Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/22-214/9
Podgorica, 18.03.2022. godine

Revizija uspjeha

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu

Podgorica, mart 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije (Ministarstva kapitalnih investicija i Uprave za saobraćaj), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **g. Zoran Jelić** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 18.03.2022. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Rektorat je blagovremeno dostavio DRI Akcioni plan (broj 01-2266/4 od 02.08.2021.g.) i Izvještaj o realizaciji preporuka (01-219/1 od 28.01.2022.god.). U izvještaju koji je dostavio, Rektorat je ocijenio da je od ukupno pet datih preporuka realizovano svih pet.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio** da:

- **četiri preporuke** su realizovane i
- **zu jednu preporuku** se ne može uvjeriti u status realizacije preporuke;

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuku broj 2.3 potrebno je od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje praćenje preporuke

2.3	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje praćenje preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Rektorat UCG u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (26.07.2021. godine) zaključno sa 28.01.2022. godine **realizovao najveći broj preporuka** (4 od 5), dok se za jednu preporuku državni revizor revizor nije mogao uvjeriti u status, pa je naloženo državnom revizoru da u roku od 30 dana od subjekta revizije zatraži dodatnu dokumentaciju.

Nadležni Kolegijum DRI **skreće pažnju** na činjenice koje su utvrđene prilikom provjere statusa realizacije **preporuke broj 2.3**[1], koje ukazuju da postoji rizik da služba unutrašnje revizije u toku 2021. godine **nije funkcionisala nezavisno** u smislu člana 30 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac za praćenje preporuka za Rektorat UCG.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav Radulović

Senator DRI

[1] opširnije na strani 9 Izvještaja

Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka **Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka**			
Subjekat revizije	Rektorat UCG	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Upravni odbor Univerziteta Crne Gore Rektor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Prof.dr Vladimir Božović, rektor
Obuhvaćen period revizijom	01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. godine		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	02-035/21-138/26	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-2266/4 od 02.08.2021.god.
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	26. 07. 2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	26. 08. 2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	02.08.2021.god.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	26.01.2022. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	02-035/22-214/3-9 (dopuna)
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji	04.02.2022. god
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	01-219/1 od 28.01.2022.god.
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Blažo Savković državni revizor, načelnik u sektoru, Vasiljka Marković državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja, Sandra Radonjić državna revizorka i Semiha Đukić državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	31.01.2022.godine

Finansijska revizija

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">1.1.</td><td rowspan="5">Subjekat revizije treba da obezbijedi sačinjavanje Izvještaja o novčanim tokovima u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.</td><td rowspan="5">Prihvata se preporuka:
Preporuka se može realizovati izradom devetomjesečnog Izvještaja o novčanim tokovima tekuće godine. Prihodi Rektorata po osnovu učešća u projektima (međunarodni i nacionalni) biće prikazani po datoj preporuci na poziciji 1.3. Sopstveni prihodi</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka je realizovana izradom devetomjesečnog izvještaja o novčanim tokovima za 2021.godinu i izradom godišnjeg izvještaja o novčanim tokovima za 2021.godinu. Dakle, prihodi od međunarodnih i nacionalnih projekata evidentiraju se kao sopstveni prihodi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:R</td></tr>
<tr><td>Sektor za finansije</td><td rowspan="3">R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>10.10.2021.godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>26.01.2022.godine</td><td>R – Preporuka realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Preporuka je realizovana izradom devetomjesečnog izvještaja o novčanim tokovima za 2021.godinu i izradom godišnjeg izvještaja o novčanim tokovima za 2021.godinu. Dakle, prihodi od međunarodnih i nacionalnih projekata evidentiraju se kao sopstveni prihodi.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: INT UCG za 9 mjeseci 2021.godine INT UCG za 2021.godinu.
Dopis rektora svim organizacionim jedinicama broj 01-2461 od 30.08.2021.god. o načinu evidentiranja prihoda od međunarodnih i nacionalnih projekata</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI – Subjekat revizije je dokumentovao realizaciju preporuke.</td></tr>
</table>

Revizija pravilnosti

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">2.1.</td><td rowspan="5">Rektorat treba da obezbijedi da evidencija sadrži podatke o zemljištu i investicijama u toku.</td><td rowspan="5">Prihvata se preporuka:
Preporuka se može realizovati nakon sprovedene nabavke usluga procjene zemljišta. Podatak o vrijednosti investicija u toku ćemo iz Glavne knjige prenijeti u Knjigu osnovnih sredstava najdalje do kraja godine kada budemo sprovodili aktivnosti vezane za popis imovine i obračun amortizacije.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka je realizovana obezbjeđivanjem evidencije koja sadrži podatke o zemljištu i investicijama u toku</td><td>Ocjena subjekta revizije:R</td></tr>
<tr><td>Sektor za finansije, Služba za javne nabavke, Generalni sekretar, Rektor</td><td rowspan="2">R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>26.01.2022.godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>R – Preporuka realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Preporuka je realizovana obezbjeđivanjem evidencije koja sadrži podatke o zemljištu i investicijama u toku</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Kartica o vrijednosti zemljišta iz Glavne knjige, kartica o vrijednosti zemljišta iz Knjige osnovnih sredstava, kartica o vrijednosti investicija u toku iz Knjige osnovnih sredstava</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI – Subjekat revizije je dostavio analitičke kartice i izvode iz Glavne knjige, Knjige osnovnih sredstava, Procjenu tržišne vrijednosti zemljišta koje je u vlasništvu UCG. Preporuka je realizovana obezbjeđivanjem evidencije koja sadrži podatke o zemljištu i investicijama u toku.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">2.2.</td><td rowspan="5">Rektorat treba da obezbijedi da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.</td><td rowspan="5">Prihvata se preporuka:
Preporuka je već realizovana na način što je za 4(četiri) lica sprovedena zakonska procedura prijema u radni odnos na određenim radnim mjestima na Univerzitetu Crne Gore u toku 2021. godine, dok je za dva lica istekom ugovora o djelu prestalo angažovanje .</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">U Akcionom planu za sprovođenje preporuka je pogrešno navedeno da je pet lica nastavilo angažovanje na Univerzitetu Crne Gore zasnivanjem radnog odnosa, pa je naknadnim uparivanjem podataka iz dokumentacije koja je bila predmet revizije pravilno i potpuno utvrđeno činjenično stanje o izvršenju preporuka, o čemu se dostavljaju dokazi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:R</td></tr>
<tr><td>Sektor za pravne, kadrovske i opšte poslove i poslove staranja o imovini, Generalni sekretar, Rektor</td><td rowspan="2">R realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovano</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
26.01.2022.godine</td><td>R – Preporuka realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
U Akcionom planu za sprovođenje preporuka je pogrešno navedeno da je pet lica nastavilo angažovanje na Univerzitetu Crne Gore zasnivanjem radnog odnosa, pa je naknadnim uparivanjem podataka iz dokumentacije koja je bila predmet revizije pravilno i potpuno utvrđeno činjenično stanje o izvršenju preporuka, o čemu se dostavljaju dokazi.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:

Ugovor o radu br. 01-973 od 13.04.2021. godine (zaključen između poslodavca Univerzitetu Crne Gore-Filološkog fakulteta i zaposlene, sa potvrdom Uprave prihoda –Područna jedinica Podgorica o prijavi zaposlene na osiguranje od 15.04.2021. godine;
Ugovor o radu br. 01-1535/1 od 18.06.2021. godine (zaključen između poslodavca Univerzitetu Crne Gore i zaposlene, sa potvrdom Uprave prihoda –Područna jedinica Podgorica o prijavi zaposlene na osiguranje od 08.07.2021. godine;</td></tr>
</table>

	Ugovor o radu br. 01-2242/1 od 19.07.2021. godine (zaključen između poslodavca Univerzitetu Crne Gore i zaposlene, sa potvrdom Uprave prihoda i carina –Područna jedinica Podgorica o prijavi zaposlene na osiguranje od 20.09.2021. godine; Ugovor o radu br. 01-2243/1 od 19.07.2021. godine (zaključen između poslodavca Univerzitetu Crne Gore i zaposlene, sa potvrdom Uprave prihoda i carina –Područna jedinica Podgorica o prijavi zaposlene na osiguranje od 20.09.2021. godine; Potvrda Uprave prihoda i carina od 18.06.2021. godine o odjavi sa osiguranja angažovanog lica na dan 15.01.2021. godine; Potvrda Uprave prihoda i carina od 04.02.2022. godine o odjavi sa osiguranja angažovanog lica na dan 19.07.2021. godine.
(9)	Komentar DRI – Realizacija preporuke dokumentovana.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.3.	**Rektorat treba da unutrašnjim revizorima obezbijedi, u skladu sa čl. 33 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, pravo na neometan pristup informacijama i dokumentaciji.**	Prihvata se preporuka: Preporuka je realizovana, unutrašnjem revizoru je dozvoljen pristup svim softverima Univerziteta Crne Gore	Nosioci aktivnosti: Rektor Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: 26.01.2022.godine	Unutrašnjem revizoru je dozvoljen pristup svim softverima Univerziteta Crne Gore	Ocjena subjekta revizije:R R - realizovana Ocjena DRI: NUS NUS-revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Unutrašnjem revizoru je dozvoljen pristup svim softverima Univerziteta Crne Gore				

(8)	Dostavljena dokumentacija: Godišnji plan rada unutrašnje revizije za 2021. godinu, broj: 01/10 – 425 od 29. 01. 2021.godine, Odluka UO UCG, broj: 02 – 36/1 od 12. 02. 2021. godine, Godišnji plan rada Službe za unutrašnju reviziju, broj: 01/10 – 1757 od 26. 05. 2021. godine, Povelja Unutrašnje revizije, broj: 01/10 – 1717 od 20. 05. 2021. godine, Revizija finansijskog poslovanja Fakulteta za sport i fizičko vaspitanje , za period 2019. i 2020. finansijska godina, broj: 01/10 – 3646 od 23. 12. 2021. godine – revizija prekinuta
(9)	Komentar DRI – za ocjenu DRI: NUS – revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuke Godišnjim planom unutrašnje revizije za 2020. godinu bila je predviđena revizija ličnih primanja zaposlenih koja se finansiraju iz budžeta ali unutrašnjoj reviziji nije bio omogućen pristup softveru-informacionom sistemu UCG gdje su evidentirani svi podaci o transakcijama nastalim u toku godine, usled čega predmetna revizija nije izvršena, pa je preimenovana na reviziju ličnih primanja isplaćenih iz sopstvenih sredstava. **Iz dostavljene i raspoložive dokumentacije utvrđeno je**: Da se ne može potvrditi da je preporuka realizovana, jer nije vršena revizija zarada i ličnih primanja zaposlenih koji se finansiraju iz Budžeta CG, iako je bila planirana Godišnjim planom Službe unutrašnje revizije (br.01/10-425 od 29. 01. 2021 godine). Godišnji plan odobren Odlukom UO UCG, broj 02-36/1 od 12. 02. 2021. godine, ista je objavljena 24. 02. 2021. u Biltenu Univerziteta Crne Gore. Godišnji plan je donešen na bazi Strateškog plana rada unutrašnje revizije za period 2019 – 2021. g, broj: 01-04/1 od 05. 01. 2019. godine, odobren Odlukom UO UCG, br. 02 – 48/2 od 18. 02. 2019. godine. U međuvremenu je došlo do promjene rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju. Sa dolaskom novog rukovodioca, donošeni su i novi Strateški plan (20.05.2021. godine) i novi Godišnji plan (26.05.2021. godinu), odobreni od strane v/d rektora, **isti nijesu odobreni od strane UO UCG**, niti su dostavljani na odobravanje od strane rukovodioca unutrašnje revizije, što nije u skladu sa članom 162 Statuta UCG. Ovim članom je precizirano da „Strateški i godišnji plan vršenja unutrašnje revizije izrađuje rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju, na osnovu objektivne procjene rizika, a **odobrava ih Upravni odbor Univerziteta**“. Revizori nijesu imali uvid u novi strateški plan i u odluke UO UCG o usvajanju donešenih planova, iako su strateški plan i predmetne odluke tražene putem elektronske komunikacije. Odluke UO o odobravanju istih nijesu objavljene u Biltenu UCG. Akti i izreke konačnih odluka, kao i zaključci i stavovi UO objavljuju se u Biltenu UCG, u skladu sa članom 42 Poslovnika o radu Upravnog odbora. Imajući u vidu navedeno, predmetni planovi **nijesu odobreni od strane UO UCG**, što nije u skladu sa članom 162 Statuta UCG. Zakonom o visokom obrazovanju, u članu 59, precizirano je da način vršenja unutrašnje finansijske kontrole uređuje se statutom ustanove. Novim Godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju UCG za 2021. godinu, takođe je bila planirana predmetna revizija ali **nije realizovana.** Iz navedenog, revizori se ne mogu uvjeriti da li je preporuka realizovana iako imamo uvjeravanja Subjekta revizije da je ista realizovana. Novim Godišnjim planom unutrašnje revizije za 2021. godinu, planirane su tri revizije, i to iz oblasti: javnih nabavki u finansijskoj 2020. godini i revizija zarada, ostalih ličnih primanja zaposlenih i naknade po osnovu ugovora o djelu (Rektorat i sedam organizacionih jedinica po izboru rektora u finansijskoj 2020. godini), iste nijesu realizovane i revizija ad hoc, **po nalogu rektora**. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je u 2021. godini vršena revizija „Revizija finansijskog poslovanja Fakulteta za sport i fizičko vaspitanje, za period 2019. i 2020. finansijska godina“, **revizija pokrenuta po nalogu rektora, 02.09.2021. godine.** Revizija je prekinuta zbog „ ustanovljenog indikatora prevare“ kako se navodi u obavještenju rektora i UO od strane rukovodioca unutrašnje revizije. Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, planiranje revizija se vrši na osnovu procjene rizika ((član 23), kako bi se odredile prioritetne aktivnosti, koje su u skladu sa ciljevima UCG **(** Standard 2010 – Planiranje**),** a za pripremu i podnošenje na utvrđivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije, koji su zasnovani na objektivnoj procjeni rizika odgovoran je rukovodilac unutrašnje revizije (član 34).

Funkcionalna nezavisnost unutrašnje revizije ostvaruje se nezavisnim planiranjem, sprovođenjem i izvještavanjem o objavljenim unutrašnjim revizijama (član 162 Statuta UCG). Takođe UO UCG u skladu sa članom 24 tačka 13 Statuta UCG, omogućava sprovođenje finansijske kontrole.

U toku sprovođenja aktivnosti vezanih za kontrolu realizacije preporuka utvrđeno je:

- Strateški plan i Godišnji plan unutrašnje revizije, **nijesu** odobreni od strane UO UCG, niti su od strane rukovodioca unutrašnje revizije dostavljani na odobravanje UO UCG, što nije u skladu sa članom 162 Statuta UCG. Upravni odbor u ostvarivanju funkcije upravljanja omogućava sprovođenje finansijske kontrole.
- U Godišnjem planu aktivnosti unutrašnje revizije za 2021. godinu, planirana je revizija zarada, naknada i ostalih ličnih primanja Rektorata i **7 organizacionih jedinica po izboru rektora**, čime je ugrožena funkcionalna nezavisnost unutrašnje revizije koja se ostvaruje nezavisnim planiranjem, sprovođenjem i izvještavanjem o objavljenim unutrašnjim revizijama (član 162 Statuta UCG i član 30 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru).

  Takođe, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, unutrašnja revizija se vrši na osnovu procjene rizika (član 23), **a ne po nalogu rektora**. Strateški i godišnji plan priprema i predlaže rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju, na osnovu procjene rizika (član 24).
- Revizije planirane Godišnjim planom Službe za unutrašnju reviziju UCG za 2021. godinu, nijesu realizovane.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.4.	**Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju sopstvenih prihoda organizacionih jedinica UCG koji se slivaju na račun Rektorata, koja će omogućiti identifikaciju osnova ostvarivanja prihoda i dosljednu primjenu Pravilnika o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta, akreditovanim samofinansirajućim studijskim programima koji se izvode na jezicima koji nijesu u zvaničnoj upotrebi u Crnoj Gori i u okviru posebnih oblika nastave.**	Preporuka je realizovana. Upravni odbor Univerziteta Crne Gore je donio novi Pravilnik o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta i u okviru posebnih oblika nastave (Bilten broj 524 od 26.03.2021.god.). Evidencija pražnjenja je ukinuta 03.04.2021.godine zahtjevom rektora koji je proslijeđen svim poslovnim bankama.	Nosioci aktivnosti: Sektor za finansije, Rektor Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: 26.01.2022.godine	Preporuka je realizovana ukidanjem pražnjenja računa Univerziteta Crne Gore primjenom novog Pravilnika (Bilten 524 od 26.3.2021.godine), dopisima poslovnim bankama ovlašćenog lica o ukidanju dnevnog elektronskog pražnjenja svih uplata.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R -realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana ukidanjem pražnjenja računa Univerziteta Crne Gore primjenom novog Pravilnika (Bilten 524 od 26.3.2021.godine), dopisima poslovnim bankama ovlašćenog lica o ukidanju dnevnog elektronskog pražnjenja svih uplata.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta i u okviru posebnih oblika nastave (Bilten broj 524 od 26.03.2021.god.), dopis o ukidanju pražnjenja br.01-1269 od 29.03.21.god.-CKB; dopis br. 01-1269/1 od 29.03.2021.god. Prva banka CG; dopis 01-1269/2 od 29.03.2021.god. NLB Montenegro banka;				
(9)	Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju,utvrđeno je: da je ukinuto dnevno elektronsko pražnjenje računa organizacionih jedinica UCG, donešen je novi Pravilnik o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta i u okviru posebnih oblika nastave (Bilten broj 524 od 26.03.2021.god), Rektorat je obezbijedio evidenciju sopstvenih prihoda od organizacionih jedinica UCG, koji se prihoduju u skladu sa donešenim Pravilnikom – U prilogu su kartice na kojima se knjiže prihodi od organizacionih jedinica.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.1	Finansijska		Rektorat UCG	R	Prihodi od međunarodnih i nacionalnih projekata evidentiraju se kao sopstveni prihodi kako su i prikazani u finansijskom izvještaju za 2021. godinu.	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.1	Pravilnosti		Rektorat UCG	R	Subjekat revizije je dostavio evidenciju koja sadrži podatke o zemljištu i investicijama u toku	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.2	Pravilnosti		Rektorat UCG	R	Državni revizor se na osnovu dostavljene dokumentacije (ugovora) uvjerio da je preporuka realizovana	Nije potrebno dalje praćenje preporuke
2.3	Pravilnosti		Rektorat UCG	NUS	Državni revizor se na osnovu dostavljenih informacija i dokumentacije nije mogao uvjeriti da je preporuka realizovana	Subjektu revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.4	Pravilnosti		Rektorat UCG	R	Rektorat je obezbijedio evidenciju sopstvenih prihoda od organizacionih jedinica UCG koji se prihoduju, u skladu sa donešenim Pravilnikom	Nije potrebno dalje praćenje preporuke