



**Crna Gora**  
**Državna revizorska institucija**

DRI broj: 40113/18-021-795/23  
Podgorica, 11.10.2018. godine

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**  
Godišnjeg finansijskog izvještaja  
**DRŽAVNOG ARHIVA CRNE GORE**  
za 2017 godinu  
**konačni izvještaj**

Podgorica, oktobar 2018. godine

## S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	9
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	9
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	9
3.	VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	12
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	13
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	15
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	16
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	18
8.	PRIHODI	20
9.	IZDACI	21
	9.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	21
	9.2. Ostala lična primanja	25
	9.3. Rashodi za materijal	26
	9.4. Rashodi za usluge	27
	9.5. Rashodi za tekuće održavanje	28
	9.6. Ostali izdaci	29
	9.7. Kapitalni izdaci	30
	9.8. Otplata dugova	30
10.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	31
11.	IMOVINA	33
12.	JAVNE NABAVKE	34
13.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	35

## **I MIŠLJENJE I PREPORUKE**

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije na preliminarni Izvještaj DRI (broj 01-426/3 od 26.09.2018. g.), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (senator-Rukovodilac Kolegijuma) i g. Radule Žurić (senator-član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 11.10.2018. godine usvojio je:

### **KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI Državnog arhiva Crne Gore**

#### **Odgovornost subjekta revizije**

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

#### **Odgovornost Državne revizorske institucije**

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Državnog arhiva Crne Gore za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

## MIŠLJENJE

**Finansijskom revizijom** Godišnjeg finansijskog izvještaja Državnog arhiva za 2017. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor, na osnovu čega izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Državnog arhiva Crne Gore za 2017. godinu

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 30.881,84€.

**Revizijom pravilnosti** poslovanja Državnog arhiva nijesu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti u odnosu na postavljenje kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje** na neusklađenost poslovanja sa Zakonom o budžetu za 2017. godinu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, i u skladu sa tim daje sljedeće:

## PREPORUKE

### Revizija pravilnosti

1. Subjekat revizije je u 2017. godini isplaćivao izdatke na način koji nije u skladu sa čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji, i to:
  - Iz sredstava raspoređenih na računu 4127 - Ostale naknade isplaćeni su izdaci za pomoć zaposlenim za liječenje člana porodice i u slučaju smrti člana porodice, u ukupnom iznosu od 5.040,00€. Izdatke za pomoć zaposlenim treba planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4316- Transferi za jednokratne socijalne pomoći.
  - Iz sredstava raspoređenih na računu 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije isplaćen je iznos od 1.922,37€, za izvođenje građevinsko – zanatskih radova (nabavka, transport i ugradnja svjetlarnika za prostor Arhiva u Nikšiću) i iznos od 4.575,00 € za nabavku i isporuku arhivskih ladičara.

Izdatak za izvođenje zanatsko-građevinskih radova trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4152–Tekuće održavanje građevinskih objekata.

Izdatak za nabavku arhivskih ladičara trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi efikasnu primjenu Uputstva o radu državnog trezora** (posebno tačke 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), **kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.**
  - **Subjekt revizije treba da, shodno Uputstvu o radu državnog trezora** (tač. 25, podtačka e), **na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**
2. Odsjeci Arhiva u potvrdi o izvršenoj usluzi navode koja je usluga izvršena i koliko iznose troškovi Arhiva koje je korisnik usluga dužan uplatiti. Potvrda o izvršenim uslugama ne sadrži specifikaciju odnosno obračun troškova na način kako je to propisano Uredbom o posebnim troškovima korišćenja arhivske građe i usluga Državnog arhiva. Odsjeci Arhiva ne dostavljaju podatke o obračunatim troškovima za izvršene usluge Službi za opšte poslove, tako da menadžment Arhiva nema uvid u obračunate troškove za korišćenje arhivske građe i usluga po zahtjevima lica u odsjecima Arhiva.
- **Preporučuje se Državnom arhivu da donese internu proceduru kojom će se bliže urediti postupak obračuna, kontrole i evidencije troškova korišćenja arhivske građe i usluga po odsjecima Državnog arhiva, sa jasno definisanim ovlašćenjima i odgovornostima.**
3. Subjekt revizije nije vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom. U Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazane su obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca u iznosu od 113.860,50€, koje se odnose za neizvršene uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za period od 2011- 2016. godine.

- **Potrebno je da subjekat revizije, u saradnji sa Ministarstvom finansija** (koje vrši obračun zarada za zaposlene u Arhivu), **obezbjedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

**Subjekt revizije je** u Izjašnjenju (broj 01-426/3 od 26.09.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI **naveo** da je u 2018.godine isplatio iznos od 75.000,00€, po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.

4. Na računu 4630 - Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu od 13.109,36€, što nije u skladu čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su za potrošačku jedinicu Državni arhiv, planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00 €.

- **Državni arhiv, u saradnji sa Ministarstvom finansija, treba da vrši planiranje izdataka za sudske sporove na osnovu realnih projekcija, u skladu sa evidencijom o sudskim sporovima koji se vode protiv njih.** Sistem planiranja na osnovu stvarnih potreba bi dodatno doprinio ostvarivanju budžetske ravnoteže i obezbjeđivanju dovoljnih sredstava za troškove koji će nužno nastati.
- **Sredstva za isplatu izdataka za sudske sporove treba planirati u budžetima potrošačkih jedinica kako bi iste bile u mogućnosti da vrše isplatu po pravosnažnim rješenjima u zakonskom roku.**

U Izjašnjenju (broj 01-426/3 od 26.09.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI, **subjekat revizije navodi:** “Prilikom planiranja budžeta za narednu godinu nijesmo u saznanju koja sudska izvršenja će pristići naredne godine. Ista se u većini slučajeva odnose na sporove u vezi obaveza koje na osnovu Odluke o kriterijumima i uslovima za razgraničenje troškova između Republike i jedinica lokalne samouprave po osnovu korišćenja poslovnog prostora od strane republičkih organa (“Sl. list RCG”, br. 27/07) plaća Uprava za imovinu. Na osnovu sudskih izvršenja Državni trezor vrši isplatu a mi uvid imamo samo u SAP programu i to kada je isplata izvršena.”

5. Uvidom u naloge za službeno putovanje gdje su zaposleni koristili sopstveno vozilo u službene svrhe, u tabeli putnog naloga - Putni račun, nijesu navedeni pređeni kilometri i cijena goriva već samo iznos koji treba isplatiti zaposlenom.

Članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, propisano je da zaposlenom koji koristi sopstveni automobil u službene svrhe pripada naknada u visini od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru, pa nije jasno na koji način je vršen obračun iznosa koji treba isplatiti zaposlenom.

- **Subjekt revizije treba da obazbijedi da se, prilikom obračuna troškova korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe, u putnom nalogu upisuju podaci koji se odnose na pređene kilometre i cijenu goriva, kako bi se na osnovu tih podataka vršio obračun iznosa koji treba isplatiti zaposlenom, shodno članu 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

6. Isto lice zaduženo je za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola; vršenje poslova javnih nabavki; vršenje plaćanja i evidentiranje u SAP programu i odgovorno je za sastavljanje Godišnjih izvještaja Državnog arhiva, odnosno nije izvršeno razdvajanje dužnosti za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu, što **nije u skladu sa članom 9 tačka 2 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru**, kojim je propisano da se kontrolne aktivnosti odnose i na razdvajanje dužnosti kojom se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

- **Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu sa raspoloživim ljudskim resursima, izvrši razdvajanje dužnosti i obezbijediti da isto lice nije istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.**

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

- da subjekt revizije, do 15.11.2018. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.
- da subjekt revizije, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od 6 mjeseci izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.
- da se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Ministarstvo kulture, kao organ koji vrši nadzor nad zakonitošću, cjelishodnošću rada i zakonitošću upravnih akata Državnog arhiva.

Podgorica, 11.10.2018. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI

**dr Branislav Radulović**  
senator DRI



## II OPŠTI DIO

### 1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Državnog arhiva Crne Gore (u daljem tekstu: Arhiv ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 14.12.2017. godine, (INTERNO BROJ 06-288/17);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Radule Žurić (član Kolegijuma) broj 40113/18-021-795/2 od 27.04.2018. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

### 2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Državni arhiv je organizovan kao Zavod-samostalni organ državne uprave za vršenje arhivske djelatnosti na području Crne Gore. Državni arhiv je samostalna potrošačka jedinica budžeta.

Sjedište Državnog arhiva je u Cetinju, ul. Novice Cerovića br. 2.

Direktor i glavni službenik za finansije je g. Saša Tomanović.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je g-đa Nataša Pejović – Samostalni savjetnik I.

**Nadzor** nad zakonitošću i cjelishodnošću rada i zakonitošću upravnih akata Državnog arhiva vrši **Ministarstvo kulture**.

#### 2.1. Djelatnost Državnog arhiva

Državni arhiv vrši poslove koji se odnose na:

- Istraživanje, prikupljanje, preuzimanje, kompletiranje, sređivanje, obradu, zaštitu i prezentovanje javne arhivske građe i privatne arhivske građe koja je od trajnog značaja za nauku, kulturu i druge svrhe utvrđene zakonom;
- Praćenje opšteg stanja registratorske i arhivske građe i predlaganje mjera za njihovu zaštitu;
- Pružanje stručne pomoći stvaraocima i držaocima arhivske građe;

- Obezbeđivanje preventivne, fizičke i tehničke zaštite i konzervacije i restauracije arhivske građe;
- Vođenje evidencije stvaralaca i držalaca registratorske i arhivske građe;
- Vođenje evidencije o registratorskoj i arhivskoj građi koja se nalazi kod držalaca arhivske građe;
- Prikupljanje informacija i vođenje evidencije o arhivskoj građi u inostranstvu koja je od značaja za Crnu Goru;
- Vođenje centralnog kataloga arhivskih fondova i zbirki;
- Davanje mišljenja o opravdanosti osnivanja specijalnog arhiva; obezbeđivanje informacija i izradu informacionih sredstava o arhivskoj građi koja se nalazi u fondovima ovog organa;
- Organizovanje stručnog osposobljavanja i usavršavanja arhivskog osoblja u arhivu, kao i obuku zaposlenih kod držalaca arhivske građe zaduženih za arhivsko poslovanje;
- Publikovanje arhivske građe i stvaranje uslova za njeno korišćenje;
- Istraživanje i proučavanje pitanja iz oblasti zaštite kulturnih dobara, arhivistike, pomoćnih istorijskih nauka, prava i informatičkih nauka, savremenih tehnologija u obradi podataka, konzervaciji i restauraciji i ostalih srodnih disciplina;
- Organizovanje naučnih i drugih skupova o pitanjima iz oblasti arhivske djelatnosti;
- Vršenje inspekcijskog nadzora kod stvaralaca i držalaca registratorske i arhivske građe; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

## 2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Za obavljanje poslova iz djelokruga i nadležnosti Arhiva osnovane su unutrašnje organizacione jedinice:

### **1. Sektor za arhivsku građu od značaja za Državu.**

- 1.1. Arhivski odsjek Centralni depo - Cetinje
- 1.2. Arhivski odsjek za sređivanje i obradu arhivske građe do 1945.g. -Cetinje
- 1.3. Arhivski odsjek za sređivanje i obradu arhivske građe od 1945.g. -Cetinje
- 1.4. Arhivski odsjek - Istorijski arhiv Kotor
- 1.5. Arhivski odsjek za istoriju radničkog pokreta – Podgorica.

### **2. Sektor za arhivsku građu od značaja za jedinice lokalne samouprave.**

- 2.1. Arhivski odsjek– Podgorica, za glavni grad Podgorica,
- 2.2. Arhivski odsjek - Danilovgrad, za opštinu Danilovgrad,
- 2.3. Arhivski odsjek - Nikšić, za opštine Nikšić, Plužine i Šavnik,
- 2.4. Arhivski odsjek - Bijelo Polje, za opštinu Bijelo Polje,
- 2.5. Arhivski odsjek - Berane, za opštine Berane i Rožaje
- 2.6. Arhivski odsjek - Andrijevica, za opštine Andrijevica i Plav
- 2.7. Arhivski odsjek - Pljevlja, za opštine Pljevlja i Žabljak,
- 2.8. Arhivski odsjek - Kolašin, za opštine Kolašin i Mojkovac,
- 2.9. Arhivski odsjek - Ulcinj, za opštinu Ulcinj,
- 2.10. Arhivski odsjek- Bar, za opštinu Bar,
- 2.11. Arhivski odsjek -Budva, za opštinu Budva,
- 2.12. Arhivski odsjek -Kotor, za opštine Kotor i Tivat,
- 2.13. Arhivski odsjek -Herceg Novi, za opštinu Herceg Novi,
- 2.14. Arhivski odsjek -Cetinje, za prijestonicu Cetinje.

### 3. Sektor za naučno-informatičku djelatnost i zaštitu arhivske građe van Arhiva

- 3.1. Arhivski odsjek za naučnu, informativnu i kulturno-prosvjetnu djelatnost
- 3.2. Arhivski odsjek za zaštitu registratorske i arhivske građe van Arhiva

### 4. Služba za opšte poslove

Van organizacionih jedinica sistematizacijom je predviđeno 1 radno mjesto: **Samostalni savjetnik I** - obavlja najsloženije poslove arhiva koji zahtijevaju posebnu stručnost i samostalnost u radu, a odnose se na praćenje i primjenu propisa iz djelokruga rada arhivske službe.

- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Državnog arhiva broj 01-764 od 04. oktobra 2013. godine (koji je utvrdila Vlada Crne Gore na sjednici od 19. septembra 2013. godine), utvrđeno je 181 službeničko i namješteničko mjesto.
- Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Državnog arhiva broj 01-503/9 od 10.08. 2015. godine (koji je utvrdila Vlada Crne Gore na sjednici od 30.07.2015. godine), utvrđeno je 178 službeničkih i namješteničkih radnih mjesta
- Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Državnog arhiva broj **01-231/8 od 01.07. 2016. godine** (koji je utvrdila Vlada Crne Gore na sjednici od 23.06. godine), utvrđeno je **178** službeničkih i namješteničkih radnih mjesta. Na Pravilnik nije imala primjedbi Uprava<sup>1</sup> za kadrove, data je Saglasnost<sup>2</sup> Ministarstva finansija i utvrđen je Zključkom<sup>3</sup> Vlade.

#### 2.3. Računovodstveni sistem

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

Računovodstveni sistem zasnovan je na evidenciji u Glavnoj knjizi Trezora koja predstavlja dokumentacionu osnovu za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja.

---

<sup>1</sup> Mišljenje , broj: 02/2-011/16-4972/2 od 16.03.2016.g (zavedeno u Državnom arhivu pod brojem 01-231/2 dana 21.03.2016.g.).

<sup>2</sup> Saglasnost Ministarstva finansija broj: 03-4653/1 od 30.03.2016. g. (zavedeno u Državnom arhivu pod brojem 01-231/5 dana 31.06.2016.g.).

<sup>3</sup> Zaključak Vlade Crne Gore broj: 08-1764 od 30.06.2016.g. (zavedeno u Državnom arhivu pod brojem 01-231/7 dana 01.07.2016.g.).

Primljene fakture se evidentiraju kroz Knjigu ulaznih faktura a blagajna se vodi kroz dnevnik blagajne i knjigovodstveni program za evidenciju izdataka iz blagajne po ekonomskoj klasifikaciji što je u skladu sa tačkom 135. Uputstva o radu Državnog trezora.

Državni arhiv ne posjeduje račune kod poslovnih banaka, osim što koristi devizni račun kod Societe Generale Montebnegro, partija ME25550005220000032317 i račun Državnog arhiva kod Državnog trezora 832 – 1076 – 73, shodno Naredbi<sup>4</sup> o načinu uplate javnih prihoda. Navedene račune za potrebe Državnog arhiva, otvorilo je Ministarstvo finansija.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Nataša Pejović – Samostalni savjetnik I.

Lice ovlašćeno<sup>5</sup> za preuzimanje gotovine za potrebe Arhiva iz Državnog trezora je Svetlana Martinović, Samostalna referentica.

Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to:

- U svojstvu službenika za odobravanje: Saša Tomanović – direktor;
- U svojstvu službenika za ovjeravanje Nataša Pejović – Samostalni savjetnik I.

### **3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE**

Državna revizorska institucija (DRI) izvršila je **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti**.

**Predmet revizije** bili su godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i pravilnost poslovanja Državnog arhiva Crne Gore.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave<sup>6</sup>, Arhiv je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Arhiv je u obavezi uz godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** na Obrascu 8.

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i **Izveštaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve** na Obrascu 9.

---

<sup>4</sup> „Sl. List CG“, broj: 32/11 od 01. 07. 2011,...83/16 od 31. 12. 2016. godine.

<sup>5</sup> Ovlašćenje, broj: 01 – 56/1 od 19. 01. 2017. godine.

<sup>6</sup> “Sl. list CG” br. 23/14

**Cilj revizije** je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Državnog arhiva za 2017. godinu.

#### **4. KRITERIJUMI REVIZIJE**

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuća računovodstvena načela.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlaštenjima, koji su indetifikovani kao kriterijumi revizije.

**Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:**

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o arhivskoj djelatnosti, Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatim i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i Uredba o posebnim troškovima korišćenja arhivske građe i usluga Državnog arhiva.
Zaposleni	Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Državnog arhiva, Granski kolektivni ugovor za oblast kulture, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja potkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki; Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola; Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije; Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije ; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

## **5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE**

Revizija Državnog arhiva Crne Gore je izvršena u periodu od 25.06. do 31.07.2018. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Vasiljka Marković – državna revizorka – rukovodilac Odjeljenja i
- Dragan Radenović – državni revizor i
- Semiha Đukić – državna revizorka

### III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

#### 6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2017. godinu, za potrošačku jedinicu Državni arhiv Crne Gore opredijeljena su sredstva u iznosu od **1.909.297,32€**. Prema podacima glavne knjige trezora budžet je izvršen u iznosu **1.873.309,57€** ili **98,12%** u odnosu na tekući budžet. Izdaci su finansirani iz **opštih prihoda** u iznosu od **1.838.309,57€** i iz **sopstvenih prihoda** u iznosu od **35.000,00€**. U sledećoj tabeli prikazan je odobreni i izvršeni budžet na nivou sintetičkih računa:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	ODOBRENO	IZVRŠENO	IZVRŠENO %
Neto zarade	4111	926.011,69	925.380,54	99,93%
Porez na zarade	4112	128.737,81	128.272,77	99,64%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	334.183,86	333.599,69	99,83%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	148.384,19	147.193,35	99,20%
Opštinski prirez	4115	18.378,77	18.221,15	99,14%
Jubilarnе nagrade	4124	3.100,00	1.189,24	38,36%
Otpremnine	4125	5.700,00	3.581,72	62,84%
Ostale naknade	4127	21.800,00	21.240,00	97,43%
Administrativni materijal	4131	34.200,00	33.951,67	99,27%
Materijal za posebne namjene	4133	13.500,00	13.493,70	99,95%
Rashodi za gorivo	4135	5.500,00	297,59	5,41%
Službena putovanja	4141	13.400,00	7.811,00	58,29%
Reprezentacija	4142	1.500,00	0,00	0,00%
Komunikacione usluge	4143	21.700,00	17.556,61	80,91%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	5.600,00	3.086,46	55,12%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	36.300,00	30.787,47	84,81%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	2.000,00	81,30	4,07%
Ostale usluge	4149	49.800,00	47.661,30	95,71%
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	20.000,00	19.886,46	99,43%
Tekuće održavanje opreme	4153	10.900,00	6.190,40	56,79%
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	23.000,00	22.935,59	99,72%
Izrada i održavanje softvera	4193	5.000,00	2.047,50	40,95%
Osiguranje	4194	6.600,00	4.769,64	72,27%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim or	4195	2.500,00	900,00	36,00%
Kazne	4197	500,00	338,00	67,60%
Izdaci za opremu	4415	71.000,00	69.727,06	98,21%
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	1,00	13.109,36	1310936,00%
<b>UKUPNO</b>		<b>1.909.297,32</b>	<b>1.873.309,57</b>	<b>98,12%</b>

U narednoj tabeli dat je pregled planiranog, tekućeg (nakon izvršenih preusmjerenja unutar potrošačke jedinice) i izvršenog budžeta, po programima i izdacima po ekonomskoj klasifikaciji:



## Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Državnog arhiva Crne Gore za 2017. godinu

St.i./p.	Planirano	Preusmjerenost +	Preusmjerenost -	Tekuci budžet	Izvršenje	% izvršenja
<b>Program Administracija</b>						
4111	59.010,83	3.300,00	0,00	62.310,83	61.981,34	99,47%
4112	7.969,48	550,00	0,00	8.519,48	8.432,43	98,98%
4113	21.151,58	1.200,00	0,00	22.351,58	22.236,12	99,48%
4114	9.553,73	1.000,00	0,00	10.553,73	9.816,45	93,01%
4115	1.184,24	150,00	0,00	1.334,24	1.254,22	94,00%
4124	600,00	0,00	-100,00	500,00	0,00	0,00%
4125	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00%
4127	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.980,00	99,00%
4131	3.000,00	0,00	-300,00	2.700,00	2.534,27	93,86%
4141	1.200,00	0,00	-100,00	1.100,00	98,00	8,91%
4142	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00%
4144	600,00	0,00	0,00	600,00	123,60	20,60%
4149	3.000,00	0,00	-200,00	2.800,00	1.746,53	62,38%
4153	1.000,00	0,00	-100,00	900,00	608,57	67,62%
4415	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	525,00	52,50%
4630	1,00	0,00	0,00	1,00	13.109,36	1310936,00%
<b>Program Prikupljanje, zaštita i korišćenje arhivske građe</b>						
4111	867.250,86	1.450,00	-5.000,00	863.700,86	863.399,20	99,97%
4112	120.218,33	0,00	0,00	120.218,33	119.840,34	99,69%
4113	311.832,28	0,00	0,00	311.832,28	311.363,57	99,85%
4114	137.830,46	0,00	0,00	137.830,46	137.376,90	99,67%
4115	16.994,53	50,00	0,00	17.044,53	16.966,93	99,54%
4124	3.000,00	0,00	-400,00	2.600,00	1.189,24	45,74%
4125	4.000,00	0,00	-300,00	3.700,00	3.581,72	96,80%
4127	10.000,00	9.800,00	0,00	19.800,00	19.260,00	97,27%
4131	35.000,00	0,00	-3.500,00	31.500,00	31.417,40	99,74%
4133	15.000,00	0,00	-1.500,00	13.500,00	13.493,70	99,95%
4135	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	297,59	5,41%
4141	13.000,00	0,00	-700,00	12.300,00	7.713,00	62,71%
4142	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00%
4143	23.000,00	0,00	-1.300,00	21.700,00	17.556,61	80,91%
4144	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	2.962,86	59,26%
4147	25.000,00	11.300,00	0,00	36.300,00	30.787,47	84,81%
4148	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	81,30	4,07%
4149	48.000,00	3.000,00	-4.000,00	47.000,00	45.914,77	97,69%
4152	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	19.886,46	99,43%
4153	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	5.581,83	55,82%
4191	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00	22.935,59	99,72%
4193	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	2.047,50	40,95%
4194	6.600,00	0,00	0,00	6.600,00	4.769,64	72,27%
4195	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	900,00	36,00%
4197	500,00	0,00	0,00	500,00	338,00	67,60%
4415	60.000,00	10.000,00	0,00	70.000,00	69.202,06	98,86%
<b>UKUPNO</b>	<b>1.884.997,32</b>	<b>41.800,00</b>	<b>-17.500,00</b>	<b>1.909.297,32</b>	<b>1.873.309,57</b>	<b>98,12%</b>

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekt revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinio je Izvještaj o novčanim tokovima III :

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III		Godina 2017 Period 01.01.- 31.12.	Obrazac 3 (u E)	
redni broj	Novčani tok - ekonomska klasifikacija	Plan Tekući budžet	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>PRIMICI</b>			
1.1	Opšti prihodi	1.874.297,32	1.758.605,72	1.838.309,57
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi	35.000,00	26.549,70	35.000,00
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
<b>I</b>	<b>Ukupno primici(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)</b>	<b>1.909.297,32</b>	<b>1.785.155,42</b>	<b>1.873.309,57</b>
<b>2</b>	<b>IZDACI</b>			
2.1	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.838.296,32</b>	<b>1.733.628,70</b>	<b>1.790.473,15</b>
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.555.696,32	1.502.660,57	1.552.667,50
2.1.2	Ostala lična primanja	30.600,00	16.391,31	26.010,96
2.1.3	Rashodi za materijal	53.200,00	41.852,36	47.742,96
2.1.4	Rashodi za usluge	130.300,00	116.167,63	106.984,14
2.1.5	Tekuće održavanje	30.900,00	19.652,14	26.076,86
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Rente			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	37.600,00	36.904,69	30.990,73
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima,nevladinom i javnom sektoru			
2.4	Kapitalni izdaci	71.000,00	44.874,33	69.727,06
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova	1,00	6.652,39	13.109,36
2.7	Rezerve			
<b>II</b>	<b>Ukupno izdaci(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)</b>	<b>1.909.297,32</b>	<b>1.785.155,42</b>	<b>1.873.309,57</b>

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

#### Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	1.552.667,50	91,52
Ostala lična primanja	412	26.010,96	3,01
Rashodi za materijal	413	47.742,96	1,37
Rashodi za usluge	414	106.984,14	2,37
Rashodi za tekuće održavanje	415	26.076,86	0,10
Ostali izdaci	419	30.990,73	0,69
Kapitalni izdaci	44	69.727,06	0,93
Otplata dugova iz prethodnog perioda	463	13.109,36	
<b>UKUPNO</b>		<b>1.873.309,57</b>	<b>100,00</b>

U Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije je prikazao obaveze u iznosu od 115.536,24€.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA  
40802

Obrazac 5

Godina 2017

(u €)

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. 2016.	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda - 31.12.2017.
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	2.683,64	115.536,24
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		113.860,50
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		1.675,74
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	<b>2.683,64</b>	<b>115.536,24</b>

Arhiv je dostavio Godišnji pregled neizvršenih obaveza u skladu sa tačkom 19 Uputstva o radu Državnog trezora.

- U Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazane su obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca u iznosu od 113.860,50€. Obaveze se

odnose za neizvršene uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za period od 2011- 2016. godine.

Shodno Pravilniku, uz finansijske izvještaje dostavljene su i sledeće izjave:  
-Izjava o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9) i  
-Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)

Prema Izveštaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, koji je sastavio subjekat revizije, nije bilo utroška sredstava iz tekuće budžetske rezerve.

## 8. PRIHODI

Državni arhiv je izdatke izvršene u toku 2017. godine finansirao iz opštih prihoda u iznosu od 1.838.309,57€ i sopstvenih prihoda u iznosu od 35.000,00€.

Arhiv, shodno članu 22 Zakona<sup>7</sup> o arhivskoj djelatnosti i Uredbe<sup>8</sup> o posebnim troškovima korišćenja arhivske građe i usluga Državnog arhiva, ostvaruje sopstvene prihode. Korisnici usluga Arhiva po Odsjecima vrše uplate na evidencioni račun Arhiva 832-1076 -73 (Prihodi od djelatnosti organa-Državni arhiv), propisan Naredbom<sup>9</sup> o načinu uplate javnih prihoda od strane Ministarstva finansija. Arhiv je, u toku 2017. godine, ostvario sopstvene prihode u iznosu od 40.927,31€. Iz sopstvenih prihoda finansirani su izdci u iznosu od 35.000,00 €.

Uredbom o posebnim troškovima korišćenja arhivske građe i usluga Državnog arhiva propisani su posebni troškovi za korišćenje arhivske građe, informativnih sredstava o arhivskoj građi i usluga u Državnom arhivu. Uredbom su troškovi specificirani po vrsti i novčanim iznosima. Čl. 9 uredbe propisano je da Arhiv izdaje potvrdu o naplaćenim uslugama.

- Provjerom na odabranom uzorku utvrđeno je da odsjeci Arhiva u potvrdi o izvršenoj usluzi navode koja je usluga izvršena i koliko iznose troškovi Arhiva koje je korisnik usluga dužan uplatiti. Potvrda o izvršenim uslugama ne sadrži specifikaciju odnosno obračun troškova na način kako je to propisano Uredbom. Odsjeci Arhiva ne dostavljaju podatke o obračunatim troškovima za izvršene usluge Službi za opšte poslove, tako da menadžment Arhiva nema uvid u obračunate troškove za korišćenje arhivske građe i usluga po zahtjevima lica u odsjecima Arhiva.

---

<sup>7</sup> „Sl. List CG“, br. 049/10 i 040/11

<sup>8</sup> „Sl. List CG“, br. 006/14

<sup>9</sup> „Sl. List CG“, br. 083/16

## 9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2017. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	1.552.667,50	91,52
Ostala lična primanja	412	26.010,96	3,01
Rashodi za materijal	413	47.742,96	1,37
Rashodi za usluge	414	106.984,14	2,37
Rashodi za tekuće održavanje	415	26.076,86	0,10
Ostali izdaci	419	30.990,73	0,69
Kapitalni izdaci	44	69.727,06	0,93
Otplata dugova iz prethodnog perioda	463	13.109,36	
<b>UKUPNO</b>		<b>1.873.309,57</b>	<b>100,00</b>

### 9.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Planirana sredstva za bruto zarade Arhiva za 2017. godinu iznosila su 1.555.696,32€ od čega je realizovano 1.552.667,50€ ili 99,81%. **Izdaci za bruto zarade** i doprinose na teret poslodavaca čine **91,52%** ukupnog **budžeta** Arhiva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	926.011,69	925.380,54	99,93%
Porez na zarade	4112	128.737,81	128.272,77	99,64%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	334.183,86	333.599,69	99,83%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	148.384,19	147.193,35	99,20%
Opštinski prirez	4115	18.378,77	18.221,15	99,14%
<b>Ukupno</b>		<b>1.555.696,32</b>	<b>1.552.667,50</b>	<b>99,81%</b>

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 926.011.69€, a izvršeno je 925.380,54€, odnosno 99,93% planiranih sredstava.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 128.737,81€, a realizovano je 128.272,77€ odnosno 99,64% planiranih sredstava.

#### 4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 334.183,86€, a realizovano je 333.599,69€ odnosno 99,83% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

#### 4114 - Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 148.384,19€, a realizovano je 147.193,35€ odnosno 99,20% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, dodatni doprinos za PIO (staž osiguranja sa uvećanim trajanjem), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

#### 4115- Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2017. godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 18.378,77€, a realizovano je 18.221,15€ odnosno 99,14% planiranih sredstava.

### **Obračun i isplata zarada**

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

U narednoj tabeli dati su podaci koji se odnose na obračun zarada:

### Obračun bruto zarada i doprinosa

Mje sec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi									
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstven o osiguranje - zaposleni	Zdravstve no osiguranj e - poslodava zaposleni	Osiguranj e od nezaposle nosti - zaposleni	Osiguran je od nezaposl nosti - poslodav zaposleni	Dop za reha i zap	Opštinski prizez	USSCG	Fond rada
I	Obračun	76.380,06	10.521,29	17.164,29	6.293,55	9.726,38	4.920,45	572,20	572,20		1.493,21		228,84
	Isplata	76.380,06	<b>10.521,99</b>	<b>17.164,29</b>	<b>6.293,55</b>	<b>9.726,38</b>	4.920,45	<b>572,20</b>	<b>572,20</b>		<b>1.493,21</b>		<b>228,84</b>
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	31012017	03022017	03022017	03022017	03022017	03022017	03022017	03022017	03022017		16022017	
II	Obračun	75.378,53	10.379,59	16.926,01	6.206,22	9.591,38	4.852,17	564,29	564,29		1.472,45		225,64
	Isplata	<b>75.378,53</b>	10.379,59	16.926,01	6.206,22	9.591,38	4.852,17	564,29	564,29		1.472,45		225,64
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	01032017	7032017	7032017	7032017	7032017	7032017	7032017	7032017	7032017		20032017	
III	Obračun	75.560,21	10.407,24	16.967,33	6.221,38	9.614,78	4.863,97	565,65	565,65		1.476,41		226,19
	Isplata	75.560,21	10.407,24	16.967,33	6.221,38	9.614,78	4.863,97	565,65	565,65		1.476,41		226,19
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	31032017	5042017	5042017	5042017	5042017	5042017	5042017	5042017	5042017		12042017	
IV	Obračun	75.302,14	10.376,23	16.910,28	6.200,40	9.582,46	4.847,65	563,70	563,70		1.473,76	152,34	225,39
	Isplata	75.302,14	10.376,23	16.910,28	6.200,40	9.582,46	4.847,65	563,70	563,70		1.473,76	152,34	225,39
	Broj zaposlenih	152											
	Datum isplate	28042017	3052017	3052017	3052017	3052017	3052017	3052017	3052017	3052017		17052017	
V	Obračun	77.181,30	10.672,36	17.339,61	6.357,79	9.825,78	4.970,71	578,00	578,00		1.516,62	152,44	231,12
	Isplata	77.181,30	10.672,36	17.339,61	6.357,79	9.825,78	4.970,71	578,00	578,00		1.516,62	152,44	231,12
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	31052017	5062017	06062017	06062017	06062017	06062017	06062017	06062017	06062017		20062017	
VI	Obračun	75.134,39	10.330,04	16.868,01	6.184,92	9.558,55	4.835,51	562,29	562,29		1.466,72		224,79
	Isplata	75.134,39	10.330,04	16.868,01	6.184,92	9.558,55	4.835,51	562,29	562,29		1.466,72		224,79
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	03072017	4072017	03072017	03072017	03072017	03072017	03072017	03072017	03072017		19072017	
VII	Obračun	78.785,63	10.919,51	17.704,99	6.491,79	10.032,83	5.075,47	590,18	590,18		1.554,43	445,91	235,96
	Isplata	78.785,63	10.919,51	17.704,99	6.491,79	10.032,83	5.075,47	590,18	590,18		1.554,43	445,91	235,96
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	31072017	7082017	7082017	7082017	7082017	7082017	7082017	7082017	7082017		15082017	
VIII	Obračun	75.998,16	10.465,86	17.065,27	6.257,25	9.670,32	4.892,06	568,84	568,84		1.487,47	123,23	227,42
	Isplata	75.998,16	10.465,86	17.065,27	6.257,25	9.670,32	4.892,06	568,84	568,84		1.487,47	123,23	227,42
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	31082017	4092017	4092017	4092017	4092017	4092017	4092017	4092017	4092017		19092017	
IX	Obračun	80.141,12	11.125,12	18.013,11	6.604,80	10.207,51	5.163,82	600,48	600,48		1.578,48	123,23	240,14
	Isplata	<b>77.462,90</b>	11.125,12	18.013,11	6.604,80	10.207,51	5.163,82	600,48	600,48		1.578,48	123,23	240,14
	Broj zaposlenih	153											
	Datum isplate	29092017	16102017	04092017	04092017	04092017	04092017	04092017	04092017	04092017		13102017	
X	Obračun	78.435,18	10.859,97	17.624,02	6.462,19	9.986,97	5.052,24	587,50	587,50		1.544,58		234,95
	Isplata	78.435,18	10.859,97	17.624,02	6.462,19	9.986,97	5.052,24	587,50	587,50		1.544,58		234,95
	Broj zaposlenih	152											
	Datum isplate	02112017	2112017	02112017	02112017	02112017	02112017	02112017	02112017	02112017		10112017	
XI	Obračun	79.207,82	10.986,84	17.801,56	6.527,30	10.087,69	5.103,16	593,46	593,46		1.562,81		237,33
	Isplata	79.207,82	10.986,84	17.801,56	6.527,30	10.087,69	5.103,16	593,46	593,46		1.562,81		237,33
	Broj zaposlenih	152											
	Datum isplate	01122017	15122017	05122017	05122017	05122017	05122017	05122017	05122017	05122017		30112017	
XII	Obračun	80.554,35	11.228,02	18.114,89	6.642,15	10.265,15	5.192,98	603,93	603,93		1.594,86	246,45	241,55
	Isplata	80.554,32	11.228,02	18.114,89	6.642,15	10.265,15	5.192,98	603,93	603,93		1.594,86	246,45	241,55
	Broj zaposlenih	152											
	Datum isplate	28122017	27122017	27122017	27122017	27122017	27122017	27122017	27122017	2,7E+07	26122017		27122017
	UKUPNO	928.058,89	128.272,77	208.499,37	76.449,74	118.149,80	59.770,19	6.950,52	6.950,52		18.221,15	*****	2.779,32
	Ukupno bruto zarade												1.555.345,87

Obračun zarada za zaposlene u Državnom arhivu vrši Ministarstvo finansija na osnovu spiskova zaposlenih (sa potrebnim podacima) koje Arhiv dostavlja Ministarstvu.

Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno da je iznos isplaćenih izdataka po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca manji za 2.678,22 € od obračunatog iznosa. Razlika se odnosi na izdatke za neto zarade za avgust mjesec. Razlika nastala između obračuna i izvršenja zbog obračuna i isplate dvije plate za direktora (za jul i avgust) koji se u junu mjesecu penzionisao. Izvršen je povraćaj isplaćenih sredstava.

Pravilnikom o sistematizaciji u Državnom arhivu je sistematizovano 178 službeničkih i namješteničkih radnih mjesta. Uvidom u platne spiskove, utvrđeno je da je broj zaposlenih lica kod Arhiva tokom 2017. godine, u januaru iznosio 154 a u decembru 152. U postupku revizije, metodom slučajnog uzorka, izvršen je uvid u 22 personalna dosijea zaposlenih.

Uvidom u personalne dosjee, utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme, radnog iskustva, položenog stručnog ispita za rad u državnim organima i položenog stručnog ispita za rad na poslovima Arhiva. Utvrđeno je da su personalni dosijei zaposlenih potpuni i da su u postupku primjene akta o sistematizaciji donešena rješenja o raspoređivanju na sistematizovana radna mjesta. Dva lica zaposlena na radnom mjestu- pomoćnik direktora, imaju Rješenja Vlade Crne Gore o postavljenju<sup>10</sup> u skladu sa članom 45 Zakona o državnoj upravi. Ostali zaposleni, obuhvaćeni uzorkom, zasnovali su radni odnos u skladu sa zakonom propisanim procedurama.

Rješenja o zaradi za direktora i pomoćnika direktora Državnog arhiva donosi Komisija Vlade Crne Gore za kadrovska i administrativna pitanja, dok za ostale zaposlene rješenje o zaradi donosi direktor Državnog arhiva. Rješenja o zaradi zaposlenih donijeta su u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama u javnom sektoru. Uvećanje zarade po osnovu minulog rada u skladu je sa radnim stažom zaposlenih koji se može potvrditi dokumentacijom iz personalnih dosijea.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Državnog arhiva utvrđeno je radno mjesto- direktor i radno mjesto- pomoćnik direktora, za koja Rješenja o imenovanju, odnosno Rješenje o postavljenju donosi Vlada Crne Gore, shodno Zakonu o državnoj upravi. Rješenjem Vlade Crne Gore<sup>11</sup> Saša Tomanović određen je za v.d. direktora Državnog arhiva (zbog prestanka mandata prethodnog direktora tokom 2017. godine) u skladu sa članom 45a Zakona o državnoj upravi. Rješenjem Vlade Crne Gore<sup>12</sup> isto lice imenovano je za direktora Državnog arhiva u skladu sa članom 44 Zakona o državnoj upravi.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti kod zaposlenih u primjeni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje<sup>13</sup>.

---

<sup>10</sup> Broj 08-2594/3 od 29.09.2016. godine i broj 08-2593/3 od 29.09.2016. godine

<sup>11</sup> Broj 07-1662/3 od 01.06.2017. godine

<sup>12</sup> Broj 07-2594/3 od 10.05.2018. godine

<sup>13</sup> „Sl. list CG“, br.13/07, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12, 62/13, 8/15.



Doprinosi u smislu ovog zakona su:

- doprinosi za obavezno penzijsko i invalidsko osiguranje;
- doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje;
- doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti.

Isplata varijabilnog dijela zarade vršena je u skladu sa Odlukom o varijabilnom dijelu zarade. Isplate vršene za maj, po rješenjima, za 13 lica, u julu za 17 lica, u septembru za 44 lica, u oktobru za 35 lica, u novembru za 40 lica i u decembru za 49 lica.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Arhiv je podnosio nadležnom poreskom organu Izveštaj o obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

Arhiv je zaposlio jedno lice sa invalidetom u aprilu mjesecu 2017. godine, za prva tri mjeseca nije vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za osam lica i za ostalih devet mjeseci za sedam lica.

Arhiv ne vrši obračun zarada već Ministarstvo finansija, na osnovu dostavljenog Spiska zaposlenih za isplatu zarada od strane Arhiva.

- Subjekt revizije nije vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom<sup>14</sup>.

## 9.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Izdaci za Ostala lična primanja planirani su u iznosu od 30.600,00€, a izvršeni u iznosu od 26.010,96€, odnosno 85,00 % planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Jubilarne nagrade	4124	3.100,00	1.189,24	38,36%
Otpremnine	4125	5.700,00	3.581,72	62,84%
Ostale naknade	4127	21.800,00	21.240,00	97,43%
<b>Ukupno</b>		<b>30.600,00</b>	<b>26.010,96</b>	<b>85,00%</b>

Račun 4124–Jubilarne nagrade

<sup>14</sup> „Sl. list CG“, br. 49/8, 73/10, 39/11, 55/16.

Uzorkom obuhvaćeni izdaci evidentirani na ovom računu odnose se na isplatu jubilarne nagrade za 20 godina rada u Državnom arhivu. Isplata izvršena u skladu sa članom 19 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

#### Račun 4127-Ostale naknade

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4127-Ostale naknade isplaćeni su izdaci za pomoć zaposlenim za liječenje člana porodice i u slučaju smrti člana porodice, u ukupnom iznosu od 5.040,00€, što nije u skladu sa članom 19 Zakona o budžetu kojim su raspoređena sredstava budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji. Isplate su izvršene po rješenjima i u skladu sa članom 23 i članom 24 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa. Izdatke za pomoć zaposlenim treba planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4316- Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

### 9.3. Pozicija 413-RASHODI ZA MATERIJAL

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od 53.200,00€, a izvršeni u iznosu od 47.742,96€, odnosno 89,74 % planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	34.200,00	33.951,67	99,27%
Materijal za posebne namjene	4133	13.500,00	13.493,70	99,95%
Rashodi za gorivo	4135	5.500,00	297,59	5,41%
<b>Ukupno</b>		<b>53.200,00</b>	<b>47.742,96</b>	<b>89,74%</b>

#### Račun-4131-Administrativni materijal

Planirana sredstva na računu 4131 iznosila su 34.200,00€. Izvršenje ove pozicije iznosi 33.951,67€ ili 99,27%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala.

#### Račun 4133-Materijal za posebne namjene

Planirana sredstva na računu 4133 iznosila su 13.500,00€, a izvršeno je 6.828,45€ ili 89.85%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na Predmetni izdaci se odnose na nabavku arhivskih kutija i japanskih papira.

#### 9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 130.300,00€. Izvršeno je 106.984,14€, odnosno 82,11% u odnosu na planirane izdatke. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBREN O	IZVRŠENO	% IZVRŠENJ A
Službena putovanja	414 1	13.400,00	7.811,00	58,29%
Reprezentacija	414 2	1.500,00	0,00	0,00%
Komunikacione usluge	414 3	21.700,00	17.556,61	80,91%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	414 4	5.600,00	3.086,46	55,12%
Konsultantske usluge, projekti i studije	414 7	36.300,00	30.787,47	84,81%
Usluge stručnog usavršavanja	414 8	2.000,00	81,30	4,07%
Ostale usluge	414 9	49.800,00	47.661,30	95,71%
<b>Ukupno</b>		<b>130.300,00</b>	<b>106.984,14</b>	<b>82,11%</b>

##### Račun 4141-Službena putovanja

Zakonom o budžetu su na računu 4141 raspoređena sredstva u iznosu 13.400,00€, a izvršeno je 7.811,00€ ili 58,29%. Iz sredstava raspoređenih na ovom računu podignuta je gotovina u iznosu od 7.240,00€ i ista je predmet dijela ovog izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

##### Račun 4143-Komunikacione usluge

Na računu 4143 planirano je 21.700,00€. Izvršenje iznosi 17.556,61€ ili 80,91% od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na troškove mobilne i fiksne telefonije. Arhiv je donio Interni<sup>15</sup> akt o dodjeljivanju službenih mobilnih telefona i priznavanju troškova njihovog korišćenja. Odlukom<sup>16</sup> je određena visina mjesečnih troškova za korišćenje mobilnih telefona.

<sup>15</sup> Odluka, broj: 01-344/8 od 20.04.2016. godine.

<sup>16</sup> Odluka, broj: 01-344/9 od 20.04.2016. godine.

### Račun 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije

Zakonom o budžetu za 2017. godinu planirana su sredstva na ovom računu u iznosu od 36.300,00€. Izvršenje sredstava iznosi 26.353,40€ ili 84,81%.

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije isplaćen je iznos od 1.922,37€, za izvođenje građevinsko – zanatskih radova (nabavka, transport i ugradnja svjetlarnika za prostor Arhiva u Nikšiću) i iznos od 4.575,00 € za nabavku i isporuku arhivskih ladičara, što nije u skladu sa članom 19 Zakona o budžetu kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji.

Izdatak za izvođenje zanatsko-građevinskih radova trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4152–Tekuće održavanje građevinskih objekata.

Izdatak za nabavku arhivskih ladičara trebalo je planirati i isplatiti iz sredstava raspoređenih na računu 4415-Izdaci za opremu.

Subjekt revizije, u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj DRI (broj 01-426/3 od 26.09.2018 .g.) navodi: „Faktura za nabavku arhivskih ladičara plaćena je sa pozicije 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, iz razloga što su ta novčana sredstva Državnom arhivu opredijeljena od strane Ministarstva kulture u okviru Projekta „Program i zaštita kulturnih dobara za 2017. godinu“ a u vezi našeg projekta čuvanja i promovisanja izložbi kojima raspolaže Državni arhiv. S obzirom da se radi o projektu obaveze su isplaćene sa pozicije 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije. Slično prethodno navedenom je i u vezi isplate iznosa za nabavku, transport i ugradnju svjetlarnika za prostor Arhiva u Nikšiću, naime radi se o projektu opremanja arhivskog odsjeka u Nikšiću koji je preseljen na novu lokaciju“.

### Račun 4149-Ostale usluge

Na računu 4143 planirano je 49.800,00€. Izvršenje iznosi 47.661,30€ ili 95,71% od planiranog. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku usluga čišćenja kancelarija u arhivskim odsjecima za: Studentsku zadrugu u iznosu od 4.951,30 €, usluge registracije službenog vozila, usluga dezinfekcije, dezinsencije i deratizacije u iznosu od 1.585,47 €, izrada faksimila, naknada troškova Comexport DOO na ime naknade za vođenje postupka i sastavljanje žalbe za javne nabavke u iznosu od 790,00€ po Rješenju<sup>17</sup> Državne komisije za kontrolu postupka javnih nabavki, usluge štampe u iznosu od 5.855,33 €.

---

<sup>17</sup> Rješenje, broj: UP.0903 – 960/5-2016 od 07. 07. 2017. godine.

## 9.5. Pozicija 415-RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu 30.900,00€. Izvršeno je 26.076,86€, odnosno 84,39% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	20.000,00	19.886,46	99,43%
Tekuće održavanje opreme	4153	10.900,00	6.190,40	56,79%
<b>Ukupno</b>		<b>30.900,00</b>	<b>26.076,86</b>	<b>84,39%</b>

Račun 4152-Tekuće održavanje građevinskih objekata

Za tekuće održavanje građevinskih objekata planirano je 20.000,00€, a izvršeno je 19.886,46. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na sanaciju dijela kancelarija za Državni arhiv u Herceg Novom i izvođenje radova na sanaciji toaleta i kuhinje u zgradi Arhiva.

Račun 4153-Tekuće održavanje opreme

Za tekuće održavanje opreme planirano je 10.900,00€, a izvršeno 6.190,40€ ili 56,79%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na održavanje računarske opreme i servisiranje sistema grijanja.

## 9.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Ostali izdaci planirani su u iznosu 37.600,00€. Izvršeno je 30.990,73€, odnosno 82,43% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	23.000,00	22.935,59	99,72%
Izrada i održavanje softvera	4193	5.000,00	2.047,50	40,95%
Osiguranje	4194	6.600,00	4.769,64	72,27%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	2.500,00	900,00	36,00%
Kazne	4197	500,00	338,00	67,60%
<b>Ukupno</b>		<b>37.600,00</b>	<b>30.990,73</b>	<b>82,42%</b>

## Račun 4191-Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu planirani su u iznosu od 23.000,00€, a izvršeni su u iznosu od 22.935,59€, odnosno 99,72%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate po osnovu ugovora o djelu koji su zaključivani za klasifikaciju i sistematizaciju arhivske građe na fondu Škola za umjetničke zanate Herceg Novi 1946-1966 i izradu sumarnog inventara kao naučno obavještajnog sredstva za navedeni fond, za izmještanje arhivskih fondova iz zgrade Vlade u nove prostorije Državnog arhiva, za prevođenje arhivske građe sa italijanskog i latinskog jezika u Arhivski odsjek-Kotor, za recenziju knjige Aldina Husića "Crna Gora u defteru Dukadžinskog sandžaka iz 1570. godine", za prefasciklaciju na fondovima koji su evidentirani kao kulturno dobro. Plaćene obaveze za porez shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i prirez u skladu sa opštinskim propisom.

## Račun 4193-Izrada i održavanje softvera

Zakonom o budžetu za 2017. godinu na računu 4193 raspoređena su sredstva u iznosu od 5.000.00€. Isplaćeni su izdaci u iznosu 2.047,50€ ili 40,95%. Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na održavanje softvera.

## Račun 4194-Osiguranje

Na ovom računu planiran je iznos od 6.600,00€. Isplaćeni su izdaci u iznosu od 4.769,64€ ili 72,27%. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na usluge osiguranja, po prethodno izvršenom postupku javne nabavke.

**9.7. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI**

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 71.000,00€. Izvršeno je 69.727,06€, odnosno 98,21% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	71.000,00	69.727,06	98,21%
<b>Ukupno</b>		<b>71.000,00</b>	<b>69.727,06</b>	<b>98,21%</b>

## Račun 4415-Izdaci za opremu

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 921,42 €, opreme za protiv-požarnu zaštitu, arhivskih regala i polica i isporuku i montažu kancelarijskog namještaja po mjeri. Nabavke su izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.

## 9.8. Pozicija 463-OTPLATA DUGOVA

Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnih godina planirani su u iznosu od 1,00€, a izvršeni u iznosu od 13.109,36€.

NAZIV IZDATKA	463	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	1,00	13.109,36	1310936,00%
<b>Ukupno</b>		<b>1,00</b>	<b>13.109,36</b>	<b>1310936,00%</b>

Račun 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina

Izdaci evidentirani na ovom računu odnose se na isplatu po osnovu sudskih postupaka. Subjekt revizije ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršena isplata.

- Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu od 13.109,36€, što nije u skladu čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su za potrošačku jedinicu Državni arhiv, planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00 €.

## 10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Državnom arhivu uređeno je da se poslovi blagajničkog poslovanja vrše u okviru Službe za opšte poslove, i da su u opisu poslova radnog mjesta-samostalni referent. Lice zaposleno na ovom radnom mjestu je Svetlana Martinović, koja je dopisom upućenom Ministarstvu finansija navedena kao lice opunomoćeno za podizanje novčanih sredstava u ime Državnog arhiva.

Podizanje gotovine vrši se u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora - dostavljanjem Obrazca 5 - Naloga za isplatu gotovog novca i zahtjeva za plaćanje, od strane ovlašćenih lica.

Isplate iz blagajne kod Državnog arhiva evidentiraju se u glavnoj knjizi trezora prema ekonomskoj klasifikaciji, što je u skladu sa tačkom 135. Uputstva o radu državnog trezora.

Blagajna se vodi u Dnevniku blagajne, gdje se hronološki evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine iz blagajne. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se isplate iz blagajne odnose prvenstveno na: dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, korišćenja sopstvenog automobila, troškove službenog putovanja. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da postoje računi tj. adekvatna dokumentacija kojom se potvrđuje nastanak troškova. Struktura izdataka blagajne data je u sledećoj tabeli:

Konto	Opis	Iznos
414120	Dnevnice u zemlji	504,00
414130	Dnevnice u inostranstvo	1.879,90
414150	Prevoz u inostranstvo	398,66
414140	Smještaj u inostranstvo	88,32
	Korišćenje sopstvenog vozila	3.027,58
414100	Troškovi prevoza za službena putovanja-ostalo	469,40
414190	Ostali troškovi	579,66
414180	Povraćaj trezoru	292,88
<b>Ukupno</b>		<b>7.240,40</b>

Komisija za popis<sup>18</sup> izvršila je popis blagajne na kraju godine. Uvidom u Izvještaj Komisije za popis pokretnih, nepokretnih stvari i blagajne Državnog arhiva za 2017. godinu<sup>19</sup> konstatovano je da je na dan 31.12.2017. godine, stanje u blagajni 0,00€ što je u skladu sa tačkom 138. Uputstva o radu državnog trezora.

Postupak odobravanja službenih putovanja propisani su Odlukom Državnog arhiva o načinu odobravanja službenih putovanja i obračunu troškova<sup>20</sup>. Službeni put u zemlji i inostranstvo odobrava direktor Državnog arhiva. Administrativno-tehničke poslove u vezi organizacije službenog putovanja obavlja sekretarica Državnog arhiva. Nalog za službeno putovanje i isplatu troškova potpisuje direktor Državnog arhiva. Po završenom službenom putovanju službenik je obavezan da podnese pisani izvještaj o obavljenom službenom putovanju u zemlji ili inostranstvu.

- Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su putni nalozi potpisani i dokumentovani na propisan način i praćeni su izvještajima sa službenog putovanja. Isplata i obračun dnevnica vršena je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru<sup>21</sup>.
- Uvidom u naloge za službeno putovanje gdje su zaposleni koristili sopstveno vozilo u službene svrhe, u tabeli putnog naloga - Putni račun, nijesu navedeni pređeni kilometri i cijena goriva već samo iznos koji treba isplatiti zaposlenom.  
Članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru<sup>22</sup>, propisano je da zaposlenom koji koristi sopstveni automobil u službene svrhe pripada naknada u visini od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru, pa nije jasno na koji način je vršen obračun iznosa koji treba isplatiti zaposlenom.

<sup>18</sup> Rješenje broj 01-1111/1 od 20.12.2017. godine

<sup>19</sup> Broj 07-21/15 od 23.02.2018. godine

<sup>20</sup> Broj 01-344/15 od 20.05.2016. godine

<sup>21</sup> „Sl. list Crne Gore“, br. 040/16 od 30. 06. 2016. godine.

<sup>22</sup> Sl.list CG, broj. 040/16, 028/18



- Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su putni nalozi zavođeni poslije datuma koji je označen kao početak službenog putovanja, što nije u skladu sa odredbama Odluke Državnog arhiva o načinu odobravanja službenih putovanja i obračunu troškova<sup>23</sup>, kojom je propisano da se nalog za zaslužbeno putovanje obavezno daje službeniku prije odlaska na službeno putovanje.

## 11. IMOVINA

Komisija za popis imovine, osnovnih sredstava i blagajne je izvršila popis i sastavila Izveštaj. Prilikom popisa postupano je u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika. Obračun amortizacije izvršen je na kraju godine, odnosno primijenjene su stope amortizacije u skladu sa Pravilnikom i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Popunjen je obrazac PL sa potrebnim podacima. Na obrazcu je izvršena dopuna (dodate kolone) sa vrijednostima otpisa za prethodne godine, ispravke vrijednosti za 2017. godinu, ukupna ispravka vrijednosti na kraju 2017. godine i sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine.

Imovina koju koristi subjekat revizije, prema podacima iz popisa, ima nabavnu vrijednost 5.010.216,45€, odnosno sadašnju 2.855.053,44€.

r.b.	VRSTA OSNOVNOG SREDSTVA	NABAVNA VRIJEDNOST	OTPISANA VRIJEDNOST	SADAŠNJA VRIJEDNOST	NAPOMENA
1	STANOVI				
2	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	4.516.617,09	1.893.753,40	2.622.863,69	
3	GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE	82.550,42	0,00	82.550,42	
4	KANC. NAMJEŠTAJ I OPREMA	374.224,12	234.236,39	139.987,73	
5	TRANSPORTNA SREDSTVA	17.075,00	17.075,00	0,00	
6	TELEFONSKE CENTRALE	11.359,82	10.098,22	1.261,60	
7	UMJETNIČKE SLIKE	8.390,00	0,00	8.390,00	
	UKUPNO	5.010.216,45	2.155.163,01	2.855.053,44	

Subjektat revizije je stavio na uvid Izveštaj o procjeni vrijednosti nekretnina – građevinski objekti i zemljište, iz decembra 2006 godine. Predmetni Izveštaj je za potrebe Državnog arhiva Crne Gore sačinio prof. dr Mladen Ulićević, diplomirani inženjer građevine. Predmet procjene je bila tržišna vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u vlasništvu Državnog arhiva sa Cetinja, kao i organizacionih jedinica Arhiva koje se nalaze u Beranam, Bijelom Polju, Danilovgradu, Kotoru i Herceg Novom. Procijenjena tržišna vrijednost nekretnina–građevinskih objekata i zemljišta koje koristi Državni arhiv sa

<sup>23</sup> Broj 01-344/15 od 20.05.2016. godine

sjedištem na Cetinju, na dan 25.12.2006. godine je ukupno iznosila 4.397.752,28€ (objekti-4.341.718,28€ i zemljište-56.034,00€).

Državni arhiv je 2008. godine, nakon dobijanja saglasnosti Vlade Crne Gore, izvršio kupovinu nepokretnosti (potrebe smještaja arhivske građe na Cetinju) u iznosu od 190.050,82€ (objekata u vrijednosti od 163.537,40€ i zemljišta u vrijednosti od 26.516,42€).

Na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti nekretnina iz decembra 2006 godine i Izvještaja o procjeni nepokretnosti Uprave za nekretnine (broj: 02-5129/4 od 03.12.2008. godine) u evidenciju koju vodi subjekat revizije unijeti su podaci o vrijednosti nepokretnosti.

## **12. JAVNE NABAVKE**

Poslove službenika za javne nabavke u Državnom arhivu Crne Gore obavlja g-đa Nataša Pejović. Na osnovu rješenja direktora Državnog arhiva (subjekta revizije), broj 01-620 od 16.09.2011. godine, Nataša Pejović je raspoređena kao lice odgovorno za vršenje poslova javnih nabavki, počev od 15.09.2011. godine.

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, subjekat revizije je donio Plan<sup>24</sup> javnih nabavki za 2017. godinu, dobio saglasnost na isti od Ministarstva<sup>25</sup> finansija, isti dostavio Upravi za javne nabavke<sup>26</sup>.

U toku godine izvršene su dvije izmjene Plana javnih nabavki. Prva izmjena Plana<sup>27</sup> je bila 28.07.2017. godine, odnosila se na izmjenu opisa u koloni „Vrsta postupka javne nabavke“. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, uveden je postupak nabavki male vrijednosti umjesto neposrednog sporazuma, pa je shodno tome subjekat revizije izvršio upodobljavanje termina sa važećim zakonodavnim okvirom. Izmjenom Plana nije bilo povećanja niti smanjenja ukupne vrijednost javnih nabavki. Drugom izmjenom Plana<sup>28</sup> od 19.10.2017. godine ukupna vrijednost javnih nabavki umanjena je za 28.000,00€.

Vrijednosti realizovanih javnih nabavki u 2017. godini je 138.89,30€, odnosno po sprovedenim postupcima:

- dodijeljene javne nabavke šoping metodom (5 nabavki), iskazane u iznosu od 27.123,86 € sa PDV – om,
- dodijeljene javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma (100), iskazane su u iznosu od 25.228,04 €.
- sprovedene nabavke male vrijednosti (81), iskazane su u iznosu 86.539,40 €.

---

<sup>24</sup> Plan javnih nabavki za 2017. godinu, broj: 01-76/1 od 26.01.2017. godine.

<sup>25</sup> Mišljenje Ministarstva finansija, broj: 03-975/1 od 26.01.2017. godine.

<sup>26</sup> Dopis Državnog arhiva, broj: 01-76/4 od 31.01.2017. godine

<sup>27</sup> Izmjena Plana, broj: 01-76/5 od 28. 07. 2017. godine.

<sup>28</sup> Izmjena Plana, broj: 023-50/2017-9 od 02.11.2017. godine.

Izveštaji o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima u 2017. godini, dostavljeni su Upravi za javne nabavke u skladu sa članom 118 Zakona<sup>29</sup> o javnim nabavkama.

- Ukupna vrijednost javnih nabavki u 2017. godini realizovanih primjenom neposrednog sporazuma do 30.06.2017. godine, iznosi 25.228,04€, odnosno **48,18%** u odnosu na ukupni budžet za javne nabavke sa PDV-om (izvršeni budžet za javne nabavke do 30.06.2017.g. iznosio je 52.351,90€), što nije u skladu sa čl. 30 Zakona o javnim nabavkama koji je bio u primjeni do 30.06.2017. godine.

Dana 30.06.2017. je donešen Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, uvedena je nabavka male vrijednosti umjesto neposrednog sporazuma, za koju nema ograničenja.

### **13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA**

#### Finansijsko upravljanje i kontrola

Državni arhiv je u obavezi je da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola. Arhiv je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola izvršio sledeće:

- Imenovao lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola<sup>30</sup> ( FMC );
- Donio je Set internih pravila i procedura za uspostavljanje i sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrola;
- Ustanovljen je registar rizika<sup>31</sup>
- Donio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola<sup>32</sup>
- Dostavio Godišnji<sup>33</sup> izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2017. godinu (GI-FMC) Direktoratu za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija;
- Odredio lica za ovlašćenje, odobravanje i ovjeravanje.
- Ovlastio<sup>34</sup> je lice za podizanje gotovog novca.

---

<sup>29</sup> „Sl. List CG“, broj:028/15,042/17 od 30.06.2017. godine.

<sup>30</sup> Rješenje broj, 01-802 od 21.12.2010. godine.

<sup>31</sup> Registar rizika broj 0802-648/21/od 08.12.2015. godine.

<sup>32</sup> Plan broj 0802-980 od 30.12.2015. godine.

<sup>33</sup> Godišnji izvještaj, broj: 01-74/2 od 29.01.2018. godine.

<sup>34</sup> Punomoćje broj:01-56/1 od 19.01.2017. godine

Provjerom izdataka obuhvaćenih uzorkom utvrđeno je da su isti potpisani od strane ovlašćenih lica za odobravanje i ovjeravanje i da gotovinu podiže ovlašćeno lice za podizanje gotovine.

- Isto lice zaduženo je za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola; vršenje poslova javnih nabavki; vršenje plaćanja i evidentiranje u SAP programu i odgovorno je za sastavljanje Godišnjih izvještaja Državnog arhiva, odnosno nije izvršeno razdvajanje dužnosti za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu, što nije u skladu sa članom 9 tačka 2 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, kojim je propisano da se kontrolne aktivnosti odnose i na razdvajanje dužnosti kojom se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

### Unutrašnja revizija

Državni arhiv je na osnovu člana 18 stav 1 tačka 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, zaključio je 2016.g. Sporazum<sup>35</sup> o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva kulture.

Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva kulture nije vršilo unutrašnju reviziju Državnog arhiva u 2016. i 2017. godini.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

**dr Branislav Radulović**  
Senator DRI

---

<sup>35</sup> Sporazum broj: 01-288/3 od 15.09.2016. godine.