Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 02-035/23-2103/26
Podgorica, 29.12.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

JU CENTAR ZA STRUČNO OBRAZOVANJE

za 2022. godinu

- **konačni izvještaj -**

Podgorica, decembar 2023. godine

S A D R Ž A J

I		MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II		OPŠTI DIO	13
	1	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	13
	2	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	13
	3	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	16
	4	KRITERIJUMI REVIZIJE	16
	5	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	18
III		UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	19
	6	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	19
	7	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	21
	8	PRIHODI	24
	9	IZDACI	25
	10	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	41
	11	IMOVINA	41
	12	JAVNE NABAVKE	42
	13	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	43

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, izjašnjenja subjekta revizije i utvrđenog činjeničnog stanja, a u skladu sa čl. 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i čl. 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici održanoj 28.12.2023. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
JU Centar za stručno obrazovanje

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

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

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje **istinit i objektivan** prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 11.309,79€ (1,85% od ukupnih izdataka koji su iznosili 611.339,74 €).

Revizijom pravilnosti poslovanja JU Centar za stručno obrazovanje utvrđene su **neusklađenosti** u odnosu na Zakon o državnoj imovini, Zakon o zaradama u javnom sektoru, Zakon o radu, Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Uredbu o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretni stvari i Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu i

- **negativno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Skretanje pažnje[1]

- **Nalaz 1**

  Centar za stručno obrazovanje ne vodi evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, iz kog razloga se državni revizor nije mogao uvjeriti da li iznos od 4.973,78€ koji je iskazan u Izvještaju o neizmirenim obavezama odgovara stvarnom stanju neizmirenih obaveza na dan 31.12.2022. godine.[2]

  Preporuka F1

  Centar za stručno obrazovanje treba da vodi evidenciju obaveza na računima klase 2 i iskazuje stanje obaveza po klasi, kategoriji, grupi i sintetici.

Revizija pravilnosti

Evidencija prisustva

- **Nalaz 1**

  Revizijom je utvrđeno je da Centar **nije obezbijedio evidenciju prisustva** na poslu zaposlenih, shodno članu 19 stav 1 tačka 7 Zakona o radu, kojim je propisano da poslodavac vodi evidenciju o zaposlenima koji su kod njega u radnom odnosu, koja sadrži, između ostalog, podatke o prisutnosti na radu zaposlenih.

  Preporuka P1

  Centar za stručno obrazovanje treba da, u skladu sa članom 19 Zakona o radu, vodi dnevnu evidenciju prisustva na radu.

[1] Čl. 83 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti
[2] Str. 23 Izvještaja

Zapošljavanje i sistematizacija

- **Nalaz 2**

Centar za stručno obrazovanje je u decembru 2022. godine imao 27 zaposlenih. Revizijom je utvrđeno da oko 23% zaposlenih u Centru za stručno obrazovanje, koji su obuhvaćeni uzorkom, **ne ispunjava uslove** koji su, za radna mjesta na koja su raspoređeni, propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuka P2

Centar za stručno obrazovanje je dužan da, prilikom zapošljavanja i raspoređivanja zaposlenih, obezbijedi potpunu primjenu propisa iz oblasti rada i zapošljavanja i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta subjekta.

Obračun zarada

- **Nalaz 3**

Revizijom je utvrđeno da prilikom obračuna zarade za jedno zaposleno lice nije tačno obračunat minuli staž.

Preporuka P3

Potrebno je da subjekt revizije izvrši provjeru tačnosti obračuna minulog staža za sve zaposlene i shodno tome izvrši potrebne korekcije u obračunu primanja.

Varijabilni dodatak

- **Nalaz 4**

Utvrđeno je da je u decembru 2022. godine isplaćen varijabilni dodatak za sve zaposlene. Rješenjem se kao kriterijumi za ostvarivanje prava na varijabilni dodatak za sve zaposlene navode: doprinos u ostvarivanju programskih zadataka Ministarstva prosvjete, uspješno realizovanih aktivnosti u toku 2022. g., povećanog obima posla, odnosno izuzetnih rezultata i kvaliteta rada. Nepostojanje detaljnog obrazloženja (opisa konkretnog posla, shodno kriterijumima) u prijedlogu za ostvarivanje prava na varijabilni dodatak za svakog zaposlenog, uzrokuje nedovoljnu transparentnost samog postupka.

Preporuka P4

Preporučuje se Centru za stručno obrazovanje da izradi internu proceduru kojom će se bliže precizirati kriterijumi i način ostvarivanja prava na varijabilni dodatak.

IOPPD obrasci

- **Nalaz 5**

Revizijom je utvrđeno da Centar za stručno obrazovanje nije podnosio IOPPD obrasce Upravi prihoda i carina Crne Gore do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec), **što nije u skladu sa tačkom 3, čl. 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica** i čl. 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Preporuka 5

Centar za stručno obrazovanje je dužan da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec.

Nadoknade za Upravni odbor

- **Nalaz 6**

Predsjednik/ca i članovi/ce Upravnog odbora Centra za stručno obrazovanje su primali nadoknade na osnovu rješenja o povećanju nadoknada za rad predsjednika i članova Upravnog odbora Centra i isplatu razlike u nadoknadama za period od donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2022. godinu, koje je donio sam Upravni odbor. Navedeno **nije u skladu sa čl. 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru** kojim je propisano da rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.

Preporuka P6

Centar za stručno obrazovanje treba da isplatu nadoknada predsjedniku/ci i članovima/cama vrši na osnovu rješenja koje je donijelo Ministarstvo prosvjete, nauke i inovacija, koje ih imenuje.

Evidencija

- **Nalaz 7**

Centar za stručno obrazovanje vodi evidenciju primitaka i izdataka koji se realizuju preko konsolidovanog računa kroz sistem evidencije u Glavnoj knjizi trezora (SAP). Međutim, Centar za stručno obrazovanje ne vodi glavnu knjigu potrošačke jedinice već evidenciju prihoda i izdataka koji se realizuju preko računa kod poslovne banke u excel tabelama.

Preporuka P7

Preporučuje se Centru za stručno obrazovanje da vodi glavnu knjigu potrošačke jedinice kako bi kroz istu obezbijedio evidenciju poslovnih događaja (stanje i promjene na imovini, obavezama, neto imovini, prihodima i rashodima, primicima i izdacima).

Klasifikacija izdataka

- **Nalaz 8**

Na računu 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije evidentirani su izdaci za štampanje publikacije, neto zarade i poreze i doprinose po osnovu ugovoru o dopunskom radu (za lica koja su zaposlena u Centru) i troškove službenog puta zaposlenih u ukupnom iznosu od 5.485,97€, **što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**
Izdatke štampanja publikacije u iznosu od 907,50€, trebalo je evidentirati na računu 4149-Ostale usluge, izdatke za za neto zarade i poreze i doprinose po ugovoru o dopunskom radu (za lica koja su zaposlena u Centru) u ukupnom iznosu od 3.136,02€, trebalo je evidentirati na računima grupe 411- Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, a izdatke za troškove službenog puta zaposlenih u iznosu od 1.442,45€, trebalo je iskazati na poziciju 4141-Službena putovanja.

Preporuka P8

Centar za stručno obrazovanje treba da obezbijedi evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Ugovori o djelu

- **Nalaz 9**

Centar za stručno obrazovanje je u 2022. godini zaključio **270 ugovora o djelu** za poslove definisane Planom rada Centra za 2022. godinu. Međutim, ugovorima o djelu nijesu precizirani konkretni zadaci uposlenika. U ugovorima je naveden opis poslova iz odluke o formiranju radne grupe, pa se ne može utvrditi konkretan doprinos svakog člana radne grupe (uposlenika) realizaciji zadatog posla. Posledica navedenog je da su iznosi nadoknada za obavljeni posao različiti za iste zadatke navedene u ugovorima. Uposlenici nijesu, shodno odlukama/rješenjima, dostavljali izvještaje o završenom poslu.
Uvidom u internu evidenciju ugovora o djelu utvrđeno je da su unešeni ugovori u iznosu od 78.459,21€, dok je, po podacima Glavne knjige Trezora, izvršenje na poziciji 4191 Ugovori o djelu, iznosilo 92.568,55€. Posao koji je uposlenik izvršio nije precizno naveden u evidenciji.
Centar za stručno obrazovanje u 2022. godini nije imao pisanu proceduru kojom je uređeno upravljanje ugovorima o djelu. U aprilu mjesecu 2023. godine, Centar je donio Pravilnik o uslovima i načinu angažovanja lica po ugovoru o djelu i Internu procedure o zaključivanju ugovora o djelu, po preporuci Unutrašnje revizije. Međutim, na osnovu uvida u navedena dokumenta ocijenjeno je da u istima u potrebnoj mjeri nijesu razrađeni postupak planiranja potreba za angažovanjem lica po ugovorima o djelu, kriterijumi i način izbora uposlenika, kriterijumi za utvrđivanje visine nadoknade, način vođenja evidencije ugovora, praćenje realizacije ugovora i sl.

Preporuka P9

Preporučuje se Centru za stručno obrazovanje da:

- **u ugovorima o djelu precizno definiše zadatke (poslove) koje treba da obavi uposlenik;**
- **obezbijedi da uposlenici dostavljaju izvještaje o izvršenom poslu;**
- **obezbijedi preciznu i tačnu evidenciju ugovora o djelu;**
- **internim pravilima koji se odnose na ugovore o djelu definiše i detaljno razradi postupak planiranja potreba za angažovanjem lica po ugovorima o djelu, kriterijume i način izbora uposlenika, kriterijume za utvrđivanje visine nadoknade, način vođenja evidencije ugovora, praćenje realizacije ugovora, izvještavanje i dr.**

Sredstva za organizovanje osnovnog obrazovanja za odrasle

- **Nalaz 10**

Centar za stručno obrazovanje je javnim ustanovama, za potrebe organizovanja **osnovnog obrazovanja za odrasle** isplatio ukupno 90.000,00€, na osnovu zaključenih ugovora kojima su definisane obaveze davaoca i korisnika sredstava. Međutim, Centar nije utvrdio kriterijume na osnovu kojih se vrši raspoređivanje sredstava (opredijeljenih godišnjim zakonom o bužetu) licenciranim organizatorima osnovnog obrazovanja odraslih i nije utvrdio način izvještavanja obrazovnih ustanova u dijelu realizacije programa osnovnog obrazovanja odraslih.

Preporuka P10

Preporučuje se Centru za stručno obrazovanje da definiše kriterijume na osnovu kojih se vrši raspoređivanje sredstava licenciranim organizatorima osnovnog obrazovanja odraslih kao i način izvještavanja o realizaciji utrošenih sredstava.

Imovina

- **Nalaz 11**

JU Centar za stručno obrazovanje ne vodi evidenciju nepokretne i pokretne imovine koju koristi, **što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini** kojim je propisano da evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, a koje služe za obavljanje funkcije državnih organa, vode organi koji te stvari koriste.

Preporuka P11

Centar za stručno obrazovanje je dužan da vodi evidenciju nepokretne i pokretne imovine koju koristi u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima.[3]

- **Nalaz 12**

Komisija nije popis vršila na Obrazcu PL, koji je propisan čl. 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, što za posledicu ima da popisne liste ne sadrže potrebne podatke kao što su: cijena, stanje u knjigovodstvenoj evidenciji, stanje po popisu (finansijsko), višak i manjak.

[3] čl. 41 Zakona o državnoj imovini.

Državni revizor se nije mogao uvjeriti da je komisija vršila sravnjenje stanja dobijenog popisom sa stanjem u poslovnim knjigama, na koji način bi utvrdila i eventualne razlike, što nije u skladu sa čl. 7 i 8 Uputstva).
Centar nije izvršio popis gotovine u blagajni i na računima kod banaka i obaveza na dan 31.12.2022. godine.

Preporuka P12

Centar za stručno obrazovanje treba da popis pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa Pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- **Nalaz 13**

Obrazac PS-1 koji je Centar za stručno obrazovanje dostavio Upravi za katastar i državnu imovinu ne sadrži podatke o pokretnim stvarima koje koristi (osim za prevozna sredstva), **što nije u skladu sa čl. 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretni stvari** i o popisu stvari u državnoj svojini.
Obrazac NS-1 koji je Centar dostavio Upravi za katastar i državnu imovinu ne sadrži podatke o nepokretnim stvarima koje koristi (poslovni prostor), **što nije u skladu sa čl. 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretni stvari** i o popisu stvari u državnoj svojini.

Preporuka P13

Centar za stručno obrazovanje treba da Upravi za imovinu dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini koju koristi, u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (član 4 i 9).

Javne nabavke

- **Nalaz 14**

Uvidom u Izvještaj o jednostavnim nabavkama utvrđeno je da su podaci o istoj nabavci dva puta unešeni, dok kod određenog broja nabavki nije bio unešen precizan iznos nabavke.

Preporuka P14

Centar za stručno obrazovanje treba da obezbijedi da Izvještaj o javnim nabavkama sadrži tačne podatke o realizovanim javnim nabavkama.

Sistem unutrašnjih kontrola

- **Nalaz 15**

  Revizijom je utvrđeno da Centar za stručno obrazovanje:

  - nije ažurirao većinu internih pravila u skladu sa izmjenama propisa na osnovu kojih su donešeni i
  - nije ažurirao registar rizika za 2023. godinu.

  Preporuka P15

  Preporučuje se Centru za stručno obrazovanje da:

  - **ažurira interna pravila u skladu sa propisima na osnovu kojih su donešena;**
  - **rukovodioci organizacionih jedinica procijene rizike iz svojih nadležnosti i da ih u formi podregistara dostave licu odgovornom za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, radi objedinjavanja istih u Registru rizika Centra.**

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

- subjekt revizije, do 29.01.2024. g., izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

- subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, do 29.06.2024. g., izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JU Centar za stručno obrazovanje (Centar ili subjekt revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, čl. 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2023. godinu, donesenom od strane Senata 26.12.2022. godine (interno broj 06-038/22-277) i
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N Kovačević (član Kolegijuma) broj 02-035/23-2103/2 od 04.09.2023. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je **JU Centar za stručno obrazovanje** sa sjedištem u Podgorici, Novaka Miloševa 18.

Starješina organa, za godinu za koju se vrši revizija bio je direktor Duško Rajković.

Pravo raspolaganja novčanim sredstvima, odobrenim Budžetom za 2022. godinu, imala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje kako slijedi:

- Glavni službenik za finansije Duško Rajković –direktor
- Službenik za odobravanje Duško Rajković
- Službenik za ovjeravanje Irena Janković

2.1. Djelatnost JU Centar za stručno obrazovanje

U skladu sa Opštim zakonom o obrazovanju i vspitanju (čl. 39), razvojne, savjetodavne, istraživačke, stručne poslove i utvrđivanje i obezbjeđivanje kvaliteta obrazovno-vaspitnog rada iz oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih obavlja Centar, koji kao javnu ustanovu, osniva Vlada. Centar obavlja svoju djelatnost u skladu sa nadležnostima propisanim zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom. Centar u oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih:

1. obavlja stručne poslove praćenja, analize i razvoja obrazovnog sistema;
2. u saradnji sa ustanovom, radi na unapređivanju obrazovno-vaspitnog rada i utvrđuje kvalitet realizacije standarda obrazovno-vaspitnog rada;
3. obavlja pripremu stručnih zadataka o pitanjima o kojima odlučuju Nacionalni savjet za obrazovanje i Ministarstvo prosvjete;
4. obavlja stručne poslove u pripremi: obrazovnih programa, kataloga i standarda znanja, standarda zanimanja, normativa i standarda nastavnih sredstava i opreme;
5. obavlja istraživanja;
6. obavlja savjetodavni rad u ustanovama u oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih i institucijama povezanim sa vaspitanjem i obrazovanjem;
7. priprema obrazovno-vaspitne i pedagoško-metodske standarde udžbenika i priručnika za stručne predmete u stručnom obrazovanju;
8. priprema profesionalne standarde za nastavno i vaspitno osoblje;
9. organizuje stručno usavršavanje nastavnika i obuku direktora;
10. predlaže mjere za razvoj i uvođenje novih nastavnih tehnologija i njihove primjene;
11. prati eksperimente;
12. izdaje licence za rad u obrazovno-vaspitnim ustanovama u skladu sa zakonom;
13. obavlja i druge poslove, u skladu sa zakonom i aktom o osnivanju Centra.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Aktom o osnivanju Centra uređuju se: organi Centra, nadležnost, sastav, mandat i druga pitanja od značaja za rad Centra. Vlada CG je donijela **Odluku o osnivanju Centra** za stručno obrazovanje, kojom je utvrđeno:

- Organ upravljanja Centrom je **Upravni odbor**. Upravni odbor ima pet članova i to: predsjednika i dva člana, koje predlaže Ministarstvo prosvjete i dva člana koje predlažu zaposleni u Centru. Upravni odbor imenuje i razrješava Vlada Crne Gore, na period od četiri godine.

- Centrom rukovodi **direktor** koga, na osnovu javnog konkursa, imenuje Upravni odbor. Direktor Centra se imenuje na period od četiri godine.
- Nadležnosti i ovlašćenja Upravnog odbora i direktora, način rada i odlučivanja, kao i druga pitanja od značaja za rad Centra, uređuju se statutom. Saglasnost na statut Centra daje Ministarstvo.
- Unutrašnja organizacija i rad Centra uređuje se aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji saglasnost daje Ministarstvo.
- Sredstva za finansiranje djelatnosti i rad Centra objezbjeđuju se iz budžeta Crne Gore i iz drugih izvora u skladu sa zakonom.

Upravni odbor JU Centar za stručno obrazovanje, na sjednici od 19.09.2014. godine, donio je Statut kojim je utvrđeno da je Centar javna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Ministarstvo prosvjete dalo je saglasnost na Statut Javne ustanove Centar za stručno obrazovanje, u Podgorici, broj 07-833, donesen na sjednici Upravnog odbora, održanoj 19.09.2014. godine.

Upravni odbor Centra za stručno obrazovanje je, na sjednici održanoj 22.09.2016. godine, donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove Centar za stručno obrazovanje. Ministarstvo prosvjete dalo je saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove Centar za stručno obrazovanje, broj 07-615, donesen na sjednici Upravnog odbora, održanoj 22.09.2016. godine. Organizacione jedinice Centra su:

a) Kabinet direktora;
b) Odjeljenje za istraživanje i razvoj kvalifikacija;
c) Odjeljenje za kvalitet i kontinuirani profesionalni razvoj;
d) Odjeljenje za obrazovanje odraslih i cjeloživotno učenje;
e) Služba za pravne, finansijske i opšte poslove.

Kolektivnim ugovorom za JU Centar za stručno obrazovanje su utvrđene osnovne grupe poslova sa koeficijentima složenosti za utvrđivanje zarade. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Centar za stručno obrazovanje je za vršenje poslova iz djelokruga nadležnosti Centra **sistematizovano** dvadesetšest **(26) radnih mjesta za** tridesetčetiri **(34) izvršioca.** U **decembru 2022.** godine u Centru je bilo uposleno dvadesetsedam lica **(27)**.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i pravilnost poslovanja JU Centar za stručno obrazovanje.

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, subjekat revizije je, kao javna ustanova u obavezi da godišnji finansijski izvještaj sastavi na obrascima 4 i 5 i to:

- **Izvještaj o novčanim tokovima IV i**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama.**

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

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

Revizijom su obuhvaćeni izdaci JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

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

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

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	**Kriterijumi**
Djelokrug rada, organizaciona struktura, zaposleni	Zakon o stručnom obrazovanju; Zakon o obrazovanju odraslih; Zakon o nacionalnom okviru kvalifikacija; Zakon o nacionalnim stručnim kvalifikacijama; Zakon o radu; Zakon o državnim službenicima i namještenicima; Kolektivni ugovor za JU Centar za struno obrazovanje ; Statut JU Centar za struno obrazovanje
Prihodi i izdaci	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2022. Godinu; Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština; Upustvo o radu Državnog trezora; Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru; Uredba o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru; Ostali podzakonski propisi iz oblasti javnih finansija.
Imovina	Zakon o državnoj imovini; Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popis stavri u državnoj svojini; Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari; Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika; Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj; Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja stanova za službee potrebe u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama; Pravilnik o bližim kriterijumima za obrazovanje komisije za sprovođenje postupaka javnih nabavki; Pravilnik o načinu rada i korišćenja elektronskog sistema javnih nabavki; Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih; Pravilnik o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki; Ostali podzakonski propisi iz oblasti javnih nabavki.
Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru; Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru; Podzakonska akta koja ja Ministarstvo donijelo u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Knjiga procedura); Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole; Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura; Interni akti, ugovori i dr.

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

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija JU Centar za stručno obrazovanje je izvršena u periodu septembar-decembar 2023. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

Blažo Savković – državni revizor, načelnik u sektoru;
Milijana Brajković – državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja;
Nevenka Rutović - državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Prema podacima GK trezora, Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2022. godinu, Centru su opredijeljena sredstva u iznosu od 640.678,81€. Ukupno je realizovano 588.403,13 odnosno 91,84% odobrenih sredstava, od čega se 12.543,02€ odnosi na donacije.

Centar je ostvario primitke po osnovu sopstvenih prihoda (3.710,00€), donacija (18.988,76€) i transfera (60.000,00€). Iz ovih prihoda Centar je finansirao izdatke u iznosu od 22.936,31€.

Ukupni izdaci Centra za 2022. godinu iznose 611.339,74€. Struktura izdataka po ekonomskoj klasifikaciji data je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	245.820,90	40,21
Porez na zarade	4112	7.774,49	1,27
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	46.517,35	7,61
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	20.509,87	3,35
Opštinski prirez	4115	1.166,36	0,19
Ostale naknade	4127	11.570,05	1,89
Administrativni materijal	4131	6.885,61	1,13
Materijal za posebne namjene	4133	1.637,17	0,27
Rashodi za gorivo	4135	2.764,50	0,45
Ostali rashodi za materijal	4139	80,27	0,01
Službena putovanja	4141	9.020,77	1,48
Reprezentacija	4142	194,05	0,03
Komunikacione usluge	4143	4.796,20	0,78
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.392,80	0,23
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	12.543,02	2,05
Usluge stručnog usavršavanja	4148	1.128,00	0,18
Ostale usluge	4149	18.845,11	3,08
Tekuće održavanje opreme	4153	1.892,35	0,31
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	99.524,24	16,28
Izrada i održavanje softvera	4193	3.504,34	0,57
Osiguranje	4194	1.564,28	0,26
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	11.042,00	1,81
Komunalne naknade	4196	1.892,88	0,31
Ostalo	4199	66,82	0,01

Transferi obrazovanju	4312	90.000,00	14,72
Ostali transferi pojedincima	4318	4.135,50	0,68
Izdaci za opremu	4415	5.070,81	0,83
UKUPNO		**611.339,74**	**100,00%**

JU Centar za stručno obrazovanje ima otvorene transakcione račune za plaćanje obaveza prema inostranstvu i račun javne ustanove.

Tabelarni prikaz stanja novčanih sredstava na bankovnim računima

R.Br.	Naziv banke	Svrha otvaranja	Broj računa	Početno stanje	Duguje	potražuje		Saldo na 31.12.2022.
1	CKB	Račun javne ustanove	510-210640-75	3,450.75	83,789.33	24,027.18		63,212.90
	CKB	Plaćanje prema inostranstvu	0151900000772	0	16,080.99	16,080.99		0
			Ukupno	**3,450.75**	**99,870.32**	**40,108.17**		**63,212.90**

Računi su otvoreni uz saglasnost Ministarstva finansija i nose oznaku državni račun[4]. U izvještaju dostavljenom Minstarstvu finansija (Potvrda o stanju na računu kod banaka, obrazac 6), iskazani su podaci o stanju na računima kod banaka, koji odgovaraju podacima kao na bankarskim izvodima na dan 31.12.2022. godine.

[4] Obavještenje Ministarstva finansija br.01-35 od 29.01.2015. godine; Zahtjev br. 01-208 od 17.03.2015. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

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

Organizacioni kod: 40709A0315 **Obrazac 4**

JU CENTAR ZA STRUČNO OBRAZOVANJE

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2022
Period 01.01.2022-31.12.2022.

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3		4	5	6
1	**PRIMICI**					
1.1	Opšti prihodi	607,677.65	640,678.81	575,860.11		575,860.11
1.2	Namjenski prihodi					
1.3	Sopstveni prihodi	3,393.89			3,710.00	3,710.00
1.4	Pimici od prodaje imovine					
1.5	Primici od otplate kredita					
1.6	Donacije	62,644.22		12,543.02	18,988.76	31,531.78
1.7	Transferi				60,000.00	60,000.00
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje					
1.7.2	Ostali transferi					
1.8	Pozajmice i krediti					
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**673,715.76**	**640,678.81**	**588,403.13**	**82,698.76**	**671,101.89**
2	**IZDACI**					
2.1	Tekući izdaci	571,831.36	541,577.81	490,232.32	21,901.11	512,133.43
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	355,873.84	380,361.67	321,788.97		321,788.97
2.1.2	Ostala lična primanja	12,721.74	11,778.10	11,570.05		11,570.05
2.1.3	Rashodi za materijal	11,074.76	11,057.00	11,004.99	362.56	11,367.55
2.1.4	Rashodi za usluge	83,050.48	24,342.74	33,398.91	14,521.04	47,919.95
2.1.5	Tekuće održavanje	1,938.39	1,920.60	1,892.35		1,892.35
2.1.6	Kamate		1.00			
2.1.7	Renta					
2.1.8	Subvencije					
2.1.9	Ostali izdaci	107,172.15	112,116.70	110,577.05	7,017.51	117,594.56
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu					
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove					
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	94,099.82	94,000.00	93,100.00	1,035.50	94,135.50
2.4.	Kapitalni izdaci	5,248.00	5,100.00	5,070.81		5,070.81
2.5.	Pozajmice i krediti					
2.6.	Otplata dugova		1.00			
2.7.	Rezerve					
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**671,179.18**	**640,678.81**	**588,403.13**	**22,936.61**	**611,339.74**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**2,536.58**	-	-	**59,762.15**	**59,762.15**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**914.17**	-	-	**3,450.75**	**3,450.75**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**	**3,450.75**	-	-	**63,212.90**	**63,212.90**

U Podgorici, 20.02.2023

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

STARJEŠINA ORGANA

- Prema podacima iskazanim u Izvještaju o novčanim tokovima IV, Centar je za period 01.01.-31.12.2022. godine ostvario ukupne primitke u iznosu od 671.101,89€ i ukupne izdatke u iznosu od 611.339,74€, što je u skladu sa podacima Glavne knjige trezora i evidencije Centra o sopstvenim prihodima i izdacima koji su finansirani iz istih.

Prihodi

rb	Vrsta prihoda	Planirano[5]	Prihodi iz budžeta	Sopstveni prihodi	Izvršenje ukupno	% učešća
1	Opšti prihodi	640.678,81	575.860,11		575.860,11	85,81
2	Sopstveni prihodi			3.710,00	3.710,00	0,55
3	donacije		12.543,02	18.988,76	31.531,78	4,70
4	transferi			60.000,00	60.000,00	8,94
5	Ukupno	640.678,81	588.403,13	82.698,76	**671.101,89**	100,00

Izdaci

Ek. klasifikac	Izdatak	Finansirano iz budžeta	Finansirano iz sopstvenih prihoda	Ukupno izdaci
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	321.788,97	0,00	321.788,97
412	Ostala lična primanja	11.570,05	0,00	11.570,05
413	Rashodi za materijal	11.004,99	362,56	11.367,55
414	Rashodi za usluge	33.398,91	14.521,04	47.919,95
415	Tekuće održavanje	1.892,35	0,00	1.892,35
419	Ostali izdaci	110.577,05	7.017,51	117.594,56
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	93.100,00	1.035,50	94135,50
441	Kapitalni izdaci	5.070,81	0,00	5.070,81
Ukupno		**588.403,13**	**22.936,61**	**611.339,74**

[5] Zakon o budžetu CG za 2022. godinu

JU Centar za stručno obrazovanje je sastavila, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:

Organizacioni kod: 40709A0315 **Obrazac 5**

JU CENTAR ZA STRUČNO OBRAZOVANJE

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2022
Na dan 31.12.2022.

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.2021.	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	1,489.37	4,973.78
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	**1,489.37**	**4,973.78**

U Podgorici, 20.02.2023.

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

STARJEŠINA ORGANA

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o neizmirenim obavezama, ukupne neizmirene obaveze Centra na dan 31.12.2022. godine iznose 5.901,27€, od toga:

neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do 31.12.2022.g. ----- **4.973,78€**

neizmirene obaveze dospjele za plaćanje nakon 31.12.2022.g --- 927,49€.

- **Nalaz**

  Centar za stručno obrazovanje ne vodi evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet, iz kog razloga se državni revizor nije mogao uvjeriti da li iznos obaveza iskazan u Izvještaju o neizmirenim obavezama odgovara stvarnom stanju neizmirenih obaveza na dan 31.1.2.2022. godine.

U Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine iskazan je podatak da Centar nije imao utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

U Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, iskazan je podatak da Centar nije imao utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

8. PRIHODI

U periodu 01.01.-31.12.2023. godine JU Centar za stručno obrazovanje je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 671.101,89€, i to:

Opšti prihodi	575.860,11€
Sopstveni prihodi	3.710,00€
Donacije	31.531,78€
Transferi	60.000,00€
Ukupno	671.101,89€

Opšti prihodi

JU Centar za stručno obrazovanje je finansirana iz opštih prihoda u iznosu od **575.860,11€.**

Sopstveni prihodi

Sopstveni prihodi ostvareni u ukupnom iznosu od **3.710,00€,** odnose se na:

- Prihodi u iznosu od 2.350,00€ ostvareni su na osnovu ugovora kojim se NVO Juventas u okviru projekta "Poboljšanje kvaliteta i održivosti usluga povezanih sa HIV-om i HepC", obavezao da finansira izradu standarda zanimanja, standarda kvalifikacije, ispitnog kataloga i programa obrazovanja za sticanje stručne kvalifikacije Saradnik/Saradnica u socijalnoj inkluziji (nivo IV I).
- Prihodi u iznosu od 1.300,00€ se odnose na sponzorstva i
- 60,00€ se odnosi na ostale prihode.

Donacije

Prihodi od donacija ostvareni su u ukupnom iznosu od **31.531,78€** i to:

- Iznos od 12.543,02€ se odnosi na donacije za realizaciju projekata BC4ESE, CTM i
- Iznos od 18.988,76€ odnosi se na finasiranje projekta EPALE (Evropska platforma za učenje odraslih). Projekat je sufinansiran od strane Evropske komisije, posredstvom Izvršne agencije za kulturu, obrazovanje i audiovizuelnu djelatnost (EACEA). Započet je 2019. godine, a zbog problema sa kovidom projekat je okončan u toku 2022. godine, kada su uplaćena preostala sredstva za pokriće troškova po konačnom izvještaju o realizaciji istog.

Transferi

Prihodi u ukupnom iznosu od u iznosu od 60.000,00€, odnose se na sredstva koja su na račun Centra uplaćena od strane Ministarstva prosvjete. Sredstva nijesu utrošena u 2022. godini i nalazila su se na računu Centra kod CKB na dan 31.12.2022. godine.

Direktor centra se obratio dopisom Ministarstvu prosvjete da im finansijski pomognu da realizuju aktivnosti „Obuka zaposlenih u obrazovno vaspitnim ustanovama po ECDL start programu“ koja je definisana Strategijom za digitalizaciju obrazovnog sistema 2022-2027 godine. Rješenjem Ministarstva prosvjete, odobrena su sredstva u iznosu od 60.000,00€ za realizaciju programa obuke po ECOL standardu u skladu sa digitalizacijom obrazovnog sistema za 2022. i 2023. godinu.

9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2022. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

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

Na računu bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja.

Izdaci za rashode za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu izvršeni su u iznosu od **321.788,97€.** Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

Naziv izdatka	Klasa	Planirano	Izvršeno	% izvršenja
Neto zarade	4111	271.711,40	245.820,90	90,47
Porez na zarade	4112	31.428,74	7.774,49	24,74
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	51.753,65	46.517,35	89,00
Doprinosi na teret poslodavca	4114	20.509,87	20.509,87	88,00
Opštinski prirez	4115	4.958,01	1.166,36	23,52
Ukupno:		380.361,67	321.788,97	84,60

Obračun i isplata zarada

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Centar za stručno obrazovanje je za vršenje poslova iz djelokruga nadležnosti Centra sistematizovano dvadesetšest (26) radnih mjesta za tridesetčetiri (34) izvršioca**. U decembru 2022.** godine u Centru je bilo **uposleno dvadesetsedam (27)** lica.

Lica zaposlena u Centru raspoređena su na radna mjesta na osnovu Ugovora o radu, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Centar za stručno obrazovanje i Kolektivnim ugovorom[6] za JU Centar za stručno obrazovanje. Kolektivnim ugovorom su utvrđene osnovne grupe poslova sa koeficijentima složenosti za utvrđivanje zarade. Ugovorom o radu je utvrđen koeficijent koji služi za obračun zarade zaposlenog.

Zarade zaposlenih u Centru su se obračunavale po proceduri propisanoj Internim pravilom za obračun i isplatu zarada u Centru za stručno obrazovanje[7]. Rukovodioci organizacionih jedinica, preko arhive ili elektronskim putem, dostavljaju podatke o odsustvu zaposlenih i razlozima odsustva, na mjesečnom nivou, rukovoditeljki Službe za pravne, finansijske i opšte poslove do 23. u mjesecu. Rukovoditeljka Službe za pravne, finansijske i opšte poslove u spisak zaposlenih za isplatu zarada objedinjava i evidentira dostavljene promjene neophodne za obračun zarada u odnosu na prethodni mjesec (bolovanje, godišnji odmor). Spisak zaposlenih za isplatu zarada potpisuju Rukovoditeljka Službe za pravne, finansijske i opšte poslove i direktor Centra. Potpisan spisak zaposlenih za isplatu zarada uz koji se prilažu ugovori, izvještaji za obračun zarada za vrijeme privremene spriješenosti za rada – doznake, rješenja o godišnjem odmoru i druga akta koja su u vezi sa obračunom zarada, dostavlja se preko Arhive, Savjetnici I za finansijsko računovodstvene poslove. Nakon toga Savjetnica I za finansijsko računovodstvene poslove vrši obračun zarada u tabeli (obračun pojedinačnih zarada i ukupnog iznosa zarada), ovjerava obračun potpisom (odobravanje od strane direktora), šalje iznose za zarade Ministarstvu finansija na propisanom obrascu. Nakon otpuštanja sredstava za zarade od strane MF, kreira rezervaciju sredstava i unosi zahtjev za plaćanje u SAP sistem, štampa i ovjerava zahtjeve u dva primjerka i dostavlja direktoru na odobravanje i potpis. Nakon toga priprema spiskove i šalje bankama u kojima zaposleni primaju plate.

[6] "Sl. list CG", br. 060/16 i 033/18.
[7] Br. 01-777/2-II/2018 od 05.10.2018.g.

Odgovornosti i ovlašćenja u procesu obračuna zarada:

- Rukovodioci organizacionih jedinica odgovorni su za ispravnost dostavljenih podataka o odsustvu zaposlenih, na mjesečnom nivou;
- Rukovoditeljka Službe za pravne, finansijske i opšte poslove odgovorna je za tačnost podataka i blagovremeno dostavljanje spiska zaposlenih za isplatu zarada arhivi;
- Samostalna referentkinja/arhivarka/administratorka je odgovorna za arhiviranje, dostavljanje i čuvanje spiska zaposlenih za isplatu zarada;
- Savjetnica I za finansijsko računovodstvene poslove Službe za za pravne, finansijske i opšte poslove je odgovorna za tačan obračun i blagovremenu isplatu zarada zaposlenih i za blagovremeno dostavljenje Zahtjeva za plaćanje Ministarstvu finansija;
- Direktor odobrava Spisak zaposlenih za isplatu zarada i Zahtjev za plaćanje Ministarstvu finansija.

- Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su koeficijenti zaposlenih lica iz Ugovora o radu u skladu sa koeficijentima i grupama poslova koji su određeni Kolektivnim ugovorom Centra i koeficijentima koji se unose u program za obračun zarada.

Zahtjevi za plaćanje se ovjeravaju faksimilom službenika za odobravanje i službenika za ovjeravanje.

- **Nalaz**

Revizijom je utvrđeno je da Centar nije obezbijedio evidenciju prisustva na poslu zaposlenih, shodno članu 19 stav 1 tačka 7 Zakona o radu[8], kojim je propisano da poslodavac vodi evidenciju o zaposlenima koji su kod njega u radnom odnosu, koja sadrži, između ostalog, podatke o prisutnosti na radu zaposlenih.

Obračun plata za redovan rad vrši tako što od propisanih 174 sati redovnog rada na mjesečnom nivou oduzimaju sati shodno dostavljenim doznakama od strane zaposlenih.

Personalni dosijei sadrže kopije ili originale ličnih dokumenata zaposlenih: rješenje o raspoređivanju na radno mjesto- zvanje, rješenje o fiksnom dijelu zarade, diploma o stečenom obrazovanju, izvod iz knjige rođenih, uvjerenje o državljanstvu, zdravstveno uvjerenje, uvjerenje o položenom državnom ispitu, razne certifikate, prijave osiguranja i drugo u skladu sa Zakonom o evidencijama u oblasti rada i zapošljavanja.

[8] "Sl. list CG", br. 074/19, 008/21, 059/21, 068/21, 145/21.

Izvršena je provjera kompletnosti 13 dosijea obuhvaćenih uzorkom, a posebno podataka o radnom iskustvu, stečenom obrazovanju, položenom državnom ispitu, rješenja o raspoređivanju zaposlenog na radno mjesto, rješenja o fiksnom dijelu zarade, koeficijentima.

- **Nalaz**

Uvidom u personalne dosijee, utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- kod jedne zaposlene nije tačno obračunat minuli staž;
- jedno zaposleno lice ne posjeduje uvjerenje o potrebnom stepenu stručne spreme. Ugovorima o radu[9] je zaposlenoj određen koeficijent složenosti za radno mjesto Savjetnice I za finansijsko računovodstvene poslove. Ugovorom je navedeno da zaposlena ne ispunjava traženi nivo obrazovanja, i da je u obavezi da u periodu od godinu dana dostavi uvjerenje ili diplomu o završenim studijama visokog obrazovanja u obimu od 180 CSPK-a (VI nivo kvalifikacije obrazovanja), kao i da će u suprotnom Poslodavac otkazati ugovor o radu sa zaposlenom.
  Uvidom u Uvjerenje o položenim ispitima[10] je utvrđeno da je zaposlena položila ispite u ukupnom broju 165 osvojenih ECTS kredita ili 91,67%, na Ekonomskom fakultetu Podgorica – smjer Menadžment.
- kod jednog zaposlenog je utvrđena nepravilnost kod sklapanja ugovora o radu i evidenciji istih u radnoj knjižici[11].
  U radnoj knjižici je navedeno da je zaposleni radio u SSS "Ivan Uskoković" u periodu od 09.02.1990. do 31.12.2005.g. i da je zasnovao radni odnos u Centru za stručno obrazovanje 01.01.2006. godine.
  Uvidom u dostavljene ugovore utvrđeno je da je zaposleni prvi Ugovor o radu[12] zaključio 08.12.2005. g., radno mjesto: Rukovodilac odjeljenja za udžbenike.
  Ugovorom[13] od 23.12.2005. godine isti je raspoređen na radno mjesto v.d. direktora Centra za stručno obrazovanje.
  Zaposleni je 29.12.2005.g. potpisao Sporazum o raskidu radnog odnosa u JU Srednja stručna škola "Ivan Uskoković" Podgorica.
- jedan zaposleni nije ispunjavao uslove iz Pravilnika o sistematizaciji, u pogledu potrebnog radnog iskustva;
- jedno lice nije položilo stručni ispit za rad u državnim organima. Tokom revizije je pokrenuta procedura prijave za polaganje stručnog ispita za rad u državnim organima.

[9] Br. 01-705/2 od 19.10.2016. i 01-1130-1 od 31.12.2018. g.
[10] Broj 23/12 od 5.12.2023. g.
[11] U toku zaključivanja dva ugovora sa Centrom za stručno obrazovanje (Rukovodilac odjeljenja za udžbenike i v.d. direktor) zaposleni je formalno bio u radnom odnosu u SSŠ „Ivan Uskoković".
[12] Broj 01-1148
[13] Broj 10-1216

Varijabilni dodatak

- **Nalaz**

Uvidom u dokumentaciju uzorkovanih zaposlenih i IOPPD obrasce utvđeno je da je u decembru mjesecu isplaćen varijabilni dodatak za sve zaposlene u bruto iznosu od 396,50€, shodno članu 7 Odluke o varijabilnom dijelu zarade[14]. Rješenjem[15] se kao kriterijumi za ostvarivanje prava na varijabilni dodatak za sve zaposlene navode: doprinos u ostvarivanju programskih zadataka Ministarstva prosvjete, uspješno realizovanih aktivnosti u toku 2022. g., povećanog obima posla, odnosno izuzetnih rezultata i kvaliteta rada. Centar nije donio proceduru za isplatu varijabilnog dodatka.

IOPPD obrazac

Revizijom je utvrđeno da je Centar sačinjavao i podnosio IOPPD obrasce Upravi prihoda i carina Crne Gore elektronski, u skladu sa članom 47 tačka 2 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG"" br. 65/01...04/07 i „Sl. list CG"" br. 86/09, ..., 146/21), s tim što iste nije dostavljao u rokovima preciziranim tačkom 3, član 47 istog Zakona i članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje tj. do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec).

IOPPD za mjesec	Datum dostavljanja Poreskoj upravi
Januar	15.07.2023.
Februar	15.07.2023.
Mart	15.07.2023.
April	15.07.2023.
Maj	15.07.2023.
Jun	15.07.2023.
Jul	15.07.2023.
Avgust	15.07.2023.
Septembar	15.07.2023.
Oktobar	16.07.2023.
Novembar	16.07.2023.
Decembar	16.07.2023.

Centar za stručno obrazovanje je dužan da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno članu 47 tačka 3 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

[14] "Sl. list CG", br. 032/16, 028/17
[15] Broj: 01-110/22-871/3 od 22.12.2022.g.

Ugovori o dopunskom poslu sa zaposlenima

Uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno je da je tokom 2022. godine trinaest lica primilo nadoknadu za dopunski rad u bruto iznosu od 10.116,14 €. Ugovori, obuhvaćeni uzorkom, su zaključeni u cilju realizacije aktivnosti projekata „Povezani kroz mobilnost“ (MeOut) i „Izgradnja kapaciteta za inovacije u edukaciji eko-socijalnog preduzetništva (BC4ESE).

Ugovorima su precizirani konkretni poslovi, rok predviđen za završetak posla kao i nadoknada u iznosu od 80€ po danu odnosno za 8 sati rada, uključujući doprinose, poreze i prireze. Zaposleni su, shodno ugovorima dostavljali timesheets (potvrda o satnici) i izvještaje o realizovanim projektnim aktivnostima u okviru projekta, na osnovu kojeg se sačinjavao Anex izvještaja o ostvarenoj (obračunatoj) nadoknadi, nakon čega se vršila isplata istih.

Uvidom u obrasce izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za zaposlena lica obuhvaćena uzorkom utvrđeno je da se lična primanja uredno obračunavaju po vrsti i da su uplaćivani porezi i doprinosi na zarade za redovan i dopunski rad.

9.2. POZICIJA 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Na računu ostala lična primanja u bruto iznosu evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skmupštinskim poslanicima, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Izdaci za rashode za ostala lična primanja JU Centar za stručno obrazovanje za 2022. godinu izvršeni su u iznosu od **11.570,05€.** Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 dato je u sledećoj tabeli:

Naziv izdatka	Klasa	Planirano	Izvršeno	% izvršenja
Otpremnine	4125	0,98	0,00	0,00
Ostale naknade	4127	11.777,12	11.570,05	98,24
Ukupno:		11.778,10	11.570,05	98,23

4127 – Ostale naknade

Uzorkom obuhvaćeni izdaci se odnose na naknade članovima Upravnog odbora Centra. Upravni odbor ima pet članova, i to: predsjednika i četiri člana (predsjednika i dva člana predlaže Ministarstvo prosvjete, dva člana, zaposleni u Centru). Tokom 2022. godine članovi Upravnog odbora su bili: Radoje

Radunović i Dušan Bošković (CSO), Mr Milica Jaramaz, Dragan Čađenović i Miljan Stanišić (predlog Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta).

Članovi UO su primali nadoknade u iznosima od 125,00€ predsjedniku UO, i 100,00€ članovima UO. Prema informacijama dobijenim od rukovoditeljke Službe za pravne, finansijske i opšte poslove, rješenje kojim su precizirani iznosi nadoknada, ne postoji.

Shodno članu 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[16] rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, menovalo ili postavilo.

Upravni odbor CSO je 28.4.2022.g. uputio Zahtjev Ministarstvu prosvjete kojim se traži uvećanje nadoknada za članstvo u Upravnom odboru. Ministarstvo prosvjete je uputilo dopis Ministarstvu finansija kojim daje saglasnost za uvećanje nadoknada za rad u Upravnom odboru Centra za stručno obrazovanje, ukoliko Centar obezbijedi sredstva. Centar je za tu namjenu tražio preusmjeravanje sredstava, što je odobreno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2022. g.[17]. Nakon toga je Centar za stručno obrazovanje je uputilo Zahtjev[18] Ministarstvu prosvjete za donošenje Odluke o visini nadoknada za članstvo u Upravnom odboru Centra na koji nijesu dobili odgovor. Kako Ministarstvo prosvjete nije odgovorilo na Zahtjev Centra za donošenje Odluke o određivanju nadoknada, Upravni odbor donosi Rješenje[19] o povećanju nadoknada za rad predsjednika i članova Upravnog odbora Centra i isplatu razlike u nadoknadama za period od donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2022. godinu.

- **Nalaz**

Upravni odbor donoio je Rješenje[20] o povećanju nadoknada za rad predsjednika i članova Upravnog odbora Centra i isplatu razlike u nadoknadama za period od donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2022. godinu, što nije u skladu sa čl. 35 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru[21] kojim je propisano da rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena u skladu sa propisima, donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, menovalo ili postavilo.

[16] Sl. List Crne Gore" br. 016/16
[17] Odobreno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu za 2022.g. (br. 01-552/2 od 26.05.2022.g)
[18] Br. 01-552/2 od 26.5,2022.g.
[19] Rješenje broj 07-015/22-669-2 od 14.11.2022. g., potpisano od strane predsjednice Upravnog odbora
[20] Rješenje broj 07-015/22-669-2 od 14.11.2022. g., potpisano od strane predsjednice Upravnog odbora
[21] Sl. List Crne Gore" br. 016/16

9.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Na računu rashodi za materijal evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na: materijal, energiju, gorivo i ostale vrste materijala.

Izdaci za rashode za materijal za 2022. godinu izvršeni su u iznosu od **11.004,99€.** Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	6,887.00	6,885.61	99,97
Materijal za posebne namjene	4133	1,405.50	1,354.88	96,40
Rashodi za gorivo	4135	2,764.50	2,764.50	100
Ukupno		11,057.00	11,004.99	**99,53**

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, materijala za krečenje i goriva za službena vozila.

Centar je donio Internu proceduru za korišćenje službenih vozila i upotrebu kartica za euro dizel i bezolovni euro-super 98 benzin[22]. Raspolažu sa tri službena vozila marke: KIA CEED SW karavan, Suzuki-Grand Vitara 1.9 DDIS i NISSAN, za koje su obezbijeđene tri karice Jugopetrola na kojima su ispisane registracije službenih vozila za koja su namijenjene.

9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Na računu Rashodi za usluge evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

Izdaci za rashode za usluge izvršeni su u iznosu **33.398,91€**. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	8.868,45	8.732,77	98,47
Reprezentacija	4142	289,81	86,57	29,87
Komunikacione usluge	4143	5.370,38	4.796,20	89,31
Bankarske usluge	4144	1.091,42	1.078,80	98,84

[22] Btr. 01-881/11 od 05.12.2017. godine

Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	0,96	0,00	0,00
Konsultantske usluge, budćet	4147	2.388,64	0,00	0,00
Konsultantske usluge, donacija	4147		12.543,02	
Usluge stručnog usavršavanja	4148	1.159,03	1.128,00	97,32
Ostale usluge	4149	5.174,05	5.033,55	20,68
Ukupno		24.342,74	33.398,91	137,20

Račun 4141 - Službena putovanja

Ukupna realizacija izdataka za službena putovanja iznosi 8.732,77€. Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplatu dnevnica za službena putovanju zemlji i akontacija za službeni put u inostranstvo. Isplate zaposlenima vršene su preko računa u poslovnim bankama. Obračun dnevnica za službena putovanja vršen je u skladu sa Uredbom o nakanadi troškova zaposlenih u javnom sektoru[23] i Internom procedurom o postupku odobravanja službenog putovanja.

Na ovom računu evidentira je izdatak za troškove prisustva predstavnika Centra, u svojstvu tehničkog delegata, Skupštini zemalja članica WorldSkills (svjetske vještine) asocijaciji, čiji je Crna Gora član. Godišnja skupština održana je u Krakovu, Poljska, u junu 2022. godine. Uplata se vrši direktno organizatoru sastanka, na osnovu unaprijed kreiranih paketa boravka. Uplaćena je faktura za godišnju skupštinu 2022. i 2023. godine i iznosu od 2.715,00€.

Račun 4143 - Komunikacione usluge

Ukupna realizacija izdataka sa ovog računa (GK trezora) iznosi 5.370,38€. Testirani izdaci odnose se na plaćanja po osnovu telefonskih usluga.

Račun 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije

Ukupna realizacija izdataka evidentiranih na ovom računu iznosi 12.543,02€. Testirani izdaci su finansirani iz sredstava donacija i odnose se na realizaciju projekata:

1) Projekat CTM "Connecteed through mobility"-Povezani kroz mobilnost - Centar za stručno obrazovanje je partner u Erasmus+ projektu „Povezani kroz mobilnost" („Connected through mobility") i realizuje projektne aktivnosti koje se prvenstveno odnose na praktičnu obuku učenika i nastavnika iz Crne Gore u zemljama koje su obuhvaćene E+ programom;

[23] Sl.list „Crne Gore", br. 40/16, 28/18,108/20.

2) Projekta "Izgradnja kapaciteta za inovacije i edukaciju eko-socijalnog preduzetništva (BC4ESE) - Centar učestvuje u realizaciji projekta „Jačanje obrazovnih kapaciteta za razvoj eko-socijalnog preduzetništva“ 2022-2024, u svojstvu partnera. Projekat je podržan od strane Evropske Komisije, a koordinator projekta je Cluster za eko-društvene inovacije i razvoj CEDRA Split, Hrvatska i
3) EPALE projekat-Elektronska platforma za obrazovanje odraslih.

- **Nalaz**

Na računu 4147- Konsultantske usluge, projekte i studije evidentirani su izdaci za štampanje publikacije, neto zarade i poreze i doprinose po osnovu ugovoru o dopunskom radu (za lica koja su zaposlena u Centru) i troškove službenog puta zaposlenih u ukupnom iznosu od 5.485,97€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
Izdatke Štampanja publikacije u iznosu od 907,50€, trebalo je evidentirati na računu 4149-Ostale usluge, izdatke za za neto zarade i poreze i doprinose po ugovoru o dopunskom radu (za lica koja su zaposlena u Centru) u ukupnom iznosu od 3.136,02€, trebalo je evidentirati na računima grupe 411- Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca Bruto zarada, a izdatke za službenog puta zaposlenih u iznosu od 1.442,45€, trebalo je iskazati na poziciju 4141-Službena putovanja.

Račun 4148-Usluge stručnog usavršavanja

Ukupna realizacija izdataka evidentiranih na ovom računu iznosi 1.128,00€. Testirani su izdaci se odnose na prisustvo zaposlenih međunarodnom kongresu pravnika.

Račun 4149- Ostale usluge

Ukupna realizacija izdataka evidentiranih na ovom računu iznosi 5.033,55€. Testirani izdaci odnose se na registraciju vozila, zakup parkinga, usluge štampe i ugostiteljske usluge.

9.5. Pozicija 415 – RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Na računu Rashodi za tekuće održavanje evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Tekuće održavanje obuhvata: čišćenje, otklanjanje sitnijih nedostataka, rutinske preglede, podmazivanje, otklanjanje sitnijih kvarova i sl.

Izdaci za rashode za tekuće održavanje izvršeni su u iznosu od **1.166,36€.** Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje opreme	4153	4.958,01	1.166,36	23,52
Ukupno		4.958,01	1.166,36	23,52

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove održavanje vozila.

9.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Na računu Ostali izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postmupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i medjunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostale izdatke.

Ostali izdaci izvršeni su u iznosu od **110.577,05€**. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

Naziv izdatka	Klasa	Planirano	Izvršeno	% izvršenja
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	93.359,69	92.568,55	99,15
Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	4192	0,98	0,00	0,00
Izrada i održavanje softvera	4193	3.528,00	3.504,34	99,33
Osiguranje	4194	1.870,41	1.564,28	83,63
Kontribucije za članstvo u dom. i međ. organ.	4195	11.042,00	11.042,00	100,00
Komunalne naknade	4196	2.266,62	1.892,88	83,51
Ostalo	4199	49,00	5,00	10,20
Ukupno:		112.116,70	110.577,05	98,63

Račun 4191 - Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu za: eksterno utvrđivanje kvaliteta obrazovno vaspitnog rada školama, izmjene i dopune standarda zanimanja, izradu obrazovnih programa, izradu obrazovnih profila, izradu standrada kvalifikacija, izradu standarda i procedura za trenere u obrazovanju odraslih, organizaciju obuke nastavnika za implementaciju modularizovanih obrazovnih programa zasnovanih na ishodima učenja i koordinatora za praćenje realizacije modularizovanih obrazovnih

programa koji se realizuju u školskoj 2022/2023g., organizaciju stručnog usavršavanja nastavnika stručnih modula iz oblasti prehrambene tehnologije, hemijske tehnologije i hemije u prioritetnim oblastima, predavača obuke po programu usavršavanja Laravel - razvoj modernih web aplikacija, predavača obuke po programu usavršavanja "Samoevaluacija rada nastavnika" i "Rad u nastavi sa učenicima sa posebnim obrazovnim potrebama i ranjivim grupama i dr.

Ugovori o djelu su zaključivani za poslove iz Plana rada Centra za 2022. godinu, a u skladu sa javno važećim obrazovnim programom koji utvrđuje Ministarstvo prosvjete, na predlog Nacionalnog savjeta za obrazovanje.

Centar lica za obavljanje poslova po ugovorima o djelu bira tako što što upućuje poziv relevantnim organima, institucijama, ustanovama i udruženjima koji bi mogli dati doprinos u izradi standarda zanimanja iz te oblasti. Na okruglom stolu se diskutuje na kojim standardima zanimanja bi se mogao zasnivati obrazovni program koji će se raditi. Institucije koje su pozvane na okrugli sto delegiraju svoje predstavnike koji se upisuju i potpisuju u listu prisutnosti, na dan održavanja okruglog stola. Na okruglom stolu se dogovara oko daljeg rada na izradi standrada zanimanja, kao i daju predlozi za eventualno nove članova radne grupe. Nakon izrade standarda zanimanja rade se istoimeni standardi stručnih kvalifikacija. Odabir spoljnih saradnika za poslove eksterne evaluacije srednjih škola se vrši na osnovu konkursa sa obaveznim i poželjnim karakteristikama. Nakon završetka konkursa, vrši se obuka evaluatora, pravi lista evaluatora i grupisanje po područjima rada. Izbor evaluatora se vrši tako što vođa tima predlaže tim evaluatora sa liste evaluatora rukovodicu, koji daje saglasnost nakon čega se prijedlog upućuje direktoru na odobrenje.

Uvidom u ugovore utvrđeno je da su ugovori zaključivani za poslove definisane Planom rada Centra za 2022. Ugovorima prethode odluke ili rješenja o formiranju radne grupe za izradu određenog zadatka. Broj angažovanih uposelnika po odluci/rješenju se kretao od pet do dvadesetsedam. Odlukama/rješenjima su definisani poslovi radne grupe. Odlukama je precizirano da će se članovima radne grupe posebnim aktom Centra, dodijeliti zadaci iz datog opisa poslova.

- **Nalaz**

Ugovorima o djelu nijesu precizirani konkretni zadaci uposlenika. U ugovorima je naveden opis poslova iz odluke o formiranju radne grupe, pa se ne može utvrditi konkretan doprinos svakog člana radne grupe (uposlenika) realizaciji zadatog posla. Posledica navedenog je da su iznosi nadoknada za obavljeni posao različiti za iste zadatke navedene u ugovorima. Uposlenici nijesu, shodno odlukama/rješenjima, dostavljali izvještaje o završenom poslu.

Centar u 2022. godini nije imao pisanu proceduru o uslovima i načinu angažovanja lica po ugovorima o djelu kao ni internu proceduru o zaključivanju ugovora o djelu, kojim bi se preciznije definisala pitanja: plana potreba za angažovanjem lica po ugovorima o djelu, kriterijumi i način izbora uposlenika, kriterijume za utvrđivanje visine nadoknade, način vođenja evidencije ugovora, praćenja realizacije ugovora i sl. **Centar je aprilu mjesecu 2023. godine, donio Pravilnik o uslovima i načinu angažovanja lica po ugovoru o djelu**[24] i Internu proceduru o zaključivanju ugovora o djelu[25], **po preporuci Unutrašnje revizije**.

Uvidom u Pravilnik o uslovima i načinu angažovanja lica po ugovoru o djelu i Internu proceduru o zaključivanju ugovora o djelu utvrđeno je da isti ne tretiraju odnosno ne tretiraju u potrebnoj mjeri pitanja poput planiranja potreba za angažovanjem lica po ugovorima o djelu, kriterijumima i načinu izbora uposlenika, kriterijumima za utvrđivanje visine nadoknade, način vođenja evidencije ugovora, praćenja realizacije ugovora i sl., imajući u vidu značaj i potrebu angažovanja shodno ugovorima o djelu, kao i iznos sredstava koji se oprejdjeljuje za tu namjenu.

U Centru se evidencija ugovora o djelu vodi u excel tabeli. Uvidom u evidenciju ugovora o djelu **utvrđeno je da su unešeni ugovori u iznosu od 78.459,21€, dok je, po podacima Glavne knjige Trezora, izvršenje na poziciji 4191 Ugovori o djelu, iznosilo 92.568,55€. Posao koji je uposlenik izvršio nije precizno naveden.**

Račun 4193 - Izrada i održavanje softvera

Ukupna realizacija izdataka evidentiranih na računu 4193 iznosi 3.504,34€. Testirani izdaci odnose se na: isplatu po ugovoru o pružanju usluga za nadogradnju prve verzije softverskog rješenja, web aplikacije za potrebe informatizacija poslovnih procesa koji se odnose na evidenciju i izvještavanje iz oblasti okvira kvalifikacija i održavanje web aplikacije na adresi stručno obrazovanje.edu.me i zakupljenog prostora na serveru tokom godinu dana.

Račun 4194 - Osiguranje

Ukupna realizacija izdataka iznosi 1.564,28€. Testirani izdaci odnose se na kasko osiguranje vozila.

Račun 4195-Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama

Ukupna realizacija izdataka 11.042,00€. Testirani izdaci odnose se na kontribucije za članstvo u međunarodnim organizacijama, World skills Europe (svjetske vještine) i PEN WORLDVIDE (olovka širom svijeta).

[24] 05-01-041/23-344 od 12.04.2023.g.
[25] 11.04.2023.g.

Račun 4196 - Komunalne naknade

Ukupna realizacija izdataka iznosi 1.892,88€. Testirani izdaci odnose se na usluge sakupljanja i transporta komunalnog otpada.

9.7. Pozicija 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Na računu Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanja i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru izvršeni su u iznosu 93.100,00€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	431	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Transferi obrazovanju	4312	90.000,00	90.000,00	100,00
Ostali transferi pojedincima	4318	4.000,00	3.100,00	77,50
Ukupno		94.000,00	93.100,00	99,04

Račun 4312 - Transferi obrazovanju

Ukupna realizacija izdataka sa ovog računa iznosi 90.000,00€. Testirani izdaci odnose se **na podršku i finansiranje osnovnog obrazovanja odraslih.** Budžetom Crne Gore za 2022. godinu, za ove namjene su odobrena sredstva u iznosu od 90.000,00€. Direktor Centra je donio Odluku br. 01-302/22-24 od 24.01.2022. godine o raspoređivanju ovih sredstava licenciranim organizatorima osnovnog obrazovanja odraslih i to:

- JU Škola za srednje i više stručno obrazovanje „Sergije Stanić“, za osnovno obrazovanje odraslih Podgorica, iznos od 20.539,50€.
- JU Osnovna škola „Radoje Čizmović“ Nikšić, iznos od 52.189,00€.
- JU Osnovna škola „Marko Miljanov“ Podgorica, iznos od 8.635,75€.
- JU Osnovna škola „Pavle Žižić“ Bijelo Polje, iznos od 8.635,75€.

Direktor Centra je zaključio ugovore sa JU koje su organizovale osnovno obrazovanje odraslih, kojima je utvrđene međusobna prava, obaveze i odgovornosti u vezi realizovanja programa obaveznog obrazovanja odraslih.

Ugovorima je utvrđena obaveza korisnika sredstava (škola):

- da, u skladu sa važećim propisima, obezbijedi uslove za izvođenje programa osnovnog obrazovanja za odrasle, dostavlja mjesečne izvještaje o realizaciji programa i obračun zarada realizatora nastave i
- da davaocu dostave spisak učenika po odjeljenjima, spisak nastavnog osoblja i raspored časova.

Korisnici sredstava su Centru dostavili izvještaje o broju polaznika koji su upisali, pohađali i završili osnovno obrazovanje, odnosno osnovno opismenjavanje.

- **Nalaz**

Centar nije utvrdio kriterijume na osnovu kojih se vrši raspoređivanje sredstava, opredijeljenih godišnjim zakonom o budžetu licenciranim organizatorima osnovnog obrazovanja odraslih.
Centar nije utvrdio način izvještavanja obrazovnih ustanova u dijelu realizacije programa osnovnog obrazovanja odraslih.

Račun 4318 - Ostali transferi pojedincima

Ukupna realizacija izdataka iznosi 3.100.00€. Testirani izdaci odnose se na pomoć zaposlenima u slučaju smrti člana porodice.

9.8. Pozicija 441 - Kapitalni izdaci

Na računu kapitalni izdaci evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata za infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje kao i ulaganja u hartije od vrijednosti, zalihe i ostalo.

Struktura ostvarenih budžetskih izdataka u okviru grupe 441 predstavljena je u narednoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	441	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	5.100,00	5.070,81	99.43
Ukupno		5.100,00	5.070,81	99.43

Evidentirani izdaci se odnose na nabavku računarske i kancelarijske opreme.

9.9. Izdaci finansirani iz sopstvenih prihoda

U Izvještaju o novčanim tokovima Centra iskazan je podatak da je Centar u periodu od 01.0.1. – 31.12.2022. godine iz sopstvenih prihoda finansirao izdatke u iznosu od 22.936,61€. Struktura izdataka koji su finansirani iz sopstvenih prihoda Centra data je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	IZVRŠENO	% učešća
Materijal za posebne namjene	4133	282,29	1,23
Ostali rashodi za materijal	4139	80,27	0,35
Sluțbena putovanja	4141	288,00	1,25
Reprezentacija	4142	107,48	0,47
Bankarske usluge i negat. kursne razlike	4144	314,00	1,37
Ostale usluge	4149	13.811,56	60,22
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	6.955,69	30,33
Ostalo	4199	61,82	0,27
Ostali transferi pojedincima	4318	1.035,50	4,51
UKUPNO		22.936,61	100

Testirani su izdaci odnose se na isplate po osnovu ugovora o djelu, usluge prevođenja, iznajmljivanje opreme i tehničke usluge, usluge verifikacije troškova EPALE projekta (revizija), štampanje materijala, poklon čestitke i dr.

10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Ovlašćenje za podizanje gotovine sa žiro računa Centra kod CKB, za 2022. godinu, imala je Vanja Radinović. Za period 01.01.- 31.12.2022. godine sa ovog računa je podignuta gotovina u iznosu od 376,10€.

Centar je donio proceduru[26] o blagajničkom poslovanju, kojom nije obuhvaće proces podizanja gotovine sa žiro računa Centra, kao i isplata iste iz blagajne. Na osnovu podataka dostavljenih od strane ovlašćenog lica za period 01.01.- 31.12.2022. godine sa računa Centra je podignuta gotovina u iznosu od 376,10€. Isplaćeno je iz blagajne 361,57€, a za iznos od 14,53€ je izvršen povraćaj na žro račun Centra.

[26] Br. 01- 881/6 od 05.12. 2017. godine

11. IMOVINA

- **Nalaz**

JU Centar za stručno obrazovanje ne vodi evidenciju nepokretne i pokretne imovine koju koristi, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini kojim je propisano da Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, a koje služe za obavljanje funkcije državnih organa, vode organi koji te stvari koriste.

Centar koristi poslovne prostore u ulici Novaka Miloševa br. 18. Centar ne vodi knjigovodstvenu evidenciju objekata koje koristi, ne rapolaže podacima o istim. Centar se u više navrata dopisima obraćao Upravi za katastar i državnu imovinu, da im dostave podatke o poslovnim prostorima koje koriste i da zaključe ugovor o korišćenju, što nije realizovano.

Centar ne vodi knjigovodstvodstvenu evidenciju opreme, koja bi trebala da sadrži podatke kao što su: Inventarski broj, naziv, amortizaciona grupa, nabavna vrijednost, otpisana vrijednost, sadašnja vrijednost, stopa amortizacije i dr.

Direktor Centra je donio Rješenje[27] o formiranju popisne komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari Centra sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Komisiji je dato u zadatak da o izvršenom popisu sačini izvještaj koji se dostavlja Upravnom odboru na usvajanje.

Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu[28], u kojem je ističe: "Komisija je izvršila fizički popis imovine i stvari, evidentirala činjenično stanje, te sačinila Popisnu knjigu za 2022. godinu." U prilogu Izvještaja o popisu su date popisne liste po kancelarijama, u kojima su uneseni podaci kao što su: naziv i opis sredstva, količina i dr. Sačinjena je i popisna lista za vozila. Centar raspolaže sa **tri službena vozila** marke: KIA CEED SW karavan, Suzuki-Grand Vitara 1.9 DDIS i NISSAN.

Direktor Centra je na osnovu Izvještaja o popisu[29], usvojenog na 10 sjednici IV saziva Upravnog odbora, održanoj 14.02.2023. godine, donio Odluku[30] o otpisu sredstava, koja je komisija izdvojila na posebnu listu i predložila za otpis.

- **Nalaz**

Komisija nije popis vršila na Obrazcu PL, koji je propisan čl. 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[31]. Popis je vršen na listama koje ne sadrže podatke koji su sadržani u Obrazcu PL, kao što su: cijena, stanje u knjigovodstvenoj evidenciji, stanje po popisu (finansijsko), višak i manjak.

[27] Br. 01-427/22-864 od 09.12.2022. godine
[28] Br. 01-427/22-864/3 od 30.12.2022. godine
[29] Br. 01-427/22-864/3 od 30.12.2022. godine
[30] Br. 01-427/23-96 od 14.02..2023. godine
[31] ("Službeni list Crne Gore", br. 047/11 od 23.09.2011)

Državni revizor se nije mogao uvjeriti da je komisija vršila sravnenje stanja dobijenog popisom sa stanjem u poslovnim knjigama, na koji način bi utvrdila i eventualne razlike, što nije u skladu sa čl. 7 i 8 Uputstva).
Centar nije izvršio popis gotovine u blagajni i na računima kod banaka i obaveza na dan 31.12.2022. godine.

Obrazac PS-1 koji je Centar dostavio Upravi za katastar i državnu imovinu ne sadrži podatke o pokretnim stvarima koje koristi (osim za prevozna sredstva), što nije u skladu sa čl. 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretni stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Obrazac NS-1 koji je Centar dostavio Upravi za katastar i državnu imovinu ne sadrži podatke o nepokretnim stvarima koje koristi (poslovni prostor), što nije u skladu sa čl. 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretni stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

12. JAVNE NABAVKE

Centar za stručno obrazovanje je **Plan javnih nabavki za 2022**. godinu br. 05-4-426/22-42 od 26.01.2022.g. donio u zakonskom roku uz saglasnost Ministarstva finansija[32]. Planom Javnih nabavki, Centra za stručno obrazovanje za 2022. godinu, utvrđene su vrijednosti javnih nabavki sa PDV-om u iznosu od **30.426,01**€ (PDV – 4.955,92€), od čega za robe 15.647,00€. za usluge 14.779,01€.

Centar je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u zakonskom roku dostavio Ministarstvu finansija Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama - Obrazac 2 i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke – Obrazac 3. Shodno **Izvještajima** o sprovedenim javnim nabavkama Centar je u 2022. godini **sproveo 154 postupka jednostavnih nabavki ukupne vrijednosti od 46.930,47**€ sa PDV-om.

Centar je u 2022. godini izvršio nabavki u iznosu od 16.504,46€ većem u odnosu na Plan javnih nabavki za 2022. godinu[33].

Uvidom u devet uzorkovanih jednostavnih nabavki (nabavka usluge nadigradnje softverskog rješenja – web aplikacije - 3.450,00; usluge osiguranja lica – 508,37€; usluge kasko osiguranja – 1.020,19€; nabavka kancelarijskog namještaja - 2.378,01€; telekomunikacione usluge – 4.482,61€, nabavka sredstava za higijenu – 1.000,00€; nabavka goriva – 2.764,50€, usluge smještaja Skills Poland – 4.415,00€), utvrđeno je da je službenik za javne nabavke slao zahtjeve za dostavljanjem ponuda, osim u jednom slučaju gdje je nabavka izvršena direktnom pogodbom.

[32] Broj: 12-426/22-2047/1 od 27.01.2022. g.
[33] Radi se o nabavkama koje se ne mogu predvidjeti odnosno planirati

- **Nalaz**

Uvidom u Izvještaj o jednostavnim nabavkama utvrđeno je da su podaci o istoj nabavci dva puta unešeni, dok kod određenog broja nabavki nije bio unšen precizan iznos nabavke.

13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru je propisano da je za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu odgovoran rukovodilac subjekta. Članom 7 Zakona je, između ostalog, propisano da je rukovodilac subjekta dužan da obezbijedi utvrđivanje poslovnih ciljeva subjekta kojim rukovodi, a koji doprinose ostvarivanju misije subjekta, obezbijedi sprovođenje i razvoj sistema upravljanja i kontrola, uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura i sprovođenje kontrola u skladu sa Zakonom, kao i da odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unaprjeđenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru[34] propisano je da se uspostavljanje i unaprjeđenje upravljanja i kontrola u javnom sektoru vrši određivanjem lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i unutrašnjih kontrola u subjektu, primjenom osnovnih elemenata upravljanja i kontrola i na osnovu plana unaprjeđenjenja upravljanja i kontrola.

Centar je u cilju uspostavljanja i unaprjeđenja sistema unutrašnjih kontrola:

- odredilo lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola[35];
- usvojio Etički kodeks ponašanja[36];
- donio Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola[37];
- imenovao lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare.[38];
- dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2022. g.[39];
- dostavio Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama Ministarstvu finansija[40].
- imenovao osobu odgovornu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima;
- usvojio Registar rizika[41] za 2022. godinu;

[34] Službeni list Crne Gore“, br. 071/19
[35] Rješenjem broj: 01-671 od 17.12.2020. godine
[36] Broj: 07-736 od 27.06.2012.g.
[37] Broj: 05-1-070/22-110/1 od 14.02.2022.g.
[38] Rješenjem br. 01-671-2 od 17.12.2020.g. U 2022
[39] Broj 05-1-070/22-29 od 16.01.2023.
[40] Broj 05-1-070/22-29 od 16.01.2023.

Stateški ciljevi Centra proizilaze iz sljedećih strateških dokumenta: Strategija razvoja stručnog obrazovanja 2020-2024; Strategija za digitalizaciju obrazovnog sistema 2022-2027; Program za razvoj i podršku talentovanim učenicima 2020-2022; Strategija inkluzivnog obrazovanja 2019-2025; Strategija karijernog vođenja i savjetovanja 2021-2023; Strategija pametne specijalizaicje 2019-2024; Nacionalna strategija zapošljavanja 2021-2025; Strategija za cjeloživotno preduzetničko učenje 2020-2024; Strategija obrazovanja odraslih(2015-2025); Plan obrazovanja odraslih(2019-2022 godina); Godišnji plan obrazovanja odraslih za 2022 godinu.

Operativni ciljevi su definisani kroz godišnje akcione planove i planom rada po organizacionim jedinicama Centra. Planom rada su definisani indikatori rezultata koji služe za precizno praćenje realizacije utvrđenih ciljeva.

Centar je donio Knjigu procedura u 2017. godini čiji sastavni dio čine sljedeće interne procedure:

1. Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura;
2. Interna procedura za plaćanje faktura;
3. Interna procedura o neizmirenim obavezama;
4. Interna procedura za obračun i isplatu zarada;
5. Interna procedura za izradu predloga budžeta CSO;
6. Interna procedura o blagajničkom poslovanju u CSO;
7. Pravilnik o vrsti i načinu finansijskog praćenja;
8. Uputstvo CSO za sprovođenje nabavki male vrijednosti;
9. Uputstvo CSO za sprovođenje hitnih nabavki;
10. Interna procedura za sprovođenje postupaka javnih nabavki;
11. Interna procedura za formiranje radne grupe ili drugog oblika rada u CSO, način formiranja radne grupe i isplata nadoknada;
12. Interna procedura za vođenje postupka po zahtjevu o slobodnom pristupu informacijama;
13. Interna procedura za korišćenje službenih vozila i upotrebu kartica za Euro-dizel i bezolovni Euro-super 98 benzin;
14. Interna procedura o postupku odobravanja stručnog usavršavanja;
15. Interna procedura o postupku odobravanja službenog putovanja;
16. Interna procedura o radu savjetnika za odnose sa javnošću – PR u CSO;
17. Pravilnik o troškovima reprezentacije;

Nakon 2017. godine, Centar je donio sljedeće procedure:

1. Interna procedura za obračun i isplatu zarada[42];
2. Proces evidencije i popisa državne imovine[43];
3. Interna procedura o načinu i postupku zapošljavanja javnim oglašavanjem[44]

[41] Broj: 05-1-070/22-110/2 od 14.02.2022. g.
[42] br.01-777/2-II/2018 od 05.10.2018.g.
[43] br. 01-650 od 08.12.2020.g.
[44] br. 05-01-574-2 od 03.12.2021. g.

4. Pravilnik o uslovima i načinu angažovanja lica po ugovoru o djelu[45];
5. Interna procedura o zaključivanju ugovora o djelu[46]
6. Interno pravilo – Budžetsko planiranje[47];

Subjekat revzije nije ažurirao Registar rizika u 2023. godini, ni dostavio izvještaj o upravljanju rizicima.

Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru[48] propisano je da unutrašnju reviziju nad subjektom javnog sektora – Centar za stručno obrazovanje, vrši jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta. Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva prosvjete je u skladu sa Godišnjim planom rada unutrašnje revizije za 2022. godinu sprovelo reviziju uspješnosti upravljanja ugovorima o djelu, ugovorima o dopunskom radu i ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u JU Centar za stručno obrazovanje za 2022.g.[49] o čemu je sačinila Izvještaj[50] i isti dostavila Direktoru CSO. Direktor Centra je, shodno članu 29 stav 1 i 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kotrolama u javnom sektoru i Pravilniku o sadržaju godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije, dostavio Godišnji izvještaj o izvršenju plana unutrašnje revizije za 2022. godinu i zbirnu tabelu sa preporukama Ministarstvu finansija – Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola.

- **Nalaz**

Revizijom sistema unutrašnjih finansijskih kontrola je utvrđeno da:

- **Centar nije ažurirao većinu internih pravila u skladu sa izmjenama propisa na osnovu kojih su donešeni;**
- **Nije ažuriran registar rizika za 2023. godinu.**

Podgorica, 28.12.2023. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

Senator DRI

[45] br. 05-01-041/23-344 od 12.04.2023.g.
[46] br. 05-1-041/23-344/1 od 11.04.2023.g.
[47] br. 05-1-929 – IV/2022 od
[48] "Službeni list Crne Gore", br. 096/21 od 10.09.2021.g. – član 3
[49] Broj: 01-100/22-5083/1 od 20.12.2022.g.
[50] Broj: 01-011-23-1518/9 od 20.4.2023.g.