Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/20-021-1090/17
Podgorica, 26.10. 2020. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

JU Ispitni centar

za 2019 godinu

konačni izvještaj

Podgorica, oktobar 2020. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	7
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	7
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	7
3.	VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	9
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	9
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	11
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	12
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	13
8.	PRIHODI	15
9.	IZDACI	16
	9.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	16
	9.2. Ostala lična primanja	19
	9.3. Rashodi za materijal	20
	9.4. Rashodi za usluge	21
	9.5. Rashodi za tekuće održavanje	21
	9.6. Ostali izdaci	22
	9.7. Transferi	24
	9.8. Kapitalni izdaci	24
10.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	24
11.	IMOVINA	26
12.	JAVNE NABAVKE	28
13.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	29
14.	SUDSKI SPOROVI	30

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – Rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 26.10.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
JU Ispitni centar

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JU Ispitni centar za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

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

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Ispitni centar za 2019. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 15.286,16€, odnosno 1,75% od ukupnih izdataka Ispitnog centra koji iznose 873.494,97€.

Revizijom pravilnosti poslovanja JU Ispitni centar utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog sa Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Zakonom o radu.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj JU Ispitni centar za 2019. godinu, uz **skretanje pažnje** navedeno u tački 2 i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

PREPORUKE

1. Revizija pravilnosti

1.1. Subjekt revizije je izvršio nabavku robe (tonera, papira i sl.) ukupne vrijednosti 19.895,89€, na način što je sproveo dva postupka nabavki male vrijednosti i na taj način izvršio dijeljenje predmeta javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu, što nije u skladu sa čl. 21 Zakona o javnim nabavkama[1]. Navedeno za posljedicu ima da nije sproveden odgovarajući postupak javne nabavke, jer je u odnosu na ukupnu vrijednost nabavljene robe trebalo sprovesti otvoreni postupak javne nabavke, u skladu sa čl. 20 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je dužan da javne nabavke realizuje primjenom odgovarajućeg postupka, u skladu sa čl. 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama.[2]

[1] U 2019. godini važeći Zakon o javnim nabavkama („Sl. List CG“, br. 042/11, 057/14, 028/15 i 042/17)

[2] “Sl. list CG“, broj 74/19.

1.2. Ugovori o dopunskom radu, koje je zaključio Ispitni centar, ne sadrže podatke o radnom vremenu angažovanih lica, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu.

Subjekt revizije treba da prilikom zaključivanja ugovora o dopunskom radu postupa u skladu sa čl. 202 Zakona o radu i u ugovore unosi, između ostalog i podatke o radnom vremenu angažovanog lica.

1.3. Zaposleni Ispitnog centra nijesu prije odlaska na službeni put dostavljali obavještenje o potrebi za službenim putovanjem, kako bi se isto odobrilo i otvorio putni nalog, iako je to predviđeno Internom procedurom o blagajničkom poslovanju.
Izvještaji koji se predaju nakon završetka službenog puta ne sadrže sve podatke potrebne za obračun (časove polaska i časove povratka, posebno kad se ne koristi javni prevoz).

Preporučuje se Ispitnom centru da donese proceduru kojom će se urediti proces izdavanja i pravdanja putnih naloga kako bi se obezbijedilo da se isti vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, u rokovima i na način da putni nalozi sadrže sve elemente potrebne za obračun, a koji su sadržani u samom obrascu putnog naloga.

1.4. Rukovodilac subjekta revizije nije utvrdio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa čl. 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i čl. 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.
Rukovodilac subjekta revzije nije uspostavio sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare, što nije u skladu sa čl. 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
Subjekt revizije nije dostavio Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama, što nije u skladu sa čl. 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Rukovodilac subjekta revizije treba da, u cilju razvoja i sprovođenja upravljanja i kontrola, utvrdi Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola i uspostavi sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare.

2. Skretanje pažnje[3]

U Izvještaju o novčanim tokovima na poziciji 1.6. Donacije, prikazan je iznos od 3.000,00€ koji je Ispitnom centru uplaćen od strane Ministarstva nauke za finansiranje projekta po osnovu učešća na konkursu, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.
Navedeni prihod je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 1.7. Transferi.

U Izvještaju o novčanim tokovima na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, prikazani su izdaci po osnovu isplate jednokratne socijalne pomoći zaposlenim u iznosu od 3.600,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. Navedena sredstva je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na pozicji 2.2. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

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

- da subjekt revizije, u roku od 30 dana po dostavljanju Konačnog izvještaja, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.

- da subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 26.10.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

Senator DRI

[3] Čl. 83 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JU Ispitni centar (Ustanova ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 30.12.2019. godine, (INTERNO BROJ 06-357/19);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (član Kolegijuma) broj 40113/20-021-1190/2 od 16.06.2020. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Ispitni centar je osnovala Vlada za obavljanje poslova eksterne provjere postignutih standarda znanja i vještina učenika, odnosno polaznika, shodno Odluci o osnivanju Ispitnog centra. Djelatnost Centra se bliže uređuje Statutom, u skladu sa zakonom i odlukom.

Ispitni centar je javna ustanova sa svojstvom pravnog lica. Sjedište Centra je u Podgorici, Vaka Đurovića bb.

2.1. Djelatnost JU Ispitni centar

Nadležnosti Ispitnog centra shodno članu 41a i člana 41b Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju su:

- Eksterna provjera postignutog standarda znanja i vještina učenika, odnosno polaznika;
- priprema zadatke, organizuje i izvodi ispite, u skladu sa zakonom;
- osposobljava ustanove za pripremu izvođenja eksternih ispita;
- savjetuje i pruža usluge za eksternu provjeru znanja;
- istražuje i razvija eksternu provjeru znanja učenika i polaznika;
- vrši međunarodnu uporedivost kvaliteta obrazovnog sistema;
- realizuje međunarodna testiranja;
- organizuje državna takmičenja učenika;
- obavlja i druge poslove, u skladu sa zakonom.

Pored poslova propisanih zakonom,Centar obavlja i sledeće poslove u skladu sa aktom o osnivanju:

- priprema i utvrđuje metodologiju za sprovođenje eksterne provjere znanja učenika;odnosno polaznika, u skladu sa zakonom;
- izrađuje i formira bazu testova i drugih ispitnih materijala;
- priprema i izvodi pilot testiranje;
- izrađuje i štampa ispitne materijale, brošure, uputstva i dr;
- vodi odgovarajuće evidencije koje se odnose na eksternu provjeru znanja;
- analizira, obrađuje i objavljuje rezultate eksterne provjere znanja;
- organizuje savjetodavni rad sa školama u cilju pružanja stručne pomoći za kvalitetnije sprovođenje eksterne provjere znanja;
- organizuje seminare, savjetovanja, predavanja i dr. koji su od značaja za sprovođenje i unapređenje eksterne provjere znanja;
- priprema i organizuje regionalna i republičko takmičenje učenika osnovnih i srednjih škola;
- aktivno učestvuje i sprovodi projekte čiji je cilj međunarodna uporedivost obrazovnih sistema.

2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Unutrašnja organizacija Centra uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Ispitni centar od 11.07.2017. godine. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ispitnog centra organizuju se četiri organizacione jedinice - sektora:

- Sektor za razvoj i sprovodjenje ispita,
- Informatičko - računarski sektor,
- Sektor za štampu i logistiku i,
- Opšti sektor.

Za vršenje poslova iz djelokruga Ispitnog centra utvrđena su **radna mjesta za 35 izvršilaca.**

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Rukovoditeljka finansijsko-računovodstvenih poslova: Radmila Bulatović.

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

-U svojstvu **službenika za odobravanje**: Dragana Dmitrović – direktorica, Gojko Jelovac – pomoćnik direktorice;

-U svojstvu **službenika za ovjeravanje**: Radmila Bulatović - Rukovoditeljka finansijsko-računovodstvenih poslova.

Ispitni centar zastupa i predstavlja direktor Ispitnog centra.

Organ upravljanja Ispitnim centrom je Upravni odbor. Predsjednika i dva člana Upravnog odbora predlaže Ministarstvo prosvjete, a dva člana iz reda

zaposlenih, predlažu zaposleni. Upravni odbor je donio Program rada[4] Ispitnog centra i usvojio izvještaj o njegovoj realizaciji.isti je usvojen, u skladu sa članom 16 Statuta Ispitnog centra.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i pravilnost poslovanja JU Ispitni centar.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[5], Ispitni centar je kao potrošačka jedinica budžeta u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

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

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

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

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

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

Revizijom su obuhvaćeni prihodi i izdaci Ispitnog centra za 2019. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;

[4]Broj 01-1520/5 od 27.12.2018. godine.
[5] "Sl. list CG" br. 23/14

- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuća računovodstvena načela.

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

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	**Kriterijumi**
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2019. godinu, Zakon o računovodstvu, Zakon o državnoj upravi, Uredba o organizaciji i načinu rada i državne uprave, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta, Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju, Zakon o gimnaziji, Zakon o stručnom obrazovanju, Zakon o osnovnom obrazovanju, Zakon o nacionalnim stručnim kvalifikacijama, Zakon o crnogorskom državljanstvu, Pravilnik o načinu i postupku provjere znanja crnogorskog jezika za prijem u crnogorsko državljanstvo, Pravilnik o načinu i postupku polaganja stručnog ispita za učenike koji nastavljaju obrazovanje, Pravilnik o načinu i postupku provjere znanja učenika na kraju obrazovnog ciklusa, Pravilnik o načinu, postupku i vremenu polaganja maturskog ispita u gimnaziji Odluka o osnivanju Ispitnog centra,.
Zaposleni	Zakon o radu, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju, Statut Ispitnog centra, Opšti kolektivni ugovor, Kolektivni ugovor za JU Ispitni centar, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru , Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, Odluka o visini otpremnine državnih službenika i namještenika.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja potkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; ; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.

Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola; Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije; Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije ; Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

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

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ispitnog centra je izvršena u periodu od 02.09. do 02.10.2020. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II
- Vasiljka Marković – državna revizorka – rukovodilac Odjeljenja
- Sandra Radonjić – državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2019. godinu za potrošačku jedinicu Ispitni centar planirana su sredstva u iznosu od 869.949,18€. Nakon rebalansa i preusmjerenja tekući budžet Ispitnog centra iznosio je 879.949,18€, a **izvršeni su izdaci** u ukupnom iznosu od **873.494,97**€ ili **99,27%** u odnosu na odobrani budžet. U sledećoj tabeli prikazan je odobreni, tekući (nakon preusmjerenja) i izvršeni budžet na nivou sintetičkih računa:

Izv.sred.	Račun	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjer. +	Preusmjer. -	Izvršeno
BUDGET	4111	212.903,00	220.070,49	7.167,49	0,00	220.021,17
BUDGET	4112	30.027,00	30.763,72	736,72	0,00	30.745,53
BUDGET	4113	76.754,96	78.810,66	2.055,70	0,00	78.805,08
BUDGET	4114	36.136,00	33.672,83	173,68	-2.636,85	33.672,47
BUDGET	4115	4.505,00	4.622,50	117,50	0,00	4.611,93
BUDGET	4124	181,08	181,08	0,00	0,00	181,08
BUDGET	4127	57.600,00	52.620,49	0,00	-4.979,51	52.620,49
BUDGET	4131	14.400,00	13.038,83	0,00	-1.361,17	13.036,58
BUDGET	4133	13.000,00	13.963,63	963,63	0,00	13.963,63
BUDGET	4134	8.000,00	7.890,99	0,00	-109,01	7.890,99
BUDGET	4135	950,00	860,00	0,00	-90,00	550,00
BUDGET	4141	17.900,00	23.322,84	6.620,93	-1.198,09	23.322,84
BUDGET	4142	798,00	836,08	38,08	0,00	836,08
BUDGET	4143	20.993,00	18.894,00	0,00	-2.099,00	15.410,27
BUDGET	4144	1.500,00	1.723,56	223,56	0,00	1.723,26
BUDGET	4148	500,00	450,00	0,00	-50,00	0,00
BUDGET	4149	1.000,00	900,00	0,00	-100,00	266,20
BUDGET	4153	6.000,00	5.989,50	0,00	-10,50	5.989,50
BUDGET	4191	207.000,00	207.929,10	929,10	0,00	207.929,10
BUDGET	4193	20.000,00	20.181,20	181,20	0,00	20.181,20
BUDGET	4194	1.000,14	900,14	0,00	-100,00	860,50
BUDGET	4195	61.000,00	61.000,00	0,00	0,00	61.000,00
BUDGET	4196	2.500,00	2.250,00	0,00	-250,00	839,51
BUDGET	4199	46.000,00	50.216,54	4.216,54	0,00	50.179,54
BUDGET	4318	2.000,00	1.800,00	0,00	-200,00	1.800,00
BUDGET	4415	27.300,00	27.060,00	0,00	-240,00	27.058,02
BUDGET	4630	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno		**869.949,18**	**879.949,18**	**23.424,13**	**-13.424,13**	**873.494,97**

Osim iz opštih pihoda budžeta, Ispitni centar je u 2019. godini izdatke finansirao i iz **sopstvenih prihoda i donacija** u ukupnom iznosu od **25.015,59€.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekat revizije je javna ustanova koja ostvaruje sopstvene prihode koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave u obavezi je da sačini **Izvještaj o novčanim tokovima IV i Izvještaj o neizmirenim obavezama.**

Црна Гора
ИСПИТНИ ЦЕНТАР
Број 02-1-204/1
Подгорица, 25. 02. 2020. год.

Obrazac 4

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2019.
Period 01.01.19.-31.12.19.

JU ISPITNI CENTAR PODGORICA

ŠIFRA 407051311

redni broj	NOVČANI TOK -EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u predhodnoj godini	Plan	Izvršenje		
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	Ukupno (5+6)
1	2	3	4	5	6	7
I	**PRIMICI**	**848782,88**	**879949,18**	**873494,97**	**35401,30**	**908896,27**
1.1	Opšti prihodi	798378,20	879949,18	873494,97	0,00	873494,97
1.2	Namjenski prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Sopstveni prihodi	47054,68	0,00	0,00	27701,30	27701,30
1.4	Primici od prodaje imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Primici od otplate kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Donacije	3350,00	0,00	0,00	7700,00	7700,00
1.7	Transveri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.1	Transveri od fonda za zdravstveno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.2	Ostali transveri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	**Ukupno primici**	848782,88	879949,18	873494,97	35401,30	908896,27
2	**IZDACI**	**852579,44**	**879949,18**	**873494,97**	**25015,59**	**898510,56**
2.1	Tekući izdaci	819035,92	851088,18	844636,95	23316,59	867953,54
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	341971,15	367940,20	367856,18	0,00	367856,18
2.1.2	Ostala lična primanja	58297,98	52801,57	52801,57	1379,70	54181,27
2.1.3	Rashodi za materijal	39095,41	35753,45	35441,20	297,22	35738,42
2.1.4	Rashodi za usluge	56942,31	46126,48	41558,65	17104,85	58663,50
2.1.5	Tekuće održavanje	9038,51	5989,50	5989,50	1366,13	7355,63
2.1.6	Kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7	Rente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8	Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.9.	Ostali izdaci	313690,56	342476,98	340989,85	3168,69	344158,54
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Transveri institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom	3700,00	1800,00	1800,00	1300,00	3100,00
2.4.	Kapitalni izdaci	29843,52	27060,00	27058,02	399,00	27457,02
2.5.	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6.	Otplata dugova	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2.7.	Rezerve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	**Ukupno izdaci**	**852579,44**	**879949,18**	**873494,97**	**25015,59**	**898510,56**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	-3796,56	0,00	0,00	10385,71	10385,71
IV	**Gotovina na početku perioda**	7847,71	0,00	0,00	4051,15	4051,15
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	4051,15	0,00	0,00	14436,86	14436,86

U Podgorici

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Bulatović Radmila

Ovlašćeno lice

Dragana Dmitrović

- U Izvještaju o novčanim tokovima na poziciji 1.6. Donacije, prikazan je iznos od 3.000,00€ koji je Ispitnom centru uplaćen od strane Ministarstva nauke za finansiranje projekta po osnovu učešća na konkursu, što **nije u skladu** sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.
  Navedeni prihod je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 1.7. Transferi.

- U Izvještaju o novčanim tokovima na poziciji 2.1.2. Ostala lična primanja, prikazani su izdaci po osnovu isplate jednokratne socijalne pomoći zaposlenim u iznosu od 3.600,00€, što **nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština. **Navedena sredstva je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na pozicji 2.2 Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.**

U Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije je prikazao obaveze u iznosu od 267,50€.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA
Sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine Godina **2019**

(u €)

redni broj	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)	1976,30	267,50
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	0,00	0,00
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	1976,30	267,50
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0,00	
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)	1976,30	267,50

U Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazane obaveze u iznosu od 267,50€, formirane su u 2019.godini, dospjele za plaćanje do 31.12.2019.g., a odnose se na materijal za posebne namjene.

Obaveze dospjele za plaćanje nakon 31.12.2019. g. iznose 13.624,80€, koliko je i prikazano u Izvještaju o obavezama potrošačkih jedinica dospjelih za plaćanje nakon 31.12.2019. godine.

Subjekat revizije u toku 2019. godine nije finansirao izdatke iz sredstava tekuće budžetske rezerve.

Ispitni centar je dostavio finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, shodno članu 2 i članu 5 Pravilnika[6] o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave u zakonski propisanom roku. Dostavljeni su :

- Izvještaj o novčanim tokovima - Obrazac 4,
- Izvještaj o neizmirenim obavezama 5,
- Strukturu neizmirenih obaveza na dan 31.12.2019. godine,
- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, obrazac 8 i
- Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve, obrazac 9.
- Izvještaj o ostvarenim prihodima koji nijesu uključeni u konsolidovani račun Trezora i načinu utroška tih prihoda,
- Pregled izvršenja donacija u 2019. godine po donatorima.

Upravni odbor je usvojio Odlukom Godišnji finansijski izvještaj Ispitnog centra, što je u skladu sa članom 20 Poslovnika o radu Upravnog odbora, a u vezi sa članom 16 Statuta Ispitnog centra.

8. PRIHODI

JU Ispitni centar je u 2019. godini ostvario 873.494,97€ opštih prihoda, 27.701,30€ sopstvenih prihoda i 7.700,00€ prihoda od donacija.

PRIHODI	IZNOS	%
OPŠTI PRIHODI	873.494,97	93,76%
SOPSTVENI PRIHODI	27.701,30	2,46%
DONACIJE	7.700,00	3,78%
		100,00

8.1. Opšti prihodi

Subjekat revizije je ostvario opšte prihode iz budžeta u iznosu od 873.494,97€.

8.2. Sopstveni prihodi

Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima prikazao sopstvene prihode u iznosu od 27.701,30€.

Sopstveni prihodi ostvareni su po osnovu štampanja testova i ključeva za bodovanje za potrebe Ministarstva prosvjete, u skladu sa Sporazumom[7] o regulisanju međusobnih obaveza. Testovi se koriste za realizaciju vozačkih ispita za vozača određene kategorije vozila. Po ovom osnovu prihodovano je 21.697,00€. Po osnovu izdavanja sertifikata za crnogorski jezik ostvareni su prihodi u iznosu od 5.314,00€, dok je 690,30€ prihodovano po osnovu odštetnog zahtjeva.

[6] "Sl. list CG", br.23/14 i 071/19.
[7] Broj: 01 – 684 od 25.05.2015. g.

8.3. Donacije

JU Ispitni centar je u Izvještaju o novčanim tokovima prikazao prihode od donacija u iznosu od 7.700,00€.

Sredstva u iznosu od 4.700,00€ se odnose na donaciju UNICEF-a za jačanje kapaciteta Ispitnog centra u području analize podataka, tj. obuku članova crnogorskog tima za pisanje PISA izvještaja.

Sredstva u iznosu od 3.000,00€ odnose se na uplatu Ministarstva nauke[8] Centru po osnovu Konkursa za naučnoistraživačku i inovativnu djelatnost u 2019. godini, tj. za projekte rada s mladim istraživačima koji imaju višegodišnju tradiciju u Crnoj Gori – Projekat: Učešće mladih talenata (pobjednika Državnog takmičenja znanja) na međunarodnim takmičenjima.

9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izvještaja o novčanim tokovima IV, kako je prikazano u sledećoj tabeli:

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	367.856,18	42,11
Ostala lična primanja	412	52.801,57	6,04
Rashodi za materijal	413	35.441,20	4,06
Rashodi za usluge	414	41.558,65	4,76
Tekuće održavanje	415	5.989,50	0,69
Ostali izdaci	419	340.989,85	39,04
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	431	1.800,00	0,21
Kapitalni izdaci	44	27.058,02	3,10
UKUPNO		**873.494,97**	**100,00**

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

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

Izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca finansirani su iz opštih prihoda budžeta u ukupnom iznosu od 367.856,18€.

[8] Rješenje, broj: 01-560/1 od 25.04.2019. godine.

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	220.070,49	220.021,17	99,94%
Porez na zarade	4112	30.763,72	30.745,53	99,79%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	78.810,66	78.805,08	99,97%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	33.672,83	33.672,47	99,55%
Opštinski prirez	4115	4.622,50	4.611,93	99,82%
Ukupno		**367.940,20**	**367.856,18**	**99,98%**

Obračun i isplata zarada

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

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

Obračun bruto zarada i doprinosa

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi						Opštinski prirez	Sindikat Crne Gore	Fond rada	Poseban doprinos za zapoš lica sa inv
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac				
I	Obračun	17.928,16	2.498,29	4.031,59	1.478,40	2.284,75	1.155,69	134,53	134,53	374,77	53,92	53,92	153,20
	Isplata	17.928,16	2.498,29	4.031,59	1.478,40	2.284,75	1.155,69	134,53	134,53	374,77	53,92	53,92	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	31.01.19.	11.02.19.	11.02.19.	11.02.19.	11.02.19.	11.02.19.	11.02.19.	11.02.19.	12.02.19.	11.02.19.	11.02.19.	11.02.19.
II	Obračun	17.960,19	2.502,61	4.038,81	1.481,06	2.288,84	1.157,81	134,78	134,78	375,38	54,00	54,00	153,20
	Isplata	17.960,19	2.502,61	4.038,81	1.481,06	2.288,84	1.157,81	134,78	134,78	375,38	54,00	54,00	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	1.03;04.03.-19	04.03.19.	04.03.19.	04.03.19.	04.03.19.	04.03.19.	04.03.19.	04.03.19.	14.03.19.	04.03.19.	04.03.19.	04.03.19.
III	Obračun	17.899,17	2.495,08	4.025,27	1.476,08	2.281,15	1.153,94	134,32	134,32	374,29	53,83	53,83	153,20
	Isplata	17.899,17	2.495,08	4.025,27	1.476,08	2.281,15	1.153,94	134,32	134,32	374,29	53,83	53,83	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	01.04.19.	03.04.19.	03.04.19.	03.04.19.	03.04.19.	03.04.19.	03.04.19.	03.04.19.	16.04.19.	01.04.19.	03.04.19.	03.04.19.
IV	Obračun	17.918,76	2.495,45	4.029,17	1.477,51	2.283,30	1.155,02	134,44	134,44	374,32	53,82	53,82	153,20
	Isplata	17.918,76	2.495,45	4.029,17	1.477,51	2.283,30	1.155,02	134,44	134,44	374,32	53,82	53,82	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	30.04.19.	06.05.19.	06.05.19.	06.05.19.	06.05.19.	06.05.19.	06.05.19.	06.05.19.	14.05.19.	30.04.19.	06.05.19.	06.05.19.
V	Obračun	17.973,50	2.504,63	4.041,76	1.482,15	2.290,51	1.158,61	134,84	134,84	375,72	54,02	54,02	153,20
	Isplata	17.973,50	2.504,63	4.041,76	1.482,15	2.290,51	1.158,61	134,84	134,84	375,72	54,02	54,02	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	31.05.19.	04.06.19.	04.06.19.	04.06.19.	04.06.19.	04.06.19.	04.06.19.	04.06.19.	13.06.19.	31.05.19.	04.06.19.	04.06.19.
VI	Obračun	18.987,94	2.685,76	4.277,73	1.568,71	2.424,19	1.226,38	142,75	142,75	402,87	57,15	57,15	153,20
	Isplata	18.987,94	2.685,76	4.277,73	1.568,71	2.424,19	1.226,38	142,75	142,75	402,87	57,15	57,15	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	05.07.19.	02.07.19.	02.07.19.	02.07.19.
VII	Obračun	17.945,68	2.500,61	4.035,60	1.479,88	2.287,02	618,83	134,72	134,72	375,07	53,93	53,93	153,20
	Isplata	17.945,68	2.500,61	4.035,60	1.479,88	2.287,02	618,83	134,72	134,72	375,07	53,93	53,93	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	31.07.19.	01.08.19.	01.08.19.	01.08.19.	01.08.19.	01.08.19.	01.08.19.	01.08.19.	01.08.19.	31.07.19.	01.08.19.	01.08.19.
VIII	Obračun	17.952,19	2.501,74	4.037,00	1.480,37	2.287,80	619,06	134,74	134,74	375,28	53,91	53,91	153,20
	Isplata	17.952,19	2.501,74	4.037,00	1.480,37	2.287,80	619,06	134,74	134,74	375,28	53,91	53,91	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	30.08.19.	02.09.19.	02.09.19.	02.09.19.	02.09.19.	02.09.19.	02.09.19.	02.09.19.	17.09.19.	30.08.19.	02.09.19.	02.09.19.
IX	Obračun	17.969,49	2.504,40	4.040,98	1.481,84	2.290,02	619,67	134,85	134,85	375,68	54,04	54,04	153,20
	Isplata	17.969,49	2.504,40	4.040,98	1.481,84	2.290,02	619,67	134,85	134,85	375,68	54,04	54,04	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	30.09.19.	02.10.19.	02.10.19.	02.10.19.	02.10.19.	02.10.19.	02.10.19.	02.10.19.	16.10.19.	02.10.19.	02.10.19.	02.10.19.
X	Obračun	17.972,42	2.505,87	4.041,85	1.482,18	2.290,52	619,81	134,89	134,89	375,88	54,03	54,03	153,20
	Isplata	17.972,42	2.505,87	4.041,85	1.482,18	2.290,52	619,81	134,89	134,89	375,88	54,03	54,03	153,20
	Broj zaposlenih	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Datum isplate	31.10.19.	04.11.19.	04.11.19.	04.11.19.	04.11.19.	04.11.19.	04.11.19.	04.11.19.	13.11.19.	31.10.19.	04.11.19.	04.11.19.
XI	Obračun	18.557,46	2.597,36	4.175,40	1.531,16	2.366,20	640,25	139,36	139,36	389,60	55,80	55,80	153,20
	Isplata	18.557,46	2.597,36	4.175,40	1.531,16	2.366,20	640,25	139,36	139,36	389,60	55,80	55,80	153,20
	Broj zaposlenih	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
	Datum isplate	29.11.19.	02.12.19.	02.12.19.	02.12.19.	02.12.19.	02.12.19.	02.12.19.	02.12.19.	11.12.19.	29.11.19.	02.12.19.	02.12.19.
XII	Obračun	20.956,23	2.953,73	4.660,71	1.709,09	2.361,62	639,00	139,07	139,07	443,07	55,71	55,71	153,20
	Isplata	20.956,23	2.953,73	4.660,71	1.709,09	2.361,62	639,00	139,07	139,07	443,07	55,71	55,71	153,20
	Broj zaposlenih	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
	Datum isplate	30.12.19.	26.12.19.	26.12.19.	26.12.19.	26.12.19.	26.12.19.	26.12.19.	26.12.19.	27.12.19.	30.12.19.	26.12.19.	26.12.19.
	Ukupno	220.021,19	30.745,53	49.435,87	18.128,43	27.735,92	10.764,07	1.633,29	1.633,29	4.611,93	654,16	654,16	1.838,40
	Ukupno												367.856,24

Broj zaposlenih lica u Ispitnom centru kretao se od 32 koliko je bilo u januaru, do 33 koliko je bilo u decembru 2019. godine. U narednoj tabeli dati su podaci o prosječnoj neto zaradi, po mjesecima:

Mjesec	Broj zaposlenih	Neto zarade	Neto zarade po radniku
Januar	32	17.928,16	560,26
Februar	32	17.960,19	561,26
Mart	32	17.899,17	559,35
April	32	17.918,76	559,96
Maj	32	17.973,50	561,67
Jun	32	18.987,94	593,37
Jul	32	17.945,68	560,80
Avgust	32	17.952,19	561,01
Septembar	32	17.969,49	561,55
Oktobar	32	17.972,42	561,64
Novembar	33	18.557,46	562,35
Decembar	33	20.956,23	635,04

Na osnovu Odluke[9] sa dvoje lica iz reda zaposlenih ispitnog centra zaključeni su ugovori[10] o dopunskom radu. Jedno lice je angažovano kao Nacionalni koordinator i Data menadžer za sprovođenje TIMSS testiranja 2019. godine, na period od 30.05.2018. do 01.07.2019. godine. Na ime naknade za rad određen je iznos od 1.500,00€. Drugo lice je angažovano kao Nacionalni koordinattor za PIRLS testiranje 2021. godine, na period od 22.01.2019. godine do 01.06.2019. godine, uz naknadu od 1.000,00€.

- **Ugovori o dopunskom radu, koje je zaključio Ispitni centar, ne sadrže podatke o radnom vremenu angažovanih lica, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu.**

Uvidom u, uzorkom obuhvaćene personalne dosijee, utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, za određena radna mjesta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU Ispitni centar sistematizovano je radno mjesto Pomoćnik direktora za informacione sisteme, u čijem je opisu poslova između ostalog navedeno da treba da razvija informacioni sistem Ispitnog centra. U dijelu koji definiše potrebne uslove za ovo radno mjesto, između ostalog, navedeno je: „VII nivo kvalifikacije obrazovanja“, bez navoda o kojem je studijskom programu riječ iako se radi o ekspertsko rukovodnom kadru i drugi uslov – „poznavanje programskih jezika“, bez preciznog određenja o kojim je programskim jezicima riječ.

[9] Broj:01-1800/1 od 27. 11. 2019. g.
[10] Broj: 01-536 od 30.05.2018. i 01-46/1 od 22.01.2019. g.

Na radno mjesto „Pomoćnik direktora za informacione sisteme“ je raspoređeno lice koje je po zvanju „profesor jugoslavenske književnosti“.

Državna revizorska institucija preporučuje JU Ispitni centar da obezbijedi da uslovi za sistematizovana radna mjesta budu definisani u određenom zvanju (a ne samo nivo kvalifikacije) i u skladu sa prirodom poslova i zadataka koji su vezani za konkretno radno mjesto.

Obračun zarada vrši se u skladu sa Internom procedurom za obračun i isplatu zarada[11], što je u skladu sa članom 7 stav 1 tačke 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Centar vodi elektronsku evidenciju prisutnosti zaposlenih. Rukovodilac finansijsko–računovodstvenih poslova vrši obračun zarada u Epsilon programu i isti dostavlja Ministarstvu finansija na provjeru (Spisak zaposlenih sa podacima za obračun zarada). Obračun zarada vrši se u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada. Donijeti su akti o zaradi u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama u javnom sektoru.

Osnovna zarada zaposlenog za puno radno vrijeme utvrđena je množenjem koeficijenta složenosti iz člana 15 Kolektivnog ugovora za JU Ispitni centar i vrijednosti koeficijenta za obračun osnovne zarade zaposlenih u javnom sektoru za fiskalnu 2019. godine, shodno Odluci[12] o obračunskoj vrijednosti koeficijenta za zaposlene u javnom sektoru za fiskalnu 2019. godinu. Akt o zaradi direktorice donosi Upravni odbor, u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom JU Ispitni centar.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Ispitni centar je prilikom isplata zarada sastavljalo i podnosilo nadležnom poreskom organu Izvještaj o obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

9.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Na računu ostala lična primanja evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koji se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojeni život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

Izdaci za Ostala lična primanja finansirani su iz opštih prihoda u iznosu od 52.801,57€ i iz sopstvenih prihoda u iznosu od 1.379,70€. Struktura ostvarenih izdataka finansiranih iz opštih prihoda u okviru grupe 412 predstavljena je u narednoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Jubilarne nagrade	4124	181,08	181,08	51,47%
Ostale naknade	4127	52.620,49	52.620,49	99,44%
Ukupno		**52.801,57**	**52.801,57**	**100,00%**

[11] Broj: 02-3728/2-1155 od 12.07.2013. godine.
[12] Broj 015/191 od 08.03.2019. godine.

Izdaci u iznosu od 15.497,72€ se odnose na naknade za rad u Upravnom odbora, za četiri člana i predsjednika. Isplate naknada za članove i predsjednika Upravnog odbora, vršene u skladu sa članom 30 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, gdje je precizirano da naknada za predsjednika organa upravljanja u pravnom licu u javnom sektoru ne može biti veća od jedne prosječne zarade zaposlenih u tom pravnom licu u prethodnoj godini, a za člana organa upravljanja ne može biti veća od 70% prosječne zarade u istom pravnom licu u prethodnoj godini.

Izdaci u iznosu od 3.600,00 €, su isplaćene jednokratne socijalne pomoći za šest lica (za tri lica po 500,00 € i za tri po 700,00 €). Isplate su vršene po osnovu bolesti zaposlenog ili članova njihove uže porodice, što je u skladu sa članom 25 Kolektivnog ugovora za JU Ispitni centar.

Iznos od 13.865,46 € su izdaci po osnovu isplate varijabilnog dijela zarade u neto iznosu za oktobar, novembar i decembar mjesec. Varijabilni dio zarade je iznosio 447,27€ za tri mjeseca po zaposlenom tj. 149,09 € za mjesec. Isplata vršena po Rješenju[13], gdje su navedeni iznosi u bruto iznosu. Varijabilni dio zarade isplaćen a u skladu sa članom 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i članom 5 i članom 7 Odluke o varijabilnom dijelu zarade. Obračunati su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu sa Uputstvom o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja.

Izdaci u iznosu od 16.239,15 €, se odnose na plaćene porezi, doprinosi i prirez na: naknade za rad u Upravnom odboru i varijabilni dio zarade.

- Ispitni centar je vršio isplate po osnovu **jednokratne socijalne pomoći** zaposlenim u iznosu od 3.600,00 €, iz sredstava raspoređenih na računu 4127 – Ostale naknade, **što nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
  Navedena sredstva je trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4316– Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

9.3. Pozicija 413-RASHODI ZA MATERIJAL

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

Izdaci po osnovu rashoda za materijal finansirani su iz opštih prihoda u iznosu od 35.441,20€ i iz sopstvenih prihoda u iznosu od 297,22€. Struktura izdataka finansiranih iz opštih prihoda evidentiranih na računima grupe 413 prikazana je u narednoj tabeli:

[13] Broj: 01-1881/3 od 25. 12. 2019.

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	13.038,83	13.036,58	99,98%
Materijal za posebne namjene	4133	13.963,63	13.963,63	100,00%
Rashodi za energiju	4134	7.890,99	7.890,99	100,00%
Rashodi za gorivo	4135	860,00	550,00	63,95%
Ukupno		**35.753,45**	**35.441,20**	**99,13%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala (fascikle, registratori, papiri, grafitne olovke, hemijske olovke, toneri, markeri, gumice, CD-RW, fleš memorije i dr.), sredsatva za održavanje higijene, vrećica za pakovanje testova, fotokopirnog papira, tonera za štampače, municije za mašinsko heftanje i električnu energiju.

9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

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

Rashodi za uslugwe finansirani su iz opštih prihoda u iznosu od 41.558,68€ i iz sopstvenih prihoda u iznosu od 17.104,85€. Struktura izdataka finansiranih iz opštih prihoda evidentiranih na računima grupe 414 prikazana je u narednoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	23.322,84	23.322,84	100,00%
Reprezentacija	4142	836,08	836,08	100,00%
Komunikacione usluge	4143	18.894,00	15.410,27	81,56%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.723,56	1.723,26	99,98%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	450,00	0,00	0,00%
Ostale usluge	4149	900,00	266,20	29,58%
Ukupno		**46.126,48**	**41.558,65**	**90,10%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove smještaja i prevoza (avio karte) za službena putovanja, troškove održavanja poštanskog faha, preporučene pošiljke, slanje paketa do 10 kg UPS (brza pošta) do 2kg, registrovane pismonosne preporučene pošiljke UPS do 20, UPS 21-50 i UPS 21-50 i dr., bankarske usluge i negativne kursne razlike i troškove oglašavanja.

9.5. Pozicija 415-RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

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

Ispitni centar je iz opštih prihoda finansirao izdatke u iznosu od 5.989,50€ i iz opštih prihoda u iznosu od 1.366,13€.

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje opreme	4153	5.989,50	5.989,50	100,00%
Ukupno		**5.989,50**	**5.989,50**	**100,00%**

Izdaci se odnose na održavanje i popravka računarske, serverske, mrežne opreme, Mikrosoft infrastrukturnih servisa, kao ostale opreme (video nadzor, oprema za štampu).

9.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

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

Izdaci evidentirani na računima grupe 419-Ostali izdaci, finansirani su iz opštih prihoda u iznosu od 340.989,85€ i iz sopstvenih prihoda u iznosu od 3.168,69€. Struktura izdataka finansiranih iz opštih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	207.929,10	207.929,10	100,00%
Izrada i održavanje softvera	4193	20.181,20	20.181,20	100,00%
Osiguranje	4194	900,14	860,50	95,60%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	61.000,00	61.000,00	100,00%
Komunalne naknade	4196	2.250,00	839,51	37,31%
Ostalo	4199	50.216,54	50.179,54	99,93%
Ukupno		**342.476,98**	**340.989,85**	**99,57%**

Dio izdataka obuhvaćenih uzorkom, u iznosu od 173.643,62€, se odnosi na naknade za rad saradnika Ispitnog centra po osnovu ugovora o djelu i odluka o visini naknade. Saradnici su angažovani za: Maturski i stručni ispit (za izradu ispitnih kataloga, izradu testova, recenzija, učestvuju u određivanju granica za ocjene, usaglašavaju šeme za bodovanje u januarskom i avgustovskom roku, za uvid u testove, odgovaraju na prigovore, vrše superviziju, za školske kordinatore); Eksternu provjeru znanja na kraju osnovne škole; Testiranje postignuća na kraju drugog ciklusa osnovne škole; Državna takmičenja znanja; Međunarodna takmičenja u znanju; Međunarodna testiranja i Nacionalne stručne kvalifikacije.

Saradnici se angažuju po Internoj[14] proceduri za angažovanje saradnika. Savjetnici i koordinatori sačinjavaju zahtjev za angažovanje saradnika (istim je to opis poslova i zadataka po Pravilniku o sistematizaciji). U zahtjevu se precizno navodi posao u vezi sa kojim se saradnik angažuje i neophodni podaci o saradniku. Direktorica odobrava zahtjev za angažovanje istih. Naknade saradnicima se obračunavaju po Izvještaju o radu i po cjenovniku iz internog akta – Visina[15] naknade za rad saradnika Ispitnog centra.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, u iznosu od 19.999,37, odnose se na usluge izrade softvera za Nacionalno testiranje po ugovoru o javnoj nabavci u iznosu od 13.999,37 € od jednog dobavljača i usluge održavanja i popravke softvera u iznosu od 6.000,00 €, izvršena nabavka od drugog dobavljača.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, u iznosu od 61.000,00€, odnose se na kontribuciju za članstvo u OECD/PISA, organizacija za međunarodnu saradnju po Sporazumu[16] i po računu[17] (45.000,00€ za PISA 2018–2019. rata i 16.000,00€ rata za kontribuciju, period 2019-2021. g. po Sporazumu[18] i po računu[19]). PISA testiranje omogućava međunarodnu uporedivost podataka o znanjima i vještinama mladih na kraju obaveznog školovanja. U 2019. godini pripremljen je Izvještaj o rezultatima međunarodnog testiranja učenika PISA 2018. u Crnoj Gori i realizovane Pripreme za novi ciklus testiranja PISA 2021.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, u iznosu od 44.469,77€, odnose se na nabavku softverskih licenci i stručne obuke administratorima sistema u oblasti administracije.

Participacije za učešće na olimpijadama iznose 9.690,34 € (učešće na olimpijadama fizike u Izraelu-Tel-Aviv, biologije u Mađarskoj, geografije u Hong Kongu, hemije u Francuskoj).

Troškovi avio prevoza za učešće učenika na olimpijadama iznose 21.502,17€.

[14]Broj: 02-3727/5 od 12.07.2013. godine.
[15] Broj: 01-17.4013 od 06.11.2019. godine.
[16] Broj: 01-229/1 od 24.02.2017. godine.
[17] EDU/D1160865/90004310 od 01.03.2019. godine.
[18] Broj 01-1233/1 od 25.09.2018. godine.
[19] EDU/D02456/90004434 od 13.03.2019. godine

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, u iznosu od 2.503,35 €, se odnose na usluge fizičkog obezbjeđenja za pet mjeseci - učešće u zajedničkim troškovima za obezbjeđenje imovine i zgrade u kojoj se nalaze prostorije Ministarstva prosvjete, Ispitnog centra i Zavoda za školstvo u skladu sa Ugovorom[20] o saradnji za sprovođenje javne nabavke i zajedničkom obezbjeđenju sredstava za usluge fizičkog obezbjeđivanja objekata u kojem se nalaze službene prostorije Izdaci dokumentovani.

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

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

NAZIV IZDATKA	43	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Ostali transferi pojedincima	4318	1.800,00	1.800,00	100,00%
Ukupno		**1.800,00**	**1.800,00**	**100,00%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, u iznosu od 1.633,00€, odnose se na uplatu Sindikalnoj organizaciji Ispitnog centra za kupovinu novogodišnjih poklon paketa djeci zaposlenih kao i poklon čestitke zaposlenima.

9.8. Pozicija 44 - KAPITALNI IZDACI

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

Kapitalni izdaci finansirani iz opštih prihoda iznose 27.058,02 i iz sopstvenih prihoda 399,00€.

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	27.060,00	27.058,02	99,99%
Ukupno		**27.060,00**	**27.058,02**	**99,99%**

[20] Broj: 01-525 od 19.04.2016. godine.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku štampača – RISO FW 1230, u iznosu od 15.100,80€ i nabavku kontejnera sa poklopcima za skladištenje dimenzija 120x80x95,8 cm 665 litara u iznosu od 11.957,22€.

10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ispitnog centra, za poslove blagajne zadužen je blagajnik/ica. Na ovo radno mjesto postavljena je Rada Perović zaključenjem Ugovora o radu, kojim je raspoređena na radno mjesto blagajnika (br: 01-233 od 16.05.2006. godine). Ministarstvu finansija dostavljeno je ovlašćenje da je Rada Perović (br 01-30/1 od 21.01.2019. godine) ovlašćena za podizanja gotovinska sredstva iz blagajne Državnog trezora.

Zahtjevom za stalni avans (obrazac 4) koji je predat u skladu sa Uputstvom o radu Trezora na početku godine, određen je limit avansa u iznosu od 1.000€.

Blagajna se vodi u programu „Epsilon“. Evidencija uplata i isplata gotovine vodi se dnevno - na dan izvršenja uplate, tj isplate, prikazana hronološki u dnevniku blagajne. U istom programu vrši se i knjiženje blagajne od strane rukovoditeljke finansijsko-računovodstvenih poslova Radmile Bulatović.

U skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora za potrebe službenih putovnja podignuto je 11.350,00€. Podizanje gotovine obavljeno je uskladu sa Uputstvom o radu trezora - dostavljanjem obrazca 5 - Naloga za isplatu gotovog novca i zahtjeva za plaćanje potpisanog od strane lica određenih za ovlašćivanje i odobravanje potrošnje. Prema podacima iz evidencije Ispitnog centra, na konto blagajne je knjižen iznos od 11.350,00€, po osnovu podignutih sredstava iz Državnog trezora. Sredstva koja su za potrebe blagajne podignuta sa žiro-računa Ispitnog centra iznosila su 8.221,96€. Za svako podizanje sredstava sa žiro – računa daje se ovlašćenje blagajnici za podizanje gotovine sa žiro-računa kod Crnogorske komercijalne banke sa preciziranjem kada će se i koji iznos podići.

Struktura troškova isplaćenih iz blagajne
Isplate iz blagajne (budžet)

Konto	Naziv konta	Iznos
413-11	Rashodi za kancelarijski materijal	3,00
413-19	Ostali rashodi za materijal	18,00
413-3-5	Materijal za publikacije i časopise	0,70
413-39	Ostali materijali	20,00
413-51	Rashodi za tečno gorivo	535,01
4141-11	Dnevnice za službena putovanja u zemlji	288,00
4141-12	Prevoz za službena putovanja u zemlji	233,40
4141-21	Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu	8.046,37
4141-22	Prevoz za službena putovanja u inostranstvu	889,40
4141-23	Smještaj za službena putovanja u inostranstvu	205,50

4141-24	Ostali troškovi službenih putovanja u inostranstvu	1.132,13
414-21	Reprezentacija u zemlji	129,91
414-22	Reprezentacija u inostranstvu	55,40
415-33	Usluge održavanja vozila	10,00
419-9-1	Ostalo	283,18
	Ukupno	11.850,00

Isplate iz blagajne (žiro-račun)

Konto	Naziv konta	Iznos
413-11	Rashodi za kancelarijski materijal	23,35
413-51	Rashodi za tečno gorivo	50,00
4141-11	Dnevnice za službena putovanja u zemlji	36,00
4141-12	Prevoz za službena putovanja u zemlji	30,00
4141-21	Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu	3.288,60
4141-22	Prevoz za službena putovanja u inostranstvu	493,23
4141-23	Smještaj za službena putovanja u inostranstvu	3.856,34
4141-24	Ostali troškovi službenih putovanja u inostranstvu	308,60
414-21	Reprezentacija u zemlji	29,88
414-22	Reprezentacija u inostranstvu	80,50
	Ukupno	8.196,50

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su sredstva korišćena za potrebe službenih putovanja radi prisustvovanja sastancima i obukama radi realizacije PISA i PIRLS testiranja, kao i učešće u međunarodnom projektu ispitivanja postignuća učenika u matematičkim i prirodnim naukama –TIMSS.

Troškovi za službena putovanja su se odnosili i na prisustvovanja olimpijadama znanja, takmičenjima i ispitivanjima. Materijalni troškovi i troškovi reprezentacije su se odnosili na organizovanje polaganja ispita i sastanaka.

Po osnovu Odluke (br: 01-620 od 12.05.2015. godine) o uslovima, načinu korišćenja i upotrebe službenih vozila u posjedu JU Ispitni centar u zemlji i inostranstvu, plaćani su troškovi goriva prema dostavljanim zahtjevima na iznos od 50,00€ (dozvoljena potrošnja 100€).

Internom procedurom (br: 02-3728/1 od 12.07.2013. godine) o blagajničkom poslovanju (obrazac) propisan je način podizanja gotovine i odlaska na službeni put.

Na kraju godine izvršen je popis blagajne kada je konstatovano da je nakon pravdanja stalnog avansa stanje u blagajni 0,00€.

- **Zaposleni Ispitnog centra nijesu prije odlaska na službeni put dostavljali obavještenje o potrebi za službenim putovanjem, kako bi se isto odobrilo i otvorio putni nalog, iako je to predviđeno Internom procedurom o blagajničkom poslovanju.**
- **Izvještaji koji se predaju nakon završetka službenog puta ne sadrže sve podatke potrebne za obračun (časove polaska i časove povratka, posebno kad se ne koristi javni prevoz).**

11. IMOVINA

JU Ispitni centar vodi evidenciju imovine kojom raspolaže elektronski, u programu Epsilon, koji vodi rukovoditeljka finansijsko-računovodstvenih poslova Radmila Bulatović. Evidencija imovine se vrši skladu sa Internim pravilom o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine. Elektronska evidencija sadrži podatke pojedinačno i po grupama sredstava o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Prema poacima iz evidencije nabavna vrijednost imovine na kraju 2019. godine iznosila je 422.688,44€, a sadašnja vrijednost 72.555,83€.

Grupa	Vrsta imovine	Nabavna vrijednost	Ukupna amortizacija	Sadašnja vrijednost
015-1	Sredstva transporta	14.730,24	10.430,00	4.300,24
015-2	Kompjuterska oprema	133.125,84	84.434,52	48.691,32
015-3	Kancelarijska oprema	123.825,45	122.880,24	945,21
015-4	Telekomunikaciona oprema	3.155,09	2.956,07	199,02
015-9	Ostala oprema	147.851,82	129.431,78	18.420,04
	Ukupno	422.688,44	350.132,61	72.555,83

JU Ispitni centar ne rasolaže dokumentacijom iz koje bi se moglo utvrditi da su im **poslovne prostorije** u kojimaobavlaju djelatnost date na korišćenje. Ispitni centar koristi poslovne prostorije u zgradi koja se ul. Vaka Đurovića bb, Podgorica, zajedno sa Zavodom za školstvo i Ministarstvom prosvjete.[21]

U Odluci[22] o uslovima, načinu korišćenja i upotrebe **službenih vozila** u posjedu JU Ispitni centar u zemlji i inostranstvu, navedeno je da subjekt revizije posjeduje 3 službena vozila. U Izjavi[23] koju je dostavila direktorica konstatovano je i dokumentovano da je u posjedu Ispitnog centra samo jedno vozilo: NISSAN X TRAIL 2,2 DC. Putničko vozilo VOLKSWAGEN PASSAT 1,9 TDI je prodato (Odluka UO), a vozilo kombi GAZ je dodijeljeno osnovnoj školi „Ristan Pavlović“ (Odluka Ministarstva prosvjete). Potrošnje goriva vrši se u skladu sa potrebama, prema podnijetim zahtjevima blagajni za isplatu troškova goriva pravdanih računima- mjesečna potrošnja iznosi 50,00€. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ispitni centar postupa u skladu sa članom 17 stav 1 i 2 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog – obrazac PN.

[21] U skladu sa čl. 45 Zakona o državnoj imovini: “Evidenciju stvari koje koristi više državnih organa (službene zgrade i prostorije) vodi organ uprave nadležan za poslove imovine, odnosno nadležni organ opštine i javne službe.”
[22] Broj:01-620 od 12.05.2015. godine.
[23] Broj: 01—1289/1 od 11.09.2020. godine.

Popisna komisija, formirana Rješenjem[24] direktorice, izvršila je **popis** osnovnih sredstava i sitnog inventara. Komisija za popis novčanih sredstava, formirana Rješenjem[25] direktorice izvršila je popis novčanih sredstava u blagajni, žiro- računu, obaveza i potraživanja. Odlukom Upravnog odbora[26] usvojen je Izvještaj Komisije za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara i Komisije za popis blagajne.

Usvojen je predlog za otpis sredstava nabavne vrijednosti 26.204,96€, odnosno 1.641,20€-priložena potvrda ovlašćenog servisa „Čikom"-a o neisplativosti popravke istih.

Putem postupka nabavke male vijednosti nabavljeno je opreme u iznosu od 27.058,02€ od kojih je nabavka štampača unešena u knjigu osnovnih sredstava, dok će nabavka kontejnera (11.957,22€) biti upisana u 2020. godini. Iz knjige osnovnih sredstava utvrđeno je da je izvršen upis, pored štampača, procijenjene vrijednosti putničkog vozila 4.300,00€ kao i sredstava u iznosu od 674,41€. Nabavka sredstava knjižena na telekomunikacionu opremu u iznosu od 399,00€ je zbog trajnog oštećena otpisana u istoj godini.

Obračun amortizacije, odnosno primijenjena stopa amortizacije, je u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Ministarstvo je dostavilo Popis imovine Upravi za imovinu.[27]

12. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, subjekat revizije je donio **Plan javnih nabavki** za 2019. godinu uz saglasnost Ministarstva finansija. Planom javnih nabavki planirana je nabavka roba i usluga u iznosu od 150.000,14€, od čega je 143.291,14€ finansirano iz sredstava budžeta Crne Gore, a preostali iznos iz sopstvenih sredstava. U toku 2019. godine subjekat revizije je izvršio dvije izmjene Plana javnih nabavki kojim je planirana vrijednost nabavki uvećana na 168.500,14€.

Subjekat revizije je shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i u zakonskom roku dostavio nadležnom organu (Ministarstvu finansija – Direktoratu za politiku javnih nabavki) **Izvještaj o sprovedenim postupcima** i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu. U Izvještaju subjekat revizije je na Obrascu A prikazao da su zaključena 2 ugovora o javnim nabavkama putem otvorenog postupka sprovedenog u 2019. godini i jedan ugovor koji je zaključen na osnovu okvirnog sporazuma iz 2018. godine. Ukupna ugovorena vrijednost javnih nabavki sa PDV-om po zaključenim

[24] Broj: 01-1914/1 od 27.12.2019. godine.
[25] Broj: 01-1915/1 od 27.12. 2019. godine.
[26] Broj: 01-407/3 od 27.02.2020. godine.
[27] Broj: 01-428/1 od 4.3.2020.godine.

ugovorima (sa ponuđačima „Marco Polo“ doo, „Pošta Crne Gore“ AD i „Golbi“ doo) iznosi **85.100,80€.** Na Obrascu B (Izvještaj o nabavkama male vrijednosti) subjekat revizije je prikazao ukupno 157 nabavki male vrijednosti u ukupnom iznosu od **96.467,23€.**

Ispitni centar je sproveo dva postupka nabavki male vrijednosti za nabavku kancelarijskog materijala i materijala posebne namjene:

- Odluka (br: 01-2/1 od 04.02.2019. g.) za nabavku kancelarijskog materijala, po osnovu koje je zaključen Ugovor (br: 01-2/7 od 15.02.2019. g) o nabavci robe u vrijednosti od 10.999,07€.
- Odluka (br: 01-3/1 od 06.02.2019. g.) za nabavku materijala za posebne namjene, po osnovu kojeg je zaključen je Ugovor (br: 01-3/7 od 19. 02. 2019. g.) o nabavci robe u vrijednosti od 8.895,92€.

- Subjekt revizije je izvršio nabavku robe (tonera, papira i sl..) ukupne vrijednosti 19.895,89€, na način što je sproveo dva postupka nabavki male vrijednosti i na taj način izvršio dijeljenje predmeta javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu, što nije u skladu sa čl. 21 Zakona o javnim nabavkama[28]. Navedeno za posljedicu ima da nije sproveden odgovarajući postupak javne nabavke, jer je u odnosu na ukupnu vrijednost nabavljene robe trebalo sprovesti otvoreni postupak javne nabavke, u skladu sa čl. 20 Zakona o javnim nabavkama.

- Subjekt revizije vodi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i evidenciju zaključenih ugovora o javnim nabavkama koja nije na obrascu 1 i 2 koji je naveden u Pravilniku o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnoj nabavki (“Službeni list Crne Gore” br 052/17 od 08. 08. 2017. godine).

  Subjekt revizije treba da evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i evidenciju zaključenih ugovora o javnim nabavkama voditi na obrascu 1 i 2 koji je propisan Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnoj nabavki.[29]

[28] U 2019. godini važeći Zakon o javnim nabavkama („Sl. List CG“, br. 042/11, 057/14, 028/15 i 042/17)
[29] “Sl. list CG” br 052/17.

13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

Subjekt revizije je osnovan kao javna ustanova i dužan je da primjenjuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[30].

Shodno članu 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

Ispitni centar je, na osnovu člana 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, donio Knjigu procedura– Finansijsko upravljanje i kontrola i Pravilnik o internim procedurama i ostaloj dokumentaciji.

- Rukovodilac subjekta revizije **nije utvrdio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola,** što nije u skladu sa čl. 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i čl. 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.
  Rukovodilac subjekta revizije nije uspostavio sistem za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare i u 2019. godini nije odredio lice[31] za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, što nije u skladu sa čl. 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

- Subjekt revizije **nije dostavio Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama**, što nije u skladu sa čl. 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Unutrašnja revizija

Poslovi unutrašnje revizije Ispitnog centra povjereni su Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva prosvjete. S obzirom da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nije formiran sektor za unutrašnju reviziju zaključen je Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa Minstarstvom prosvjete. Shodno članu 29 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana .

U toku 2019. godine planirana je i izvršena je jedna revizija - revizija javnih nabavki primjenom otvorenog postupka u JU Ispitni centar u 2019. godine.

[30] Sl. list CG, br 075/18.

[31] Subjekt revizije je u 2020. godini odredio lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u Ispitnom centru.

14. SUDSKI SPOROVI

Na raspisani javni konkurs za izbor direktora/ke Ispitnog centra prijavile su se dvije kandidatkinje: D.D., prof. srpskohrvatskog jezika i književnosti jugoslovenskih naroda i narodnosti i N.D. prof. srpskog jezika i književnosti. Obje kandidatkinje su blagovremeno podnijele prijavu na konkurs, u prilogu su dostavile potrebnu dokumentaciju.

Upravni odbor je u obrazloženju Odluke o imenovanju D.D. za direktoricu Ispitnog centra, naveo da je pregledao dokumentaciju i konstatovao da ista kandidatkinja pored opštih uslova predviđenih zakonom, ispunjava i posebne uslove predviđene Javnim konkursom, dok kandidatkinja N.D. „ne ispunjava uslov u pogledu radnog iskustva na poslovima rukovođenja, odnosno drugim poslovima koji zahtijevaju samostalnost u radu“ iako je ista dostavila Rješenje o imenovanju od 04.06.2015. godine, za člana Upravnog odbora Centra za stručno obrazovanje.

Upravni odbor je cijenio „da obavljanje poslova člana Upravnog odbora ne može se smatrati poslovima rukovođenja, odnosno drugim poslovima koji zahtijevaju samostalnost u radu, jer vršenje funkcije člana upravnog odbora, kao kolegijalnog organa, odnosno priroda i karakter obavljanja tih poslova, nijesu poslovi rukovođenja, niti podrazumijevaju samostalnost u radu“. Upravni odbor je konstatovao da ista ne ispunjava propisane uslove.

Protiv Odluke Upravnog odbora o izboru direktorice, kandidaktinja N.D. podnijela je tužbu[32] kod Osnovnog suda u Podgorici, radi poništenja Odluke Upravnog odbora JU Ispitni centar o imenovanju direktorke. Tužiteljka N.D., koordinatorka NSK, sertifikate i ostala testiranja JU Ispitni centar tužila je Upravni odbor JU Ispitni centar radi poništavanja Odluke Upravnog odbora br. 01-184/3 od 26. 02. 2019. godine da se za direktoricu Ispitnog centra imenuje D.D., zbog pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja iz priložene dokumentacije kandidatkinje N.D..

Sudski spor je vođen kod Osnovnog suda u Podgorici. Osnovni sud je donio presudu dana 07.08.2020. godine kojom se **usvaja tužbeni zahtjev** N. D. i poništava kao nezakonita Odluka Upravnog odbora broj 01-184/3 od 26.02.2019. godine i obavezuje Upravni odbor da donese novu i zakonitu odluku o izboru i imenovanju direktor/ice tuženog po konkursu objavljenom dana 01.02.2019. godine, u roku od 15. dana od dana pravosnažnosti presude. Ovo je prvostepena presuda.

Protiv ove presude podnijeta je žalba Višem sudu u Podgorici.

Upravni odbor Ispitnog centra je na 80. sjednici, održanoj 19.10.2020. godine, donio Odluku[33] o povlačenju Žalbe i Dopune žalbe izjavljenu na Presudu Osnovnog suda u Podgorici P.br.843/19 od 07.08.2020. godine. Istom Odlukom obavezuje se advokatica B.Ć. iz Podgorice da povuče Žalbu i Dopunu žalbe.

[32] Tužba, od 12.03.2019. godine.
[33] Broj: 01-1611/3

Podgorica, 26.10.2020. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

Senator DRI