Crna Gora

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:
Podgorica, 11.02.2013. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

JU CENTAR ZA STRUČNO OBRAZOVANJE

ZA 2011. GODINU

konačan izvještaj

Podgorica, februar 2013. godine

S A D R Ž A J

DIO I	***OSNOVNI ELEMENTI REVIZIJE***	*3*
1.	*PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE*	*3*
2.	*PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE*	*3*
3.	*CILJ REVIZIJE*	*3*
4.	*VRSTA REVIZIJE*	*4*
5.	*DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE*	*4*
6.	*METODE REVIZIJE*	*7*
7.	*SISTEM EVIDENCIJE*	*7*
DIO II	***UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE***	*8*
1.	*FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ*	*8*
1.1.	*Izvještaj o novčanim tokovima IV*	*9*
1.2.	*Izvještaj o neizmirenim obavezama*	*11*
2.	*PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA*	*12*
3.	*PRIHODI*	*12*
4.	*BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVACA I OSTALA LIČNA PRIMANJA*	*14*
4.1.	*Izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca*	*14*
4.2.	*Izdaci za ostala lična primanja*	*16*
5.	*RASHODI ZA MATERIJAL I USLUGE*	*18*
6.	*BLAGAJNA*	*21*
7.	*SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA*	*22*
8.	*IMOVINA*	*23*
9.	*JAVNE NABAVKE*	*24*
DIO III	***MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE***	*26*

Dio I – OSNOVNI ELEMENTI REVIZIJE

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za stručno obrazovanje(u daljem tekstu – subjekat revizije ili Centar) 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, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" br. 17/07, 73/10 i 40/11);*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 01.01. 2012. godine, (br. 4011-06-01/12);*
- *Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac kolegijuma) i Miroslav Ivanišević (član kolegijuma) 30.10.20102.god. (broj: 40113-02-1182).*

Revizija subjekta je izvršena u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG" br. 50/07) i*
- *Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).*

2. PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

Predmet revizje je Godišnji finansijski izvještaj Centra za 2011. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Centar je, u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, u obavezi da Ministarstvu prosvjete i sporta dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrazcima:

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

Za neutrošena sredstva na podračunima ili prelaznim računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, potrošačka jedinica je u obavezi da uz Godišnje finansijske izvještaje dostavi i Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8. Centar nije obavezan da sastavlja Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8, ali s obzirom da je jedan od programa u okviru potrošačke jedinice državni revizor smatra da bi bilo korisno da ukoliko Centar na kraju godine raspolaže sa neutrošenim sredstvima, o načinu utroška istih izvijesti nadležno ministarstvo.

Predmetnom revizijom je obuhvaćena kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, tačnost iskazanih podataka i stepen njihovog objelodanjivanja, kao i funkcionisanje sistema unutrašnje kontrole. Obuhvat, odnosno obim provjere, je određen u zavisnosti od utvrđenog stepena materijalnosti (značajnosti) i utvrđenog rizika revizije.

3. CILJ REVIZIJE

Revizija Centra imala je za cilj izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja centra za stručno obrazovanje za 2011. godinu i usklađenosti poslovanja subjekta revizije sa zakonima i propisima, kao i ocjenu unutrašnjeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

U skladu sa ciljem revizije izvršeno je:

- *ispitivanje istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja;*
- *ispitivanje pravilnosti poslovanja, odnosno finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primicima i izdacima, radi utvrđivanja da li su iskazane transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane namjene;*
- *ispitivanje sistema unutrašnjih kontrola*

4. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija u predmetnoj reviziji obavila je opštu reviziju (reviziju pravilnosti), koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije zaključno sa stanjem na dan 31.12.2011. godine.

5. DJELATNOST I ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE

Subjekat revizije je javna ustanova. Centar je osnovan 14.05.2003. godine Ugovorom o osnivanju koji su zaključili Vlada Crne Gore, Privredna komora Crne Gore, Savez samostalnih sindikata Crne Gore i Zavod za zapošljavanje Crne Gore, a na osnovu člana 39 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Članom 39 i 41 Zakona o opštem obrazovanju i vaspitanju definisan je zadatak i nadležnosti Centra:

Razvojne, savjetodavne, istraživačke i stručne poslove iz oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih obavlja Centar za stručno obrazovanje (u daljem tekstu: Centar).
Centar iz stava 1 ovog člana, kao javnu ustanovu, osniva Vlada, zajedno sa Udruženjem, sindikatom i Zavodom za zapošljavanje Crne Gore.
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;
3) obavlja pripremu stručnih zadataka o pitanjima o kojima odlučuju nadležni savjet i Ministarstvo;
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 priruč-nika;
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) obavlja eksternu provjeru znanja učenika, odnosno odraslih (polaznika), u skladu sa zakonom;
12) prati eksperimente;
13) obavlja i druge poslove, u skladu sa zakonom i aktom o osnivanju Centra.

- *Organi Centra su Upravni odbor i direktor.*
- *Sjedište Centra je u Podgorici.*

Članovi Upravnog odbora su:

- *Radovan Damjanović, predsjednik – Ministarstvo prosvjete i sporta.*
- *Irena Janković, član – Centar za stručno obrazovanje.*
- *Kosa Golubović, član – Privredna komora Crne Gore.*
- *Nada Radovanović, član – Zavod za zapošljavanje Crne Gore.*
- *Ljiljana Gogić, član – Savez sindikata Crne Gore.*

Starješina organa je direktor Duško Rajković.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Irena Janković.

Kartonom deponovanih potpisa, novčanim sredstvima, raspolaže lice ovlašćeno za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata: Duško Rajković.

Centar ima otvorena dva žiro računa i devizni račun kod Podgoričke banke (Societe Generale group):

***550-1278-32** – račun na kom uplaćuju sredstva iz budžeta.*
***550-6408-65 –** račun za sopstvene prihode i donacije.*
***00-519-0000014.0** – devizni račun*

- *Navedeni računi ne nose oznaku „državni“, nema pismene saglasnosti Ministarstva finansija, što znači da isti nijesu otvoreni u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu[1] i tačkama 90-100 Uputstva o radu državnog trezora[2].*

Unutrašnja organizacija , način rada i upravljanja kao druga pitanja značajna za rad Centra uređena su Statutom (br. 01-140 od 15.02.2006. godine).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz februara 2006. godine uređena je unutrašnja organizacija.

Organizacione jedinice Centra su:

- ***Odjeljenje za standarde zanimanja i kurikulume,***
- ***Odjeljenje za obrazovanje odraslih,***
- ***Odjeljenje za evaluaciju,***
- ***Odjeljenje za udžbenike i***
- ***Služba za opšte, pravne i računovodstvene poslove***

*U **Odjeljenju za standarde zanimanja i kurikulume** obavljaju se poslovi iz oblasti izrade standarda zanimanja, programa obuke i obrazovnih programa i njihovo prilagođavanje i osavremenjavanje, kao i obuke nastavnog i vannastavnog osoblja u institucijama za obrazovanje i obuku mladih i odraslih.*

a) poslovi koji se odnose na standarde zanimanja: organizovanje rada na pripremi standarada pojedinih zanimanja; formiranje i održavanje baze podataka o standardima zanimanja; usklađivanje standarda zanimanja; praćenje razvoja standarda zanimanja u razvijenim zemljama; analiza uključivanja standarda zanimanja u obrazovne programe i programe obuke; priprema prijedloga standarda za usvajanje od strane Savjeta za stručno obrazovanje; koordinacija rada socijalnih partnera i institucija za obrazovanje i obuku u dijelu usvajanja standarda zanimanja; praćenje i afirmisanje razvoja standarda u institucijama stručnog obrazovanja i institucijama za obrazovanje odraslih; organizovanje i predlaganje oblika i metoda usavršavanja nastavnika u institucijama stručnog obrazovanja i trenera u institucijama za obrazovanje odraslih, kao i druge poslove iz svoje nadležnosti.

b) poslovi koji se odnose na kurikulume: priprema kataloga znanja i obrazovnih programa i programa obuke; definisanje vještina i znanja potrebnih za standarde zanimanja; praćenju realizacije obrazovnih programa u obrazovnim institucijama stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih; priprema prijedloga obrazovnih programa i porgrama obuke za usvajanje od strane Savjeta za stručno obrazovanje i Savjeta za obrazovanje odraslih; održavanju baze podataka o katalozima znanja i obrazovnim programima; praćenje stanja i razvoja kurikuluma u razvijenim zemljama; pripremanju novih obrazovnih programa u skladu sa zahtjevima i potrebama; predlaganje normativa i standarda nastavnih sredstava, opreme i

[1] *„Sl. list CG“, br. 40/01...49/10*
[2] *„Sl.list CG“ br. 80/08...15/11*

kadrovskih uslova za realizaciju programa obuke i obrazovnih programa; praćenje stanja na tržištu rada u oblasti pojedinih zanimanja i predlaganju mjera i postupaka u cilju poboljšanja konkurentnosti zanimanja kroz modernizaciju obrazovnih programa; organizacija i predlaganje različitih oblika i metoda obuke i usavršavanja nastavnika iz oblasti standarda zanimanja, programa obuke i kurikuluma, kao i druge poslove iz svoje nadležnosti.

c) *Poslovi koji se odnose na organizovanje stručnog usavršavanja nastavnika i obuku direktora stručnih škola, pripremu modula za obuku, organizovanje obuke, vođenje baze podataka o nastavnicima i direktorima koji su poršli proces obuke, pripremu licenciranja trenera.*

Odjeljenje za obrazovanje odraslih *obavlja poslove iz oblasti: istraživanja i razvoja sistema obrazovanja odraslih; pripremanja programa obuke u dijelu koji se razmatra na Savjetu za obrazovanje odraslih; koordinaciju pripreme i izrade kataloga i standarda znanja za programe obuke; predlaže normative i standarde kadrovskih uslova za realizaciju programa obuke, priprema i predlaže mrežu ustanova za obuku odraslih; daje prijedloge komisija za praćenje programa obuke i završnog ispita; daje prijedloge komisija za akreditaciju organizatora obuke; izrađuje planove implementacije određenih programskih rješenja; vrši planiranje uvođenja novog programa obuke; daje mišljenje o uvođenju eksperimentalnih programa obuke i prati njihovu realizaciju; prati i vodi bazu podataka o uključenosti i obuhvaćenosti odraslih programima obuke i obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.*

Odjeljenje za evaluaciju *sprovodi strategiju eksterne evaluacije, planira i organizuje obuku iz oblasti evaluacije, prati razvoj metoda i postupaka evaluacije u evropskim zemljama; priprema i organizuje sprovodjenje eksterne evaluacije u obrazovnim ustanovama stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih u skladu sa godišnjim planom rada; obezbjeđuje uslove za korišćenje rezultata evaluacije u razvojne programe, vrši analize o oblicima ocjenjivanja i provjeravanja znanja u obrazovnim programima i programima obuke, organizuje obuku za direktore ustanova za stručno obrazovanje i obrazovanje odraslih, predlaže komisije savjetnika za proces eksterne evaluacije; predlaže oblike evaluacije za pojedine obrazovne programe i programe obuke; predlaže metode i periode evalucije obrazovnih programa stručnog obrazovanja i programa obuke; priprema godišnje izvještaje o evaluaciji u oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih, prati realizaciju plana aktivnosti obrazovnih ustanova u cilju poboljšanja kvaliteta rada na evaluaciji i obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.*

Odjeljenje za udžbenike *vrši poslove koji se odnose na organizaciju pripreme i izdavanja udžbenika u stručnom obrazovanju; vrši pripremu i predlaže Savjetu za stručno obrazovanje ili Savjetu za obrazovanje odraslih kataloge preporučenih udžbenika za obrazovne programe i programe obuke; priprema i organizuje izdavanje udžbenika za obrazovne programe i programe obuke u stručnom obrazovanju; vrši usklađivanje sadržaja i strukture udžbenika sa razvojem obrazovnih programa i programa obuke; prati razvoj udžbenika i udžbeničke literature u stručnom obrazovanju i obrazovanju odraslih u razvijenim zemljama u funkciji razvoja sadržaja udžbenika; organizuje bazu biblioteke udžbenika drugih zemalja u okviru Centra; formira i održava baze podataka iz oblasti udžbeničke literature; organizuje i predlaže oblike i metode upoznavanja nastavnika sa novim izdanjima i načinom korišćenja udžbenika; vrši planiranje i organizaciju obuke autora novih udžbenika; vodi komunikaciju sa domaćim i stranim izdavačima iz oblasti udžbenika za stručno obrazovanje i obrazovanje odraslih i vrši i druge poslove u skladu sa osnovnom djelatnošću odjeljenja.*
Predlaže nadležnom Savjetu recenzente za rukopis udžbenika; priprema obrazovno – vaspitne i pedagoško – metodske standarde udžbenika i priručnika; predlaže metodologiju za pripremu udžbenika.

Služba za opšte, pravne i računovodstvene poslove *vrši poslove iz oblasti:, Pravno - administrativnog i finansijsko- računovodstvenog poslovanja, arhiviranja i tehničke pripreme materijala, međunarodne saradnje i odnosa sa javnošću, održavanja informacionog sistema Centra.*

a) *U okviru pravno-administrativnih poslova vode se sva zakonom predviđena dokumenta, prati rad organa i tijela koji su u nadležnosti Centra ili ih Centar formira; vodi zapisnike, priprema i zakazuje sjednice savjeta i komisija i prati njihov rad u skladu sa usvojenim poslovnicima; prati rad Upravnog odbora Centra itd.; u okviru finansijsko-računovodstvenog poslovanja vrši se obračun zarada, vođenje finansijske evidencije; realizacije finansijskih djelova projekata, priprema finansijskog plana projekta, isplata nadoknada, priprema mjesečnih izvještaja, vođenje ekonomske evidencije i drugih poslova u skladu sa zakonom; u okviru poslova arhiviranja i tehničke pripreme materijala obavljaju se poslovi tehničke pripreme materijala, daktilografski poslovi,poslovi primanja i slanja pošte i arhiviranja dokumentacije, kancelarijski poslovi, poslovi na umnožavanju pisanog materijala i drugi poslovi.*
b) *U okviru poslova međunarodne saradnje i odnosa sa javnošću radi na održavanju kontakata i saradnje sa institucijama i pojedincima u zemlji i inostranstvu; organizuje dolazak, boravak i rad međunarodnih eksperata iz oblasti obrazovanja za potrebe Centra; učestvuje u*

organizaciji seminara u zemlji i inostranstvu; organizuje studijske posjete inostranstvu zaposlenih u Centru; u okviru svoje nadležnosti obavlja saradnju sa međunarodnim organizacijama iz oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih, na projektima Evropske komisije i Pakta stabilnosti za jugoistočnu Evropu; prati konkurse za programe u oblasti stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih koji se finansiraju od strane EU i drugih institucija ili organizacija; upoznaje institucije koje se bave stručnim obrazovanjem i obrazovanjem odraslih u EU i šire sa stanjem, aktivnostima i potrebama stručnog obrazovanja u Crnoj Gori; vrši korespondenciju sa institucijama za razvoj stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih u cilju obezbjeđenja informisanosti o stanju u ovoj oblasti u razvijenim zemljama; priprema potrebna dokumenta za apliciranje na projektima; formira bazu podataka o projektima iz oblasti stručnog obrazovanja, projektima na kojima se konkuriše i uslovima za učešće na pojedinim konkursima; formira bazu podataka o stručnim i tehničkim kapacitetima institucija stručnog obrazovanja u Crnoj Gori; vrši komunikaciju sa stranim i domaćim ekspertima u pripremi i realizaciji projekata i druge poslove iz svoje nadležnosti.

c) *U okviru poslova informatičke podrške vrši uspostavljanje i održavanje strukture informacionog sistema Centra; prati potrebe i predlaže obezbjeđivanje softverskih paketa u skladu sa podrškom razvojnoj strategiji Centra i jačanje veza sa institucijama za obrazovanje mladih i odraslih; vrši, uspostavlja, obezbjeđuje održavanje baza podataka i unapređuje načine njihovog korišćenja i pristupa; obavlja i organizuje poslove na održavanju hardvera u Centru; vrši unošenje podataka u baze; vrši kreiranje, održavanje i inoviranje web site Centra, priprema, usmjerava i realizuje ICT obuku zaposlenih u Centru u skladu sa novim tehničkim zahtjevima korišćenja opreme; planira i realizacije obuke zaposlenih u institucijama za stručno obrazovanje i obuke u cilju korišćenja i popunjavanja baza podataka; planira razvoj informacione strategije u cilju povezivanja institucija stručnog obrazovanja sa Centrom, učestvuje u osavremenjavanju obrazovnih programa, programa obuke i standarda zanimanja sa ICT sadržajima i druge poslove iz svoje nadležnosti.*

6. METODE REVIZIJE

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa ISSAI standardima, na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaj subjekta revizije sadrži materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima. Revizija uključuje primjenu revizorskih metoda i tehnika u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika. U skladu sa revizorskom praksom određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka subjekta revizije.

Određivanje uzorka za reviziju izdataka za zaposlene (bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca i ostala lična primanja) izvršeno je metodom slučajnog uzorka. Za odabir uzorka za testiranje izdataka (rashodi za materijal i usluge) državni revizor se opredijelio za nestatističko uzorkovanje, gdje su kriterijumi za uzimanje transakcija u uzorak vrijednost i važnost transakcija. Pri izračunavanju veličine uzorka državni revizor je koristitio subjektivno prosudivanje. Radi se o pragmatičnom pristupu gde se odlučuje prema jasnim kriterijima revizije i implikacijama na resurse.

7. SISTEM EVIDENCIJE

Subjekat revizije nije povezan sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje) već mu Ministarstvo prosvjete i sporta Zahtjevom za plaćanje prenosi budžetom odobrena sredstva na račun otvoren kod poslovne banke, sa kojeg Centar dalje vrši plaćanja.

U Centru se računovodstvena evidencija svodi na knjiženje promjena na žiro računima (na osnovu bankarskih izvoda) i vođenje knjige ulaznih faktura. Na osnovu

evidencije promjena na žiro računima subjekat revizije sastavlja Izvještaj o novčanim tokovima IV.

Uvidom u evidenciju koju vodi subjekat revizije utvrđeno je da se izdaci klasifikuju samo opisom (npr. Rashodi za materijal i usluge) ali ne i kodovima (brojevima računa kao npr 413 – rashodi za materijal i usluge) koji su propisani Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština[3].

- *Subjektu revizije su Zakonom o budžetu za 2011. godinu[4] odobrena sredstva kroz program: Centar za stručno obrazovanje, Ministarstva prosvjete i nauke. Godišnjim zakonom o budžetu sredstva se odobravaju za određene namjene po ekonomskoj klasifikaciji i to na nivou sintetike (4 cifre). Subjekat revizije evidenciju izdataka vodi na nivou grupe (3 cifre) i to samo opisno , bez upotrebe propisane strtukture kodova (brojeva računa), pa nije moguće izvršiti provjeru usklađenosti potrošnje odobrenih sredstava sa Godišnjim zakonom o budžetu.*

Uvidom u Zakon o završnom računu za 2011. godinu utvrđeno je da su izdaci Centra za stručno obrazovanje prikazani na osnovu podatka iz Glavne knjige trezora, a ne iz Izvještaja koji je sastavio Centar:

- *Izdaci Centra za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411) završnom računu su prikazani u iznosu **212.045,90** eura, a u Izvještaju koji je sastavio Centar u iznosu **135.728,25** eura.*
- *Ostala lična primanja (412) su u završnom računu prikazani u iznosu **0,00** eura dok u Izvještaju Centra iznose **16.884,08** eura.*
- *Rashodi za materijal i usluge (413) su u završnom računu prikazani u iznosu **264.839,96** eura, a u Izvještaju Centra u iznosu **324.555,82** eura.*
- *Centar je u 2011. godini utrošio **324.555,82** eura za rashode za materijal i usluge, što je više nego što je odobreno Godišnjim Zakonom o budžetu za 2011. godinu na ovoj poziciji (**266.080,00** eura).*

Dio II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

U skladu sa članom 3 i 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[5], Centar je sačinio i dostavio Ministarstvu prosvjete i sporta godišnji finansijski izvještaj na obrascima 4 i 5:

a) *Izvještaj o novčanim tokovima IV*
b) *Izvještaj o neizmirenim obavezama*

[3] „Sl. list CG“, br.35/05, 37/05, 81/05.
[4] „Sl. list CG“, br.78/10
[5] „Sl. list CG“ broj 32/10 i 14/11

1.1. Izvještaj o novčanim tokovima IV

Matični broj **02390035**
Naziv **JU Centar za stručno obrazovanje** Šifra djelatnosti **80420**
Sjedište **Podgorica**

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

za 2011. g.

Red. br.	NOVČANI TOK – EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1.	**Primici**				
1.1.	Opšti prihodi	390,851.78	372,562.93		372,562.93
1.2.	Namjenski prihodi	80,786.43		90,090.00	90,090.00
1.3.	Sopstveni prihodi	15,167.43		11,111.98	11,111.98
1.4.	Primici od prodaje imovine				
1.5.	Primici od otplate kredita				
1.6.	Donacije				
1.7.	Transferi				
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.)**	**486,805.64**	**372,562.93**	**101,201.98**	**473,764.91**
2	**Izdaci**				
2.1.	**Tekući izdaci**	**489,892.08**	**371,753.75**	**106,305.61**	**478,059.36**
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	134,150.27	135,728.25		135,728.25
2.1.2	Ostala lična primanja	22,037.15	7,694.53	9,189.55	16,884.08
2.1.3.	Rashodi za materijal i usluge	333,704.66	227,439.76	97,116.06	324,555.82
2.1.4	Tekuće održavanje		891,21		891,21
2.1.5.	Kamate				
2.1.6.	Renta				
2.1.7.	Subvencije				
2.1.8.	Ostali izdaci				
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu				
2.2.1.	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i javnom sektoru				
2.4.	Kapitalni izdaci	2,257.70	1,813.87		1,813.87
2.5.	Pozajmice i krediti				
2.6.	Otplata dugova				
2.7.	Rezerve				
II	**Ukupno izdaci (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.)**	**492,149.78**	**373,567.62**	**106,305.61**	**479,873.23**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**		**(1,004.69)**	**(5,103.63)**	**(6,108.32)**
IV	**Gotovina na početku perioda**		**29,933.02**	**12,046.30**	**41,979.32**
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**		**28,928.33**	**6,942.67**	**35,871.00**

- *U Izvještaju o novčanim tokovima IV koji je sastavio Centar opšti prihodi su prikazani u iznosu od 372.562,93 € koliko je i uplaćeno na račun Centra, dok su u Završnom računu države (u skladu sa evidencijom Glavne knjige trezora) opšti prihodi na kodu 47011131 - potrošačka jedinica Ministarstvo prosvjete, program Centar za stručno obrazovanje prikazani u iznosu 477.545,86 €.*

  - *Revizijom je utvrđeno da u Izvještaju o novčanim tokovima **IV nije pravilno prikazana struktura primitaka**.*

Ukupni izdaci Centra su prikazani u Izvještaju u iznosu 479.873,23 eura što odgovara podacima iz evidencije koju vodi subjekat revizije. Zakonom o budžetu za 2011. godinu su planirani izdaci Centra u iznosu 478.847,42 eura.

*Na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora utvrđeno je da su na kodu 407011131 – Centar za stručno obrazovanje evidentirani izdaci u iznosu 477.545,86 eura od čega je na račun Centra preneseno 372.562,93 eura koliko je i prikazano na poziciji Opšti prihodi u Izvještaju o novčanim tokovima IV. Ostatak sredstava u iznosu od 104.982,93 eura je utrošen za plaćanje izdataka za poreze i doprinose, prirez i električnu energiju. Ova sredstva **nijesu uplaćivana** na račun Centra već direktno na jedinstveni račun poreza i doprinosa i račun elektroprivrede.*

- *Navedeni izdaci u iznosu 104.982,93 **nijesu prikazani** u Izvještaju o novčanim tokovima IV koji je sastavio Centar.*[6]

- *Centar je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji Namjenski prihodi prikazao sredstva donacija u iznosu 55.218,50 €.*

    - *Sredstva donacija u iznosu 55.218,50€ je trebalo prikazati u izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji Donacije.*

- *Centar je na poziciji Namjenski prihodi prikazao sredstva koja je dobio (od više organa) za realizaciju sopstvenih aktivnosti i to u iznosu 34.871,15€.*

    - *Ove prihode je trebalo prikazati na poziciji Sopstveni prihodi.*

- *Sopstveni prihodi su prikazani u iznosu 11.111,98€, a trebalo ih je prikazati u iznosu uvećanom za 34.871,15€ odnosno 45.983,13€.*

- *Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 412 – ostala lična primanja prikazao izdatke u iznosu 16.884,08 € što **nije tačan podatak** jer je revizijom utvrđeno su u 2011. godini isplaćeni izdaci za ostala lična primanja u ukupnom iznosu od 35.746,90 € koliko je trebalo prikazati na poziciji 412 u Izvještaju o novčanim tokovima IV.*

- *Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 413 – rashodi za materijal i usluge prikazao sredstva za finansiranje zarada zaposlenih na radničkim univerzitetima*[7]*, isplata otpremnine i poreza i doprinosa u ukupnom iznosu 116.126,62 € što nije u skaldu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave*[8]*.*

---

[6] *Članom 7 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave propisano je da se finansijski izvještaji sačinjavaju u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj i modifikovanoj gotovinskoj osnovi.*
*Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor: finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva, u paragrafu 1.1.3. „...**zahteva da se iznosi koji su izmireni u ime izvještajnog entiteta od strane trećih lica, obelodane u izvještajima o prilivima i odlivima gotovine.”***

[7] *Centar je Zahtjevom za budžetskim sredstvima tražiio da ovi izdaci budu planirani na poziciji 431 - transferi, što nije odobreno.*

[8] *„Sl. list CG“ broj 32/10 i 14/11*

- *Centar je 30.03.2011. godine dostavio Ministarstvu prosvjete i sporta Godišnji finansijski izvještaj (Izvještaj o novčanim tokovima IV i Izvještaj o neizmirenim obavezama za 2011. Godinu), što **nije u skladu** sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave kojim je predviđeno da jedinice u sastavu potrošačkih jedinica budžeta dostave nadležnoj potrošačkoj jedinici Godišnji finansijski izvještaj najkasnije do 1-vog marta tekuće godine za prethodnu godinu.*
- *Uvidom u Zapisnik sa sjednice Upravnog odbora od 01. 06. 2012., koji sadrži odluku Upravnog odbora o usvajanju Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra, utvrđeno je da Upravni odbor **nije pravovremeno** razmotrio i usvojio Finansijski izvještaj. Godišnji finansijski izvještaj je prije usvajanja od strane Upravnog odbora dostavljen Ministarstvu prosvjete i sporta, što **nije u skladu** sa članom 18 Statuta Centra.*

Prema bankarskim izvodima stanje na računima na 31.12.2011. godine je 30.388,48 eura, dok je prema dnevniku blagajne stanje u blagajni na isti datum 5.482,48 eura, što odgovara stanju gotovine prikazanom na kraju perioda u Izvještaju o novčanim tokovima IV.

1.1. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Matični broj **02390035**
Naziv **JU Centar za stručno obrazovanje**
Sjedište **Podgorica**
Šifra djelatnosti **80420**

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

2011. godina

Red. br.	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1.	Obaveze za tekuće izdatke (1.1.+1.2.+1.3.)	38,063.35	
1.1.	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	1,858.36	
1.2.	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3.	Obaveze za ostale tekuće izdatke	36,204.99	49,399.08
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)**	**38,063.35**	**49,399.08**

U Podgorici, 30.03.2012.

Lice odgovorno za sastavljanje iskaza

Odgovorno lice

Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama, koje je zajedno sa obrascem 5 sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, predviđeno je da se u Izvještaj o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – obaveze.

- *Subjekat revizije **ne vodi** evidenciju obaveza na kontima klase 2, pa državni revizor izražava rezervu u odnosu na Izvještaj o neizmirenim obavezama koji je sastavio Centar.*

2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Centar za stručno obrazovanje je ustanova koju su u procesu decentralizacije obrazovnog sistema, razvoja stručnog obrazovanja i obrazovanja odraslih, osnovali Odlukom (br. 02-2579/2 od 27. 03. 2003. godine) socijalni partneri: Vlada CG (koju zastupa Ministarstvo prosvjete i nauke), Zavod za zapošljavanje CG, Privredna komora CG i Savez sindikata CG, koji su i potpisnici Ugovora o osnivanju CSO (br. 02-2579/3 od 14. 05. 2003. godine).

Aktom o osnivanju Centra predviđena su prava i obaveze osnivača dok je za pitanje finansiranja Centra, predviđeno da se zaključuje poseban ugovor. Ugovorima o finansiranju Centra predviđeno je da se isti zaključuju na period od dvije godine, a procenat učešća pojedinih ugovornih strana u finansiranju Centra iznosio je po 40% za Ministarstvo i Zavod za zapošljavanje i po 10% za Privrednu komoru i Savez samostalnih sindikata CG.

I pored brojnih apela koji je Centar upućivao na adrese osnivača, poslednji ugovor kojim je regulisano ovo pitanje, zaključen je za 2006. i 2007.godinu i nakon toga nije obnavljan.

Pregled opredjeljenih sredstava osnivača CSO za period 2005. – 2011.godine

Godina	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Ministarstvo prosvjete i sporta	132,592.31	120,821.72	225,364.24	401,436.85	594,275.30	390,851.78	372,562.93
Zavod za zapošljavanje	41,706.25	39,874.00	48,874.00	26,100.00	30,995.23	0.00	0.00
Privredna komora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Savez sindikata	2,642.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

***Napomena:** u 2005. i 2006.g**. Ministarstvo je plaćalo učešće za Privrednu komoru**, koje je iznosilo 10,000.00 € na godišnjem nivou.*

- *Utoku 2010. i 2011. godine sredstva za rad Centra obezbjeđuje samo jedan od osnivača i to Vlada CG (Ministarstvo prosvjete i nauke).*

- *Zakonom o budžetu za 2011. godinu, za finansiranje rada Centra planirana su sredstva u iznosu od 478.847,42€, a ostvareni su izdaci u iznosu od 584.856,16[9] €.*

- *Izvršenje budžeta se **ne može pratiti po ekonomskoj klasifikaciji** jer se sredstva Godišnjim zakonom o budžetu odobravaju na nivou sintetike (kod od 4 cifre) a subjekat revizije vodi evidenciju izdataka na nivou grupe (kod od 3 cifre).*

[9] *Izvršenje u iznosu 584.856,16 € se odnosi na izdatke plaćene preko računa Centra u iznosu 479.873,23 € i izdatke koje je platilo ministarstvo prosvjete i sporta u iznosu 104.982,93 € .*

3. PRIHODI

Ugovorom o finansiranju[10] definisano je da sredstva za rad Centra obezbjeđuje Ministarstvo prosvjete i sporta i Zavod za zapošljavanje Crne Gore po 40% i Privredna komora i Savez sindikata Crne Gore po 10%.

Finansijski plan je usvojen na sjednici Upravnog odbora 02. 02. 2011. godine.

Opšti prihodi Centra planirani su u skladu sa Godišnjim Zakonom[11] o budžetu Crne Gore. Planom budžeta Ministartva prosvjete i sporta, po funkcionalnoj klasifikaciji 1131 opredijeljena su sredstva za program: Centar za stručno obrazovanje u iznosu od 478.847,42 €.

Opšti prihodi iz budžeta su prikazani u iznosu od 372.562,93 € u Izvještaju o novčanim tokovima Centra koliko je i uplaćeno na račun Centra, dok je po evidenciji Glavne knjige trezora izvršenje na kodu 47011131 (potrošačka jedinica ministarstvo prosvjete, program Centar za stručno obrazovanje) 477.545,86 €. Razlika u iznosu 104.982,93€ se odnosi na sredstva koja nijesu prenesena na račun Centra već su od strane Ministarstva prenesena direktno na račun korisnika.

Centar je u Izvještaju o novčanim tokovima prikazao namjenske prihode u iznosu od 90.090,00 € i sopstvene prihode u iznosu od 11.111,98 €.

Struktura namjenskih prihoda prikazanih u Izvještaju o novčanim tokovima u €	
Ministarstvo prosvjete i sporta	2,070.00
Ministarstvo rada i socijalnog staranja	1,000.00
NVO forum mladih i neformalna edukacija	1,000.00
Zavod za zapošljavanje	2,500.00
NVO centar za razvoj agrara	800.00
Crveni krst	16,890.00
Kotizacija za takmičenje od SSŠ	700.00
JU Zavod za udžbenike i nastavna sredstva	1,000.00
Ministarstvo uređenja prostora	300.00
Kulturkontakt	1,500.00
Ministarstvo kulture	16,113.39
Multid obrazovni centar Pamark	750.00
Policijska akademija	1,100.00
Univerzitet Crne Gore	3,799.50
DVV International	39,105.11
LUX Development	330.00
Evropsko udruženje za stručno obrazovanje Belgija	1,132.00
UKUPNO	**90,090.00**

Centar je koristio sredstva od donacija DVV International u iznosu od 39.105,11 €, shodno Ugovoru[12] i donacije od UNESKO posredstvom Ministarstva kulture u iznosu od 16.113,39 €, shodno Ugovoru[13] o finansiranju projekta „Korak po korak – PROMJENA". Iznos sredstava od donacija je 55.218,50 €. Centar je pravio Izvještaje o potrošnji doniranih sredstava i dostavljao ih istim sa propratnom dokumentacijom.

- *Revizijom je utvrđeno da u Izvještaju o novčanim tokovima IV **nije pravilno prikazana struktura primitaka**. Iznos od 90.090,00 € Centar je prikazao kao namjenske prihode, gdje je uvrstio sredstva od donacija u iznosu od 55.218,50 € (39.105,11 € i 16.113,39 €).*

[10] *Ugovor br: 01-16, od13.01.2004. godine.*
[11] *„ Sl. list Crne Gore", br. 78/10.*
[12] *Ugovor , br: 01-96 05. 02. 2011. godine.*
[13] *Ugovor, br: 01-342 od 18. 03. 2011. godine.*

- *Ostatak sredstava prikazanih na poziciji „namjenski prihodi“ u iznosu **34.871,50€** su sredstva za finansiranje aktivnosti koje realizuje Centar i ne mogu biti klasifikovani kao namjenski prihodi[14]. Ove prihode je trebalo, uz pojašnjenje u napomenama uz finansijski izvještaj, prikazati na poziciji „sopstveni prihodi“.*
- *Sopstvene prihode je u Izvještaju o novčanim tokovima trebalo prikazati u iznosu 45.983,48€, a ne 11.111,98€ kako stoji u izvještaju.*

Struktura sopstvenih prihoda prikazanih u Izvještaju o novčanim tokovima u €	
Prihodi od polaganja ispita	6,320.00
Podgorička banka (kamata)	731.98
Prihodi od udžbenika	3,910.00
NVO Forum mladih i neformalnih edukacija	150.00
UKUPNO	**11,111.98**

Prihodi od polaganja ispita se ostvaruju shodno Rješenju[15] o visini uplate kandidata za polaganje eksternog ispita. Koordinacija i organizacija ispita je u nadležnosti Centra, a ispitnu komisiju čine predstavnici Ministarstva saobraćaja, Privredne komore CG i Centra za stručno obrazovanje.

Prihodi od udžbenika su ostvareni u skladu sa Ugovorom o konsignacionoj prodaji[16].

- *Sredstva donacija se uplaćuju na račun Centra kod poslovne banke koji nema oznaku “državni”, što nije u skladu sa tačkom 164[17] Uputstva o radu državnog trezora.*

4. BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA I OSTALA LIČNA PRIMANJA

4.1. Izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Sredstva predviđena planom budžeta za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iznose 204.841,98 €, izvršenje po evidenciji Trezora je 212.045,90. Procenat izvršenja je 103,51%, tj izvršenje je veće za 7.203,92 € od planiranih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da su Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u Centru ostvareni u iznosu od 212.045,90 €, po evidenciji Trezora. Po Godišnjem finansijskom izvještaju Centra izdaci su prikazani u iznosu 135.728,25 € (133.869,89 € su isplate za neto zarade, a razlika od 1.858.36 € se odnosi na isplate neizmirenih obaveza za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iz prethodne godine).

- *Po evidenciji Trezora plaćeni su porezi i doprinosi na zarade u iznosu od 86.149,60 €, što **nije prikazano** u Izvještaju o novčanim tokovima IV (INT) Centra.*

[14] *„..namjenski prihodi su prihodi kojima se finansira javna potrošnja i kojima je zakonom unaprijed određena namjena...“, član 3 Zakona o budžetu*
[15] *Rješenje, br: 01-567 od 23. 05. 2007. godine.*
[16] *Ugovor, br: 01-1188 od 24. 09. 2008. godine.*
[17] *„Sredstva koja se dobiju od donatora, na osnovu programa ili projekta koji se finansira od strane donatora, uplaćuju se na glavni državni račun trezora ili drugi državni bankarski račun koji je za tu svrhu odobrilo Ministarstvo.“*

- *Po evidenciji Trezora uplate za neto zarade od Ministarstva prosvjete i sporta iznose 125.896.30 €, a po evidenciji Centra isplaćene neto zarade iznose 133.869,89 €, razlika od 7.973,59 € je isplaćena iz sopstvenih prihoda.*

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Centar je prilikom isplata zarada sastavljao i podnosio nadležnom poreskom organu Izvještaj o obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca Centra za 2011. godinu:

				Doprinosi									
Mjesec	Opis	Neto zarade	Porez	PIO - zaposleni	od za slop za rad. invalida - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac	Opštinski porez	FOND RADA(0,2%)	Provizija
I	Obračun obustave Isplata	11.020,96	1.450,43	2.467,38	140,00	934,71	1.398,19	425,07	62,25	62,25	222,06	22,90	50,63
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
II	Obračun obustave Isplata	11.026,02	1.451,38	2.468,96	140,00	935,28	1.399,05	425,47	62,30	62,30	222,21	22,92	50,63
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
III	Obračun obustave Isplata	11.022,92	1.452,17	2.470,29	140,00	935,77	1.399,63	425,51	62,34	62,34	222,33	22,94	50,59
	Broj zaposlenih	22											
	Datum isplate												
IV	Obračun obustave Isplata	11.026,07	1.452,46	2.470,79	140,00	935,93	1.400,10	425,53	62,36	62,36	222,37	22,94	50,59
	Broj zaposlenih	22											
	Datum isplate												
V	Obračun obustave Isplata	11.048,79	1.454,16	2.473,61	140,00	936,99	1.401,71	426,03	62,45	62,45	222,62	22,96	50,47
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
VI	Obračun obustave Isplata	11.048,79	1.454,16	2.473,61	140,00	936,99	1.401,71	426,03	62,45	62,45	222,62	22,96	49,83
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
VII	Obračun obustave Isplata	11.054,28	1.455,93	2.481,33	140,00	936,90	1.406,21	426,66	62,72	62,72	222,34	22,09	49,83
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
VIII	Obračun obustave Isplata	11.301,33	1.516,09	2.536,15	140,00	957,72	1.433,75	640,97	64,34	64,34	227,71	23,74	50,15
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
IX	Obračun obustave Isplata	11.310,79	1.519,36	2.532,26	140,00	956,50	1.434,95	641,51	64,41	64,41	227,90	23,76	50,31
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
X	Obračun obustave Isplata	11.317,65	1.520,28	2.533,80	140,00	959,09	1.435,82	641,90	64,46	64,46	228,04	23,76	50,32
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
XI	Obračun obustave Isplata	11.319,07	1.520,47	2.534,12	140,00	959,15	1.436,00	641,98	64,47	64,47	228,07	23,79	50,23
	Broj zaposlenih	23											
	Datum isplate												
XII	Obračun obustave Isplata	11.320,21	1.520,64	2.534,40	140,00	959,26	1.436,16	642,05	64,48	64,48	228,10	23,79	50,23
	Broj zaposlenih	22											
	Datum isplate												
UKUPNO		133.870,89	17.982,91	29.970,99	1.716,00	19.486,33	16.963,56	7.591,60	999,03	999,03	2.697,37	284,91	601,52

Obračunate bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca za 2011.godinu iznose 224.802,46 €.

- *U Izvještaju o novčanim tokovima trebalo je prikazati izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 221.877,85 € (212.045,90 € izdaci po evidenciji Trezora, iznos od 7.973,70 € su isplate za neto zarade iz sopstvenih prihoda i iznos od 1.858.36 € se odnosi na isplate neizmirenih obaveza za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iz prethodne godine).*
- *U Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2011. godinu trebalo je evidentirati neizmirene obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 4.782,86 €.*

Uvidom u platni spisak i IOPPD obrazac (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) utvrđeno je da je broj zaposlenih u Centru na dan 31. 12. 2011. godine bio 23 (dvadest tri).

Obračun zarada zaposlenih u Centru vrši Služba za opšte, pravne i računovodstvene poslove uz pomoć knjigovodstvenog program za obračun zarada.

Zarade zaposlenih utvrđene su koeficijentima iz ugovora o radu. Zarada lica koje obavlja funkciju direktora utvrđena je Ugovorom o radu[18], koji odobrava Upravni odbor, shodno članu 18 Statuta Centra.

- *Uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da su koeficijenti za utvrđivanje cijene rada po osnovu potrebne stručnosti i složenosti poslova iz Ugovora istih u skladu sa koeficijentima iz Odluke[19] Upravnog odbora o izmjeni visine koeficijenata za radna mjesta u Centru.*
- *U preambuli Odluke, Upravni odbor se poziva na član 14 i član 15 Opšteg kolektivnog ugovora. U članu 14 date su osnovne grupe poslova sa koeficijentima za utvrđivanje zarade na osnovu stručnosti i složenosti poslova. Članom 15 Opšteg kolektivnog ugovora je data mogućnost da se Granskim kolektivnim ugovorom, odnosno kolektivnim ugovorom kod poslodavca razrade koeficijenti iz člana 14 Kolektivnog ugovora. Granskim kolektivnim ugovorom nijesu obuhvaćena radna mjesta - zvanja iz Odluke Upravnog odbora, pa shodno tome Centar je bio u obavezi da donese kolektivni ugovor kod poslodavca, gdje bi bili razrađeni koeficijenti za radna mjesta shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra za stručno obrazovanje.*

Obračun bruto zarada za zaposlene je u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada[20], u dijelu koji se odnosi na startni dio zarade u bruto iznosu (koji čini topli obrok i 1/12 regresa za korišćenje godišnjeg odmora za period od 1. januara do 30. juna i iznosi 55% od obračunske vrijednosti (90 €) tj 49,50 € i 60% za period od 1. jula do 31. decembra ili 54,00 €).

Centar je pri isplati zarada zaposlenih plaćao poseban doprinos za lica sa invaliditetom shodno članu 21 i članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom[21]. Zakon obavezuje poslodavca, koji ima od 20 do 50 zaposlenih da zaposli najmanje jedno lica sa invaliditetom ili ako nije zaposlio lice, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.

Subjekat revizije je imao 23 (dvadeset tri) zaposlena lica, pa je bio u obavezi da za jedno lice koje nije zaposlio, prilikom mjesečne isplate zarada zaposlenih, uplati poseban doprinos koji iznosi 20% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi plaćanju doprinosa. Po ovom osnovu isplaćeno je 1.716,00 €.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[22].

4.2. Izdaci za ostala lična primanja

Finansijskim planom nijesu obuhvaćeni iznosi za ove namjene, pa se ne mogu utvrditi odstupanja izvršenja od planiranog.

[18] *Ugovor o radu, broj: 07 – 495 od 19. 04. 2010. godine.*
[19] *Odluka, br. 01 – 1866 od 31. 12. 2007. godine.*
[20] *"Sl. list Crne Gore", br. 05/11. Od 21. 01. 2011. godine.*
[21] *„Sl. list Crne Gore", br.49/8, 73/10, 39/11.*
[22] *„Sl. list Crne Gore", br.13/07, 79/08, 86/09, 78/10 ,40/11 od08.08.2011.godine.*

Centar je na ime ostalih ličnih primanja u Finansijskom izvještaju prikazao iznos od 16.884,08 €.

Prikazani izdaci odnose se na:

- *finansijsku pomoć zaposlenim u iznosu od 500,00 €,*
- *naknade za 8. Mart u iznosu od 1.260,00 €,*
- *naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 6.995,48 € i*
- *naknade za komisije – radne grupe u iznosu od 8.128,60 €.*

Naknade članovima Upravnog odbora u bruto iznosu 6.995,48 € predstavljaju naknade za 4 sjednice odbora u 2011. godini, 1.748,87 po sjednici.

Naknade za komisije – radne grupe prikazani su u iznosu od 8.128,60 €, kojii se odnosi na isplate za komisije po raznim osnovama.

Iznos od 4.827,01 € odnosi se na isplate naknada zaposlenim licima za učešće u pojedinim komisijama što predstavlja lična primanja. Shodno tome trebalo je platiti doprinose u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja.

- *Centar je platio porez i prirez na umanjenu osnovicu za 30%, što **nije u skladu** sa članom 15 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica gdje se utvrđuje da oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja.*

- *Revizijom je utvrđeno da izdaci po osnovu isplaćenih ostalih ličnih primanja iznose 35.746,90€, a odnose se na naknade za rad zaposlenih u radnim grupama i komisijama i u jednom slučaju za obavljeni posao predavača. Naknade su isplaćivane na osnovu odluka o formiranju-imenovanju radnih grupa-komisija i rješenja o isplati nadoknada, koje je u većini slučajeva potpisivao Direktor. Od navedenog iznosa, 14.189,98€ se odnosi na isplate za koje postoji Odluka o imenovanju radne grupe – komisije, 20.981,53€ na isplate za koje ne postoje pomenuta Rješenja - Odluke a iznos od 575,39€ se odnosi na isplatu predavaču na osnovu Rješenja Ministarstva prosvjete , koje nema potpisa i pečata.*

- *Revizijom je utvrđeno da isplate nadoknada za zaposlene za rad u komisijama, radnim grupama u iznosu od 35.746,90 € nijesu tretirane kao lična primanja pa shodno tome nijesu ni plaćeni doprinosi u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja. Centar je platio porez i prirez na umanjenu osnovicu za 30%, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica gdje se kaže da oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja.*

- *Izdaci za Ostala lična primanja su netačno prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima IV. Trebalo je prikazati izdatke u iznosu od 35.746,90 €, sa pripadajućim porezima i doprinosima shodno Uputstvu o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja.*

- *Državni revizori su utvrdili da su naknade za rad u radnim grupama odnosno komisijama, u dijelu koji se odnosi na zaposlene u Centru u većini slučajeva isplaćivane za posao koji je u opisu njihovih redovnih radnih zadataka.*

5. RASHODI ZA MATERIJAL I USLUGE

Ukupna vrijednost rashoda za materijal i usluge Centra u 2011. godini iznosila je 324.555,82€ ili 67,63% od ukupnih izdataka. Metodom uzorka obrađeni su rashodi za materijal i usluge u iznosu od 229.778,66 € tako da procenat pokrivenosti testom iznosi 79,11% populacije.

Centar nema računovodstveni program, niti glavnu knjigu već se evidencija finansijskih transakcija koje su vršene preko žiro računa vodi u obliku dvije excel tabele, pa je shodno tome i uzorkovanje vršeno na dvije podpopulacije (žiro računa).

5.1. Rashodi za materijal i usluge (žiro račun 550-1278-32)

Prema potvrdi izdatoj od strane banke promet ostvaren na pomenutom računu za period 01. 01. 2011. – 31. 12. 2011. godine iznosio je:

Banka	Broj ugovora	Datum	Račun	Stanje na 31. 12. 2010. g.	Dugovni promet	Potražni promet	Stanje na 31. 12. 2011. g.
Podgorička banka AD Podgorica	13015	21. 12. 2005. g.	550-1278-32	29.933,02	381.466,13	379.736,75	28.203,34

Ukupan promet ovog žiro računa u 2011. godini iznosio je 381.466,13 €.

Sa ovog računa na rashode za materijal i usluge (prema opisu u evidenciji Centra) utrošeno je 205.750,38 €. Metodom slučajnog uzorka obrađeni su izdaci u iznosu od 167.749,12 € ili 81,53 % ukupnih rashoda ove vrste troška evidentiranih preko ovog računa.

Pregled utroška sredstava žiro računa 550-1278-32 po vrsti troška

R/b	Opis troška	Iznos
1.	zarade radničkim univerzitetima	116.126,62
2.	štampanje udžbenika	16.465,94
3.	utrošena električna energija	14.154,94
4.	naknade radnim grupama	11.844,11
5.	fizičko obezbjeđenje objekta	3.957,41
6.	troškovi mobilne telefonije	3.000,60
7.	pretplata - ažuriranje zbirke propisa	1.462,50
8.	štampanje i izrada rokovnika i planera	737,00
U K U P N O		**167.749,12**

Sa računa Centra je u 2011. godini je isplaćen iznos od 106.507,62 € za finansiranje zarada zaposlenih u radničkim univerzitetima JU SSŠ „Sergije Stanić“ Podgorica, JU OŠ „Radoje Čizmović“ Nikšić i PU Centar za obrazovanje odraslih Nikšić. Zarade zaposlenih u ovim radničkim univerzitetima Centar finansira niz godina (od 2008. godine). Naime, nakon ukidanja programa osnovnog obrazovanje odraslih koji je postojao u okviru navedenog Ministarstva prosvjete, obračuni zarada

za zaposlene u radničkim univerzitetima se prosljeđuju Centru. Centar je Zahtjevom za budžetskim sredstvima tražiio da ovi izdaci budu planirani na poziciji 431 - transferi, što nije odobreno.

U okviru ovih izdataka isplata otpremnine zaposlenoj u jednom od radničkih univerziteta u iznosu od 1.000,00 € , dok je iznos od 8. 619,00 € isplaćen po osnovu obračunatih , a neplaćenih poreza i doprinosa na i iz ličnih primanja zaposlenim u PU Centar za obrazovanje odraslih Nikšić za period januar- decembar 2010. godine.

- *Evidentiranje navedenih izdataka u ukupnom iznosu 116.126,62€ na poziciji 413 – rashodi za materijal i usluge nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština[23].*

- *Prikazivanje sredstava za finansiranje zarada zaposlenih na radničkim univerzitetima, isplata otpremnine i poreza i doprinosa u ukupnom iznosu 116.126,62 € u finansijskom izvještaju na poziciji 413 – rashodi za materijal i usluge nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[24].*

Iznos od 16. 465,94 € (iznos obuhvaćen uzorkom), isplaćen je štampariji „Obod“, po osnovu pruženih usluga za štampanje udžbenika namjenjenih stručnim školama. Ukupna vrijednost ovog ugovora (br. 10-1368 od 19. 11. 2010. godine) iznosila je 24.330,00 €. Ugovoreni iznos isplaćen je u cjelosti. Uzorkom je obuhvaćen trošak za utrošenu električnu energiju u iznosu od 14. 154,24€ (ukupan iznos ove vrste troška , po ispostavljenim računima koji su evidentirani i u KUF-u 14. 795,19 €). Iznos od 11.844,11 € isplaćen je na ime naknada za rad u radnim grupama (izrada nastavnih planova i sinopsisa za obrazovne programe, izrada kataloga znanja), kao i nadoknade timu savjetnika za eksterno utvrđivanje kvaliteta obrazovno-vaspitnog rada. Visina nadoknada za rad u radnim grupama za izradu kataloga znanja obrazovnog programa u stručnom obrazovanju utvrđena je Rješenjem br. 01-711 od 19. 06. 2007. godine.

Plaćanja spoljnim saradnicima koji su angažovani na poslovima eksternog utvrđivanja kvaliteta vaspitno obrazovnog rada regulisana su rješenjem o plaćanju spoljnih saradnika br. 01-136 od 02. 02. 2010. godine.

Za pružanje usluga obezbjeđenja objekta u ulici Vaka Đurovića bb (u vremenu od 00-24,00 časa svakog dana) zaključen je ugovor br. 01-944 od 03. 07. 2008. godine čiji su potpisnici „Full Protection“, doo Podgorica (kao davalac usluga), dok su korisnici pored Centra Zavod za školstvo i Ispitni centar. Procedura koja je predhodila zaključenju ugovora sprovedena je u Zavodu za školstvo. Plaćanja po ovom ugovoru iz Centra vršena su u prvih pet mjeseci 2011. godine i po ovom osnovu plaćeno je 3.957,41 €. U mjesecu maju Centar je zaključio novi ugovor (br.10-607 od 16. 05. 2011. godinesa drugim izvršiocem usluga , a nakon sprovedenog postupka javne nabavke neposredno prikupljanje ponuda (šoping metod).

[23] „Sl. Ilst RCG“ broj 35/05, 37/05 i 81/05)
[24] „Sl. list CG“ broj 32/10 i 14/11

Na ime pretplate za ažuriranje elektronske zbirke propisa „Katalog propisa“ isplaćeno je 1.462,50 €, a po osnovu dva računa fakturisanih na dan 04. 10. 2010. godine i 03. 10. 2011. godine. Troškovi za mobilnu telefoniju koji uključuju i upotrebu bežičnog interneta isplaćeni su u iznosu 3.000,00 €, a po osnovu zaključenog ugovora sa Telenorom, br. 07-6782 od 10. 12. 2010. godine. Odlukom broj 01-1453 od 08. 12. 2010. godine određeni su limiti po telefonskim brojevima zaposlenih do kojih se vrši priznanje ove vrste troška.

5.2. Rashodi za materijal i usluge (tekući račun 550-6408-65)

Prema potvrdi izdatoj od strane banke promet ostvaren na pomenutom računu za period 01. 01. 2011. – 31. 12. 2011. godine iznosio je:

Banka	Broj ugovora	Datum	Račun	Stanje na 31. 12. 2010. g.	Dugovni promet	Potražni promet	Stanje na 31. 12. 2011. g.
Podgorička banka AD Podgorica	13352	27. 12. 2005. g.	550-6408-65	11.498,92	104.587,09	95.279,35	2.185,18

Na ovaj žiro račun vršene su uplate sopstvenih prihoda i donacija. Ukupan promet ovog žiro računa u 2011. godini iznosio je 104.587,09 €.

Sa ovog računa na rashode za materijal i usluge (prema opisu u evidenciji Centra) utrošeno je 83.576,04 €. Metodom slučajnog uzorka obrađeni su izdaci u iznosu od 62.029,44 € ili 74,22 % ukupnih rashoda ove vrste troška evidentiranih preko ovog računa.

Pregled utroška sredstava žiro računa 550-6408-65 po vrsti troška

R/b	Opis troška	Iznos
1.	realizacija stručnog osposobljavanja Roma	22.200,00
2.	naknade članovima radnih grupa	18.922,10
3.	troškovi smještaja i konzumacija hrane i pića za učesnike raznih seminara	15.528,00
4.	nabavka tonera, usluge koričenja i štampanja	2.620,49
5.	avio karte	2.153,18
6.	ugovori o djelu	605,00
	U K U P N O	**62.029,44**

Za realizaciju projekata stručnog osposobljavanja Roma koji su finansirani od inostranih partnera preko ovog žiro računa isplaćeno je 22.200,00 €. Naime, tokom 2011. godine, Centar je kroz Odjeljenje za obrazovanje odraslih učestvovao kao organizator niza projekata koji su imali za cilj elementarno funkcionalno opismenjavanje i stručno osposobljavanje raseljenih Roma. Edukacija Roma je obavljena preko srednjih stručnih škola JU SSŠ „Spasoje Rasopović“, SSŠ „Sergije Stanić“ i SSŠ „Ivan Uskoković“ sa kojima je Centar zaključio ugovore. U okviru projekta „Korak po korak – promjena“ zaključen je ugovor sa Fondacijom za stipendiranje Roma preko kojih je obezbjeđeno učešće romskih asistenata u realizaciji projekta.

Po osnovu naknada za rad radnih grupa isplaćeno je 18. 922,10 €. Naknade za rad isplaćivane su za poslove realizacije aktivnosti u okviru raznih projekata (Andragoško osposobljavanje kadra, izrada kataloga znanja i sinopsisa, radionice i aktivnosti planirane u okviru projekta „Korak po korak – promjena“, “Teacher study“ ,članovima ispitnih komisija ,...)

- *Isplata navedenih naknada vršena je sa pozicije Rashoda za materijal i usluge iako su najvećim dijelom članovi ovih radnih grupa zaposleni Centra[25]. Isplate naknada za zaposlene potrebno je planirati i isplaćivati sa pozicije ostala lična primanja (račun 412-9).*

Iznos od 15. 528,00 € utrošen je na ime smještaja i konzumacije hrane, pića i zakupa sala za organizaciju raznih seminara (Andragoškio seminari i akademija, Konferencija u okviru 10 Festivala u obrazovanju odraslih,...). Za realizaciju projekta „Korak po korak- promjena“ Centar je zaključio 4 ugovora o djelu sa zaposlenim iz drugih ustanova. Lica su angažovana kao predavači u okviru različitih radionica. Ukupan iznos isplaćen po ovom osnovu iznosio je 605,00 €.

6. BLAGAJNA

Centar obezbjeđuje hronološku evidenciju poslovnih promjena u dnevniku blagajne dokumentovanih nalogom za uplatu i isplatu sa pratećom dokumentacijom i isplate odobravane od strane direktora. S obzirom da se poslovanje CSO obavlja preko računa, sredstva potrebna za podmirenje troškova blagajne podizana su putem kreditnog naloga sa računa (sredstva odobrenih budžetom i namjenskih sredstava).

Osoba zadužena za vođenja blagajne, odnosno, evidenciju, podizanje i isplatu gotovine je knjigovođa Irena Janković. Kontrolu vrši direktor Duško Rajković.

Početno stanje blagajne Centra na dan 01.01.2011. godine iznosilo je 197,72€, saldo blagajne na dan 31.12.2011. godine iznosilo je 5.482,48€.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju konstatovano je da je u toku 2011. godine na konto blagajne uplaćeno 39.398,50€, dok su ukupne isplate za isti period iznosile 34.113,74€, kako je prikazano u sledećoj tabeli:

Struktura uplata i isplata gotovine

Naziv konta	Iznos	Naziv konta	Iznos
Početno stanje	197,72	Rashodi za materijal	76,50
Gotovina sa glavnog računa	27.577,00	Rashodi za službena putovanja u zemlji	4.260,18
Gotovina sa namjenskog računa	11.821,50	-dnevnica	3.370,00
		-putni troškovi	748,98
		-ostali troškovi	141,20
		Rashodi za službena putovanja u inostranstvu	11.744,70
		-dnevnica	11.370,20
		-putni troškovi	47,00
		-ostali troškovi	327,50
		Troškovi projekta Tempus	3.799,50
		Troškovi rada spoljnih saradnika experata i troškovi seminara	5.780,63
		Troškovi projekta Crveni krst	2.907,00
		Troškovi goriva	4.668,32
		Troškovi reprezentacije	464,12
		Troškovi slanja pošte	57,19
		Ostale usluge	355,60
Ukupno	**39.596,22**	**Ukupno**	**34.113,74**
		Saldo blagajne na 31.12.2011. godine	**5.482,48**

[25] *Ostala lična primanja obrađena su okviru drugog zapisnika*

Pored neophodnih nabavki potrošnog materijala, reprezentacije, ostalih usluga, troškova službenog puta znatno učešće u imaju isplate za projekte i radne timove.

Prilikom odlaska na službeni put zaposleni iz Centra predaju zahtjev za službeno putovanje koje se odobrava potpisom direktora, pozivno pismo (za put u inostranstvo). Izvještaji o radu odlažu se u arhivu .

Za potrebe realizovanja projekta Tempus koji se organizuje u saradnji sa Univeztitetom Crne Gore, koji finansira troškove puta uplaćeno je na žiro račun Centra 3.799,50€. Na osnovu dopisa Centra, Univerzitet je u skladu sa planom definisanih projektnih aktivnosti prenosio sredstva koja su namijenjena za boravak u skladu sa Tempus pravilima. Pomenuta sredstva isplaćivana su preko blagajne Centra, za date iznose ne postoji odgovarajuća dokumenta kojom bi se opravdali iznosi, već se dokumentacija nalazi u računovodstvu Univerziteta.

Troškovi projekta Crveni krst, u skladu sa ugovorom o saradnji (br 01-1075 od 21.09.2010. između Centra i Crvenog krsta Crne Gore) isplaćeno je 2.907,00€ za potrebe prevoza učesnika obuke.

Za potrebe sprovođenja eksternog utvrđivanja kvaliteta obrazovnog-vaspitnog rada u ustanovama vršeno je angažovanje spoljnih saradnika po osnovu Rješenja Centra (br.01-136 od 02.02.2010. godine). Po osnovu pomenutog rješenja formirani su timovi za eksterno utvrđivanje kvaliteta obrazovnog-vaspitnog rada rješenjem o imenovanju po osnovu kojeg su vršene isplate troškova dnevnica i priznavanja troškova prevoza u visini cijene vozne karte javnog prevoznog sredstva.

- *Prilikom obračuna putnih troškova (PN:1205 od 18.10.2011.g., PN:1435 14.12.2011.g., PN:280 i PN:281 od 9.3.2011.g.) nije poštovana Uredba o naknadama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika („Sl. list RCG,24/05,...,23/10) član 17 i član 18 pri obračunu troškova smještaja i dnevnica; takođe nije poštovano Uputstvo o radu državnog trezora („Sl. list CG,80/08,...,15/03) tačka 157d kojom je propisano da se pravdanje avansa vrši prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava;*

- *Potrebno je, u cilju smanjenja gotovinskih isplata (ugovori, troškovi goriva, reprezentacije), iz blagajne vršiti samo one isplate koje se ne mogu obavljati preko žiro računa.*

7. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Centar je obavezan, u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru[26] da uspostavi sistem unutrašnjih kontrola.

- *Subjekat revizije nije u toku 2011. godine preduzeo aktivnosti u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije, odnosne primjene Zakona.*

Uvidom u karton deponovanih potpisa utvrđeno je da novčanim sredstvima na računima raspolaže Duško Rajković, lice koje je ovlašćeno za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata. Plaćanja sa tekućih računa Centra vrše se nalogom za prenos koji potpisuje ovlašćeno lice.

[26] *„Sl. list Crne Gore“ broj 73/08 i 20/11.*

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je knjigovođa Irena Janković koja obavlja sve finansijsko računovodstvene poslove i istovremeno je član Upravnog odbora.

- *Centar **nije obezbijedio** razdvajanje dužnosti kontrole, evidentiranja poslovnih transakcija i blagajničkog poslovanja.*

- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u CSO je sistematizovano, ali nije popunjeno, radno mjesto šef računovostva, za koje je između ostalog ,kao uslov za obavljanje posla predviđena visoka stručna sprema - ekonomski fakultet. U Službi za opšte pravne i računovodstvene poslove u 2011. g. nije bilo popunjeno ni radno mjesto rukovodioca Službe.*

Čl. 36 Statuta Centra predviđena je mogućnost vršenja revizije računovodstvenih iskaza, o kojoj odlučuje Upravni odbor po prijedlogu direktora ili predstavnika osnivača. Istim članom je predviđena i mogućnost uvođenja interne revizije. Međutim, revizija računovodstvenih iskaza Centra nije vršena od njegovog osnivanja niti su preduzimanje radnje da se način vršenja unutrašnje revizije reguliše na jedan od načina koji propisuju čl. 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

- *U postupku revizije je utvrđeno da se Zahtjev za plaćanje koristi za prenos sredstava sa Konsolidovanog računa trezora na račun Centra otvoren kod poslovne banke, sa kojeg ona vrši plaćanja nalogom za prenos sredstava. Na ovaj način se gubi funkcija zahtjeva za plaćanje kao instrumenta unutrašnje kontrole izdataka, što za posledicu ima neusklađenost evidencije subjekta revizije sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, kao i neusklađenost sa Godišnjim zakonom o budžetu.*

- *Revizijom je utvrđeno da finansijsko poslovanje Centra nije u skladu sa propisima, što je posledica potpunog odsustva internih kontrola (koje podrazumijevaju skup postupaka i mjera koje se preduzimaju u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija i njihovu punu usklađenost sa propisima), kao i odsustvo nadzora koji u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave[27] vrši Ministarstvo prosvjete i sporta.*

8. IMOVINA

Komisija za popis imovine Centra za stručno obrazovanje formirana rješenjem br. 01-1497 od 30. 12. 2011. godine i čine je predsjednik i dva člana.

Na osnovu izvještaja o popisu br. 01-1498 od 30. 12. 2011. godine koji je uradila popisna komisija utvrđeno je da se isti sastoji od spiska osnovnih sredstava[28] na dan 31.12.2011. g., koji su dobijeni kao pokloni od drugih organa i institucija ili su

[27] *„Sl. List CG broj 05/12, 25/12 i 44/12*
[28] *Za kancelarijski namještaj i opremu naveden je inventarni broj*

zatečeni u prostorijama Centra. Centar koristi poslovne prostorije u ulici Vaka Đurovića bb u Podgorici, koje su u vlasništvu Ministarstva prosvjete i sporta.

- *U postupku revizije je utvrđeno da Centar **ne obezbjeđuje** analitičku evidenciju imovine kako to nalažu MRS za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih fondova i Uputstvu o radu Državnog trezora. Pomenuti propisi predviđaju evidenciju svakog sredstva pojedinačno po vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti, kao i da svako osnovno sredstvo ima svoj inventarni broj.*

- *Centar **nije dostavio** podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovini shodno čl. 50 Zakona o državnoj imovini.*

- *Potrebno je da Centar formira analitičku knjigu osnovnih sredstava u kojoj će se evidentirati sva stalna sredstva sa svim bitnim elementima (inventarni broj, naziv sredstva, količina, vrsta, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost), da obezbijedi evidencije obaveza i potraživanja, i da sve analitičke evidencije usaglašava sa evidencijom glavne knjige.*

- *Evidencije sačinjene u skladu sa pozitivnim propisima treba blagovremeno dostavljati nadležnom organu uprave za poslove imovine.*

9. JAVNE NABAVKE

Subjekat revizije je Planom javnih nabavki za 2011. godinu planirao nabavke u vrijednosti 12.000,00 eura. Prema Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama koji je sačinio subjekat revizije, u 2011. godini realizovano je 9.148,39 eura ili 76,23% u odnosu na plan.

Struktura realizovanih javnih nabavki u 2011. godine data je u tabeli :

VRSTA POSTUPKA JN	***VRIJEDNOST U EUR***	***UČEŠĆE U BUDŽETU JN***
OTVORENI POSTUPAK	*0,00*	*0,00%*
ŠOPING METODA	*5.298,39*	*57,92%*
NEPOSREDNI SPORAZUM	*3.850,00*	*42,08%*
UKUPNO	*9.148,39*	*100,00%*

Uvidom u računovodstvenu evidenciju (knjigu ulaznih faktura) subjekta revizije državni revizor je utvrdio da Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama koji je sastavio subjekat revizije nije potpun jer ne sadrži podatke o sledećim nabavkama koje su realizovane u 2011. godini:

Kastex	11,551.51	Šiševiæ Company	519.02
Telenor	8,831.91	Deponija	412.92
Mitroviæ Co - hotel Residence	4,433.90	Castellana Co	395.24
Full Protection	3,957.41	Zanatska radnja Glass service	374.40
HP Fjord	2,221.90	Vujaèiæ Co	372.73
JU SSŠ Sergije Staniæ	1,877.90	Intours plus	363.00
Hotel Crna Gora	1,820.60	BLT	351.00
JU Službeni list Crne Gore	1,462.50	Voli Trade	348.32
MM Sistems - hotel Il Sole	1,436.00	Voda u kršu	326.20

JU SMŠ Danilo Kiš	1,400.00	Hakunamatata	300.00
Montenegro Airlines	1,390.50	MB Vujièiæ Co	285.60
Poki	1,135.44	Nova knjiga - Gradska knjižara	272.80
Auto - Zeta	1,077.13	Biromont	243.36
Roki Commerce	1,006.90	Fudbalski savez Crne Gore	240.00
JU Dom uèenika i studenata	996.00	VSG Commerce	230.50
Frukta Milk - hotel Dominus	968.70	CNB Đurđe Crnojeviæ	211.00
JU Srednja pomorska škola	890.00	Preferans	190.80
Ivpe	871.65	Mona CG	151.20
Praxis Montenegro	832.00	The Old House	145.00
Šolcomp - hotel Evropa	795.00	Mercator-CG	127.28
HTP Onogošt	770.90	Zlatni Do - hotel Èile	108.90
Èikom	751.85	Preduzetnik SOS	100.00
Dadi export	740.98	Okov	97.64
Vi i mi Zajedno u Crnoj Gori	737.10	Prokom	88.00
V.S. Commerce	728.71	HTP Primorje - hotel Palma	77.80
Carine	721.00	Telemont	62.18
Jat Airways	687.96	Kingscliffe Distribution Montenegro	60.32
Sindèel	684.70	Podgorièka banka	52.65
JP Èistoæa	651.50	Rudi - Impex - hotel Royal	50.00
Lovæen osiguranje	644.00	Sirena	29.25
Kastel	603.10	Faximile	17.55
Avers	569.00	Troškovi goriva - blagajna	4,668.32
UTIP Crna Gora	532.80	**UKUPNO**	**57,780.55**

- *Iznos realizovanih javnih nabavki za koje nije sprovođen postupak i koje nijesu prikazane u Izvještaju je 57.780,55 što predstavlja 631,59 % u odnosu na realizovani budžet javnih nabavki, što ukazuje na grubo kršenje Zakona o javnim nabavkama.*

- *Subjekat revizije je u 2011. godini, prema podacima iz Izvještaja koji je sastavio, dodijelio javne nabavke neposrednim sporazumom u iznosu 3.850,00 € ili 48,02% ukupno realizovanog budžeta javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 78[29] Zakona o javnim nabavkama.*

- *Uvidom u računovodstvenu evidenciju je utvrđeno da je subjekat revizije u toku 2011. godine u više navrata vršio nabavku kancelarijskog materijala u ukupnom iznosu 11.551,51 €od istog dobavljača, što predstavlja podjelu predmeta nabavke i neusklađenost sa Zakonom o javnim nabavkama[30].*

[29] *Ukupna godišnja vrijednost nabavki realizovanih neposrednim sporazumom ne smije preći 10%.*
[30] *Član 19 i član 77*

Dio III

MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije na preliminarni izvještaj DRI od 14.01.2013. godine, a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu dr Branislav Radulović (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i Miroslav Ivanišević (predsjednik Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 11.02.2013. usvojio je:

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
JU Centar za stručno obrazovanje za 2011. god.

M I Š L J E N J E

Finansijski izvještaji JU Centar za stručno obrazovanje za 2011. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, ne daju istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, posebno zbog efekata koji na izvještaj imaju pogrešno (u materijalno značajnoj mjeri) prikazani opšti , namjenski i sopstveni prihodi, prihodi od donacija, izdaci za poreze i doprinose, izdaci za energiju, izdaci za ostala lična primanja i izdaci za ugovorene usluge, kao i nepostojanje evidencije obaveza.

Za reviziju finansijskog izvještaja CSO, kao i za reviziju usklađenosti određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 4.780,60€; Revizijom su utvrđene materijalno značajne greške u finansijskom izvještaju koji je sastavio Centar za stručno obrazovanje. Pogrešno su prikazane, i to u materijalno značajnoj mjeri, 6 (šest) pozicija u finansijskom izvještaju – Izvještaj o novčanim tokovima IV, i to:

- *Opšti prihodi prikazani su u Izvještaju Centra u iznosu 372.562,93 € dok prema Glavnoj knjizi trezora opšti prihodi programa Centar za stručno obrazovanje iznose 477.545,86 €; greška u prikazivanju opštih prihoda iznosi 104.982,93€.*
- *Prihodi od donacija su prikazani na pogrešnoj poziciji i to u iznosu 55.218,50€;*
- *Sopstveni prihodi u iznosu 34.871,15€ su prikazani na pogrešnoj poziciji;*
- *Izdaci u ukupnom iznosu 104.982,93 € nijesu prikazani u Izvještaju Centra;*
- *Izdaci za ostala lična primanja (412) su pogrešno prikazani u Izvještaju Centra i to za iznos 18.862,82 €, za koliko je pogrešno prikazana i pozicija rashodi za materijal i usluge (413);*
- *Centar je pogrešno, na poziciji rashodi za materijal i usluge (413), prikazao sredstva za finansiranje zarada zaposlenih na radničkim univerzitetima u iznosu 116.126,62€;*

Za drugi dio finansijskog izvještaja – Izvještaj o neizmirenim obavezama ne postoji odgovarajuća evidencija na osnovu koje bi se državni revizor mogao uvjeriti u kojoj mjeri obaveze iskazane u izvještaju odgovaraju stvarnim obavezama subjekta revizije. Centar ne vodi evidenciju obaveza na kontima klase 2 pa nije moguće izraziti mišljenje na tačnost Izvještaja o neizmirenim obavezama.

- *Zbir materijalno značajnih grešaka u Godišnjem finansijskom izvještaju Centra iznosi 330.062,02 €.*

Aktivnosti, transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima za 2011. godinu nijesu bile u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa važećim propisima. Utvrđena su materijalno značajna odstupanja i neusklađenosti poslovanja sa propisima, a posebno kada je u pitanju primjena Zakona o budžetu, Zakona o budžetu za 2011. godinu, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Uputstva o radu državnog trezora, Zakona o javnim nabakama i Zakona o sistemu sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

- *Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja nadležni Kolegijum DRI izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Centra za 2011 godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja ovog subjekta revizije sa propisima.*

UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE

1. *Centar je 2003. godine osnovan kao javna ustanova sa svojstvom pravnog lica čiji su osnivači: Vlada Crne Gore, Privredna komora, Savez samostalnih sindikata i Zavod za zapošljavanje. U toku 2011. godine Centar posluje kao jedinica u sastavu Ministarstva prosvjete i sporta, odnosno kao jedan od programa u budžetu nadležnog ministarstva. Revizijom je utvrđeno je da osnivači Centra 2010 i 2011, osim Vlade (Ministarstvo prosvjete i sporta), nijesu učestvovali u finansiranju Centra.*
   Aktom o osnivanju Centra predviđeno je da se za finansiranje istog zaključuju posebni ugovori, a poslednji ugovor kojim je regulisano ovo pitanje, zaključen je za period 2006-2007. godinu i nakon toga nije obnavljan.

   - *Neophodo je da osnivači, shodno aktu o osnivanju Centra, redovno i blagovremeno zaključuju ugovore o finansiranju i iste dosljedno primjenjuju.*

2. *Upravni odbor, kao organ upravljanja, ima 5 članova i svoje odluke donosi većinom glasova pa je moguća situacija da osnivači koji ne učestvuju u finansiranju Centra donesu odluku preglasavajući osnivača (Ministarstvo prosvjete i sporta) koji jedini finansira Centar. Nadležnosti UO su između ostalog da: odlučuje o kupovini i prodaji imovine, odlučuje o uzimanju bankarskih kredita, o namjenskom trošenju viška prihoda nad rashodima odnosno o načinu pokrića gubitka u poslovanju, o statusnim promjenama (uz saglasnost osnivača) što je u skladu sa statusom Centra kao samostalnog pravnog lica, ali ne i položajem Centra kao jednog od programa u budžetu Ministarstva prosvjete i sporta. UO Centra nije u propisanom roku (do 01 marta) usvojio finansijsksi izvještaj Centra za 2011 godinu, već je isti razmatrao 01. juna 2011 godine. Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja Centra istovremeno je i član UO.*

   - *Upravni odbor Centra dužan je da blagovremeno usvaja finansijske izvještaje i donosi odluku o vršenju revizije istih u cilju obezbjeđenja zakonitosti i pravilnosti rada Centra.*

- *Neophodno je eliminisati konflikt interesa u Upravnom odboru na način da isto lice koje je zaduženo za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja istovremeno ne nalazi i u UO koji je kao organ upravljanja zadužen za usvajanje istih.*

- *Preporučuje se osnivačima da preispitaju postojeći status i način finansiranja Centra jer, revizijom utvrđeno činjenično stanje, ukazuje na postojanje rizika da će se i u narednom periodu javljati nepravilnosti u poslovanju Centra.*

3. *Na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora utvrđeno je da su na kodu 407011131 – Centar za stručno obrazovanje evidentirani izdaci u iznosu 477.545,86 eura od čega je na račun Centra preneseno 372.562,93 eura koliko je i prikazano (104.982,93 € manje u odnosu na evidenciju trezora) na poziciji Opšti prihodi u Izvještaju o novčanim tokovima IV koji je sastavio Centar. Ostatak sredstava u iznosu od 104.982,93 eura je utrošen za plaćanje izdataka za poreze i doprinose, prirez i električnu energiju na način da sredstva **nijesu uplaćivana** na račun Centra već direktno na jedinstveni račun poreza i doprinosa i račun elektroprivrede. Izdaci za poreze i doprinose, prirez i električnu energiju u ukupnom iznosu od 104.982,93 € (koji su finansirani iz dijela opštih prihoda koji nijesu preneseni na račun Centra) nijesu prikazani u Izvještaju o novčanim tokovima IV koji je sastavio subjekat revizije.*
   Predhodno opisan način finansiranja Centra je rezultat nedovoljno definisanog položaja Centra u sistemu javnih finansija. Centar je naime pravno lice, javna ustanova u sastavu potrošačke jedinice, a istovremeno jedan od programa u budžetu iste potrošačke jedinice. Usled toga, dio sredstava u iznosu 372.562,93 eura je prenijet Centru kao jedinici u sastavu potrošačke jedinice, a dio sredstava u iznosu 104.982,93 € je plaćeno dobavljačima na ime izdataka Centra kao jednog od programa u budžetu potrošačke jedinice. Opisani način finansiranja Centra za posledicu ima neevidentiranje primitaka i izdataka u iznosu 104.982,93 € u knjigovodstvu Centra, pa samim tim i grešku u finansijskom izvještaju.

   - *Potrebno je ministarstvo, kao potrošačka jedinica u čijem je sastavu Centar (kao program), utvrdi na koji način će raspodjeljivati sredstva namijenjena za rad Centra: tako što će ih prenositi na račun Centra ili će plaćati izdatke Centra kao jednog od programa.*

   - *Potrebno je da Centar, kao jedinica koja je u sastavu potrošačke jedinice budžeta, prije sastavljanja finansijskog izvještaja usaglasi svoju evidenciju sa evidencijom Ministarstva prosvjete i sporta i da navedene prihode i izdatke prikaže u finansijskom izvještaju, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva koji zahtijeva da se iznosi koji su izmireni u ime izvještajnog entiteta od strane trećih lica objelodane u izvještajima o prilivima i odlivima gotovine.*

4. *Revizijom je utvrđeno da u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije pravilno prikazana struktura primitaka. Centar je prikazao namjenske prihode u iznosu 90.090,00 € gdje je uključio i prihode od donacija u iznosu 55.218,50 € i prihode u iznosu 34.871,15€ koji nijesu namjenski već sredstva dobijena za realizaciju projekata koje realizuje Centar.*

- *Subjekat revizije treba da prihode od donacija posebno iskaže u finansijskom izvještaju, na za to predviđenoj poziciji.*
- *Prihode u iznosu 34.871,15€ trebalo je prikazati na poziciji sopstveni prihodi.*

5. *Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 412 – ostala lična primanja prikazao izdatke u iznosu 16.884,08 € što nije tačan podatak jer je revizijom utvrđeno su u 2011. godini isplaćeni izdaci za ostala lična primanja u ukupnom iznosu 35.746,90 € koliko je trebalo prikazati na poziciji 412 u Izvještaju o novčanim tokovima IV. Centar je ostala lična primanja u iznosu 18.862,82 prikazao na poziciji 413 – rashodi za materijal i usluge. Centar je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 413 – rashodi za materijal i usluge prikazao sredstva za finansiranje zarada zaposlenih na radničkim univerzitetima, isplata otpremnine i poreza i doprinosa u ukupnom iznosu 116.126,62 € što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.*

   - *Subjekat revizije je dužan da obezbijedi usaglašenost računovodstvene evidencije sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i da Finansijski izvještaj sastavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.*

6. *Subjekat revizije ne vodi evidenciju obaveza na kontima klase 2 – obaveze pa državni revizor izražava rezervu u odnosu na Izvještaj o neizmirenim obavezama koji je sastavio Centar.*

   - *Centar treba da evidentira obaveze na kontima klase 2, jer je Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama koje je zajedno sa obrascem 5 sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, predviđeno da se u Izvještaj o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – obaveze.*

7. *Subjektu revizije su Zakonom o budžetu za 2011. godinu odobrena sredstva kroz program Centar za stručno obrazovanje, Ministarstva prosvjete i nauke. Godišnjim zakonom o budžetu sredstva se odobravaju za određene namjene po ekonomskoj klasifikaciji i to na nivou sintetike (4 cifre). Subjekat revizije evidenciju izdataka vodi na nivou grupe (3 cifre) i to samo opisno, bez upotrebe propisane strtukture kodova (brojeva računa), pa nije moguće izvršiti provjeru usklađenosti potrošnje odobrenih sredstava sa Godišnjim zakonom o budžetu.*

   - *Subjekat revizije dužan je da prilikom planiranja , evidentiranja i isplate izdataka obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o budžetu, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i drugih propisa kojima je regulisano poslovanje u javnom sektoru.*

8. *Centar se finansira kao jedan od programa kroz programski budžet potrošačke jedinice Ministarstvo prosvjete i sporta. Prihodi Centra se uplaćuju na račune kod poslovne banke koji nemaju oznaku državni i nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, tako da ovi prihodi nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi trezora, što nije u skladu sa članom 11 stav 2[31] i članom 32 stav 1[32] Zakona o budžetu.*

    - *Ukoliko su za realizaciju aktivnosti programa Centar za stručno obrazovanje potrebni posebni bankarski računi, iste treba otvoriti u skladu sa Zakonom o budžetu i Uputstvom o radu državnog trezora.*

9. *Sredstva donacija se uplaćuju na račun Centra kod poslovne banke koji nema oznaku "državni", što nije u skladu sa tačkom 164 Uputstva o radu državnog trezora[33].*

    - *Sredstva donacija treba uplaćivati, u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora na konsolidovani račun trezora.*

10. *Revizijom je utvrđeno da isplate nadoknada za zaposlene za rad u komisijama, radnim grupama u iznosu od 32.654,00€ nijesu tretirane kao lična primanja pa shodno tome nijesu ni plaćeni doprinosi u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja. Centar je platio porez i prirez na umanjenu osnovicu za 30%, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica gdje se kaže da oporezivi dohodak od prihoda po osnovu ličnih primanja predstavlja iznos bruto primanja.*

    - *Prilikom obračuna i isplate ličnih primanja potrebno je obezbijediti doslednu primjenu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

11. *Naknade za rad u radnim grupama – komisijama u ukupnom iznosu od 20.981,53€ su isplaćene bez odluke o imenovanju članova radne grupe-komisije. Državni revizori su utvrdili da su naknade za rad u radnim grupama odnosno komisijama, u dijelu koji se odnosi na zaposlene u Centru u većini slučajeva isplaćivane za posao koji je u opisu njihovih redovnih radnih zadataka.*

    - *Subjekat revizije treba da prilikom formiranja radnih grupa treba dosljedno primjenjuju član 69 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave i Odluku o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad članova radnih tijela i timova ili drugog oblika rada, kojima je uređen način formiranja projektnih grupa, timova ili drugih oblika rada. Aktom o obrazovanju projektne grupe, tima ili drugog oblika rada obavezno treba odrediti nosioca posla, sredstva, sastav radne grupe i konkretizovati poslove za svakog člana i rokove u kojim će se zadatak obaviti i objaviti Izvještaj o radu.*

[31] *"Primici budžeta države, ugovorene obaveze, izdaci, izvršene uplate i isplate moraju biti evidentirane u Glavnoj knjizi trezora:"*

[32] *„Namjenski prihodi i prihodi ostvareni od obavljanja djelatnosti potrošačkih jedinica uplaćuju se na bankarske račune iz člana 12 ovog zakona."*

[33] *„Sredstva koja se dobiju od donatora, na osnovu programa ili projekta koji se finansira od strane donatora, uplaćuju se na glavni državni račun trezora ili drugi državni bankarski račun koji je za tu svrhu odobrilo Ministarstvo."*

12. *Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama subjekta revizije nije potpun jer ne sadrži podatke o svim nabavkama. Iznos realizovanih javnih nabavki za koje nije sprovođen postupak i koje nijesu prikazane u Izvještaju je 57.780,55 što predstavlja 631,59 % u odnosu na realizovani budžet javnih nabavki. Javne nabavke realizovane neposrednim sporazumom iznose 48,02% i ako je Zakonom propisani limit 10% od ukupno realizovanog budžeta javnih nabavki. Subjekat revizije je u toku 2011. godine u više navrata, neposrednim sporazumom, vršio nabavku kancelarijskog materijala u ukupnom iznosu 11.551,51€, što predstavlja dijeljenje predmeta javne nabavke i što nije u skladu sa čl. 19 i čl. 77 Zakona o javnim nabavkama.*

    - *Službenik za javne nabavke je obavezan da u skladu sa čl. 78 Zakona o javnim nabavkama vodi evidenciju javnih nabavki koje se sprovode putem neposrednog sporazuma i iskaže broj, vrijednost i naziv dobavljača u godišnjem izvještaju nadležnom organu uprave.*
    - *Subjekat revizije je obavezan da prilikom svake nabavke sprovede Zakonom predviđeni postupak javne nabavke i obezbijedi primjenu osnovnih načela javnih nabavki.*
    - *Subjekat revizije treba da donese pisane smjernice kojima će biti definisane uloge svih zaposlenih koji učestvuju u postupku javnih nabavki i uspostavi kontrolne procedure u sistemu javnih nabavki u cilju obezbjeđenja primjene Zakona.*

13. *Subjekat revizije nije u toku 2011. godine preduzeo aktivnosti u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola i unutrašnje revizije, odnosne primjene Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Centar nije obezbijedio razdvajanje dužnosti kontrole, evidentiranja poslovnih transakcija i blagajničkog poslovanja. Zahtjev za plaćanje koristi za prenos sredstava sa Konsolidovanog računa trezora na račun Centra otvoren kod poslovne banke, sa kojeg ona vrši plaćanja nalogom za prenos sredstava. Na ovaj način se gubi funkcija zahtjeva za plaćanje kao instrumenta unutrašnje kontrole izdataka, što za posledicu ima neusklađenost evidencije subjekta revizije sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, kao i neusklađenost sa Godišnjim zakonom o budžetu. Revizijom je utvrđeno da finansijsko poslovanje Centra nije u skladu sa propisima, što je posledica potpunog odsustva internih kontrola (koje podrazumijevaju skup postupaka i mjera koje se preduzimaju u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija i njihovu punu usklađenost sa propisima), kao i odsustvo nadzora koji u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave vrši Ministarstvo prosvjete i sporta.*

    - *Subjekat revizije treba da preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, u skladu sa Zakonom.*
    - *Ministarstvo prosvjete i sporta treba da vrši nadzor nad poslovanjem Centra u cilju obezbijeđenja pune primjene propisa kojima je regulisano poslovanje budžetskih korisnika.*

14. *Centar ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine kako to nalažu MRS za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih fondova i Uputstvu o radu Državnog trezora. Subjekat revizije nije dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovini shodno čl. 50 Zakona o državnoj imovini.*

    - *Centar je dužan da formira analitičku knjigu osnovnih sredstava u kojoj će se evidentirati sva stalna sredstva sa svim bitnim elementima (inventarni broj, naziv sredstva, količina, vrsta, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost). Evidencije sačinjene u skladu sa pozitivnim propisima treba blagovremeno dostavljati nadležnom organu uprave za poslove imovine.*

Obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- *Da subjekt revizije u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.*
- *Da se sa sadržajem konačnog Izvještaja DRI o izvršenoj reviziji upozna Ministarstvo prosvjete i sporta, nadležno za nadzor nad subjektom revizije, kao i da se Konačan izvještaj o reviziji uputi nadležnom tužilaštvu na uvid.*

Podgorica, 11.02.2013. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav RADULOVIĆ

.....

član Senata