	-	-	5.485,68	5.485,68	-
13	40105	Sekretarijat za zakonodavstvo	-	1,00	-	-	-
14	40108	Agencija Crne Gore za promociju stranih	-	-	-	-	-
15	40110	Sredstva za rješavanje stambenih potreba	-	-	-	-	-
16	40113	Komisija za kontrolu postupaka javnih nabavki	7.391,05	-	3.894,54	3.894,54	-
17	40116	Komisija za koncesije	-	-	-	-	-
18	40117	Službeni list Crne Gore	-	-	-	-	-
19	40118	Kancelarija zastupnika Crne Gore pred	-	-	-	-	-
20	40119	Savjet za regulatornu reformu i unapređenje	-	-	-	-	-
21	40120	Komisija za raspodjelu sredstava nevladinih	-	-	-	-	-
22	40121	Sekretarijat za razvojne projekte	-	-	-	-	-
23	40201	Ministarstvo pravde	2.871.979,06	3,00	3.801.077,55	3.801.077,55	-
24	40203	Prekršajni organi	7.266,23	1,00	17.623,83	17.623,83	-
25	40204	Centar za posredovanje Crne Gore	-	-	-	-	-
26	40301	Ministarstvo unutrašnjih poslova	3.433.040,95	2,00	9.324.403,53	9.324.403,53	-
27	40302	Policajska akademija	-	-	-	-	-
28	40305	Javno preduzeće Regionalni centar za obuku	-	-	-	-	-
29	40306	Uprava za kadrove	-	-	-	-	-
30	40401	Ministarstvo odbrane	546.833,67	2.000.000,00	2.565.158,55	1.131.743,6	1.433.414,95
31	40402	Direkcija za zaštitu tajnih podataka	-	1,00	-	-	-
32	40501	Ministarstvo finansija	24.066.676,29	30.632.492,22	39.346.196,53	1.814.832,92	37.531.363,61
33	40502	Rezerve	-	-	-	-	-
34	40507	Uprava za sprječavanje pranja novca i	-	-	-	-	-
35	40509	Uprava za javne nabavke	-	-	-	-	-
36	40510	Zavod za statistiku	-	-	-	-	-
37	40511	Komisija za raspodjelu dijela prihoda od igrara	-	-	-	-	-
38	40512	Komisija za kontrolu državne podrške i pomoći	-	-	-	-	-
39	40513	Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa Crne Gore	-	1,00	-	-	-
40	40601	Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih	-	1,00	-	-	-
41	40603	Centar za iseljenike	-	-	-	-	-
42	40701	Ministarstvo prosvjete i sporta	86.910,13	1,00	249.981,80	249.981,80	-
43	40702	Univerzitet Crne Gore	-	1,00	-	-	-
44	40703	Zavod za međunarodnu saradnju	-	-	-	-	-
45	40704	Zavod za školstvo	-	-	-	-	-
46	40705	Ispitni centar	-	-	-	-	-
47	40706	Uprava za mlade i sport	-	-	-	-	-
48	40801	Ministarstvo kulture	4.750,30	1,00	5.592,33	5.592,33	-
49	40802	Državni arhiv	6.013,18	2,00	9.121,04	9.121,04	-
50	40803	Crnogorsko narodno pozorište	-	-	-	-	-



51	40804	Kraljevska pozorište "Žetski dom"	-	1,00	-	-	-
52	40805	Nacionalna biblioteka Crne Gore "Đurđe"	-	1,00	-	-	-
53	40808	Priradnjački muzej Crne Gore	-	1,00	-	-	-
54	40809	Crnogorska kinoteka	-	1,00	-	-	-
55	40810	Muzički centar Crne Gore	-	1,00	-	-	-
56	40811	Biblioteka za slijepa Crne Gore	-	1,00	-	-	-
57	40813	JU Narodni muzej Crne Gore	-	1,00	-	-	-
58	40814	Pomorski muzej Crne Gore	-	1,00	-	-	-
59	40816	Centar savremene umjetnosti Crne Gore	-	1,00	-	-	-
60	40818	Centar za konzervaciju i arheologiju Crne Gore	-	1,00	-	-	-
61	40901	Ministarstvo ekonomije	10.840,60	1,00	398,22	398,22	-
62	40904	Zavod za metrologiju	-	-	-	-	-
63	40907	Odbor za kvalitet	-	-	-	-	-
64	40908	Fond za energetske efikasnost	-	-	-	-	-
65	40910	Zavod za intelektualnu svojinu	-	-	-	-	-
66	40911	Agencija za zaštitu konkurencije	-	-	-	-	-
67	41001	Ministarstvo saobraćaja i pomorstva	130.203,16	1,00	464.421,35	464.421,35	-
68	41101	Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja	331.384,13	1,00	637.752,64	637.752,64	-
69	41301	Ministarstvo zdravlja	10.164,81	1,00	5.518,85	5.518,85	-
70	41305	Projekat unapređenja zdravstvenog sistema	-	-	-	-	-
71	41401	Ministarstvo za ljudska i manjinska prava	-	2,00	-	-	-
72	41402	Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	-	1,00	-	-	-
73	41405	Centar za razvoj i očuvanje kulture manjina	-	1,00	-	-	-
74	41501	Ministarstvo održivog razvoja i turizma	143.775,27	1,00	24.539,93	24.539,93	-
75	41504	Agencija za zaštitu životne sredine	-	-	-	-	-
76	41509	Nacionalna turistička organizacija Crne Gore	-	-	-	-	-
77	41510	Zavod za hidrometeorologiju i seizmologiju	465,63	1,00	19.498,94	19.498,94	-
78	41601	Ministarstvo rada i socijalnog staranja	22.920,67	1,00	21.747,14	21.747,14	-
79	41603	Socijalni savjet	-	-	-	-	-
80	41701	Ministarstvo za informaciono društvo i	15.722,37	1,00	-	-	-
81	41901	Ministarstvo nauke	-	1,00	163,08	163,08	-
82	50101	Komisija za sprječavanje sukoba interesa	370,00	1,00	-	-	-
83	50201	Zaštitnik ljudskih prava i sloboda	-	1,00	-	-	-
84	50301	Državna revizorska institucija	-	1,00	-	-	-
85	50401	Crnogorska akademija nauka i umjetnosti	-	1,00	-	-	-
86	50601	Dotacije opštinama	-	-	-	-	-
87	50701	Savez udruženja boraca	-	-	-	-	-
88	50801	Matica crnogorska	-	-	-	-	-
89	50901	Agencija za nacionalnu bezbjednost	-	1,00	-	-	-
90	51001	Agencija za zaštitu ličnih podataka i sloboda	-	1,00	360,00	360,00	-
91	51101	Crveni krst Crne Gore	-	-	-	-	-
92	51201	Crnogorski olimpijski komitet	-	-	-	-	-
93	51301	Agencija za mirno rješavanje radnih sporova	-	-	-	-	-
94	51401	Senat Prijestonice	-	-	-	-	-
95	51501	Fondacija Petrović Njegoš	-	-	-	-	-
96	51601	Revizorsko tijelo	-	1,00	-	-	-
97	51701	Uprava za inspeksijske poslove	-	-	-	-	-
98	60101	Fond penzijskog i invalidskog osiguranja	41.802,08	1,00	21.743,46	21.743,46	-
99	60201	Fond za zdravstveno osiguranje	1.609,74	1,00	247.959,32	247.959,32	-
100	60301	Zavod za zapošljavanje	240.633,21	1,00	536.261,04	536.261,04	-
101	60501	Fond za obeštećenje	-	-	-	-	-
102	60601	Fond rada	-	1,00	-	-	-
103	41001	Ministarstvo saobraćaja i pomorstva	-	-	-	-	-
104	41501	Ministarstvo održivog razvoja i turizma	-	-	-	-	-
Ukupno			35.738.087,52	32.709.623,22	60.543.190,10	21.578.411,54	38.964.778,56

