



**CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

**DRI: 40113/18-012-111/27
Podgorica, 17.07.2018. godine**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
UPRAVE ZA NEKRETNINE ZA 2017. GODINU
(Konačni izvještaj)**

Podgorica, jul 2018. godine

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113/18-012-111/2 od 23.01.2018. godine, izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Uprave za nekretnine za 2017. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalne greške.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Starješina organa je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Uprave za nekretnine za 2017. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizijom je obuhvaćeno pribavljanje adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključuju procjenu sistema unutrašnjih kontrola, računovodstvenih politika, materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima, pa smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (broj 02-4097 od 18.06.2018. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (broj 01-170/18 od 12.06.2018. godine), Kolegijum u sastavu dr Milan Dabović, predsjednik Senata i rukovodilac Kolegijuma i Nikola Kovačević, senator i član Kolegijuma na sjednici održanoj 11.07.2018. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA UPRAVE ZA NEKRETNINE ZA 2017. GODINU

A) FINANSIJSKOM REVIZIJOM je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu **nije** u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, te nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJE

PLANIRANJE BUDŽETA

1. Uprava za nekretnine se pridržavala Uputstva za pripremanje budžeta dostavljenog od strane Ministarstva finansija kada su u pitanju **rokovi i limit potrošnje** i usvojila je interne procedure za izradu predloga i donošenje budžeta. Međutim, utvrđeno je da se nije pridržavala utvrđenih procedura na način da godišnji budžet planira na osnovu utvrđenih zadataka i aktivnosti koje treba da sprovede u narednom periodu u cilju ostvarenja svojih strateških ciljeva.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da godišnji budžet planira u skladu sa utvrđenim zadacima i aktivnostima, a u cilju ostvarenja svojih strateških ciljeva.

FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

2. Revizijom Izvještaja o novčanim tokovima III (INT) Uprave za nekretnine za 2017. godinu utvrđeno je da nije vršeno plaćanje i evidentiranje pojedinih izdataka na propisanim računima. Izvršena je korekcija izdataka u iznosu od 302.350,83 €, što predstavlja materijalno značajan iznos u odnosu na utvrđenu materijalnost, nakon koje je došlo do prekoračenja granica potrošnje kod grupe računa - Ostali izdaci. Korekcija izdataka se odnosi na nenamjensku potrošnju sredstava i proizilazi iz:

- Uvećanja izdataka u iznosu od 302.350,83 € i to: izdataka za ostala lična primanja u iznosu od 41.177,12 €, ostalih izdataka u iznosu od 260.973,71 € i izdataka za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 200,00 €.
- Umanjenje izdataka u iznosu od 302.350,83 € i to: izdataka za ostala lična primanja u iznosu od 259.636,21 €, izdataka za materijal u iznosu od 1.537,50 €, ostalih izdataka u iznosu od 33.770,74 € i izdataka za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 7.406,38 €.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da plaćanje i evidentiranje izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i da se pridržava granica potrošnje u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

3. Uprava za nekretnine vodi internu evidenciju obaveza u elektronskoj formi (excel) gdje se evidentiraju primljeni i neplaćeni računi, na osnovu koje se na kraju poslovne godine sačinjava izvještaj o neizmirenim obavezama. Uprava za nekretnine nema računovodstvenu evidenciju obaveza na računima klase 2. Iz navedenog razloga nijesu stvoreni uslovi za primjenu Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kojim je predviđeno da se u Izvještaju o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – Obaveze (kategorija 21, 22, 23, 24, 25, 26 i 27).

Uprava za nekretnine treba da obezbijedi evidenciju obaveza na računima klase 2 i da Izvještaj o neizmirenim obavezama sačini u skladu sa Uputstvom za popunjavanje izvještaja o neizmirenim obavezama.

- B) REVIZIJOM PRAVILNOSTI** je utvrđeno da Uprava za nekretnine **nije** u svim materijalno značajnim aspektima svoje aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kreterijumi, te u skladu s tim nadležni kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA:

IZVRŠENJE BUDŽETA

4. Revizijom izdataka grupe računa 4127-Ostale naknade utvrđeno je da su na teret navedenih izdataka isplaćivane naknade licima koja nemaju zasnovan radni odnos u Upravi za nekretnine u ukupnom iznosu od 259.636,21 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Revizijom izdataka grupe računa 4133-Materijal za posebne namjene utvrđeno je da je na teret navedenih izdataka isplaćen iznos od 1.337,50 € za usluge kataloga propisa, a koji je je trebalo realizovati sa grupe računa 4193-Izrada i održavanje softvera, kao i izdatak u iznosu od 200,00 € na ime sponzorstva koji je trebalo realizovati sa računa 4318- Ostali transferi pojedinca.

Uprava za nekretnine treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

5. Uvidom u putne naloge za upotrebu motornih vozila utvrđeno je da su putni nalozi djelimično popunjeni i da ne sadrže vrijeme korišćenja službenog motornog vozila, evidenciju utroška goriva i maziva, što nije u skladu sa članom 2 usvojenog internog akta „Procedure za upotrebu motornih vozila i potrošnju goriva“.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da putne naloge za upotrebu motornih vozila popunjava u skladu sa članom 2 Procedura za upotrebu motornih vozila i potrošnju goriva, kojim je propisano da je vozač dužan da na putnom nalogu za putničko vozilo vodi evidenciju kretanja vozila, provedenog vremena i učinka i evidenciju utroška goriva i maziva.

6. Revizijom blagajne je utvrđeno da uz pojedine putne naloge nije priloženo pozivno pismo, izvještaj o obavljenom službenom putu i bording karte, pa se ne može utvrditi čas polaska i povratka sa službenog putovanja, kao i to da pojedini putni nalozi nijesu potpisani od strane blagajnika.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da se pridržava procedura utvrđenih aktom »Procedure o blagajničkom poslovanju u Upravi za nekretnine«.

7. Lica angažovana po osnovu **ugovora o djelu** su obavljala poslove za koje su sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave za nekretnine, što nije u skladu sa članovima 669 i 691 Zakona o obligacionim odnosima, članovima 16 i 21 Zakona o radu i članovima 32, 37 i 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Zaključeni ugovori o djelu su sačinjeni kao jednobrazni obrasci sa istim opisom posla „radi obavljanja poslova za potrebe Uprave za nekretnine“ iz kojih se ne može zaključiti koja su zaduženja angažovanih lica.

Uprava za nekretnine je u obavezi da ugovore o djelu zaključuje za poslove koji su predviđeni Zakonom o obligacionim odnosima.

8. Revizijom potpisanih ugovora o dopunskom radu utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- U članu 1 ugovora o dopunskom radu predviđeno je da se izvršilac posla obavezuje da za poslodavca obavlja rad u periodu najviše do jedne trećine punog radnog vremena. S obzirom da su ugovori o dopunskom radu potpisivani sa licima koja su zasnovala radni odnos u Upravi za nekretnine sa punim radnim vremenom, rad duži od punog radnog vremena ne može biti duži od 10 časova nedjeljno, tako da ovaj član ugovora nije u skladu sa članom 49 Zakona o radu.
- Uvidom u evidenciju prisutnosti zaposlenih utvrđeno je da lica sa kojima je zaključen ugovor o dopunskom radu nijesu ostvarivala prekovremene časove rada tako da se može zaključiti da nije poštovan ugovor o dopunskom radu.
- Za tri lica zaključeni ugovori o dopunskom radu su trajali u periodu korišćenja godišnjih odmora. Pomenutim licima su i u toku korišćenja godišnjih odmora isplaćivane naknade po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu.
- Ugovori o dopunskom radu su potpisivani i zavođeni retroaktivno, odnosno u toku trajanja perioda za koji je lice angažovano, ili nakon isteka perioda ugovora.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da ugovore o dopunskom radu zaključuje u skladu sa članom 49 Zakona o radu (rad duži od punog radnog vremena može trajati do 10 časova nedjeljno), da provjeru dopunskog rada vrši na osnovu elektronske evidencije o prisutnosti zaposlenih lica, da ne vrši plaćanja po osnovu dopunskog rada licima za vrijeme korišćenja godišnjih odmora i da ugovore potpisuje i zavodi prije početka perioda za koji važi dopunski rad. Potrebno je da se naknade zaposlenim licima isplaćuju sa grupe računa 4127 – Ostale naknade u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne i budžete opština.

- 9. Revizijom je utvrđeno da je Uprava za nekretnine za 7 lica isplatila naknade za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora bez dokaza o prisutnosti na poslu ili dokaza o broju neiskorišćenih dana godišnjeg odmora. Zahtjevi za nadoknadu štete za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora za šest zaposlenih lica su podnešeni prije 30. juna, do kada je rok da se iskoristi godišnji odmor, što nije u skladu sa tačkama 25 i 26 Uputstva o radu Državnog trezora i članom 69 Zakona o radu. Plaćanje nadoknada za neiskorišćene godišnje odmore vršeno je sa pozicije 4318 – Ostali transferi pojedincima, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Preporučuje se Upravi za nekretnine da plaćanja za nadoknadu štete za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora vrši na osnovu relevantne dokumentacije i da zahtjeve razmatra nakon propisanog roka za korišćenje godišnjeg odmora u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora i Zakonom o radu. Plaćanje nadoknada za neiskorišćene godišnje odmore treba da vrši sa pozicije 4127–Ostale naknade, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne i budžete opština.

EVIDENCIJA DRŽAVNE IMOVINE I IZVJEŠTAVANJE

- 10. Revizijom državne imovine utvrđeno je da nije vršena procjena imovine, odnosno da deset službenih vozila, čija je nabavna vrijednost 136.022,57 €, nijesu imala sadašnju vrijednost na dan 31.12.2017. godine i da otpis osnovnih sredstava nije vršen na obrascu PL.**

Uprava za nekretnine je obavezna da ukoliko službeni automobili nemaju vrijednosti izvrši procjenu njihove vrijednosti saglasno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i da popis osnovnih sredstava vrši na obrascu PL kako je propisano Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

AKTIVNOSTI UPRAVE ZA NEKRETNINE

11. Izdavanje licenci za izvođenje geodetskih radova i izradu tehničke dokumentacije

Uprava za nekretnine nema evidenciju (registar) izdatih i oduzetih licenci za rad geodetskih organizacija, što nije u skladu sa članom 29 Pravilnika o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlašćenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da u skladu sa članom 29 Pravilnika o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlašćenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova vodi evidenciju izdatih i oduzetih licenci za rad geodetskih organizacija.

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma

SADRŽAJ

I DIO OŠTI DIO		
1	Pravni osnov za vršenje revizije.....	8
2	Opšti podaci o subjektu revizije.....	8
3	Cilj, predmet, vrsta i obuhvat revizije.....	9
4	Metode revizije.....	9
5	Sistem evidencije.....	9
II DIO UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE		10
1.	Planiranje budžeta.....	10
2.	Finansijsko izvještavanje.....	11
2.1	Izveštaj o novčanim tokovima III.....	11
2.2	Izveštaj o neizmirenim obavezama.....	13
2.3	Izjava o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.....	14
2.4	Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.....	14
3.	Izvršenje budžeta	15
3.1	Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca.....	16
3.2	Izdaci za ostala lična primanja.....	17
3.2.1.	Ostale naknade.....	18
3.3	Rashodi za materijal	20
3.3.1.	Izdaci za administrativni materijal.....	20
3.3.2.	Izdaci za materijal za posebne namjene.....	21
3.3.3.	Izdaci za gorivo.....	21
3.4	Rashodi za usluge.....	21
3.4.1.	Izdaci za službeno putovanje.....	21
3.4.2.	Izdaci za komunikacione usluge.....	22
3.4.3.	Izdaci za konsultantske usluge, projekte i studije	22
3.4.4.	Izdaci za ostale usluge.....	23
3.5	Tekuće održavanje.....	23
3.6.	Ostali izdaci.....	24
3.6.1.	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.....	24
3.6.2.	Izrada i održavanje softvera.....	28
3.6.3.	Osiguranje.....	28
3.7.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	29
3.7.1.	Ostali transferi pojedincima.....	29
3.8.	Kapitalni izdaci.....	30
3.9.	Otplata obaveza iz prethodnog perioda.....	30
4	Sistem unutrašnjih kontrola.....	31
5	Evidencija državne imovine.....	31
6	Javne nabavke.....	32
III DIO AKTIVNOSTI UPRAVE ZA NEKRETNINE.....		35

I DIO - OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Uprave za nekretnine za 2017. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl.list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl.list RCG“ br.28/04, 78/6 i „Sl. List CG“ 17/7, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2018. godinu (broj 06-288/17 od 14. decembra 2017. godine);
- Odluci o vršenju revizije Uprave za nekretnine za 2017. godinu (broj 40113/18-012-111/2 od 23.01.2018. godine).

Revizija je vršena u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl.list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl.list CG“ br.07/15);
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI) i
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije.

2. Opšti podaci o subjektu revizije

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave utvrđeno je da Uprava za nekretnine vrši poslove koji se odnose na: iniciranje uređivanja svojinsko-pravnih odnosa na nepokretnostima; izradu standarda geodetskih radova iz oblasti premjera, izradu katastra nepokretnosti i podzemnih instalacija; vođenje upravnog postupka u oblasti svojinsko-pravnih odnosa i katastra i obezbjeđenje primjene i izvršavanja stvarno-pravnih i imovinskih propisa u Crnoj Gori; procjenu vrijednosti nepokretnosti; planiranje, projektovanje, analizu i ocjenu tačnosti radova na izradi premjera, katastra nepokretnosti i kartografskih radova; fotogrametrijska snimanja iz vazduha, istraživačku i izdavačku djelatnost i druga geodetska snimanja i izradu originala i reprodukcija planova i karata; izradu i održavanje geodetskih mreža svih redova; izradu, obnovu, dopunu i kontrolu državnog premjera, katastra nepokretnosti i upisa prava na nepokretnostima; izvođenje i nadzor nad izvođenjem i održavanjem katastra voda i podzemnih objekata; katastarsko klasiranje i bonitiranje zemljišta; predlaganje utvrđivanja osnovice za razrez poreza od poljoprivredne djelatnosti; geodetske i agronomske poslove na komasaciji zemljišta; izradu, održavanje i razvoj Geografskog informacionog sistema (GIS) u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono društvo; nacionalnu infrastrukturu geoprostornih podataka (NIGP); održavanje i razvoj softvera za izradu digitalnih geodetskih planova i alfa-numeričkih podataka katastarskog operata i nadzor nad ovim poslovima; praćenje i utvrđivanje nastalih promjena u prostoru, odnosno sprovođenju utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu; uknjižbu promjena prava na nepokretnostima; vođenje arhiva tehničke dokumentacije državnog premjera, planova, karata i druge tehničke dokumentacije; izdavanje licenci za izvođenje geodetskih radova i izradu tehničke dokumentacije; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave za nekretnine iz oktobra mjeseca 2017. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija Uprave za nekretnine u okviru utvrđenih nadležnosti. Zaključkom Vlade broj 07-3270 od 26. oktobra 2017. godine Vlada je utvrdila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva finansija, koji je dostavljen aktom broj 01-18270/1 od 24.10.2017. godine.

3. Cilj, predmet, vrsta i obuhvat revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima, sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima, prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti 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 identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Uprave za nekretnine za 2017. godinu, koji obuhvata Izvještaj o novčanim tokovima III, Izvještaj o neizmirenim obavezama, Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

Vrsta revizije – Državna revizorska institucija je obavila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti za period od 01.01. do 31.12. 2017. godine.

Obuhvat revizije – Revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola, blagajničko poslovanje, imovina i javne nabavke i pojedine aktivnosti iz nadležnosti Uprave za nekretnine. Obuhvat, odnosno obim provjere, određen je u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

4. Metode revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima ISSAI, na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaji subjekta revizije sadrže materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima. U pripremljenoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i unutrašnje kontrole. Takođe, utvrđena je materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu, koja je procijenjena u apsolutnom iznosu od 49.911,54 € ili 0,95% od ukupnih izdataka. Ovako procijenjena materijalnost ukazuje do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to značajno ne utiče na njihovu istinitost i objektivnost.

5. Sistem evidencije

Sistem računovodstvene evidencije Uprave za nekretnine zasniva se na gotovinskoj osnovi i povezan je sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje).

II DIO – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 07-3270 od 26. oktobra 2017. godine, na osnovu Mišljenja Uprave za kadrove broj 02/2-011/17-11335/2 od 20. oktobra 2017. godine, a u skladu sa članom 151 stav 1 alineja 2 Zakona o državnim službenicima i namještenicima¹, usvojila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave za nekretnine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave za nekretnine broj broj 01-18270/1 od 24.10.2017. godine, za izvršavanje poslova sistematizovana su službenička i namještenička radna mjesta za 432 izvršioca. U decembru mjesecu 2017. godine Uprava za nekretnine je imala 316 službenika zaposlenih na neodređeno vrijeme. U toku 2017. godine u Upravi za nekretnine po javnom oglasu radni odnos je zasnovalo osam službenika i napustilo (po osnovu odlaska u penziju i drugom osnovu) 18 službenika. Postupak zasnivanja radnog odnosa sproveden je u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za nekretnine.

Revizijom je izvršena kontrola vođenja kadrovske evidencije, odnosno personalnih dosijea zaposlenih. Utvrđeno je da osoba nadležna za vođenje kadrovske evidencije je diplomirani menadžer, koja je zasnovala radni odnos po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima ili po ugovoru o djelu. Ugovorom o djelu nije naveden detaljan opis poslova koje treba da obavlja angažovano lice.

Pregledom personalnih dosijea zaposlenih, na osnovu odabranog uzorka, utvrđeno je da u dosijeima zaposlenih postoji sva potrebna dokumentacija u skladu sa odredbama Zakona o evidencijama u oblasti rada i zapošljavanja i to: rješenja o raspoređivanju, rješenja o fiksnom dijelu zarade, diplome, sertifikati, uvjerenja i rješenja o korišćenju godišnjeg odmora. Za obračun fiksnog dijela zarade zaposlenih primijenjeni su odgovarajući koeficijenti shodno Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru².

Revizijom Uprave za nekretnine obuhvaćeno je:

1. Planiranje budžeta
2. Finansijsko izvještavanje
3. Izvršenje budžeta
4. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola
5. Evidencija državne imovine
6. Javne nabavke

1. PLANIRANJE BUDŽETA

Uprava za nekretnine je, u skladu sa Uputstvom za pripremanje budžeta potrošačkih jedinica za narednu godinu, dostavljenog od strane Ministarstva finansija (broj 08-12535/1 od 03. 08. 2016. godine), uputila Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2017. godinu (broj 02-5295 od 19.08.2017. godine) na iznos od 5.764.965,12 €. Zakonom o budžetu za 2017. godinu opredijeljena sredstva Upravi za nekretnine iznose 4.437.555,79 €, odnosno manje za 1.327.409,33 € od zahtijevanih sredstava. Uprava za nekretnine se pridržavala Uputstva za pripremanje budžeta dostavljenog od strane Ministarstva finansija kada su u pitanju **rokovi i limit potrošnje** i usvojila je interne procedure za izradu predloga i donošenje budžeta (akt broj 02-4746/8-12 od 31.03.2013. godine). Međutim, na osnovu pruženih dokaza, utvrđeno je da se nije pridržavala utvrđenih procedura, na način da godišnji budžet planira na osnovu utvrđenih zadataka i aktivnosti koje treba da sprovede u narednom periodu u cilju ostvarenja svojih strateških ciljeva.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da godišnji budžet planira u skladu sa utvrđenim zadacima i aktivnostima, a u cilju ostvarenja svojih strateških ciljeva.

¹„Sl.list CG“, br.39/11, 50/11, 66/12, 34/14, 53/14 i 16/16

²„Sl. list CG“, br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17 i 12/18

2. FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

U skladu sa članom 64 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članovima 2 i 3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Uprava za nekretnine je dostavila Ministarstvu finansija finansijske izvještaje po utvrđenoj dinamici i na utvrđen način.

2.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Uprava za nekretnine je dopisom broj 02-1247 od 21.02.2018. godine dostavila Ministarstvu finansija Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3). U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su podaci koji se odnose na plan u tekućoj i izvršenje u prethodnoj i tekućoj godini. U koloni nalaz revizije, date su korekcije utvrđene u procesu revizije, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 1 – Izvještaj o novčanim tokovima III

NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	IZVRŠENJE			Nalaz revizije			Stanje
		Prethodna godina	Teuća godina	Ispravka +	Ispravka -	neto promjena		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
PRIMICI								
1.1.	Opšti prihodi	4.863.422,74	5.888.978,91	5.253.847,26				
1.2.	Namjenski prihodi							
1.3.	Sopstveni prihodi							
1.4.	Donacije							
1.5.	Pozajmice i krediti							
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	4.863.422,74	5.888.978,91	5.253.847,26				
IZDACI								
2.1.	Tekući izdaci	4.733.522,74	5.734.875,64	4.704.686,52	302.350,83	- 294.944,45	7.206,38	4.711.892,90
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.815.179,26	2.902.636,80	2.798.019,23				2.798.019,23
2.1.2.	Ostala lična primanja	298.738,76	69.067,66	298.507,55	41.177,12	- 259.636,21	- 218.459,09	80.048,46
2.1.3.	Rashodi za materijal	166.595,47	153.917,02	165.790,29		1.537,50	- 1.537,50	164.252,79
2.1.4.	Rashodi za usluge	548.624,25	1.713.776,71	547.999,76				547.999,76
2.1.5.	Tekuće održavanje	39.285,00	38.881,37	36.511,83				36.511,83
2.1.6.	Kamate							-
2.1.7.	Rente							-
2.1.8.	Subvencije							-
2.1.9.	Ostali izdaci	865.100,00	856.596,08	857.857,86	260.973,71	- 33.770,74	227.202,97	1.085.060,83
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu							
2.2.1.	Prava iz oblasti socijalne zaštite							
2.2.2.	Sredstva za tehnološke viškove							
2.2.3.	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja							
2.2.4.	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite							
2.2.5.	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja							
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sek	31.600,00		31.532,38	200,00	- 7.406,38	- 7.206,38	24.326,00
2.4.	Kapitalni izdaci	98.900,00	47.149,24	98.153,50				98.153,50
2.5.	Pozajmice i krediti							-
2.6.	Otplata dugova		106.954,03	419.474,86				419.474,86
2.7.	Rezerve							-
II	Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	4.863.422,74	5.888.978,91	5.253.847,26	302.350,83	- 302.350,83	0,00	5.253.847,26

Uprava za nekretnine je budžetska sredstva planirala kroz jedan program i to: 1971- Uprava za nekretnine. Sredstva odobrena Zakonom o budžetu za 2017. godinu iznose 4.437.555,79 €, a tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio je 4.863.422,74 €. Uprava za nekretnine je u 2017. godini izvršila budžet u iznosu od 5.253.847,00 € ili više za 8,03% u odnosu na tekući budžet. Izvršenje je veće iz razloga što Uprava za nekretnine nije planirala izdatke za otplatu obaveza iz prethodnog perioda koji su ostvareni u iznosu od 419.474,86 €.

Iskazani **primici** u INT obrazcu u iznosu od 5.253.847,00 € odnose se na opšte prihode. Revizijom je utvrđeno da je na evidencione račune Uprave za nekretnine u 2017. godini uplaćeno prihoda u iznosu od 2.042.001,26 € i to na račun:

- 8320000000108255 – Administrativne takse u iznosu od 782.297,05 € i
- 8320000000108158 – Prihodi od djelatnosti organa u iznosu od 1.259.704,21 €.

U narednoj tabeli dat je prikaz naplaćenih prihoda po osnovu izdatih listova i uvjerenja i zahtjeva za prvostepeni upravni postupak iskazan po područnim jedinicama Uprave za nekretnine:

Tabela 2 – Prihodi

Područna jedinica	Na izdate listove i uvjerenja		Na zahtjeve za prvostepeni upravni postupak		Ukupno
	Taksa	Naknada	Taksa	Naknada	
Andrijevića	3.330,00	1.872,00	1.440,00	620,00	7.262,00
Bar	54.110,00	24.692,00	42.434,00	20.095,00	141.331,00
Berane	20.005,00	9.546,00	8.762,00	5.755,00	44.068,00
Bijelo Polje	18.245,00	8.680,00	14.795,00	16.635,00	58.355,00
Budva	73.985,00	46.485,00	25.265,00	57.331,00	203.066,00
Cetinje	14.230,00	5.768,00	15.496,00	8,00	35.502,00
Danilovgrad	19.475,00	9.415,00	6.321,00	16.236,00	51.447,00
Herceg Novi	53.640,00	34.034,00	32.676,00	19.429,00	139.779,00
Kolašin	16.570,00	9.403,00	6.194,00	5.951,00	38.118,00
Kotor	32.585,00	20.040,00	1.608,00	45.507,00	99.740,00
Mojkovac	3.915,00	1.714,00	2.128,00	2.558,00	10.315,00
Nikšić	38.225,00	23.697,00	38.226,00	13.665,00	113.813,00
Plav	8.260,00	5.028,00	2.545,00	5.035,00	20.868,00
Pljevlja	19.320,00	11.972,00	6.251,00	4.013,00	41.556,00
Plužine	2.405,00	1.541,00	785,00	365,00	5.096,00
Podgorica	192.610,00	113.975,00	62.676,00	172.521,00	541.782,00
Rožaje	9.970,00	5.863,00	5.348,00	2.910,00	24.091,00
Šavnik	20.270,00	11.533,00	1.065,00	490,00	33.358,00
Tivat	25.980,00	16.922,00	9.273,00	20.405,00	72.580,00
Ulcinj	25.965,00	13.262,00	10.512,00	28.615,00	78.354,00
Žabljak	8.320,00	3.295,00	8.148,00	2.515,00	22.278,00
Ukupno	661.415,00	378.737,00	301.948,00	440.659,00	1.782.759,00

U tabeli je prikazan ukupan prihod područnih jedinica u 2017. godini, naplaćen po osnovu izdatih listova i uvjerenja i zahtjeva za prvostepeni upravni postupak, u iznosu od 1.782.759,00 €. U tabeli nijesu prikazani prihodi naplaćeni po osnovu ovjere elaborata, izdavanja uvjerenja koja se vrše u centrali Uprave za nekretnine, naknade za korišćenje mreže permanentnih stanica, kao i drugi prihodi u skladu sa Uredbom o visini naknada za korišćenje podataka državnog premjera i katastra nepokretnosti.

Iskazani **izdaci** u INT obrazcu u iznosu od 5.253.847,00 € odnose se na: tekuće izdatke u iznosu od 4.704.686,52 €, transfere institucijama, pojedincima nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 31.532,98 €, kapitalne izdatke u iznosu od 98.153,50 € i otplatu dugova (otplata obaveza iz prethodnog perioda) u iznosu od 419.474,86 €.

Revizijom izdataka iskazanih u Izveštaju o novčanim tokovima (INT) Uprave za nekretnine za 2017. godinu izvršena je korekcija izdataka iskazana u neto iznosu od 302.350,83 €. Korekcija izdataka se odnosi na nenamjensku potrošnju sredstava koja proizilazi iz:

- Uvećanja izdataka u iznosu od 302.350,83 € i to: izdataka za ostala lična primanja u iznosu od 41.177,12 €, ostalih izdataka u iznosu od 260.973,71 € i izdataka za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 200,00 €.
- Umanjenje izdataka u iznosu od 302.350,83 € i to: izdataka za ostala lična primanja u iznosu od 259.636,21 €, izdataka za material u iznosu od 1.537,50 €, ostalih izdataka u iznosu od 33.770,74€ i izdataka za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 7.406,38 €.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da plaćanje i evidentiranje izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i da se pridržava granica potrošnje u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preusmjeravanje sredstava - Uprava za nekretnine je u 2017. godini vršila preusmjeravanje sredstava na način što je uvećala sredstva u iznosu od 693.984,35 € i istovremeno umanjila sredstva u iznosu od 268.117,50 €, tako da je tekući budžet iznosio 4.863.422,64 €, što je u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Prekoračenje budžeta – Revizijom je utvrđeno da je u 2017. godini budžetska potrošnja prekoračena u iznosu od 419.474,86 €. Uprava za nekretnine nije planirala izdatke za otplatu obaveza iz prethodnog perioda koji su nastali po osnovu sudskih odluka.

2.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Izvještaj o neizmirenim obavezama na 31.12.2017. godine, dostavljen od Uprave za nekretnine, prikazan je u narednoj tabeli:

Tabela 3 – Izvještaj o neizmirenim obavezama

R. b.	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1 + 1.2 + 1.3)	467.369,00	198.591,00
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	2.200,00	
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	1.620,00	
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	463.549,00	198.591,00
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		810,00
4	Obaveze za kapitalne izdatke	9.002,00	
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)	476.371,00	199.401,00

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, koji je dostavljen Ministarstvu finansija dopisom broj 02-648 od 31.01.2018. godine, prikazane su neizmirene obaveze iz prethodnog perioda i neizmirene obaveze nastale u izvještajnom periodu. Kako je prikazano u datoj tabeli stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2016. godine iznosilo je 476.371,00 €, dok je stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2017. godine iznosilo 199.401,00 €, odnosno došlo je do **smanjenja neizmirenih obaveza** za iznos od 276.970,00 €. Smanjenje neizmirenih obaveza u 2017. godini se odnosilo na smanjenje obaveza u iznosu od 288.107,20 € i na povećanje obaveza u iznosu od 11.137,84 €. Povećanje obaveza je iskazano na izdatke i to: reprezentacija u iznosu od 101,40 €, ostale usluge u iznosu od 10.226,44 € i ostali transferi pojedincima u iznosu od 810,00 €. Značajan iznos iskazanih neizmirenih obaveza u 2017. godini odnosi se na neizmirene obaveze po osnovu komunikacionih usluga kako je prikazano u narednoj tabeli i to:

Tabela 4 – Neizmirene obaveze na dan 31.12. 2017. godine

Eko klasa	Naziv pozicije	Neizmirene obaveze na dan 31.12.2017. godine			Ukupno
		Neizmirene obaveze iz 2016. i ranijih godina koje su na dan 31.12.2017. godine ostale neizmirene	Neizmirene obaveze formirane u 2017. godini dospjele za plaćanje do 31.12.2017. godine	Neizmirene obaveze formirane u 2017. godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2017. godine	
4131	Rashodi za materijal			24,99	24,99
4133	Materijal za posebne namjene			74,80	74,80
4141	Službena putovanja	2.315,40	2.144,54	727,40	5.187,34
4142	Reprezentacija			134,50	134,50
4143	Komunikacione usluge		115.878,72	30.259,49	146.138,21
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije		34.857,88		34.857,88
4149	Ostale usluge		10.382,50		10.382,50
4153	Tekuće održavanje opreme		1.583,12	208,25	1.791,37
4318	Ostali transferi pojedincima		810,00		810,00
	UKUPNO	2.315,40	165.656,76	31.429,43	199.401,59

Uprava za nekretnine nema računovodstvenu evidenciju obaveza na računima klase 2. Na ovaj način nijesu stvoreni uslovi za primjenu Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kojim je predviđeno da se u Izveštaju o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – Obaveze (kategorija 21, 22, 23, 24, 25, 26 i 27). Uprava za nekretnine vodi internu evidenciju obaveza u elektronskoj formi (excel) gdje se evidentiraju primljeni i neplaćeni računi. Na osnovu navedene evidencije sačinjava se, na kraju poslovne godine, izvještaj o neizmirenim obavezama.

Uprava za nekretnine treba da obezbijedi evidenciju obaveza na računima klase 2 i da Izveštaj o neizmirenim obavezama sačini u skladu sa Uputstvom za popunjavanje izvještaja o neizmirenim obavezama.

U Izveštaju o neizmirenim obavezama, u koloni „**Neizmirene obaveze iz 2016. godine i ranijih godina koje su na dan 31.12.2017. godine ostale neizmirene**“ prikazan je iznos neizmirenih obaveza od 2.315,40 € za službena putovanja. Naime, radi se o računu-otpremnici broj 15-301-001104 od 30.11.2015. godine u iznosu od 2.315,40 € za usluge hotelskog smještaja (službeno putovanje).

Državna revizorska institucija nije dobila obrazloženje zašto obaveze iz 2015. godine u iznosu od 2.315,40 € nijesu plaćene već su i u 2017. godini evidentirane kao neizmirene obaveze.

U Izveštaju o neizmirenim obavezama u koloni „**Neizmirene obaveze formirane u 2017. godini, dospjele za plaćanje do 31.12.2017. godine**“ odnose se na sljedeće pozicije:

- Službena putovanja u iznosu od 2.144,54 € i odnose se na neplaćene račune za službena putovanja.
- Komunikacione usluge u iznosu od 115.878,72 €, koje se odnose na neplaćene račune ispostavljene za poštanske usluge tokom 2017. godine.
- Konsultantske usluge, projekti i studije u iznosu od 34.857,88 €, koje se odnose na račun broj 170071 od 06.04.2017. godine u iznosu od 34.857,88 €, ispostavljen od dobavljača Geodetski zavod Celje na osnovu Ugovora za usluge projekta MNE-LAMP-7647ME-ICB-TS-12-05 za usluge izrade katastra nepokretnosti katastarske opštine Šavnik.
- Ostale usluge u iznosu od 10.382,50 € koje se odnose na usluge štampanja.
- Tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.583,12 €. Ove obaveze odnose se na održavanje službenih vozila Uprave za nekretnine.
- Ostali transferi pojedincima u iznosu od 810,00 €.

U Izveštaju o neizmirenim obavezama u koloni „**Neizmirene obaveze formirane u 2017. godini dospjele na plaćanje nakon 31.12.2017. godine**“ odnose se na račune koji su pristigli na kraju godine i za koje je rok plaćanja do 30 dana, u skladu sa tačkom 34 Uputstva o radu Državnog trezora.

2.3. Izveštaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Uprava za nekretnine je uz godišnje finansijske izvještaje, dostavila Izveštaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na propisanom obrazcu i u propisanom roku. Uprava za nekretnine **nije koristila** sredstva tekuće budžetske rezerve.

2.4. Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Uprava za nekretnine je dostavila Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine na propisanom obrascu i u propisanom roku. Uprava za nekretnine je u navedenom Izveštaju izjavila da **nije bilo** sredstava na računima za plaćanje prema inostranstvu, što je potvrđeno izvodom broj 8 od 28.12.2017. godine koji se odnosi na prolazni račun 505-00000000000265 Atlas banke koji je namijenjen za devizno plaćanje.

3. IZVRŠENJE BUDŽETA

Struktura izdataka Uprave za nekretnine definisana je Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Budžet Uprave za nekretnine je prikazan u sastavu budžeta Ministarstva finansija. U narednoj tabeli dat je pregled po strukturi izdataka i to:

Tabela 5 – Izdaci

Ek. klas.	O P I S	2017								
		Plan	Rebalans		Preusmjerenja		Tekući budžet	Izvršenje	%	Struktura izdataka
			+	-	+	-				
4	IZDACI	4.437.555,79	0,00	0,00	693.984,35	268.117,50	4.863.422,64	5.253.847,26	108,03%	
41	Tekući izdaci	4.380.555,79	0,00	0,00	621.084,35	268.117,50	4.733.522,64	4.704.686,52	99,39%	89,55
411	Bruto zarade i dopr. na teret posl.	2.869.841,17	0,00	0,00	110.180,59	164.842,50	2.815.179,26	2.798.019,23	99,39%	53,26
4111	Neto zarade	1.707.210,24	0,00	0,00	66000	94.842,50	1.678.367,74	1.672.769,98	99,67%	
4112	Porez na zarade	242.378,76	0,00	0,00	8.865,67	21.000,00	230.244,43	228.850,00	99,39%	
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	621.382,88	0,00	0,00	23.641,79	38.000,00	607.024,67	601.362,74	99,07%	
4114	Doprinosi na teret poslodavca	263.556,48	0,00	0,00	10.343,28	8.000,00	265.899,76	263.153,44	98,97%	
4115	Opštinski porezi	35.312,81	0,00	0,00	1.329,85	3.000,00	33.642,66	31.883,07	94,77%	
412	Ostala lična primanja	14.940,00	0,00	0,00	284.708,76	910,00	298.738,76	298.507,55	99,92%	5,68
4122	Naknada za stanovanje i odvojen život	9.100,00	0,00	0,00	0,00	910,00	8.190,00	8.170,00	99,76%	
4127	Ostale naknade	5.840,00	0,00	0,00	284.708,76	0,00	290.548,76	290.337,55	99,93%	
413	Rashodi za materijal	169.195,47	0,00	0,00	6.400,00	9.000,00	166.595,47	165.790,29	99,52%	3,16
4131	Administrativni materijal	61.322,50	0,00	0,00	6.400,00	0,00	67.722,50	67.677,73	99,93%	
4133	Materijal za posebne namjene	17.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.460,00	17.385,74	99,57%	
4135	Rashodi za gorivo	90.412,97	0,00	0,00	0,00	9.000,00	81.412,97	80.726,82	99,16%	
4139	Ostali rashodi za materijal									
414	Rashodi za usluge	499.929,15	0,00	0,00	64.395,00	15.700,00	548.624,15	547.999,76	99,89%	10,43
4141	Službena putovanja	68.670,00	0,00	0,00	21.565,00	0,00	90.235,00	90.180,57	99,94%	
4142	Reprezentacija	1.757,75	0,00	0,00	700,00	0,00	2.457,75	2.449,72	99,67%	
4143	Komunikacione usluge	260.139,40	0,00	0,00	0,00	0,00	260.139,40	260.139,36	100,00%	
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	2.000,00	0,00	0,00	0,00	200,00	1.800,00	1.302,38	72,35%	
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	115.000,00	0,00	0,00	25.000,00	10.500,00	129.500,00	129.470,00	99,98%	
4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.362,00	0,00	0,00	5.830,00	0,00	8.192,00	8.190,10	99,98%	
4149	Ostale usluge	50.000,00	0,00	0,00	11.300,00	5.000,00	56.300,00	56.267,63	99,94%	
415	Rashodi za tekuće održavanje	43.650,00	0,00	0,00	0,00	4.365,00	39.285,00	36.511,83	92,94%	0,69
4153	Tekuće održavanje opreme	43.650,00	0,00	0,00	0,00	4.365,00	39.285,00	36.511,83	92,94%	
417	Renta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4171	Zakup objekta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
419	Ostali izdaci	783.000,00	0,00	0,00	155.400,00	73.300,00	865.100,00	857.857,86	99,16%	16,33
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	700.000,00	0,00	0,00	150.000,00	70.000,00	780.000,00	779.954,17	99,99%	
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	3.000,00	0,00	0,00	0,00	300,00	2.700,00	0,00	0,00%	
4193	Izrada i održavanje softvera	50.000,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	55.400,00	53.984,05	97,44%	
4194	Osiguranje	30.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	27.000,00	23.919,64	88,59%	
4199	Ostalo									
43	Transferi institucijama, pojedincima,	14.000,00	0,00	0,00	17.600,00	0,00	31.600,00	31.532,38	99,79%	0,60
431	Transferi institucijama, pojedincima,	14.000,00	0,00	0,00	17.600,00	0,00	31.600,00	31.532,38	99,79%	
4318	Ostali transferi pojedincima	14.000,00	0,00	0,00	17.600,00	0,00	31.600,00	31.532,38	99,79%	
44	Kapitalni izdaci	43.000,00	0,00	0,00	55.300,00	0,00	98.300,00	98.153,50	99,85%	1,87
441	Kapitalni izdaci	43.000,00	0,00	0,00	55.300,00	0,00	98.300,00	98.153,50	99,85%	
4415	Izdaci za opremu	43.000,00	0,00	0,00	55.300,00	0,00	98.300,00	98.153,50	99,85%	
46	Otplata dugova	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419.474,86		7,98
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419.474,86		
4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419.474,86		

Revizijom izdataka utvrđeno je da Uprava za nekretnine nije vršila plaćanje i evidentiranje pojedinih izdataka na propisanim računima, kao i to da su, posle izvršenih korekcija, prekoračene granice potrošnje što nije u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Kontrolom izdataka obuhvaćen je način isporuke i dokazi o isporučenoj robi i pruženoj usluzi u izvještajnom periodu, realizacija zaključenih ugovora i prihvaćenih ponuda po sprovedenim postupcima javnih nabavki, odnosno da li su ispostavljene fakture u skladu sa prihvaćenom ponudom i zaključenim ugovorom.

Iskazana stanja na datim grupama računa su usaglašena sa konačnim podacima iz Glavne knjige trezora. Plaćanja su vršena na osnovu zahtjeva za plaćanje, potpisana od strane službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u kartonu deponovanih potpisa.

3.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca planirani su u iznosu od 2.869.841,17 €, dok je tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 2.815.179,26 €. Ostvareni su izdaci u iznosu 2.798.019,23 € ili 99,39% od tekućeg budžeta. U ukupnim izdacima Uprave za nekretnine, izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca učestvuju sa 53,26% i odnose se na: neto zarade u iznosu od 1.672.769,98 €, porez na zarade u iznosu od 228.850,00 €, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 601.362,74 €, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 263.153,44 € i na prizreze na porez u iznosu od 31.883,07 €.

Tabela 6 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	2.869.841,17
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	110.180,59
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	164.842,50
4. Tekući budžet	2.815.179,26
5. Izvršeno	2.798.019,23
6. Izvršeno/planirano	99,39

U narednoj tabeli dat je pregled obračunatih i isplaćenih zarada po mjesecima u 2017. godini i to:

Tabela 7 - Obračunate i isplaćene zarade

Mje sec	Opis	Neto zarada	Porezi	Doprinosi						Fond rada	Prizrezi	Ukupno	razlika
				PIO-zaposleni	PIO-poslodavac	Zdravstveno zaposleni	Zdravstveno poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti	Osiguranje od nezaposlenosti				
		4111100	4112	4113	4114	4113	4114	4113	4114	4114	4115		
I	Obračun	134.330,12	18.283,53	30.121,25	11.044,35	17.138,27	8.670,12	1.004,01	1.004,01	401,58	2.549,70	224.546,94	
	Isplata	134.330,12	18.283,53	30.121,25	11.044,35	17.138,27	8.670,12	1.004,01	1.004,01	401,58	2.549,70	224.546,94	
	Broj zaposlenih	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320	320
	Datum isp.	31.01.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	16.02.2017.	
II	Obračun	134.677,99	18.333,48	30.199,76	11.073,13	17.113,04	8.657,33	1.006,62	1.006,62	402,61	2.556,20	225.026,78	
	Isplata	134.677,99	18.333,48	30.199,76	11.073,13	17.113,04	8.657,33	1.006,62	1.006,62	402,61	2.556,20	225.026,78	
	Broj zaposlenih	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321
	Datum isp.	01.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	20.03.2017.	
III	Obračun	135.739,23	18.503,52	30.442,77	11.162,27	17.320,48	8.762,28	1.014,71	1.014,71	405,82	2.581,50	226.947,29	
	Isplata	135.739,23	18.503,52	30.442,77	11.162,27	17.320,48	8.762,28	1.014,71	1.014,71	405,82	2.581,50	226.947,29	
	Broj zaposlenih	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321
	Datum isp.	31.03.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	12.04.2017.	
IV	Obračun	136.815,69	18.671,18	30.688,32	11.252,37	17.459,67	8.832,64	1.022,94	1.022,94	409,09	2.603,09	228.777,93	2.811,39
	Isplata	135.169,93	18.410,23	30.312,00	11.114,38	17.246,42	8.724,76	1.010,40	1.010,40	404,07	2.563,95	225.966,54	
	Broj zaposlenih	322	322	322	322	322	322	322	322	322	322	322	322
	Datum isp.	28.04.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	17.05.2017.	
V	Obračun	134.297,33	18.278,19	30.113,71	11.041,65	17.086,15	8.643,67	1.003,78	1.003,78	401,41	2.547,43	224.417,10	
	Isplata	134.297,33	18.278,19	30.113,71	11.041,65	17.086,15	8.643,67	1.003,78	1.003,78	401,41	2.547,43	224.417,10	
	Broj zaposlenih	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321	321
	Datum isp.	31.05.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	07.06.2017.	20.06.2017.	
VI	Obračun	133.760,17	18.234,34	29.999,04	10.999,63	17.113,28	8.657,34	999,99	999,99	399,85	2.543,06	223.706,69	
	Isplata	133.760,17	18.234,34	29.999,04	10.999,63	17.113,28	8.657,34	999,99	999,99	399,85	2.543,06	223.706,69	
	Broj zaposlenih	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316
	Datum isp.	30.06.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	19.07.2017.	
VII	Obračun	131.596,08	17.901,31	29.506,19	10.818,89	16.834,01	8.516,06	983,54	983,54	393,27	2.494,84	220.027,73	
	Isplata	131.596,08	17.901,31	29.506,19	10.818,89	16.834,01	8.516,06	983,54	983,54	393,27	2.494,84	220.027,73	
	Broj zaposlenih	314	314	314	314	314	314	314	314	314	314	314	314
	Datum isp.	31.07.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	03.08.2017.	15.08.2017.	
VIII	Obračun	132.692,20	18.053,84	29.752,60	10.909,25	16.973,64	8.586,72	991,76	991,76	396,55	2.514,44	221.862,76	
	Isplata	132.692,20	18.053,84	29.752,60	10.909,25	16.973,64	8.586,72	991,76	991,76	396,55	2.514,44	221.862,76	
	Broj zaposlenih	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316
	Datum isp.	31.08.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	19.09.2017.	
IX	Obračun	132.895,32	18.081,42	29.798,14	10.925,89	17.000,25	8.600,26	993,23	993,23	397,17	2.518,59	222.203,50	
	Isplata	132.895,32	18.081,42	29.798,14	10.925,89	17.000,25	8.600,26	993,23	993,23	397,17	2.518,59	222.203,50	
	Broj zaposlenih	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316
	Datum isp.	29.09.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	03.10.2017.	13.10.2017.	
X	Obračun	132.817,14	18.071,80	29.780,80	10.919,50	16.968,50	8.584,17	992,66	992,66	396,98	2.517,41	222.041,62	
	Isplata	132.817,14	18.071,80	29.780,80	10.919,50	16.968,50	8.584,17	992,66	992,66	396,98	2.517,41	222.041,62	
	Broj zaposlenih	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317
	Datum isp.	31.10.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	10.11.2017.	
XI	Obračun	135.757,17	18.536,19	30.452,72	11.165,92	17.256,48	8.729,87	1.015,02	1.015,02	405,92	2.578,51	226.912,82	
	Isplata	135.757,17	18.536,19	30.452,72	11.165,92	17.256,48	8.729,87	1.015,02	1.015,02	405,92	2.578,51	226.912,82	
	Broj zaposlenih	319	319	319	319	319	319	319	319	319	319	319	319
	Datum isp.	30.11.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	13.12.2017.	
XII	Obračun	199.037,30	28.162,15	44.842,13	16.442,04	25.480,66	12.890,29	1.494,73	1.494,73	597,99	3.917,44	334.359,46	
	Isplata	199.037,30	28.162,15	44.842,13	16.442,04	25.480,66	12.890,29	1.494,73	1.494,73	597,99	3.917,44	334.359,46	
	Broj zaposlenih	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316	316
	Datum isp.	28.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	26.12.2017.	
Isplaćeno		1.672.769,98	228.850,00	375.321,11	137.616,90	213.531,18	108.022,87	12.510,45	12.510,45	5.003,22	31.883,07	2.798.019,23	
Obračunato		1674415,74	229110,95	375697,43	137754,89	213744,43	108130,75	12522,99	12522,99	5008,24	31922,21	2.800.830,62	
Razlika obračunato-isplaćeno *												2.811,39	

Kontrolom izdataka za bruto zarade iskazane po mjesecima u 2017. godini utvrđena je razlika između obračunatih i isplaćenih zarada u aprilu mjesecu u iznosu od 2.811,39 €. Razlika se odnosi na neto zarade u iznosu od 2.508,83 €, doprinose za PIO u iznosu od 137,99 €, doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 107,88 €, doprinose za nezaposlene na teret poslodavca u iznosu 12,54 €, doprinose Fondu rada u iznosu 5,02 € i na ime prireza na porez u iznosu od 39,14 €. Za navedeni iznos koji je obračunat a nije isplaćen, izvršena je korekcija obračuna.

Kako je Uprava za nekretnine uvidom u obračun zarada konstatovala da je napravljena greška iz razloga što jedno lice nije zasnovalo radni odnos 17.01.2017. godine već u martu 2017. godine Uprava za nekretnine je obavijestila Ministarstvo finansija da izvrši korekciju obračuna.

Kontrolom izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca utvrđeno je da Uprava za nekretnine, potpisan i ovjeren spisak sa podacima o zaposlenim, dostavlja Ministarstvu finansija. Uz spiskove za obračun zarada, a koji sadrže osnovne podatke o zaposlenom (stručna sprema, koeficijent, minuli rad, broj radnih sati) dostavljaju se i rješenja o varijabilnom dijelu zarade (varijabila isplaćena za decembar), doznake o privremenoj spriječenosti za rad i ostala dokumentacija vezana za obračun zarade zaposlenog. Nakon izvršenog obračuna od strane Ministarstva finansija, spisak obračunatih zarada vraća se licu koje je ovlašćeno za obračun zarada, radi kontrole i popunjavanja zahtjeva za plaćanje i isplate zarada. Isplata zarada vrši se sa Glavnog računa državnog trezora, na osnovu zahtjeva za plaćanje koji su ovjereni od strane službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje. Obračun zarada vršen je na osnovu koeficijenta koji odgovaraju koeficijentima datim u rješenju o fiksnom dijelu zarade koje je donio ministar finansija, u skladu sa Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika.

Varijabilni dio zarade isplaćen je za decembar mjesec 2017. godine u bruto iznosu od 99.079,40 €, za 322 zaposlena lica i to za zaposlene u Upravi za nekretnine prema spisku zarada u decembru mjesecu, za pet lica zaposlena u Ministarstvu finansija i dva lica zaposlena u Upravi za imovinu. Varijabilni dio zarade isplaćen je na osnovu rješenja o varijabilnom dijelu zarade broj 01-5483/1 od 22.12.2017. godine, potpisanog od strane ministra finansija, a u skladu sa članom 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i članovima 2, 3 i 4 Odluke o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade državnih službenika i namještenika.³

3.2. Izdaci za ostala lična primanja (412)

Izdaci za ostala lična primanja, evidentirani na grupi računa 412 – Ostala lična primanja, planirani su u iznosu od 14.940,00 €, a tekući budžet nakon preusmjeravanja iznosio je 298.738,76 €. Ostvareni izdaci izvršeni su u iznosu od 298.507,55 €. Izdaci za ostala lična primanja odnose se na naknade za stanovanje i odvojen život u iznosu od 8.170,00 € i ostale naknade u iznosu 290.337,55 €.

Tabela 8 – Ostala lična primanja

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	14.940,00
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	284.708,76
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	910,00
4. Tekući budžet	298.738,76
5. Izvršeno	298.507,55

³ „Sl.list CG“, br.25/11 i 28/17

3.2.1. Ostale naknade (4127) - Sa navedene grupe računa vršena su plaćanja u bruto iznosu od 290.337,55 € i to za: neto naknade 269.499,47 €, na ime poreza i doprinosa 18.120,05 € i na ime prireza na porez 2.718,03 €. Navedeni izdaci se odnose na naknade komisijama za procjenu vrijednosti nepokretnosti u državnoj svojini.

Uprava za nekretnine vrši procjenu imovine u državnoj svojini, u skladu sa članom 43 Zakona o imovini⁴ kojim je utvrđeno da „vrijednost nepokretnih stvari u svojini Crne Gore procjenjuje organ uprave nadležan za poslove katastra“. Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 08-1922 od 17.08.2015. godine odredila sastav komisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti u državnoj svojini u cilju realizacije važnih infrastrukturnih projekata kao i u postupcima eksproprijacija. Postupak rada komisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti i naknada članovima koji nisu službenici Uprave za nekretnine (ovlašćeni procjenitelji) definisan je na sastanku u Ministarstvu finansija dana 09.12.2015. godine, sa kojeg postoji zapisnik u čijem prilogu je usvojeni cjenovnik usluga ovlašćenih procjenitelja i vještaka članova komisija.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da ovlašćeni procjenitelji imaju zaključene **ugovore o djelu** sa Upravom za nekretnine, kojim je utvrđeno da svoju naknadu ostvaruju u skladu sa usvojenim cjenovnikom Ministarstva finansija od 09.12.2015. godine. Nakon izvršene procjene, pripremljenog izvještaja o procjeni i dokaza da je isti prosljeđen podnosiocu zahtjeva, ovlašćeni procjenitelj sačinjava troškovnik po tarifnim brojevima i dostavlja Upravi za nekretnine na dalju proceduru. Uprava za nekretnine shodno dostavljenim troškovnicima, priprema periodične izvještaje koje preko Ministarstva finansija dostavlja Vladi na usvajanje i odobravanje sredstava za isplatu naknada ovlašćenim procjeniteljima i licima koja nisu u radnom odnosu kod Uprave za nekretnine.

Uprava za nekretnine je u 2017. godini sa grupe računa 4127 – Ostale naknade vršila sljedeće isplate:

1. Naknada članovima komisija i podkomisija za period do 31.12.2016. godine u iznosu od 84.599,34 € po Rješenju broj 02-1162/1 od 29.03.2017. godine

Uprava za nekretnine je Rješenjem broj 02-1162/1 od 29.03.2017. godine na ime naknada članovima komisija i podkomisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti, isplatila bruto iznos od 84.599,34 €, odnosno neto iznos od 78.527,50 €. Navedena isplata se odnosila na period od 05.05.2016. godine do 31.12.2016. godine.

Na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 08-1035 od 22.04.2016. godine zadužen je direktor Uprave za nekretnine da nastavi rad na poslovima procjene vrijednosti nepokretnosti do kraja 2016. godine. Uprava za nekretnine je aktom broj 02-2967/2 od 30.01.2017. godine, a na osnovu zaključka Vlade Crne Gore, dostavila Ministarstvu finansija godišnji Izvještaj o radu Komisije za procjenu vrijednosti nepokretnosti, koji je razmatran na sjednici Vlade Crne Gore dana 23.02.2017. godine. Sastavni dio Izvještaja je specifikacija troškova ovlašćenih procjenitelja za period 05.05.2016. godine do 31.12.2016. godine iskazanih u iznosu od 84.842,50 €, koji svoju naknadu ostvaruju u skladu sa usvojenim cjenovnikom Ministarstva finansija od 09.12.2015. godine. Vlada Crne Gore je na navedenoj sjednici usvojila Izvještaj i donijela zaključak da u okviru Programa Uprave za nekretnine se preusmjere sredstva u iznosu od 84.842,50, radi isplate naknada procjeniteljima građevinske struke.

2. Naknada članovima komisija i podkomisija za period od dana formiranja komisija 01.03.2017. godine do 30.06.2017. godine u iznosu od 108.293,41 € po Rješenju broj 02-4202/2 od 04.07.2017. godine

⁴ "Sl. list CG", br. 21/09 i 40/11

Uprava za nekretnine je Rješenjem broj 02-4202/2 od 04.07.2017. godine na ime naknada članovima komisija i podkomisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti, isplatila bruto iznos od 108.293,36 €, odnosno neto iznos od 100.520,97 €. Navedena isplata se odnosila na period od 01.03.2017. godine do 30.06.2017. godine.

Na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore broj 07-432 od 24.02.2017. godine zadužen je direktor Uprave za nekretnine da nastavi rad na poslovima procjene vrijednosti nepokretnosti do kraja 2017. godine i da formira komisije i podkomisije, nakon pribavljene saglasnosti od Ministarstva finansija. Ministarstvo finansija je aktom broj 07-3152/2 od 01.03.2017. godine dalo saglasnost Upravi za nekretnine za formiranje komisija. Direktor Uprave za nekretnine je rješenjima formirao komisije i podkomisije sa zadatkom da izvrše procjenu vrijednosti nepokretnosti u državnoj svojini važnih infrastrukturnih projekata, kao i procjenu vrijednosti nepokretnosti u postupcima eksproprijacija. Direktor Uprave za nekretnine je formirao podkomisije za opštine u kojima je postojala potreba za procjenom vrijednosti nepokretnosti (Podgorica, Bar, Budva, Kotor, Tivat, Nikšić, Bijelo Polje, Berane, Andrijevica, Herceg Novi, Žabljak, Danilovgrad, Ulcinj, Rožaje, Cetinje i Plav). Članovima komisija kao i članovima podkomisija građevinske struke su imenovana lica koja posjeduju licencu Udruženja nezavisnih procjenjivača Crne Gore.

Uprava za nekretnine je, za period od dana formiranja komisija 01.03.2017. godine do 30.06.2017. godine, shodno obavezi iz zaključaka Vlade Crne Gore, preko Ministarstva finansija dostavila Izveštaj o radu komisija broj 02-4202/1 od 04.07.2017. godine sa tabelarnim prikazom troškova za ovlašćene procjenitelje. Vlada Crne Gore je Zaključkom broj 07-2498 od 24.08.2017. godine zadužila Ministarstvo finansija da u saradnji sa Upravom za nekretnine obezbijedi navedeni iznos za isplatu naknada članovima komisija.

3. Naknada članovima komisija i podkomisija za period 01.07.2017. godine do 31.12.2017. godine u iznosu od 63.151,51 € po Rješenju broj 02-7958 od 18.12.2017. godine

Uprava za nekretnine je Rješenjem broj 02-7958 od 07.12.2017. godine na ime naknada članovima komisija i podkomisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti isplatila bruto iznos od 63.151,51 €, odnosno neto iznos od 58.619,00 €. Navedena isplata se odnosila na period od 01.07.2017. godine do 31.12.2017. godine.

Uprava za nekretnine je dostavila Vladi Crne Gore na usvajanje Izveštaj o radu komisija broj 02-7857 od 13.12.2017. godine sa tabelarnim prikazom naknada ovlašćenih procjenitelja. Vlada Crne Gore je usvojila Izveštaj o radu komisija i zadužila Ministarstvo finansija da obezbijedi sredstva na stavci 4127-Ostale naknade za isplatu naknada za rad procjenitelja u neto iznosu od 91.572,31 €. Direktor Uprave za nekretnine je donio Rješenje broj 02-7958 od 18.12.2017. godine o isplati naknada za rad procjenitelja u bruto iznosu od 63.151,51 € za period od 01.07. do 31.12.2017. godine.

4. Naknada članovima komisija za period 01.07.2017. godine do 31.12.2017. godine u iznosu od 27.730,25 € po Rješenju broj 02-8033/1 od 20.12.2017. godine i po Rješenju broj broj 02-8041/1 od 21.12. 2017. godine u iznosu od 6.563,04 €

Uprava za nekretnine je Rješenjem broj 02-8033/1 od 20.12.2017. godine na ime naknada članovima komisija za procjenu vrijednosti nepokretnosti, isplatila sredstva u bruto iznosu od 27.730,25 €, odnosno neto iznosu od 25.740,00 €. Navedena isplata se odnosila na period od 01.07.2017. godine do 31.12.2017. godine.

Uprava za nekretnine je Rješenjem broj 02-8041/1 od 21.12.2017. godine isplatila sredstva u bruto iznosu od 6.563,04 € za period od 01.07.2017. godine do 31.12.2017. godine. Navedena isplata se odnosila na isplate naknada licima zaposlenim u Upravi za nekretnine (osim za jedno lice) u iznosu od 30.701,29 €.

Isplata je vršena na osnovu obezbijedenih sredstava shodno Zaključku Vlade Crne Gore broj 07-487 od 07.12.2017. godine, kojim je zaduženo Ministarstvo finansija da obezbijedi sredstva na stavci 4127-Ostale naknade za isplatu naknada u ukupnom iznosu od 91.572,31 €.

Revizijom izdataka grupe računa 4127-Ostale naknade utvrđeno je da su na teret navedenih izdataka isplaćivane naknade licima koja nemaju zasnovan radni odnos u Upravi za nekretnine u ukupnom iznosu od 259.636,21 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da isplatu naknada, licima koja su angažovana po ugovoru o djelu, vrši sa pozicije 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

3.3. Rashodi za materijal (413)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu rashodi za materijal (grupa računa 413) planirani su u iznosu od 169.195,47 €, a tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava, iznosio je 166.595,47 €. Ostvareni izdaci iznose 165.790,29 € ili 99,52% od tekućeg budžeta i odnose se na izdatke za: administrativni materijal u iznosu od 67.677,73 €, materijal za posebne namjene u iznosu od 17.385,74 €, izdatke za gorivo u iznosu od 80.726,82 €.

Tabela 9 – Rashodi za materijal

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	169.195,47
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	6.400,00
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	9.000,00
4. Tekući budžet	166.595,47
5. Izvršeno	165.790,29

3.3.1. Izdaci za administrativni materijal (4131) iskazani su u iznosu od 67.677,73 €. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se izdaci odnose na nabavku kancelarijskog materijala, sitnog inventara i sredstava za higijenu. Nabavka kancelarijskog materijala u iznosu od 58.331,17 € vršena je na osnovu zaključenih ugovora između Ministarstva finansija i dobavljača i to:

- Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala-štampane robe broj 08-9451/1 od 14.06.2016. godine zaključen između Ministarstva finansija i Štamparije Obod AD Cetinje;
- Ugovori o nabavci kancelarijskog materijala-stampane robe broj 08-9452/1 od 14.06.2016. godine i broj 012-11969 od 20.07.2017. godine koji su zaključeni između Ministarstva finansija i Raster Office d.o.o.
- Ugovori o nabavci tonera broj 08-9453/1 od 14.06.2016. godine i broj 012-13855 od 28.08.2017. godine koji su zaključeni između Ministarstva finansija i Stratus d.o.o Podgorica.

Izdaci za nabavku sredstava za higijenu iznose 4.616,52 €, a plaćanje je vršeno na osnovu ispostavljenih faktura od dobavljača. Za izdatke sitnog inventara isplaćeno je 2.871,27€ dobavljačima po ispostavljenim računima/otpremnica. Za ostale rashode za materijal isplaćeno je 1.858,77 €.

U postupku revizije utvrđeno je da je isplata izdataka vršena u skladu sa zaključenim ugovorima i prihvaćenim ponudama i na osnovu zahtjeva za plaćanje uz koje su priložene fakture dobavljača i koji su potpisani od strane lica za odobravanje i ovjeravanje.

3.3.2. Izdaci za materijal za posebne namjene (4133) iskazani su u iznosu od 17.385,74 €. Isplata izdataka je vršena na osnovu zahtjeva za plaćanje potpisanih od strane odgovornih lica uz koje su priložene fakture dobavljača.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije 4133 - Materijal za posebne namjene isplaćen iznos od 1.337,50€ pravnom ekspertu za usluge kataloga propisa, a koji je je trebalo realizovati sa grupe računa 4193- Izrada i održavanje softvera, kao i izdatak u iznosu od 200,00 € na ime sponzorstva koji je trebalo realizovati sa računa 4318- Ostali transferi pojedincima.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da plaćanje izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština⁵.

3.3.3. Izdaci za gorivo (4135) iskazani su u iznosu 80.726,82 €. Nabavka goriva je vršena od dobavljača Jugopetrol Kotor sa kojim je, nakon sprovedenog postupka javne nabavke, zaključen ugovor broj 012-1549 od 03.02.2017. godine. Uprava za nekretnine je donijela **Proceduru za upotrebu motornih vozila i potrošnju goriva.**

Uvidom u putne naloge za upotrebu motornih vozila utvrđeno je da su putni nalozi djelimično popunjeni i da ne sadrže vrijeme korišćenja službenog motornog vozila, evidenciju utroška goriva i maziva, što nije u skladu sa članom 2 usvojenog intrenog akta „Procedure za upotrebu motornih vozila i potrošnju goriva“.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da putne naloge za upotrebu motornih vozila popunjava u skladu sa članom 2 Procedura za upotrebu motornih vozila i potrošnju goriva, kojim je propisano da je vozač dužan da na putnom nalogu za putničko vozilo vodi evidenciju kretanja vozila, provedenog vremena i učinka, evidenciju utroška goriva i maziva.

3.4. Rashodi za usluge (414)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu rashodi za usluge (grupa računa 414) planirani su u iznosu od 499.929,15 €, a tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava, iznosio je 548.624,15 €. Ostvareni su izdaci u iznosu 547.999,76 € ili 99,89% od tekućeg budžeta i odnose se na: službena putovanja u iznosu od 90.180,57 €, reprezentaciju u iznosu od 2.449,72 €, komunikacione usluge u iznosu od 260.139,36€, bankarske usluge u iznosu od 1.302,38 €, konsultanske usluge, projekte i studije u iznosu od 129.470,00€, usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 8.190,10 € i ostale usluge u iznosu od 56.267,63€.

Tabela 10 – Rashodi za usluge

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	499.929,15
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	64.395,00
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	15.700,00
4. Tekući budžet	548.624,15
5. Izvršeno	547.999,76

3.4.1. Izdaci za službena putovanja u iznosu od 90.180,57 € se odnose na poziciju 4141 – Dnevnice za službeni put u zemlji i u inostranstvu. Isplata dnevnica vršena je gotovinom. Naime, službenik koji je ovlašćen za podizanje gotovog novca, u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora, podigao je na ime stalnog avansa gotovinu u iznosu od 5.000,00 € uz odgovarajući zahtjev za stalni avans. Ovlašćenjem broj 01-1565 od 03.02.2017. godine određen je službenik koji je ovlašćen za podizanje gotovog novca.

⁵ „Sl. list RCG“ br. 37/05, 81/05 i „Sl. list CG“ br.02/13, 72/16

Hotelske usluge su korištene za potrebe smještaja službenika Uprave za nekretnine u Herceg Novom, Pljevljima i Beranama. Rješenjima o privremenom rasporedu i rješenjima o prerasporedu koje je donio ministar finansija, službenici Uprave za nekretnine su privremeno raspoređeni na radna mjesta u drugim područnim jedinicama za period do godinu dana. U rješenjima je navedeno da se službenici upućuju na rad na radna mjesta u drugim područnim jedinicama zbog potreba organa i povećenog obima posla.

3.4.2. Izdaci za komunikacione usluge ostvareni su u iznosu od 260.139,36 €, a kontrolisano je 219.673,37 € ili 84,44% ostvarenih izdataka. Telefonske usluge su plaćene za fiksnu i mobilnu telefoniju na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura za potrebe organa u upravnoj zgradi i u područnim jedinicama. Poštanske usluge su plaćene na osnovu faktura za usluge poslatih pisama u unutrašnjem i međunarodnom saobraćaju, poslatih paketa u unutrašnjem saobraćaju i tiskovina u unutrašnjem saobraćaju.

3.4.3. Izdaci za konsultanske usluge, projekte i studije su izvršeni u iznosu od 129.470,00 €, a kontrolisano je 124.490,00 € ili 96,15% ostvarenih izdataka. Uprava za nekretnine je potpisala Twinning sporazum broj 02-1653/3 od 11.07.2014. godine sa Norveškom kartografskom agencijom, kojim je definisano finansiranje projekata na način da Norveška Vlada učestvuje sa 80% troškova (461.000,00€) i Vlada Crne Gore sa 20% (115.000,00 €) kao učešće Uprave za nekretnine. Ukupna vrijednost projekata "MNE-14/0015 Digitalna dokumenta i karte za Upravu za nekretnine" iznosi 575.000,00 €.

Norveška kartografska agencija (Statens kartverk Norweglan Mapping authority Norvaw) je u skladu sa Twinning sporazumom bila u obavezi da raspisuje tendere, sprovodi postupke javnih nabavki, vrši kontrolu kvaliteta isporuka i da vrši plaćanja. Uprava za nekretnine je dopisom broj 02-2897/3 od 14.05.2018. godine dala objašnjenje navedenog projekta i naglasila da rukovođenje i administraciju projekta u okviru sporazuma sprovodi Norveška kartografska agencija. Uprava za nekretnine je u navedenom dopisu navela:

"Projekti koji se realizuju u okviru pomenutog sporazuma su:

- Projekat digitalizacije arhivske dokumentacije Uprave za nekretnine (obrada približno 4.000.000 dokumenata);*
- Projekat izrade novog kartografskog modela podataka Crne Gore, koji će biti zasnovan na relevantnim međunarodnim standardima, a uključivaće i pilot projekat vezan za migraciju postojećih podataka u novi model kao i izradu topografske karte Crne Gore u razmjeri 1:50 0000 (koja je po NATO standardima);*
- Projekat izrade studije za gravimetrijski okvir u Crnoj Gori, čija je realizacija neophodna za precizna mjerenja visina u različitim oblastima (naučnim, geodetskim, geološkim, građevinskim, seizmološkim i drugim). U okviru ovog projekta je do sada realizovano apsolutno mjerenje izabranih tačaka u Crnoj Gori".*

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju koja se odnosi na projekat finansiran iz donacije Kraljevine Norveške utvrđeno je da je Twinning sporazumom broj 02-1653/3 od 11.07.2014. godine predviđeno da se sredstva uplaćuju direktno Norveškoj kartografskoj agenciji. U skladu sa tim u 2015. godini je prenešeno sredstava u iznosu od 68.892,25 €, u 2016. godini u iznosu od 206.676,75 €, u 2017. godini nije bilo prenosa sredstava, a u 2018. godini je prenešeno 65.000,00 €.

Uprava za nekretnine je u 2017. godini iz budžeta Crne Gore, po zahtjevima za plaćanje, prenijela sredstva u iznosu od 115.000,00 €, ili 20% od vrijednosti projekta. Sredstva u iznosu od 85.000,00 €, su prenešena na prolazni račun Atlas banke 505-00000000000265 namijenjen za devizna plaćanja prema inostranstvu sa naznakom da je komitent Uprava za nekretnine. Sredstva u iznosu od 30.000,00 € su prenešena na podračun Atlas banke ME25505000000711084179 sa naznakom da je komitent Ministarstvo finansija – Glavni račun državnog trezora. Na osnovu izvoda za navedene račune i obavještenja o obračunu koje je dostavila Atlas banka utvrđeno je da su sredstva u iznosu od 115.000,00 € ili 20% učešća iz budžeta prenešena krajnjem korisniku.

3.4.4. Izdaci za ostale usluge izvršeni su u iznosu od 56.267,63 €, a kontrolisano je 14.947,75€ ili 26,57% ostvarenih izdataka. Izdaci se odnose na izradu listova nepokretnosti sa 3 vrste unikatne zaštite, uz prethodno sprovedeni tenderski postupak. Plaćanja su vršena na osnovu ispostavljenih faktura od dobavljača. Plaćanja navedenih izdataka vršena su na osnovu faktura koje su ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorima i prihvaćenim ponudama i potpisane su od strane lica za odobravanje i ovjeravanje.

Blagajna - Na osnovu ovlašćenja potpisanog od strane ministra finansija, a uz prethodnu saglasnost direktora Uprave za nekretnine broj 01-1565.od 30.02.2017. godine, ovlašćeno je lice za podizanje gotovine iz Državnog trezora za potrebe Uprave za nekretnine. Uprava za nekretnine je u 2017. godini podigla gotovog novca u iznosu od 35.114,50 €, od kojeg je stalni avans iznosio 5.000,00 €. Potrošnja gotovinskih sredstava u 2017. godini iznosila je 35.114,49 € sa sledećom strukturom izdataka:

Tabela 11- Plaćanja iz blagajne

4131-Administrativni materijal	49,67
4135-Rashodi za gorivo	60,00
4141-Službena putovanja	34.284,72
4143-Komunikacione usluge	460,00
4148-Usluge stručnog usavršavanja	75,10
4149-Ostale usluge	161,00
4153-Tekuće održavanje	24,00
UKUPNO	35.114,49

Uvidom u dnevnik blagajne na dan 01.01.2017. godine utvrđeno je da nije bilo sredstava u blagajni. Isplate iz blagajne odnose se uglavnom na troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu. Revizijom je utvrđeno da su isplate vršene na osnovu ovjerenih računa o kupovini i prijemu robe/usluge sa priloženim fiskalnim blokom/priznanicom. Dnevnik blagajne za 2017. godinu je vođen ručno (u papirnoj formi) koji se dnevno ažurira, odnosno obuhvata sve novčane tokove hronološkim redom. Revizijom blagajne je utvrđeno da uz pojedine putne naloge nije priloženo pozivno pismo, izvještaj o obavljenom službenom putu i bording karte, pa se ne može utvrditi čas polaska i povratka sa službenog putovanja. Putni nalozi nijesu potpisani od strane blagajnika. U skladu sa članom 13 stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru⁶, Uputstvom o radu državnog trezora⁷ i Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o radu Državnog trezora Uprava za nekretnine je donijela akt »Procedure o blagajničkom poslovanju u Upravi za nekretnine«. Revizijom je utvrđeno da se navedene procedure ne primjenjuju u potpunosti kako je utvrđeno navedenim aktom.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da se pridržava procedura utvrđenih aktom »Procedure o blagajničkom poslovanju u Upravi za nekretnine«.

3.5. Tekuće održavanje (415)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu rashodi za tekuće održavanje (grupa računa 415) planirani su u iznosu od 43.650,00 €, a tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio je 39.285,00 €. Ostvareni izdaci iznose 36.511,83 € ili 92,94% od tekućeg budžeta.

Tabela 12 – Rashodi za tekuće održavanje

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	43.650,00
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	-
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	4.365,00
4. Tekući budžet	39.285,00
5. Izvršeno	36.511,83

⁶ »Sl.list CG«, br. 73/08, 20/11, i 30/12

⁷ »Sl.list CG, br. 80/80, 02/09 45/10

Izdaci se odnose na tekuće održavanje opreme i to: pranje vozila u iznosu od 541,55 €, održavanje elektro instalacija u iznosu od 1.632,22 €, servis fotokopir opreme u iznosu od 419,48 €, servis opreme za grijanje i hlađenje u upravnoj zgradi u iznosu od 10.008,72 €, usluge auto šlepa u iznosu od 221,00€, servisiranje vozila u iznosu od 1.299,78 €, servis geodetske opreme u iznosu od 1.046,95 €, odjava 45 službenih vozila radi zamjene staro za novo u iznosu od 679,00 €, servis vozila u iznosu od 10.612,02 €, nabavka elektro materijala u iznosu od 3.029,35 €, servis kompjuterske opreme u iznosu od 4.038,96€, servis printera u iznosu od 1.154,30 € i servis geodetskih instrumenata u iznosu od 1.828,50 €. Izdaci za tekuće održavanje su realizovani u skladu sa utvrđenim procedurama o načinu plaćanja ulaznih faktura, koja je donešena u okviru Knjige procedura finansijskog upravljanja i kontrola (FMC) broj 02-7476/6-12 od 31.03.2013. godine. Fature su potpisane od strane odgovornih lica dok finansijska služba vrši računsku tačnost i kontrolu sadržaja fakture.

3.6. Ostali izdaci (419)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu ostali izdaci (grupa računa 419) planirani su u iznosu od 783.000,00 €, dok je tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 865.100,00 €. Ostvareni izdaci su iznosili 857.857,86 € ili 99,16% od iznosa raspoloživih sredstava.

Tabela 13 – Ostali izdaci

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	783.000,00
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	155.400,00
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	73.300,00
4. Tekući budžet	865.100,00
5. Izvršeno	857.857,86

Ostvareni izdaci se odnose na: grupu računa 4191 - izdaci po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 779.954,17 €, grupu računa 4193 - izdaci za izradu i održavanje softvera u iznosu od 53.984,05 € i na grupu računa 4194 - izdaci za osiguranje u iznosu od 23.919,64 €.

3.6.1. Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (4191) planirani su u iznosu od 700.000,00 €, tekući budžet nakon preusmjeravanja je iznosio 780.000,00 €, a ostvareni izdaci su izvršeni u iznosu od 779.954,17 €. Sa ove grupe izdataka vršena su plaćanja za:

1. Isplate naknada komisijama za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima u bruto iznosu od 433.417,31 €;
2. Isplate nakanada po zaključenim ugovorima o djelu u bruto iznosu od 312.766,12 € i
3. Isplate naknada po zaključenim ugovorima o dopunskom radu u bruto iznosu od 33.770,74 €.

1. Isplate naknade komisijama za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima - Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima obrazuju se od strane Uprave za nekretnine. U skladu sa članom 61 Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti⁸ komisiju čine tri člana i to: predsjednik komisije (diplomirani pravnik ili diplomirani geodetski inženjer), član komisije (diplomirani pravnik ili diplomirani geodetski inženjer) i član komisije (predstavnik mjesnog područja). Za izvršeni rad obrazovanih komisija isplaćena su sredstva iskazana u bruto iznosu od 433.417,31 €. Revizijom je utvrđeno da Uprava za nekretnine nije sačinila interni akt kojim bi se uredile visine naknada lica angažovanih u komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima.

Proces funkcionisanja komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima počinje rješenjem Uprave za nekretnine kojim se formira određena komisija za određenu KO, sa naznačenim datumom početka pripreme za izlaganje i rokovima izlaganja. Ukoliko imenovana lica nijesu zaposlena u Upravi za nekretnine, sa istim se potpisuje ugovor o djelu ili ugovor o privremenim i povremenim poslovima, u zavisnosti od toga da li je u toku predizborna kampanja, u skladu sa članom 33 Zakona o

⁸ ("Sl. list RCG", br. 029/07, Sl. list CG2, br. 73/10, 32/11, 040/11, 43/15, 37/17, 37/17, 17/18.)

finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja. Potom Uprava za nekretnine šalje u elektronskoj formi podatke za izlaganje podataka na javni uvid područnoj jedinici, a komisija na mjesečnom ili tromjesečnom nivou pravi izvještaje o radu. Nakon toga komisija sačinjava konačan izvještaj i obavještava menadžment o završenom zadatku. Na kraju Komisija za kontrolu izvedenih radova na izlaganju podataka na javni uvid (koja je formirana rješenjem Uprave za nekretnine) konstatuje da li su ispunjeni uslovi da KO stupi u katastar nepokretnosti. S obzirom da je Uprava za nekretnine organ u sastavu Ministarstva finansija, ministar finansija potpisuje dopis uz koji se Sekretarijatu za zakonodavstvo prilaže rješenje o potvrđivanju baze podataka katastra nepokretnosti za KO i isto se objavljuje u Službenom listu Crne Gore.

2. Isplate naknada po zaključenim ugovorima o djelu iskazane u bruto iznosu od 312.766,12 € prikazane su u narednoj tabeli:

Tabela 14 – Izdaci isplaćeni po ugovorima o djelu

Mjeseci	Neto iznos	Porez	Doprinos	Prerez	Bruto
Januar	9.037,00	794,12	2.774,09	109,36	12.714,57
Februar	15.237,90	1.346,91	4.844,12	184,97	21.613,90
Mart	16.092,00	1.416,58	5.027,39	196,06	22.732,03
April	16.960,00	1.500,98	5.414,39	207,98	24.083,35
Maj	19.333,00	1.705,57	6.133,99	238,84	27.411,40
Jun	19.297,00	1.801,23	6.101,89	239,68	27.439,80
Jul	20.195,00	1.768,57	6.469,16	246,94	28.679,67
Avgust	19.856,00	1.773,18	6.356,89	248,24	28.234,31
Septembar	21.715,00	1.718,90	6.060,06	242,73	29.736,69
Oktobar	21.517,00	1.867,46	6.737,24	269,91	30.391,61
Novembar	20.604,00	1.831,60	6.569,95	256,46	29.262,01
Decembar	21.715,00	1.900,33	6.584,05	267,40	30.466,78
UKUPNO	221.558,90	19.425,43	69.073,22	2.708,57	312.766,12

Revizijom je utvrđeno da su zaključeni ugovori o djelu sačinjeni kao jednoobrazni obrasci sa istim opisom posla „radi obavljanja poslova za potrebe Uprave za nekretnine“ iz kojih se ne može zaključiti koja su zaduženja angažovanih lica. Subjekt revizije je u elektronskoj formi dostavio tabelu sa zvanjem angažovanih lica i opisom poslova koje su obavljali lica koja su angažovana po ugovoru o djelu, koja je data u nastavku izvještaja i to:

Tabela 15 – Ugovori o djelu

R.B.	Odsjek/Opština	Zvanje angažovanog lica	Redni broj radnog mjesta sistematizovanog Pravilnikom	Naziv radnog mjesta
1	Odsjek za analizu, planiranje i normativu	Dipl. ekonomista	86	Samostalni/a referent/ica
2	Odsjek za analizu, planiranje i normativu	Dipl. elektro inž.	99	Načelnik/ca
3	Sektor za upravljanje i razvoj ljudskih resursa	sss	125	Samostalni/a savjetnik/ica
4	Sektor za upravljanje i razvoj ljudskih resursa	sss	119	Samostalni/a savjetnik/ica
5	Odsjek za državni premjer	sss	27	Samostalni/a referent/ica
6	Odsjek za analizu, planiranje i normativu	Dipl. Pravnik	83	Samostalni/a savjetnik/ica
7	PJ Podgorica	sss	182	Samostalni/a savjetnik/ica
8	PJ Podgorica	sss	146	Samostalni/a referent/ica
9	PJ Podgorica	sss	148	Samostalni/a referent/ica
10	PJ Podgorica	Dipl. pravnik	136	Samostalni/a referent/ica
11	PJ Podgorica	Dipl. pravnik	137	Samostalni/a referent/ica
12	PJ Podgorica	Dipl. pravnik	140	Samostalni/a referent/ica
13	PJ Kolašin	Dipl. pravnik	374	Samostalni/a referent/ica
14	PJ Žabljak	Dipl. pravnik	396	Samostalni/a referent/ica
15	PJ Žabljak	Dipl. pravnik	397	Samostalni/a referent/ica
16	PJ Cetinje	Dipl. pravnik	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
17	PJ Cetinje	Dipl. pravnik	353	Načelnik/ca
18	PJ Cetinje	Dipl. pravnik	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
19	PJ Cetinje	sss	359	Samostalni/a referent/ica
20	PJ Cetinje	sss	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
21	PJ Berane	sss	349	Samostalni/a referent/ica

22	PJ Berane	Dipl. pravnik	343	Samostalni/a savjetnik/ica
23	PJ Berane	sss	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
24	PJ Berane	sss	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
25	PJ Budva	sss	281	Samostalni/a referent/ica
26	PJ Tivat	sss geometar	410	Samostalni/a savjetnik/ica
27	PJ Tivat	Dipl. pravnik	406	Samostalni/a referent/ica
28	PJ Tivat	sss	411	Samostalni/a savjetnik/ica
29	PJ Tivat	Dipl. pravnik	405	Samostalni/a savjetnik/ica
30	PJ Bijelo Polje	Dipl. pravnik	208	Samostalni/a referent/ica
31	PJ Bijelo Polje	sss	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
32	PJ Kotor	Dipl. pravnik	287	Namještenik/ca
33	PJ Kotor	sss	296	Samostalni/a referent/ica
34	PJ Bar	Dipl. pravnik	240	Samostalni/a savjetnik/ica
35	PJ Bar	sss	244	Samostalni/a savjetnik/ica
36	PJ Bar	Dipl. pravnik	233	Samostalni/a referent/ica
37	PJ Plav	Dipl. pravnik	383	Samostalni/a savjetnik/ica
38	PJ Mojkovac	Dipl. pravnik	365	Samostalni/a referent/ica
39	PJ Mojkovac	sss	369	Načelnik/ca
40	Uprava		higijeničarka	
41	Uprava		higijeničarka	
42	PJ Kolašin		higijeničarka	
43	PJ Budva		higijeničarka	
44	PJ Nikšić		higijeničarka	
45	PJ Šavnik		higijeničarka	
46	PJ Rožaje		higijeničarka	
47	Uprava	Dipl. ekonomista	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
48	Uprava	Dipl. glumica	Povećan obim poslova	Popunjeno radno mjesto
49	Uprava	sss	144	Samostalni/a referent/ica
50	Uprava	Dipl. ing. maš.		Tehničkom održavanju zgrade
51	Uprava	elektro tehničar		Tehničkom održavanju zgrade
52	Uprava	bch elektro		Tehničkom održavanju zgrade

Na osnovu datog pregleda zaključenih ugovora o djelu utvrđeno je da je Uprava za nekretnine zaključivala ugovore o djelu sa licima koja obavljaju poslove za koje su sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za nekretnine.

Lica angažovana po ugovoru o djelu su podnosila izvještaje o radu za prethodni period i redovno evidentirali svoju prisutnost na poslu kroz uspostavljenu elektronsku evidenciju prisutnosti. Uprava za nekretnine se obratila Ministarstvu finansija dopisom broj 02-7875 od 28.12.2016. godine za davanje saglasnosti za zaključivanje ugovora o djelu za radna mjesta koja nijesu popunjena, a sistematizovana su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Uprave za nekretnine. Za angažovanje lica ugovorom o djelu, za radna mjesta koja su sistematizovana, Uprava za nekretnine je dobila saglasnost Ministarstva finansija.

Lica angažovana po osnovu **ugovora o djelu** su obavljala poslove za koje su sistematizovana radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave za nekretnine, što nije u skladu sa članovima 669 i 691 Zakona o obligacionim odnosima, članovima 16 i 21 Zakona o radu i članovima 32, 37 i 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

Uprava za nekretnine je u obavezi da ugovore o djelu zaključuje za poslove koji su predviđeni Zakonom o obligacionim odnosima.

3. Ugovori o dopunskom radu - Na osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu, Uprava za nekretnine je utrošila 33.770,74 €, od čega neto naknade iznose 24.020,00 €, porez 2.844,64 €, doprinosi 6.479,51 € i prirez na porez 426,59 €. Ugovori o dopunskom radu zaključeni su sa 35 lica koja su zaposlena u Upravi za nekretnine. Revizijom ugovora o dopunskom radu utvrđeno je:

- U članu 1 ugovora o dopunskom radu predviđeno je da se izvršilac posla obavezuje da za poslodavca obavlja rad u periodu najviše **do jedne trećine punog radnog vremena**. S obzirom

da su ugovori o dopunskom radu potpisivani sa licima koja su zasnovala radni odnosu u Upravi za nekretnine sa punim radnim vremenom, rad duži od punog radnog vremena ne može biti duži od 10 časova nedjeljno, tako da ovaj član ugovora **nije u skladu sa članom 49 Zakona o radu**⁹.

- Uvidom u evidenciju prisutnosti zaposlenih utvrđeno je da lica sa kojima je zaključen ugovor o dopunskom radu nijesu ostvarivala prekovremene časove rada tako da se može zaključiti da **nije poštovan ugovor o dopunskom radu**.
- Za tri lica zaključeni ugovori o dopunskom radu su **trajali u periodu korišćenja godišnjih odmora**. Pomenutim licima su i u toku korišćenja godišnjih odmora isplaćivane naknade po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu.
- Ugovori o dopunskom radu su **potpisivani i zavođeni retroaktivno**, odnosno u toku trajanja perioda za koji je lice angažovano, ili nakon isteka perioda ugovora, kako je i prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabela 16 – Ugovori o dopunskom radu

Redni broj	Broj ugovora	Period na koji je lice angažovano	Datum potpisivanja ugovora
1	02-1482/2	Od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine	28.03.2017.
2	02-1482/1	Od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine	28.03.2017.
3	02-1972	Od januara do marta mjeseca 2017. godine	30.03.2017.
4	02-1759/1	Od 9.01.2017. do 01.03.2017. godine	07.04.2017.
5	02-3526	Od 01.05.2017. do 31.12.2017. godine	06.06.2017.
6	02-4218	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
7	02-4209	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
8	02-4214	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
9	02-4215	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
10	02-4211	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
11	02-4210	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
12	02-4213	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
13	02-4400	Od 01.03.2017. do 30.05.2017. godine	07.07.2017.
14	02-4390	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
15	02-4398	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
16	02-4394	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
17	02-4393	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
18	02-4392	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
19	02-4397	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
20	02-4399	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	07.07.2017.
21	02-4516	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	11.07.2017.
22	02-4515	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	11.07.2017.
23	02-4514	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	11.07.2017.
24	02-4527	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	12.07.2017.
25	02-4528	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	12.07.2017.
26	02-4529	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	12.07.2017.
27	02-4236	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	04.07.2017.
28	02-4783	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	25.07.2017.
29	02-4782	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	25.07.2017.
30	02-4781	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	25.07.2017.
31	02-4784	Od 01.03.2017. do 30.06.2017. godine	25.07.2017.
32	02-8048	Period od godinu dana	21.12.2017.
33	02-8045	Period od godinu dana	21.12.2017.
34	02-4042	Period od godinu dana	21.12.2017.
35	02-8046	Period od godinu dana	21.12.2017.

Kako je i prikazano u tabeli, 4 ugovora o dopunskom radu zaključena su na period od godinu dana ne precizirajući period od kada teče obaveza dopunskog rada i kada se završava.

⁹ "Sl. list CG", br.049/08, 53/14, 04/18

Preporučuje se Upravi za nekretnine da ugovore o dopunskom radu zaključuje u skladu sa članom 49 Zakona o radu (rad duži od punog radnog vremena može trajati do 10 časova nedeljno), da provjeru dopunskog rada vrši na osnovu elektronske evidencije o prisutnosti zaposlenih lica, da ne vrši plaćanja po osnovu dopunskog rada licima za vrijeme korišćenja godišnjih odmora i da ugovore potpisuje i zavodi prije početka perioda za koji važi dopunski rad. Potrebno je da Uprava za nekretnine ostale naknade zaposlenim licima isplaćuje sa grupe računa 4127 – Ostale naknade u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i da naknade zaposlenim licima po osnovu povećanog obima posla isplaćuje i kontroliše na osnovu prisutnosti na poslu.

3.6.2. Izrada i održavanje softvera (4193) – Izdaci za izradu i održavanje softvera planirani su u iznosu od 50.000,00 €, a tekući budžet poslije preusmjeravanja iznosio je 55.400,00 €, dok su ostvareni izdaci iznosili 53.984,05 €. Revizijom je utvrđeno da su vršena sljedeća plaćanja i to:

- Za usluge održavanja softvera i izvođenje radova na telekomunikacionoj mreži plaćeno je 5.771,50 € i to po računu broj 726/2017 od 20.12.2017. godine iznos od 4.819,50 € i po računu broj 310/2017 od 26.05.2017. godine iznos od 952,00 €.
- Za usluge Kataloga propisa (korišćenje registara, prečišćenih i skeniranih tekstova svih propisa Crne Gore i ex-Jugoslavije, sudska praksa, poreska praksa, stručna mišljenja, modeli ugovora), servera i neograničenog broja radnih stranica, sa pravnim licem potpisan je Ugovor o aktiviranju serverske licence i korišćenje i ažuriranje softvera/elektronske zbirke Katalog propisa 2017 Legal Expert dana 05.07.2017. godine. Za navedene usluge plaćen je iznos od 2.675,00 € po fakturi broj 259/2017 od 10.07.2017. godine.

Za usluge održavanja programske opreme (softvera) – Monte POS GNSS mreže (licenci), sa pravnim licem potpisan je Ugovor o nabavci usluga održavanja programske opreme (softvera) – MontePOS GNSS mreže (licenci) broj 012-21421 od 07.12.2017. godine (199/2017 od 13.12.2017. godine). Članom 3 Ugovora je definisana cijena i način plaćanja u iznosu od 39.978,05 € sa PDV-om i da se naručilac obavezuje da će plaćanje vršiti u roku od 30 dana od dana dostavljanja fakture. Članom 4 Ugovora utvrđen je rok kojim se izvršilac obavezuje da će usluge pružati za period od jedne godine od dana početka primjene navedenog Ugovora. Plaćanje cjelokupne ugovorene vrijednosti je izvršeno 21.12.2017. godine na osnovu računa broj 2312/2017 od 19.12.2017. godine i sačinjenog Zapisnika broj 02-3674 od 18.12.2017. godine. Po osnovu navedenih transakcija uplaćen je porez u iznosu od 6.383,05 €. Isto pravno lice priložilo je, a Uprava za nekretnine platila, fakture i to: broj 2320/2017 od 21.12.2017. godine na iznos od 2.670,00 € za usluge izmjешtanja referentne stanice Rožaje – MontePOSS GNSS mreže i broj 2321/2017 od 21.12.2017. godine na iznos od 2.830,00 €, za usluge opravke sistema i konfigurisanje GNSS mrežnih programa. Za plaćanje navedenih računa, plaćena je bankarska provozija u iznosu od 20,00 € sa pozicije 4144 - Bankarske usluge i negativne kursne razlike.

- Iznos od 59,50 € plaćen je po fakturi broj 246 od 23.02.2017. godine za usluge reinstaliranja računovodstvenog programa za 2017. godinu.

3.6.3. Osiguranje (4194) – Izdaci za osiguranje planirani su u iznosu od 30.000,00 €. Preusmjerenjem sredstava tekući budžet je umanjen za iznos od 27.000,00 €, dok su ostvareni izdaci 23.919,64 €. Revizijom je utvrđeno da se izdaci odnose na plaćanje osiguranja i to: zaposlenih lica u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju usluga osiguranja zaposlenih lica broj 012-652 od 20.01.2017. godine, motornih vozila u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju usluga osiguranja motornih vozila broj 012-651 od 20.01.2017. godine i imovine od požara i drugih opasnosti na više lokacije u Crnoj Gori na osnovu faktura broj I-93/2017 od 14.02.2017. godine. U prilogu je dostavljena Polisa osiguranja imovine broj 7756275 koju je sa pravnim licem potpisao direktor Uprave za nekretnine i važi za period od godinu dana.

3.7. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (431)

Uprava za nekretnine je na ovoj grupi računa planirala samo jednu poziciju i to 4318 – Ostali transferi pojedincima u iznosu od 14.000,00 €, dok su nakon preusmjeravanja sredstava raspoloživa sredstva tekućeg budžeta iznosila 31.600,00 €.

3.7.1. Ostali transferi pojedincima (4318) - kako je navedeno, planirani su u iznosu od 14.000,00 €, dok je tekući budžet iznosio je 31.600,00 €, a ostvareni izdaci 31.532,38 €. Revizijom je utvrđeno da se izdaci odnose na plaćanje i to:

- pomoći zaposlenim licima po osnovu smrti člana uže porodice u iznosu od 18.206,00 €;
- neiskorišćenih godišnjih odmora zaposlenih lica u iznosu od 7.406,38 €;
- jednokratnih pomoći zaposlenim licima zbog teške bolesti člana uže porodice u iznosu od 3.470,00 €;
- transfera u vidu sponzorstva i finansijske pomoći u iznosu od 2.450,00 €.

Pomoći zaposlenim licima po osnovu smrti člana uže porodice plaćene su licima koja su zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme, u skladu sa važećim propisima. Isplate su vršene na osnovu člana 23 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa prema kojem starješina organa obezbjeđuje pomoć u slučaju smrti užeg člana porodice u iznosu od devet obračunskih vrijednosti koeficijenta, dok je za jedno lice izvršena isplata po osnovu člana 29 Opšteg kolektivnog ugovora kojim je propisano da poslodavac zaposlenom isplaćuje pomoć za slučaj smrti člana porodice u iznosu od najmanje dvije minimalne neto zarade. Uz zahtjeve za plaćanje priloženi su zahtjevi zaposlenih za isplate pomoći kao i rješenja na osnovu kojih su vršena plaćanja.

Plaćanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora vršena su na osnovu zahtjeva i rješenja za isplatu naknade za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora, u skladu sa članom 71 Zakona o radu koji propisuje da zaposleni koji nije koristio godišnji odmor ili dio godišnjeg odmora ima pravo na naknadu štete. Ukupno po ovom osnovu isplaćeno je 7.406,38 €. Na osnovu zahtjeva zaposlenog direktor je donio rješenje kojim se isplaćuje naknada koja se obračunava zavisno od dužine neiskorišćenog godišnjeg odmora prema zaradi koju je zaposleni ostvarivao u mjesecu kada se nadoknađuje šteta. Isplate po ovom osnovu izvršene su za 11 lica. Revizijom je utvrđeno da u prilogu zahtjeva za 7 lica nijesu priložena **rješenja o godišnjem odmoru**, niti su revizoru data na uvid, tako da je dužina neiskorišćenog godišnjeg odmora utvrđena na osnovu podnešenog zahtjeva. Takođe, utvrđeno je i da je 6 zahtjeva podnešeno prije 30. juna, do kada je zakonski rok da se iskoristi godišnji odmor, što nije u skladu sa tačkom 25 i 26 Uputstva o radu državnog trezora i članom 69 Zakona o radu. U Upravi za nekretnine prije 2017. godine nije vođena evidencija prisutnosti na poslu, te ni na ovaj način nije moguće utvrditi tačnost podataka. Plaćanje po ovom osnovu sa pozicije 4318 – Ostali transferi pojedincima, nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Jednokratne pomoći zaposlenim licima zbog teške bolesti člana uže porodice isplaćene su u iznosu od 3.470,00 €. Transferi u vidu sponzorstva ili finansijske podrške isplaćeni su za četiri pravna lica u iznosu od 1.150,00 € i na ime finansijske pomoći za četiri fizička lica koja nijesu zaposlena u Upravi za nekretnine u iznosu od 1.300,00 €. Uprava za nekretnine nema usvojenu internu proceduru koja uređuje plaćanja sa pozicije 431- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava za nekretnine za 7 lica isplatila naknade za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora bez dokaza o prisutnosti na poslu ili dokaza o broju neiskorišćenih dana godišnjeg odmora. Zahtjevi za nadoknadu štete za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora za šest zaposlenih lica su podnešeni prije 30. juna, do kada je rok da se iskoristi godišnji odmor, što nije u skladu sa tačkama 25 i 26 Uputstva o radu Državnog trezora i članom 69 Zakona o radu.

Plaćanja na ime nadoknade štete za neiskorišćene godišnje odmore vršeno je sa pozicije 4318 – Ostali transferi pojedincima, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da plaćanja za nadoknadu štete za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora vrši na osnovu relevantne dokumentacije i da zahtjeve razmatra nakon propisanog roka za korišćenje godišnjeg odmora u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora i Zakonom o radu. Plaćanje nadoknada za neiskorišćene godišnje odmore treba da vrši sa pozicije 4127–Ostale naknade, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

3.8. Kapitalni izdaci (441)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu izdaci za opremu (grupa računa 441) planirani su u iznosu od 43.000,00 €, a tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava, iznosio je 98.900,00 €. Ostvareni izdaci iznose 98.153,50 € ili 99,25% od tekućeg budžeta.

Tabela 17 – Kapitalni izdaci

Opis	Iznos
1. Utvrđeno godišnjim planom za 2017. godinu	43.000,00
2. Uvećanje preusmjeravanjem sredstava	55.900,00
3. Umanjenje preusmjeravanjem sredstava	-
4. Tekući budžet	98.900,00
5. Izvršeno	98.153,50

Na poziciji 441–Kapitalni izdaci evidentirani su rashodi za nabavku: vozila u iznosu od 86.500,00 €, kompjuterske opreme u iznosu od 2.506,14 €, klima uređaja u iznosu od 3.804,32 €, kancelarijske opreme u iznosu od 4.590,07 € i telefonske centrale u iznosu od 752,97 €.

Nabavka vozila je obavljena nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke. Izvršena je nabavka četiri vozila marke “Lada” ukupne vrijednosti 40.080,00 € i jednog vozila marke “Nissan” čija je vrijednost 35.000,00 €. Pored toga zaključen je i Ugovor o nabavci motornih vozila po sistemu zamjene staro za novo broj 02-7449/4 od 04.04.2017. godine sa “Montelada S&B” d.o.o. na osnovu koga je izvršena zamjena 45 rashodovanih vozila čija je procijenjena vrijednost 44.000,00 € za 6 novih vozila marke “Lada” čija je cijena 53.700,00 €. Razlika u cijeni po sistemu staro za novo je 9.700,00 € koja je uplaćena ugovorenoj strani “Montelada S&B” d.o.o. Između ugovorenih strana zaključen je Aneks ugovora o nabavci motornih vozila po sistemu staro za novo kojim je izmjenjena razlika u cijeni tako da je ista promijenjena na iznos od 11.420,00 €. Kontrolom zaključenih ugovora i ispostavljenih faktura, kod kojih je prije zaključivanja prethodio proces javnih nabavki, utvrđeno je da su fakture ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorom.

3.9. Otplata obaveza iz prethodnog perioda (463)

Uprava za nekretnine nije planirala izdatke za otplatu obaveza iz prethodnog perioda koji su ostvareni u iznosu od 419.474,86 €. Izdaci evidentirani na ovoj grupi izdataka odnose se na sudske odluke i rješenja o izvršenju od strane sudskog izvršitelja. Revizijom je utvrđeno da se od ukupno ostvarenih izdataka po osnovu izvršenja sudskih odluka na glavni dug odnosi iznos od 310.715,14 €, natroškove zatezne kamate iznos od 17.580,10 € i na troškove postupka iznos od 25.585,00 €. Iznos od 65.594,62€ nijesmo mogli identifikovati na koju vrstu troškova se odnosi, kako je dato u narednoj tabeli i to:

Tabela 18 – Izdaci po osnovu sudskih odluka

Opis	Glavni dug	Zatezna kamata	Troškovi postupka
Neisplaćen letački dodatak	38.098,03	16.402,43	5.340,00
Neisplaćene naknade za obavljanje privremenih i povremenih poslova	11.308,50	951,13	8.036,50
Neisplaćene naknade za rad u komisijama	19.968,07		562,50
Neisplaćene konsultantske usluge	536,14	49,63	465,00
Neisplaćen topli obrok	307,50	168,90	8.212,78
Neisplaćen regres	15,00	8,01	
Neplaćene poštanske usluge	196.561,54		165,00
Neisplaćen dug za materijal, usluge smještaja i ugostiteljske usluge	43.920,36		2.803,22
Ukupno	310.715,14	17.580,10	25.585,00

Preporučuje se Upravi za nekretnine da obaveze nastale u skladu sa zakonom i zaključenim ugovorima plaća blagovremeno, s ciljem boljeg upravljanja i svrsishodnog korišćenja državnog novca, a u skladu sa tačkom 33 Uputstva o radu Državnog trezora.

4. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Revizijom je obučena kontrola realizovanih aktivnosti od strane subjekta revizije u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru¹⁰ i podzakonskim aktima. Utvrđeno je da je Uprava za nekretnine, u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, odredila lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Na osnovu Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola usvojeni su propisi u cilju uspostavljanja unutrašnjih finansijskih kontrola (FMC okvir) donošenjem knjige internih procedura. Dostavljen je Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola (Obrazac GI-FMC br. 02-477 od 24.01.2018. godine).

Unutrašnja revizija Ministarstva finansija je uspostavljena aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji broj 01-18270 od 26.10.2017. godine. Sistematizovano je 7 izvršilaca od čega je popunjeno 5. Izrađen je strateški i godišnji plan unutrašnje revizije i sačinjen je godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2017. godinu (Obrazac GI-UR br. 01-4-1444 od 29.01.2018. godine). **U izvještajnom periodu nijesu vršene revizije Uprave za nekretnine.**

5. EVIDENCIJA DRŽAVNE IMOVINE I IZVJEŠTAVANJE

U skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini¹¹ i članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem¹², Uprava za nekretnine je Rješenjem broj 02-7547 od 30.11.2017. godine imenovala Centralnu komisiju za popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Centralna komisija za popis je bila obavezna da izvještaj sa priloženim popisnim listama dostavi direktoru Uprave za nekretnine do 28.01.2018. godine. Rješenjem broj 02-7543 od 30.11.2017. godine imenovana je Komisija za popis imovine Uprave za nekretnine uključujući i 21 područnu jedinicu sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Komisija za popis je bila obavezna da nakon popisa sastavi izvještaj na osnovu popisnih lista i preda ga Centralnoj komisiji za popis do 10.01.2018. godine. Centralna komisija za popis je sačinila Izvještaj broj 02-7547/1 kojim je konstatovano da "sravnjenjem stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem nijesu utvrđene razlike". Predloženo je rashodovanje osnovnih sredstava (368 stavki). Direktor Uprave za nekretnine je donio Odluku o usvajanju izvještaja o popisu za 2017. godinu broj 02-7543/3. Podaci o pokretnim i nepokretnim stvarima su poslani Upravi za imovinu uz dopis broj 02-7543/6 od 13.02.2018. godine.

¹⁰ „Sl.list CG“ br. 73/08 i 20/11, 30/12 i 34/14

¹¹ „Sl.list CG“ br.21/09 i 40/11

¹² „Sl.list CG“ br.34/09

Tabela 19 – Osnovna sredstva

Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Telefonske centrale	22.499,83	16.551,57	5.948,26
Laboratorija	120.669,76	97.541,40	23.128,36
Softveri	942.479,25	526.071,58	416.407,67
Informatička tehnologija (hardver)	2.334.049,60	1.010.275,91	1.323.773,69
Kancelarijski namještaj i oprema	764.495,49	235.851,77	528.643,72
Transportna sredstva	275.122,57	139.032,57	136.090,00
Specijalna oprema	744.944,92	438.798,59	306.146,33
Građevinski objekti	1.670.711,95	417.307,04	1.253.404,91
Fotokopirne mašine	13.585,62	8.247,97	5.337,65
UKUPNO	6.888.559,00	2.889.678,40	3.998.880,60

Građevinski objekti su evidentirani u vlasništvu Uprave za nekretnine na osnovu:

- Ugovora o kupoprodaji poslovnog prostora broj 02-2395/12 od 06.12.2005. godine koji je zaključen između Uprave za nekretnine Crne Gore kao kupca i "Čelebić" d.o.o. Podgorica kao prodavca. Predmet kupoprodaje je bio poslovni prostor ukupne površine 984,17 m².
- Ugovora o prodaji nepokretnosti broj 194/2011 od 12.12.2011. godine koji je zaključen između Uprave za nekretnine kao kupca i "NLB Montenegrobanka" AD kao prodavca. Predmet kupoprodaje je bio poslovni prostor ukupne površine 349 m².

Revizijom državne imovine utvrđeno je da nije vršena procjena imovine, odnosno da deset službenih vozila, čija je nabavna vrijednost 136.022,57 €, nijesu imala sadašnju vrijednost na dan 31.12.2017. godine i da otpis osnovnih sredstava nije vršen na obrascu PL.

Uprava za nekretnine je obavezna da ukoliko službeni automobili nemaju vrijednosti izvrši procjenu njihove vrijednosti saglasno članu 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i da popis osnovnih sredstava vrši na obrascu PL kako je propisano Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

6. JAVNE NABAVKE

Revizija primjene Zakona o javnim nabavkama¹³ vršena je pregledom dokumentacije koja prati aktivnosti koje preduzima naručilac u cilju nabavke roba, izvršenja usluga ili izvođenja radova i za koje izdvaja obezbijedena sredstva.

Plan javnih nabavki - U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama Uprava za nekretnine je planirala javne nabavke za 2017. godinu u okviru Plana javnih nabavki Ministarstva finansija. Plan javnih nabavki Ministarstva finansija za 2017. godinu broj 012-1253 objavljen je na Portalu javnih nabavki 31.01.2017. godine, u zakonom utvrđenom roku. Ministarstvo finansija je vršilo izmjene Plana javnih nabavki broj 012-15225/1 koji je objavljen 22.09.2017. godine. Planom javnih nabavki planirana je nabavka čija ukupna procijenjena vrijednost iznosi 4.029.966,92 € i to: za nabavku roba u iznosu od 1.227.684,21 €, za izvođenje radova u iznosu od 61.867,51 € i za usluge u iznosu od 2.740.415,20 €.

Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki - Prema Izvještajima o sprovedenim postupcima javnih nabavki dodijeljene su javne nabavke u vrijednosti od 3.014.414,91 €.

Službenik za javne nabavke - Ministar finansija je Rješenjem o raspoređivanju broj 01-4706/1 od 28.11.2017. godine rasporedio službenika Ministarstva finansija na radno mjesto Samostalni savjetnik

¹³ "Sl list CG", br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17

III u Službi za javne nabavke. Imenovani službenik ima položen stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki (Uvjerenje broj 01-421 od 26.01.2015. godine).

Uprava za nekretnine je nabavku roba i usluga vršila kroz sljedeće postupke javnih nabavki to:

Otvoreni postupak

1. Štampani materijal zaštićen od falsifikovanja dokumentacija - Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj 012-5249/1 od 29.03.2017. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke za nabavku usluga izrade i numerisanja hologramski, od falsifikovanja zaštićenog papira. Tenderskom dokumentacijom broj 012-5659 od 05.04.2017. godine određen je predmet javne nabavke CPV 22450000-9, štampani materijal zaštićen od falsifikovanja dokumentacija i kriterijum za izbor najpovoljnije ponude – ekonomski najpovoljnija ponuda sa podkriterijumima najniža ponuđena cijena 70 bodova i kvalitet 30 bodova.

U Zapisniku o javnom otvaranju broj 012-7194 od 03.05.2017. godine navedeno je da je pristigla jedna ponuda (zajednička) od ponuđača "DPC" doo Podgorica i "GrafotisaK" doo Grude sa ponuđenom cijenom u iznosu od 34.807,50 € sa PDV-om. Sa navedenim ponuđačima zaključen je Ugovor za nabavku usluga izrade i numerisanja hologramski, od falsifikovanja zaštićenog papira broj 012-8217 od 18.05.2017. godine, čija je ugovorena cijena iznosila 34.807,50 € sa PDV-om.

2. Nabavka motornih vozila - Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj 012-15881/1 od 29.09.2017. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke za nabavku roba – motornih vozila. Tenderskom dokumentacijom broj 012-17382 od 10.10.2017. godine određen je predmet javne nabavke CPV 34100000-8 motorna vozila. Određena je Partija 1 – Nabavka i isporuka 4 (četiri) nova putnička motorna vozila čija je procijenjena vrijednost 41.000,00 € sa PDV-om i Partija 2 – Nabavka i isporuka jednog novog terenskog putničkog vozila čija je procijenjena vrijednost 36.000,00 € sa PDV-om. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je najniža ponuđena cijena.

U Zapisniku o javnom otvaranju broj 012-18779 od 01.11.2017. godine navedeno je da su blagovremeno pristigle ponude za obje partije. Za Partiju 1 je pristigla ponuda ponuđača "Montelada S&B" d.o.o. Nikšić sa ponuđenom cijenom u iznosu od 40.080,00 € sa PDV-om, a za Partiju 2 je pristigla jedna ponuda od ponuđača "Alliance" d.o.o. Podgorica sa ponuđenom cijenom u iznosu od 35.000,00 € sa PDV-om.

Ugovor o nabavci roba – motornih vozila broj 012-19886 od 17.11.2017. godine je zaključen sa "Montelada S&B" d.o.o. Nikšić sa ugovorenom cijenom u iznosu od 40.080,00 € sa PDV-om. Ugovor o nabavci roba – motornih vozila broj 012-19886/1 od 17.11.2017. godine je zaključen sa "Alliance" d.o.o. Podgorica sa ugovorenom cijenom u iznosu od 35.000,00 € sa PDV-om.

3. Nabavka usluga održavanja programske opreme (softvera)-MontePOS GNSS mreže - Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke broj 012-17795 od 16.10.2017. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke za nabavku usluga održavanja programske opreme (softvera) – MontePOS GNSS mreže. Tenderskom dokumentacijom broj 012-18128 od 20.10.2017. godine određen je predmet javne nabavke CPV 72267000-4 usluge održavanja i popravke softvera čija je procijenjena vrijednost 40.000,00 € sa PDV-om. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je bio najniža ponuđena cijena.

U Zapisniku o javnom otvaranju broj 012-19523 od 15.11.2017. godine navedeno je da je blagovremeno pristigla ponuda ponuđača "Vekom Geo" d.o.o Beograd sa ponuđenom cijenom u iznosu od 39.978,05 € sa PDV-om. Ugovor o nabavci usluga održavanja programske opreme (softvera) – MontePOS GNSS mreže broj 012-21421 od 07.12. 2017. godine zaključen je sa "Vekom Geo" d.o.o Beograd čija ugovorena cijena iznosi 39.978,05 € sa PDV-om.

4. Nabavka kancelarijskog materijala - Tenderskom dokumentacijom broj 012-9573 od 14.06.2017. godine određen je predmet javne nabavke po partijama i to:

Partija 1: Kancelarijski materijal procijenjene vrijednosti sa uračunatim PDV-om 82.794,00€;

Partija 2: Toneri procijenjene vrijednosti sa uračunatim PDV-om: 138.471,50 €

Partija 3: Štampana roba procijenjene vrijednosti sa uračunatim PDV-om 21.557,00 €.

Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je bio najniža ponuđena cijena. U Zapisniku o javnom otvaranju broj 012-11089/1 od 06.07.2017. godine navedeno je da su blagovremeno pristigle ponude od tri ponuđača i to: "Kastex" d.o.o je dao ponudu za Partiju 2 uz ponuđenu cijenu u iznosu od 138.470,15 € sa PDV-om, "Stratus" d.o.o. je dao ponudu za Partiju 1 u iznosu od 82.790,87 € i za Partiju 2 u iznosu od 120.857,83 € i "Raster Office" d.o.o. je dao ponudu za Partiju 1 u iznosu od 82.629,90 € sa PDV-om, za Partiju 2 u iznosu od 138.469,59 € i za Partiju 3 u iznosu od 20.875,80 €.

1. Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala broj 012-11969 od 20.07.2017. godine je zaključen sa "Raster Office" d.o.o. Ugovorena cijena iznosi 20.875,88 € sa PDV-om.
2. Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala broj 012-13855 od 28.08.2017. godine je zaključen sa "Stratus" d.o.o. Ugovorena cijena iznosi 120.857,83 € sa PDV-om.
3. Ugovor o nabavci kancelarijskog materijala broj 012-13854 od 28.08.2017. godine je zaključen sa "Raster Office" d.o.o. Ugovorena cijena iznosi 82.629,90 € sa PDV-om.

5. Usluge smještaja - Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke br. 012-3114/1 od 24.02.2017. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke za nabavku usluga smještaja.

Tenderskom dokumentacijom broj 012-18128 od 20.10.2017. godine određen je predmet javne nabavke CPV 98341000-5 Usluge smještaja i CPV 55100000-1 Hotelske usluge čija je procijenjena vrijednost 40.000,00 € sa PDV-om. Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude je bio najniža ponuđena cijena. Za nabavku usluga smještaja i hotelskih usluga koje se odnose na Upravu za nekretnine određene su partije:

Partija 13: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Rožajama	3.840,00 €
Partija 14: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Plavu	8.640,00 €
Partija 15: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Pljevljima	8.650,00 €
Partija 16: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Beranama	4.800,00 €
Partija 17: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Mojkovcu	2.400,00 €
Partija 18: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Kolašinu	2.400,00 €
Partija 19: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Žabljaku	3.840,00 €
Partija 20: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Nikšiću	4.000,00 €
Partija 21: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Bijelom Polju	4.000,00 €
Partija 22: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Tivtu	5.400,00 €
Partija 23: Smještaj radnika Uprave za nekretnine u Herceg Novom	10.700,00 €

U Zapisniku o javnom otvaranju broj 012-5626 od 03.04.2017. godine navedeno je da je za partiju 21 blagovremeno pristigla ponuda ponuđača "AD Jekon" Bijelo Polje sa ponuđenom cijenom u iznosu od 4.000,00 € sa PDV-om. Ugovor broj 012-7520/2 od 09.05.2017. godine je zaključen sa "AD Jekon" Bijelo Polje uz ugovorenu cijenu u iznosu od 4.000,00 € sa PDV-om.

Šoping postupak javnih nabavki

1. **Nabavka guma za motorna vozila** - Tenderskom dokumentacijom broj 012-2617 od 20.02.2017. godine određen je predmet javne CPV 34351100-3 gume za motorna vozila. Procijenjena vrijednost javne nabavke je iznosila 23.560,00 € sa PDV-om. U Zapisniku o javnom otvaranju broj 012 – 3855 od 10.03.2017. godine je navedeno da su blagovremeno pristigle ponude od tri ponuđača. "Vujačić ID" d.o.o. je ponudio cijenu u iznosu od 21.953,12 € sa PDV-om, "Vujačić Company" d.o.o. je ponudio cijenu u iznosu od 20.258,99 €, "Efel Motors" d.o.o. je ponudio cijenu u iznosu od

18.307,62 €. U Zapisniku o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda broj 012-3855/1 od 17.03.2017. godine, konstatovano je da je ponuda "Efel Motors" d.o.o. neispravna jer nije sačinjena u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Ugovor za nabavku guma za motorna vozila broj 012-5657 od 05.04.2017. godine je zaključen sa "Vujačić Company" d.o.o.

Nabavke male vrijednosti i nabavke putem neposrednog sporazuma

Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list CG" br. 42/17) propisano da se na nabavke male vrijednosti primjenjuje postupak koji utvrdi naručilac posebnim aktom, uz poštovanje načela javnih nabavki.

Ministarstvo finansija je donijelo Pravilnik za postupanje Ministarstva finansija Crne Gore prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti broj 012-19278 od 07.11.2017. godine. Ovim pravilnikom je određeno da se postupci nabavke male vrijednosti sprovode za nabavku roba i usluga procijenjene vrijednosti do 15.000,00 € i za nabavku radova procijenjene vrijednosti do 30.000,00 €.

III DIO – AKTIVNOSTI UPRAVE ZA NEKRETNINE

Revizijom Uprave za nekretnine, a u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave kojom su utvrđeni poslovi koje obavlja Uprava za nekretnine, izvršena je kontrola pojedinih aktivnosti i to:

1. Praćenje i utvrđivanje nastalih promjena u prostoru, odnosno sprovođenju utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu;
2. Uknjižba promjena prava na nepokretnostima;
3. Izdavanje licenci za izvođenje geodetskih radova i izradu tehničke dokumentacije

U narednoj tabeli, sačinjenoj od starne Uprave za nekretnine dati su podaci o broju predmeta po područnim jedinicama i to:

Tabela 20 – Broj predmeta po područnim jedinicama

Naziv organa	Neriješen i predmeti iz pethodne godine	Ukupan broj predmeta	Broj predmeta riješenih u izvještajnom periodu			Broj neriješenih predmeta			Broj drugostepenih odluka	
			U propisanom roku	Po isteku propisanog roka	Ukupno riješeno predmeta	Propisani rok istekao	Propisani rok nije istekao	Ukupno neriješenih predmeta	Broj podnesenih žalbi u toku godine	Ukupan broj riješenih žalbi
Podgorica	292	17467	16381	800	17181	107	179	286	532	127
Nikšić	39	3965	3477	101	3578	39	348	387	45	18
Kolašin	11	1129	1050	43	1093	3	33	36	10	6
Bijelo Polje	14	2538	1557	814	2371	65	102	167	135	100
Berane	48	1464	1383	0	1383	72	9	81	20	18
Plužine	0	199	199	0	199	0	0	0	4	4
Rožaje	9	915	768	121	889	20	6	26	0	0
Šavnik	2	235	205	6	211	4	20	24	2	1
Mojkovac	6	407	377	28	405	1	1	2	17	12
Danilovgrad	0	1719	1719	0	1719	0	0	0	67	73
Cetinje	98	1782	862	674	1536	222	24	246	0	0
Plav	0	1268	1131	11	1142	0	126	126	128	114
Pljevlja	0	1485	1485	0	1485	0	0	0	25	14
Budva	55	6249	5653	424	6077	73	99	172	425	68
Bar	232	5138	0	0	5012	0	0	126	121	76
Kotor	378	5114	4155	572	4727	236	151	387	292	356
Herceg Novi	48	4374	4306	48	4354	13	7	20	170	88
Tivat	185	3899	1932	1550	3783	75	41	116	57	0
Ulcinj	0	2715	2691	0	2691	0	24	24	103	7
Andrijevica	0	334	330	0	330	0	4	4	2	0
Žabčjak	88	922	830	50	880	10	32	42	20	18
UKUPNO:	1505	63318	50491	5242	61046	940	1206	2272	2175	1100

Kontrolisane područne jedinice, u skladu sa Detaljnim planom revizije, su područna jedinica Podgorica i područna jedinica Bar. Prema podacima iz tabele u **PJ Podgorica** je bilo 17467 predmeta u toku 2017. godine, od čega se 292 predmeta odnose na neriješene predmete iz prethodne godine. Od ukupnih 17467 predmeta ukupno je riješeno 17181, od čega je 16381 riješeno u propisanom roku, dok je 800 predmeta riješeno po isteku roka. Broj neriješenih predmeta iz 2017. godine je 286. Od tog broja za 107 predmeta je istekao rok za rješavanje, dok za 179 predmeta rok nije istekao. Ukupan broj podnešenih žalbi u toku 2017. godine je 532, od kojih je 127 žalbi riješeno.

U **PJ Bar** u toku 2017. godine bilo je 5138 predmeta, od čega se 232 predmeta odnose na neriješene predmete iz prethodne godine. U 2017. godini u PJ Bar je riješeno 5012 predmeta, dok je broj neriješenih predmeta 126. Ukupno je podnešeno 121 žalba od kojih je 76 žalbi riješeno. **Iz tabele se zaključuje da se za PJ Bar ne vodi evidencija koliko je predmeta riješeno u propisanom roku, a koliko nije, kao i koliko je neriješenih predmeta kojima je rok istekao, a koliko je neriješenih predmeta kojima rok nije istekao.**

1. Praćenje i utvrđivanje nastalih promjena u prostoru, odnosno sprovođenju utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu.

U toku 2017. godine područne jedinice su navedenu aktivnost vršile bez pisanih procedura kojima bi se propisale aktivnosti neophodne za sprovođenje utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu. Uprava za nekretnine je Dopisom broj 02-889 od 07.02.2018. godine dostavila svim svim područnim jedinicama uputstvo o postupanju zaposlenih i u istom je objašnjena procedura za navedenu aktivnost i to:

1. Početak procesa prostornih promjena na nepokretnostima (dioba i spajanje katastarskih parcela, građenje, rekonstrukcija i rušenje objekata) kreće od zainteresovanog lica koji angažuje ovlašćenu geodetsku organizaciju za izradu elaborata o nastaloj promjeni. Ovlašćena organizacija treba da dostavi sačinjeni elaborat područnoj jedinici na ovjeru i uplati propisanu taksu.
2. Poslije zavođenja i skeniranja dokumentacije, dokumenta se prosljeđuju načelniku područne jedinice na pregled i raspoređivanje.
3. Za pregled i ovjeru elaborata zadužena su lica geodetske struke. Konkretno, u PJ Podgorica tri službenika vrše pregled i sprovođenje elaborata.
4. Nakon pregleda i sprovođenja elaborata predmet se vraća načelniku koji ga ovjerava. U PJ Podgorica upražnjeno je mjesto kojem je u opisu posla dat zadatak da ovjerava geodetske elaborat, te iz tog razloga elaborat ovjerava načelnik Područne jedinice.
5. Od 3 primjerka elaborata jedan zadržava područna jedinica, dok dva preuzima geodetska organizacija koja je izradila iste. Zainteresovano lice treba da podnese zahtjev za uknjižbu ili postupanje po ovjerenom geodetskom elaboratu pri čemu ne predaje elaborat nego se poziva na elaborat koji je prethodno ostao u arhivi organa. Lice uplaćuje i taksu za donošenje rješenja.
6. Cijela dokumentacija se skenira, izuzev elaborata koji je, u tom trenutku već u posjedu PJ, i prosljeđuje načelniku PJ na raspoređivanje odnosno određivanje neposrednog izvršioca za podnešeni zahtjev.
7. Za donošenje rješenja u predmetu zadužena su lica pravne struke koji donijeto rješenje treba da potpišu kao obrađivači.
8. Potpisana rješenja se prosljeđuju na pečatiranje, izdvajaju se rješenja koja se daju na slanje strankama, a predmet se vraća zaposlenom pravniku kako bi se starao o daljem toku postupka, odnosno do pravosnažnosti rješenja.
9. Rok za žalbu na rješenje je 8 dana od dana prijema.
10. U slučaju da nema žalbe, poslije 8 dana rješenje postaje pravosnažno što konstatuje pravnik i daje predmet arhivarima da stave klauzulu pravosnažnosti.
11. Predmet se nakon toga treba prosljediti referentima za promjene u alfanumeričkoj bazi, koji se nakon iste arhivira i na taj način je završen postupak.

12. U slučaju kada se uloži žalba, predmet se prosljeđuje Ministarstvu finansija kao drugostepenom organu na odlučivanje. U slučaju prihvatanja žalbe, područna jedinica donosi odluku shodno rješenju Ministarstva finansija, dok u slučaju odbijanja žalbe rješenje postaje konačno i pravosnažno i kao takvo šalje se na promjene u alfanumeričkoj bazi.

U 2017. godini nije postojao pisani akt kojim bi se utvrdile procedure i aktivnosti neophodne za sprovođenje utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu. **Uvidom u podatke iz softvera koji koristi PJ Podgorica, na slučajno odabranom uzorku, utvrđeno je da se u procesu realizacije navedenih aktivnosti poštovala utvrđena procedura.**

2. Uknjižba promjena prava na nepokretnostima

U toku 2017. godine područne jedinice su navedenu aktivnost vršile bez pisanih procedura kojima bi se propisale aktivnosti neophodne za sprovođenje utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu. Uprava za nekretnine je Dopisom broj 02-889 od 07.02.2018. godine dostavila svim područnim jedinicama uputstvo o postupanju zaposlenih i u istom je objašnjena procedura za navedenu aktivnost i to:

1. Postupak uknjižbe promjene prava na nepokretnostima se može pokrenuti tako što notar ili zainteresovano lice prilože područnoj jedinici katastra zahtjev i dokument na osnovu kog se zahtijeva promjena upisa prava na nepokretnosti, uz dokaz o uplaćenju taksu.
2. Dokumentacija se treba zavesti i skenirati, a potom proslijediti načelniku na dodjeljivanje licima pravne struke.
3. Na osnovu pristigle dokumentacije pravnik donosi rješenje.
4. Nakon potpisanog rješenja, isto se daje na pečatiranje, rješenja se izdvajaju, daju se na slanje strankama.
5. U slučaju da nema žalbe rješenje postaje pravosnažno u roku od 8 dana od dana prijema dokumenta svih stranaka.
6. U slučaju da je uložena žalba, sva dokumentacija se prosljeđuje Ministarstvu finansija na odlučivanje, kao drugostepenom organu, i Uprava dalje postupa u skladu sa rješenjem Ministarstva finansija.

U 2017. godini nije postojao pisani akt kojim bi se utvrdile procedure i aktivnosti neophodne za sprovođenje utvrđenih promjena na planovima i u katastarskom operatu. **Uvidom u podatke iz softvera koji koristi PJ Podgorica, na slučajno odabranom uzorku, utvrđeno je da se u procesu realizacije navedenih aktivnosti poštovala utvrđena procedura.**

3. Izdavanje licenci za izvođenje geodetskih radova i izradu tehničke dokumentacije

Članom 157 Zakona o državnom premjeru i katastru nepokretnosti definisano je da Uprava za nekretnine izdaje rješenja o ispunjenosti propisanih uslova za rad geodetskih organizacija, što predstavlja licencu za rad. Bliži uslovi za izdavanje licenci i postupak dobijanja licenci dati su u Zakonu i Pravilniku o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlaštenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova. Uprava za nekretnine je rješenjima broj 02-1482 od 09.03.2016. godine i broj 02-1482/3 od 04.04.2017. godine imenovala komisiju za izdavanje licenci i sticanje ovlaštenja za izvođenje geodetskih radova. Komisija ima tri člana, a rješenja su potpisana od strane direktora Uprave za nekretnine. Za predsjednika komisije imenovan je direktor Uprave za nekretnine, pomoćnik direktora za sekretara komisije i inženjer geodezije za člana, dok je za organizacionu podršku imenovano lice zaposleno u Upravi za nekretnine.

U skladu sa Pravilnikom o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlaštenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova¹⁴, predsjedniku i članovima komisije pripada naknada za rad. U narednoj tabeli dat je broj izdatih ovlaštenja i licenci za period od 5 godina i to:

Tabela 21 – Izdate licence u period 2013 – 2017. godina

Godina	Ovlaštenje	Licence	Ukupno
2013	47	52	99
2014	23	24	47
2015	-	2	2
2016	14	21	35
2017	29	28	57
Ukupno	113	127	240

U period od 2013. godine do 2017. godine Uprava za nekretnine je izdala 113 ovlaštenja (fizička lica) i 127 licenci (pravna lica), odnosno u toku 2017. godine izdato je ukupno 57 licenci i ovlaštenja i to: 28 licenci (pravna lica) i 29 ovlaštenja (fizička lica). U skladu sa članom 2 Pravilnika o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlaštenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova kojim je utvrđeno šta obuhvataju geodetski radovi, za svaku oblast se izdaje posebna licenca ili ovlaštenje. S obzirom da jedno lice (pravno ili fizičko) može imati više licenci/ovlaštenja, broj izdatih licenci/ovlaštenja je veći od lica koja su dobila ista.

Uredbom o visini naknada za korišćenje podataka državnog premjera i katastra nepokretnosti¹⁵ predviđena cijena za izdavanje licenci za geodetske organizacije iznosi 260,00 € po oblastima, dok za ovlaštenja nije naznačena cijena. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Uprava za nekretnine vršila je naplatu za izdavanje **licenci** u iznosu od 250,00 € po oblasti, odnosno manje za 10,00 € od iznosa predviđenog navedenom Uredbom, uz napomenu da se cijena od 250,00 € naplaćivala i prije 2013. godine;
- Uprava za nekretnine vršila je naplatu za izdavanje **ovlaštenja** u iznosu od 250,00 € po oblasti za lica sa obrazovanjem diplomiranog inženjera geodezije (240 kredita). Lica sa VSS (180 kredita) plaćala su po 140,00 €, dok su lica sa završenom srednjom školom plaćala 130,00 €. Revizijom se nije moglo utvrditi kako je došlo do klasifikacije u naplati ovlaštenja, s obzirom da u Uredbi o visini naknada za korišćenje podataka državnog premjera i katastra nepokretnosti nije predviđena cijena za izdavanje ovlaštenja, uz napomenu da se izdavanje ovlaštenja naplaćivalo i prije 2013. godine.
- U Upravi za nekretnine se ne vodi evidencija (registar) izdatih i oduzetih licenci za rad geodetskih organizacija, što nije u skladu sa članom 29 Pravilnika o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlaštenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova.

Preporučuje se Upravi za nekretnine da u skladu sa članom 29 Pravilnika o načinu izrade i kontrole tehničke dokumentacije za izvođenje geodetskih radova, sticanja ovlaštenja za projektovanje i izvođenje geodetskih radova, dnevniku radova i knjizi inspekcije, licenci za rad i legitimaciji za obavljanje geodetskih radova vodi evidenciju izdatih i oduzetih licenci za rad geodetskih organizacija.

¹⁴ "Sl.list CG", br. 74/09

¹⁵ „Sl.list CG“, br.26/12

Revizijom je utvrđeno da od decembra mjeseca 2017. godine u Crnoj Gori ne postoji geodetski inspektor čija su ovlašćenja između ostalih i kontrola geodetskih organizacija, s obzirom da je lice koje je obavljalo poslove geodetskog inspektora u Upravi za nekretnine raspoređeno na drugo radno mjesto. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Uprave za inspekcijske poslove broj 0801/2017-13876/6 od 13.12.2017. godine utvrđeno je da su sistematizovana radna mjesta glavnog inspektora za geodeziju i inspektora za geodeziju.

PREDSJEDNIK SENATA
dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma