Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/16-021-87/20
Podgorica, 26.07.2016. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

MINISTARSTVA NAUKE

za 2015 godinu

-konačni izvještaj-

Podgorica, jul 2016. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE		3
II	OPŠTI DIO		10
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE		10
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE		10
3.	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE		13
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE		14
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE		15
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE		16
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA		16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ		22
8.	IZDACI		26
	8.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	26
	8.2.	Ostala lična primanja	30
	8.3.	Rashodi za materijal	31
	8.4.	Rashodi za usluge	31
	8.5.	Rashodi za tekuće održavanje	35
	8.6.	Ostali izdaci	36
	8.7.	Transferi	37
	8.8.	Kapitalni izdaci	38
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE		39
10.	IMOVINA		40
11.	JAVNE NABAVKE		42
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA		43

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br 01-2383/3 od 25.07.2016. godine), a u skladu sa čl.12 i 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i čl. 45 Poslovnika DRI, Kolegijum DRI u sastavu **dr Branislav Radulović** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (predsjednik Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 26.07.2015. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja
MINISTARSTVA NAUKE
za 2015 godinu

Odgovornost subjekta revizije

Glavni službenik za finansije Ministarstva nauke 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 Ministarstva nauke za 2015. 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 (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva nauke 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 Ministarstva nauke za 2015. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti po svim materijalno značajnim aspektima daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja. Za reviziju finansijskog izvještaja Ministarstva nauke određena je materijalnost u iznosu od 64.722,92 €.

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva nauke utvrđena su odstupanja i neusklađenosti sa Zakonom obudžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o budžetu za 2015. godinu, Uputstvom o radu državnog trezora, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje** na finansijski izvještaj Ministarstva nauke za 2015. godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima (neusklađenosti konstatovane u preporukama 2-7).

PREPORUKE

1. Na poziciji 2.1.4. Rashodi za usluge, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci za kontribuciju u iznosu 7.620,36 € i izdaci za uplatu finansijske pomoći u iznosu od 4.041,67 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Izdatke za kontribuciju je u Izvještaju trebalo prikazati na poziciji 2.1.9. Ostali izdaci. Izdatke koji se odnose na finansijsku pomoć, trebalo je u Izvještaju o novčanim tokovima III prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, jer se radi o izdacima vezanim za transakcije između učesnika u javnoj potrošnji, nosilaca javne potrošnje, nevladinog sektora i pojedinaca, koji nemaju komercijalni karakter.

    - Subjekat revizije treba da, shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tač. 25, podtačka e), na zahtjevu za plaćanje **upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji**, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, koji služi da se u glavnoj knjizi trezora (koja je osnov za sastavljanje Izvještaja o novčanim tokovima) obavljeno plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.

2. Ministarstvo nauke je, na osnovu Zaključka Vlade od 02.10.2010. godine, raspisalo Konkurs dana 03.10.2011. godine za sufinansiranje nacionalnih naučnoistraživačkih projekata, u skladu sa Strategijom naučno istraživačke djelatnosti (2008 – 2016), počev od 2012. godine sa ukupnim iznosom sredstava 5.000.000 €, u tri istraživačke godine, 2012, 2013 i 2014. godina. Konkursom je definisano da obavezu finansiranja projekata imaju: Ministarstvo nauke (3.000.000,00 €), Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja (600.000,00 €), Ministarstvo zdravlja (500.000,00 €), Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunikacije (300.000,00 €), Ministarstvo održivog razvoja i turizma (300.000,00 €), Ministarsatvo prosvjete i sporta (150.000,00 €) i Ministarstvo kulture (150.000,00 €). Navedena Ministarstva, osim Ministarstva kulture, **nijesu u potpunosti uplatila sredstva za sufinansiranje projekata,** (obrazloženje je da im Zakonom o budžetu nijesu odobrena sredstva za ove namjene), pa je Ministarstvo nauke preuzelo njihove obaveze sufinansiranja projekata.
Subjekat revizije ne vodi evidenciju obaveza na računima klase 2 – obaveze.

   - U skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, **neizmirenim obavezama iz prethodnog perioda** smatraju se budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospijeća plaćanja i čija obaveza je nastala na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom. U skladu sa tačkom 20 Uputstva o radu državnog trezora, neizmirenim obavezama smatraju se obaveze za izdatke koji su planirani godišnjim Zakonom o budžetu, a nijesu plaćene u roku dospijeća. Otplata neizmirenih obaveza može se vršiti **samo za one obaveze koje su prethodno evidentirane kao neizmirene obaveze**, kako je prethodno navedeno.
   - Subjekat revizije **treba da evidentira obaveze na računima klase 2**, jer je Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o neizmirenim obavezama, koje je zajedno sa obrascem 5 sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, predviđeno da se u Izvještaj o neizmirenim obavezama unose podaci koji su evidentirani na kontima klase 2 – Obaveze.
   - Potrebno je obezbijediti da se izdaci za ugovorene višegodišnje obaveze iz perioda trajanja naučno-istraživačkih projektata, a koje se odnose na finansiranje istih, planiraju godišnjim zakonima o budžetu.

3. Subjekt revizije je u 2015. godini isplaćivao izdatke na način koji nije u skladu sa čl. 18 Zakona o budžetu za 2015. godinu, kojim su sredstva Budžeta raspoređena po potrošačkim jedinicama i izdacima po ekonomskoj klasifikaciji, i to:
   - iz sredstava raspoređenih na računu 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije, izvršena su plaćanja u iznosu od 7.620,36 € koja se odnose na izdatke za kontribuciju. **Izdatke za kontribuciju** trebalo je isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4195 - Kontribucije za članstvo u domaćim i medjunarodnim organizacijama**.**
   - iz sredstava raspoređenih na računu 4148 - Usluge stručnog usavršavanja, izvršena su plaćanja na ime **finansijske pomoći** u iznosu od 1.741,67€. Izdatke za finansijsku pomoć pojedincima trebalo je isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4318 - Ostali transferi pojedincima.
   - iz sredstava raspoređenih na računu 4149 - Ostale usluge, izvršena su plaćanja na ime **finansijske pomoći** fizičkim i pravnim licima u iznosu od 2.300,00€ i za ugostiteljske usluge u iznosu od 923,20€. Navedene izdatke je trebalo isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima grupe 43 - Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i sa računa 4142 - Reprezentacija.

   - Subjekat revizije treba da obezbijedi **efikasnu primjenu** Uputstva o radu državnog trezora (posebno tačke 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena **u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.**

4. Ministarstvo nauke **ne raspolaže pratećom dokumentacijom** (osim dokumentacije koja se odnosi na izdatke za zarade) na osnovu koje se može sprovesti kontrola izdataka, za koje se Zahtjevima za plaćanje, prenose sredstva **na račun DOO Tehnopolis**, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.

   - Ministarstvo nauke treba da u tekućoj budžetskoj godini vrši plaćanja nakon što se izvrši kontrola izdataka, u skladu sa tačkama 25 i 26 Uputstva o radu državnog trezora.

   - Ministarstvo nauke treba da u narednoj budžetskoj godini ugasi program sa nazivom **„Tehnoplis“** i da u saradnji sa Ministarstvom finansija definiše **odgovarajući naziv programa** i na zakonit način planira sredstva sa sprovođenje svojih aktivnosti.

5. Ministarstvo nauke je za januar mjesec Ministarstvu finansija dostavilo Spisak zaposlenih sa potrebnim podacima. Prilikom obračuna zarada, u dijelu ostvarenih zarada, Ministarstvo finansija je uvećalo minuli rad za jednu godinu svim zaposlenim. Ministarstvo nauke je potom, dostavilo Ministarstvu finansija Spisak zaposlenih za februar sa uvećanim minulim radom (podatak iz obračuna plata za januar). Ministarstvo finansija je prilikom obračuna zarada za februar ponovo povećalo minuli rad za jednu godinu.
   Podaci za obračun zarada koji se odnose na **uvećanje zarade po osnovu minulog rada** nijesu u skladu sa podacima o dužini radnog staža koje se mogu utvrditi na osnovu dokumentacije iz personalnih dosijea zaposlenih.

   - Podatke za obračun uvećanja zarada po osnovu radnog staža treba usaglasiti sa stvarnim stanjem i članom 22 Opšteg kolektivnog ugovora.
   - Ministarstvo nauke treba da uspostavi i obezbijedi efikasnu primjenu procedure za obračun zarada, kako bi se obezbijedila tačnost ulaznih podataka koji se koriste za obračun zarada.

6. Kontrolom izdataka obuhvaćenih uzorkom utvrđeno je da svi izdaci po osnovu nabavke roba i usluga[1] **nijesu prikazani** u Izvještaju o javnim nabavkama. Ukupna vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma u toku 2015. godine, **nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama**, jer je veća od propisanog limita od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke, jer je budžet za javne nabavke subjekta iznosio do 200.000,00 €.

   - Ministarstvo nauke treba da obezbijedi **da se vodi tačna evidencija sprovedenih postupaka javne nabavke** (posebno nabavki realizovanih neposrednim sporazumom), u skladu sa čl. 117 Zakona o javnim nabavkama[2] i Pravilnikom o evidenciji postupaka javnih nabavki[3], kako bi Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki sadržao podatke o svim realizovanim javnim nabavkama.
   - Ministarstvo nauke **treba da uspostavi procedure** za sprovođenje postupaka javnih nabavki koja će između ostalog obezbijediti da godišnja vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma ne prelazi Zakonom propisani limit.

[1] Izdaci plaćeni dobavljačima: Maestro doo, Goodwill corporation i dr.
[2] „Sl. list CG“, br. 42/11, 57/14 i 28/15.
[3] “Sl. list CG“, br. 63/11.

7. Na osnovu **Sporazuma između Crne Gore i Evropske unije** (potpisan 01. jula 2014. u Briselu) o učešću Crne Gore u Programu Unije "Horizont 2020" - Okvirni program za istraživanje i inovacije (2014 – 2020), u 2015. godini je uplaćen iznos od 1.139.524,78 € na ime godišnje rate – kontribucije za učešće u Programu. Evropska komisija iz IPA sredstava refundira Crnoj Gori 50% uplaćene godišnje rate u periodu trajanja Programa, u skladu sa tačkom 3 Sporazuma i tačke 3 Anex-a II Sporazuma. Refundirana sredstva od strane Evropske Unije uplaćuju se na Konsolidovani račun Državnog trezora.
   Refundacija 50% uplaćene godišnje rate za 2015. godinu, na ime kontribucije za učešće u Programu, do okončanja revizije, **nije realizovana a trebala je biti do kraja 2015. godine.** Ministarstvo se dopisom[4] od 22.07.2015. godine, obratilo Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, sa zahtjevom da se uđe u proceduru refundacije dijela finansijskih doprinosa za učešće Crne Gore u Programu „Horizont 2020", tj. da se otpočne procedura refundiranja 50% uplaćenih sredstava. Iznos sredstava za refundaciju iznosi **569.762,39 €.**
   Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija - **Generalni direktorat za koordinaciju programa pomoći EU**, i pored obavještenja Ministarstva da su plaćene rate po osnovu dužničkih nota (dopis od 22. jula 2015) **nije pokrenuo proceduru za refundaciju sredstava.**

   - Preporučuje se **Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija** da, u skladu sa procedurom za refundaciju sredstava, dostavi Ministarstvu nauke Sporazum za refundaciju na potpis i ovjeru, a zatim isti dostavi Delegaciji Evropske unije u Crnoj Gori, kako bi se izvršila refundacija finansijskog doprinosa Crne Gore za učešće u Programu „Horizont 2020".

- Subjekat revizije dužan je da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, **u roku od 6 mjeseci izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama**.

Podgorica, 26.07.2016. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....
senator DRI

[4] Dopis Ministarstva, broj 01 – 153/3 od 22. 07. 2015. godine.

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva nauke (u daljem tekstu: Ministarstvo 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 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22.12.2015. godine (br. 4011-06-1998);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Dragiša Pešić (član Kolegijuma) broj 22.01.2016. god. (broj: 40113-021-87).

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 (ISSAI-nivo III).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je organ državne uprave – Ministarstvo. Starješina organa je ministarka dr Sanja Vlahović. Generalni direktor direktorata je Darko Petrušić, a sekretar Smiljana Prelević.

Ministarka je službenik za odobravanje. Službenik za ovjeravanje je Smiljana Prelević, sekretarka. Lica ovlašćena za preuzimanje gotovine su Snežana Jovanović -blagajnik i Ivanović Milena-Samostalni savjetnik III .

Ministarstvo nauke je formirano Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave[5] i počelo sa radom 01. marta 2011. godine. Strateški ciljevi Ministarstva su razvoj naučnoistraživačke zajednice u Crnoj Gori, jačanje bilateralne i multilateralne saradnje i saradnja naučnoistraživačke zajednice sa privredom. Ostvarivanje ciljeva obezbijeđuje se korišćenjem sredstava iz budžeta, donacija, IPA sredstava i kredita Svjetske banke.

[5] „Službeni list CG“, br: 7/11

2.1. Djelatnost Ministarstva nauke

Ministarstvo nauke vrši poslove uprave koji se odnose na: realizaciju programa od opšteg interesa kojima se naučno-istraživačke ustanove i istraživači uključuju u evropski istraživački prostor i međunarodne programe u nauci; usavršavanje i mobilnost crnogorskih istraživača sa ciljem omogućavanja njihovog rada u istraživačkim centrima i institutima u Crnoj Gori i inostranstvu; regionalnu saradnju i infrastrukturno povezivanje u istraživanjima; realizaciju nacionalnih i međunarodnih naučno-istraživačkih projekata; centre uspješnosti; unapređenje infrastrukture neophodne za ostvarivanje istraživanja; podsticanje naučne produktivnosti; stimulisanje izdavačke djelatnosti i organizovanje naučnih kongresa; uključivanje naučne dijaspore u naučno-istraživačku djelatnost u Crnoj Gori; uključivanje međunarodno priznatih naučnika iz drugih zemalja u naučno-istraživačke programe i projekte u Crnoj Gori; programe od nacionalnog značaja koji imaju interdisciplinarni karakter, a realizuju se uz učešće više ministarstava; izradu planova i programa naučno-istraživačke djelatnosti; izradu naučne politike i strategije; pripremu predloga zakona, drugih propisa i opštih akata iz oblasti nauke; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnim poretkom Evropske unije; izradu akata o naučnoj i tehnološkoj saradnji Crne Gore sa drugim zemljama (memorandumi, sporazumi, ugovori, protokoli, programi); učešće Crne Gore u multilateralnim i bilateralnim programima i projektima koji se odnose na nauku, istraživanje i razvoj; sprovođenje projekata u oblasti nauke koji se finansiraju iz pretpristupnih fondova Evropske unije - IPA projekti; naučnu i tehnološku saradnju Crne Gore sa drugim državama; organizaciju i koordinaciju nacionalnih kontakt osoba (NCP); praćenje implementacije strategije naučno-istraživačke djelatnosti u Crnoj Gori; utvrđivanje programskih i finansijskih kriterijuma za finansiranje programa od opšteg interesa iz budžetskih sredstava; analiziranje potrebnih sredstava za realizaciju naučno-istraživačke djelatnosti; licenciranje naučno-istraživačkih ustanova; planiranje i programiranje, ostvarivanje i usklađivanje međunarodne naučne saradnje Crne Gore sa drugim državama, regionalnim zajednicama i međunarodnim organizacijama; staranje o realizaciji programa iz nadležnosti ovog organa koji se finansiraju iz budžeta Crne Gore; prikupljanje, obradu i distribuciju predloga i odgovarajućih podataka, informacija i programa u oblastima međunarodne naučne saradnje; vođenje propisanih evidencija; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Unutrašnje organizacione jedinice u okviru kojih se obavljaju poslovi Ministarstva nauke su:

a) Sektor za naučnoistraživačku djelatnost
   1. Odsjek za nacionalne programe
   2. Odsjek za međunarodne programe i evropske integracije

b) Kabinet ministra

c) Služba za kadrovske, opšte poslove i finansija

Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva nauke donešen je u martu 2015. godine kojim su sistematizovana su 24 radna mesta sa isto toliko izvršioca, mjesto višeg unutrašnjeg revizora je ukinuto. Sistematizacijom su obuhvaćena i mjesta: ministarke, sekretarke i generalnog direktora, koja su izborna. Broj zaposlenih u Ministarstvu nauke u 2015. godini se kretao od 21 do 23. Od ukupnog broja zaposlenih na određeno je u 2015. godini bilo zaposleno 4 tj. 6 lica, dok je na neodređeno bilo zaposleno 14 lica.

Vlada je u februaru 2013.g. donijela Odluku o obrazovanju Savjeta za naučno-istaživačku djelatnost, koji se imenuje na period od 4 godine i broji 11 članova. Članove savjeta imenuje Vlada i to četiri člana iz reda predstavnika organa državne uprave nadležnih za: nauku, visoko obrazovanje, ekonomiju i finansije i sedam članova iz reda istaknutih stručnjaka koji daju doprinos u razvoju i primjeni naučno-istraživačke djelatnosti koji se imenuju na prijedlog ministra nauke. Naknadu za rad članova Savjeta i članova njegovih radnih tijela ili komisija utvrđuje Ministar nauke, posebnim aktom, u skladu sa propisom Vlade kojim se utvrđuje visina naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada. Finansijska sredstva neophodna za rad Savjeta planirana su i obezbijeđena u budžetu Ministarstva nauke.

2.3. Računovodstveni sistem

Računovodstvo subjekta revizije je organizovano na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da se primici i izdaci evidentiraju na gotovinskoj osnovi tj. u momentu isplate ili naplate gotovine, a obaveze i imovina se evidentiraju na obračunskoj osnovi, odnosno za period na koji se odnosi.

Ministarstvo koristi SAP sistem (sistem evidencije u Glavnoj knjizi trezora). Budžetsko računovodstvo vodi se na nivou funkcionalne, organizacione, ekonomske i programske klasifikacije. Računovodstveni sistem javnog sektora obuhvata prikupljanje, obradu, dostavu i korišćenje računovodstvenih informacija za donošenje odluka u vezi sa upravljanjem javnim sredstvima i zasnovan je na evidencijama u Glavnoj knjizi trezora, koja se vodi u Ministarstvu finansija i knjigovodstvima potrošačkih jedinica. Potrošačke jedinice na osnovu svojih evidencija o primicima i izdacima na kraju godine sastavljaju godišnji finansisjki izvještaj i dostavljaju Ministarstvu finansija – Državnom trezoru, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

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 2015. godinu i pravilnost poslovanja Ministarstva nauke.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[6], Ministarstvo je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Ministarstvo je u obavezi uz godišnji 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 godišnji finansijski izvještaj 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.

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su odgovarajući računovodstveni propisi, računovodstvena načela i standardi za javni sektor i usvojene računovodstvene politike subjekta revizije.

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.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Ministarstva nauke za 2015. godinu.

[6] "Sl. list CG" br. 23/14

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu, Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2015. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta.
Zaposleni	Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o zaradama i drugim primanjima državnih i javnih funkcionera, Zakon o zaradama državnih službenika i namještenika, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade državnih službenika i namještenika, Odluka o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova, 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 korisnikaUredba 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 postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki; Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola 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 će se koristiti i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

U postupku sprovođenja revizije pravilnosti državni revizori treba da utvrde nivo usklađenosti poslovanja subjekta revizije sa postavljenim kriterijumima.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ministarstva nauke je izvršena u periodu od 25.04. do 12.07.2016. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Vasiljka Marković – državni revizor – rukovodilac Odjeljenja.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2015. godinu za tekući budžet potrošačke jedinice Ministarstvo nauke opredijeljeno je 2.679.493,61 €**,** odnosno **2.657.938,85 €** koliko iznosi tekući budžet nakon izvršenih preusmjerenja. Prema podacima glavne knjige trezora budžet je izvršen iz **opštih prihoda** u iznosu **2.614.145,27 €** ili **98,36%** u odnosu na tekući budžet. Budžetom Ministarstva nijesu planirani prihodi po osnovu **donacija i kredita**, a iz tih izvora su izvršeni izdaci u iznosu **1.588.641,92 €**. Odobrena budžetska sredstva planirana su i izvršena kroz dva programa: Nauka (419011156) izvršeni budžet 4.155.653,65 € i Tehnopolis (419011154) izvršeni budžet 47.133,54 €.

U **tabelama 1, 2, 3 i 4** prikazan je odobreni i izvršeni budžet na nivou sintetičkih računa:

Tabela broj 1 Planirani i izvršeni izdaci Ministarstva nauke

Izv.sred.	Ek. Klas 4	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Plaćeno	Izvršenje u %
PROGRAM NAUKA							
BUDGET	4111	145.795,68	139.295,68	500,00	-7.000,00	139.186,61	99,92%
BUDGET	4112	24.788,00	20.709,44	810,00	-4.888,56	20.406,55	98,54%
BUDGET	4113	55.543,00	53.557,12	0,00	-1.985,88	50.397,41	94,10%
BUDGET	4114	25.143,00	23.005,60	0,00	-2.137,40	21.874,75	95,08%
BUDGET	4115	4.138,00	3.404,68	0,00	-733,32	3.047,45	89,51%
BUDGET	4122	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	3.715,00	74,30%
BUDGET	4127	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	25.993,11	99,97%
BUDGET	4131	14.345,00	13.345,00	0,00	-1.000,00	13.345,00	100,00%
BUDGET	4134	11.550,00	9.795,00	0,00	-1.755,00	0,00	0,00%
BUDGET	4135	8.658,30	8.658,30	0,00	0,00	5.003,20	57,79%
BUDGET	4141	37.668,48	58.168,48	20.500,00	0,00	56.986,33	97,97%
BUDGET	4142	2.000,00	11.155,00	9.155,00	0,00	11.045,35	99,02%
BUDGET	4143	16.810,00	15.710,00	0,00	-1.100,00	10.402,76	66,22%
BUDGET	4144	2.310,00	2.210,00	0,00	-100,00	1.466,98	66,38%
BUDGET	4147	1.009.800,00	953.980,40	0,00	-55.819,60	953.973,16	100,00%
BUDGET	4148	7.100,00	7.100,00	0,00	0,00	7.098,34	99,98%
BUDGET	4149	40.000,00	56.000,00	16.000,00	0,00	55.999,99	100,00%
BUDGET	4153	3.300,00	4.800,00	1.500,00	0,00	4.800,00	100,00%
BUDGET	4191	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	100,00%
BUDGET	4194	2.019,60	2.019,60	0,00	0,00	1.449,21	71,76%
BUDGET	4195	1.149.820,55	1.149.820,55	0,00	0,00	1.149.820,55	100,00%
BUDGET	4312	5.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	9.999,98	100,00%
BUDGET	4415	9.500,00	11.000,00	1.500,00	0,00	11.000,00	100,00%
DONACIJA	4149	0,00	0,00	0,00	0,00	2.529,84	
KREDIT	4131	0,00	0,00	0,00	0,00	579,39	
KREDIT	4141	0,00	0,00	0,00	0,00	1.291,28	
KREDIT	4143	0,00	0,00	0,00	0,00	370,37	
KREDIT	4145	0,00	0,00	0,00	0,00	143,99	
KREDIT	4147	0,00	0,00	0,00	0,00	177.708,12	
KREDIT	4149	0,00	0,00	0,00	0,00	5.961,72	
KREDIT	4153	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	
KREDIT	4191	0,00	0,00	0,00	0,00	2.125,04	
KREDIT	4312	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353.795,23	
KREDIT	4318	0,00	0,00	0,00	0,00	43.970,34	
PROGRAM TEHNOPOLIS							
BUDGET	4111	16.007,55	16.007,55	0,00	0,00	11.750,00	73,40%
BUDGET	4112	2.404,33	2.404,33	0,00	0,00	1.286,29	53,50%
BUDGET	4113	7.078,21	7.078,21	0,00	0,00	2.154,84	30,44%
BUDGET	4114	2.449,26	2.449,26	0,00	0,00	879,84	35,92%
BUDGET	4115	1.560,65	1.560,65	0,00	0,00	167,23	10,72%
BUDGET	4131	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	916,60	91,66%
BUDGET	4134	800,00	800,00	0,00	0,00	733,37	91,67%
BUDGET	4135	744,00	744,00	0,00	0,00	682,00	91,67%
BUDGET	4141	1.440,00	1.440,00	0,00	0,00	1.320,00	91,67%
BUDGET	4143	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	916,63	91,66%
BUDGET	4146	100,00	100,00	0,00	0,00	91,63	91,63%
BUDGET	4147	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	19.250,00	91,67%
BUDGET	4148	500,00	500,00	0,00	0,00	458,37	91,67%
BUDGET	4149	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.375,00	91,67%
BUDGET	4191	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.208,37	91,67%
BUDGET	4193	800,00	800,00	0,00	0,00	733,37	91,67%
BUDGET	4195	120,00	120,00	0,00	0,00	110,00	91,67%
BUDGET	4415	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.100,00	91,67%
Ukupno		**2.679.493,61**	**2.657.938,85**	**54.965,00**	**-76.519,76**	**4.202.787,19**	**158,12%**

Tabela broj 2 Planirani i izvršeni izdaci Ministarstva nauke finansirani iz opštih prihoda

Izv.sred.	Ek. Klas 4	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Plaćeno	Izvršenje u %
PROGRAM NAUKA							
BUDGET	4111	145.795,68	139.295,68	500,00	-7.000,00	139.186,61	99,92%
BUDGET	4112	24.788,00	20.709,44	810,00	-4.888,56	20.406,55	98,54%
BUDGET	4113	55.543,00	53.557,12	0,00	-1.985,88	50.397,41	94,10%
BUDGET	4114	25.143,00	23.005,60	0,00	-2.137,40	21.874,75	95,08%
BUDGET	4115	4.138,00	3.404,68	0,00	-733,32	3.047,45	89,51%
BUDGET	4122	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	3.715,00	74,30%
BUDGET	4127	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	25.993,11	99,97%
BUDGET	4131	14.345,00	13.345,00	0,00	-1.000,00	13.345,00	100,00%
BUDGET	4134	11.550,00	9.795,00	0,00	-1.755,00	0,00	0,00%
BUDGET	4135	8.658,30	8.658,30	0,00	0,00	5.003,20	57,79%
BUDGET	4141	37.668,48	58.168,48	20.500,00	0,00	56.986,33	97,97%
BUDGET	4142	2.000,00	11.155,00	9.155,00	0,00	11.045,35	99,02%
BUDGET	4143	16.810,00	15.710,00	0,00	-1.100,00	10.402,76	66,22%
BUDGET	4144	2.310,00	2.210,00	0,00	-100,00	1.466,98	66,38%
BUDGET	4147	1.009.800,00	953.980,40	0,00	-55.819,60	953.973,16	100,00%
BUDGET	4148	7.100,00	7.100,00	0,00	0,00	7.098,34	99,98%
BUDGET	4149	40.000,00	56.000,00	16.000,00	0,00	55.999,99	100,00%
BUDGET	4153	3.300,00	4.800,00	1.500,00	0,00	4.800,00	100,00%
BUDGET	4191	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	100,00%
BUDGET	4194	2.019,60	2.019,60	0,00	0,00	1.449,21	71,76%
BUDGET	4195	1.149.820,55	1.149.820,55	0,00	0,00	1.149.820,55	100,00%
BUDGET	4312	5.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	9.999,98	100,00%
BUDGET	4415	9.500,00	11.000,00	1.500,00	0,00	11.000,00	100,00%
PROGRAM TEHNOPOLIS							
BUDGET	4111	16.007,55	16.007,55	0,00	0,00	11.750,00	73,40%
BUDGET	4112	2.404,33	2.404,33	0,00	0,00	1.286,29	53,50%
BUDGET	4113	7.078,21	7.078,21	0,00	0,00	2.154,84	30,44%
BUDGET	4114	2.449,26	2.449,26	0,00	0,00	879,84	35,92%
BUDGET	4115	1.560,65	1.560,65	0,00	0,00	167,23	10,72%
BUDGET	4131	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	916,60	91,66%
BUDGET	4134	800,00	800,00	0,00	0,00	733,37	91,67%
BUDGET	4135	744,00	744,00	0,00	0,00	682,00	91,67%
BUDGET	4141	1.440,00	1.440,00	0,00	0,00	1.320,00	91,67%
BUDGET	4143	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	916,63	91,66%
BUDGET	4146	100,00	100,00	0,00	0,00	91,63	91,63%
BUDGET	4147	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	19.250,00	91,67%
BUDGET	4148	500,00	500,00	0,00	0,00	458,37	91,67%
BUDGET	4149	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.375,00	91,67%
BUDGET	4191	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.208,37	91,67%
BUDGET	4193	800,00	800,00	0,00	0,00	733,37	91,67%
BUDGET	4195	120,00	120,00	0,00	0,00	110,00	91,67%
BUDGET	4415	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.100,00	91,67%
Ukupno		**2.679.493,61**	**2.657.938,85**	**54.965,00**	**-76.519,76**	**2.614.145,27**	**98,35%**

Preusmjeravanja sredstava u toku 2015. godine vršena **su po odobrenju Ministarstva finansija** - Direktorata za budžet, a u skladu sa Zaključcima Vlade i rješenjima Ministarstva.

Tabela broj 3 **Preusmjerenja prikazana po sintetičkim računima izdataka**

St. izdatka / prihoda	Planirano	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Planirano (nakon preusmjerenja)	PLACANJE	Izvršenje procenat	Planirano / izvršeno
4111	145.795,68	500,00	-7.000,00	139.295,68	139.186,61	99,92	109,07
4112	24.788,00	810,00	-4.888,56	20.709,44	20.406,55	98,54	302,89
4113	55.543,00	0,00	-1.985,88	53.557,12	50.397,41	94,10	3.159,71
4114	25.143,00	0,00	-2.137,40	23.005,60	21.874,75	95,08	1.130,85
4115	4.138,00	0,00	-733,32	3.404,68	3.047,45	89,51	357,23
4122	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	3.715,00	74,30	1.285,00
4127	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	25.993,11	99,97	6,89
4131	14.345,00	0,00	-1.000,00	13.345,00	13.345,00	100,00	0,00
4134	11.550,00	0,00	-1.755,00	9.795,00	0,00	0,00	9.795,00
4135	8.658,30	0,00	0,00	8.658,30	5.003,20	57,79	3.655,10
4141	37.668,48	20.500,00	0,00	58.168,48	56.986,33	97,97	1.182,15
4142	2.000,00	9.155,00	0,00	11.155,00	11.045,35	99,02	109,65
4143	16.810,00	0,00	-1.100,00	15.710,00	10.402,76	66,22	5.307,24
4144	2.310,00	0,00	-100,00	2.210,00	1.466,98	66,38	743,02
4147	1.009.800,00	0,00	-55.819,60	953.980,40	953.973,16	100,00	7,24
4148	7.100,00	0,00	0,00	7.100,00	7.098,34	99,98	1,66
4149	40.000,00	16.000,00	0,00	56.000,00	55.999,99	100,00	0,01
4153	3.300,00	1.500,00	0,00	4.800,00	4.800,00	100,00	0,00
4191	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00
4194	2.019,60	0,00	0,00	2.019,60	1.449,21	71,76	570,39
4195	1.149.820,55	0,00	0,00	1.149.820,55	1.149.820,55	100,00	0,00
4312	5.000,00	5.000,00	0,00	10.000,00	9.999,98	100,00	0,02
4415	9.500,00	1.500,00	0,00	11.000,00	11.000,00	100,00	0,00
Ukupno:	**2.616.289,61**	**54.965,00**	**-76.519,76**	**2.594.734,85**	**2.567.011,73**	**98,93**	**27.723,12**

Tabela br. 4 **Planirani i izvršeni izdaci Ministarstva nauke finansirani iz donacija i kredita**

Izv.sred.	Ek. Klas 4	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Plaćeno
PROGRAM NAUKA						
DONACIJA	4149	0,00	0,00	0,00	0,00	2.529,84
KREDIT	4131	0,00	0,00	0,00	0,00	579,39
KREDIT	4141	0,00	0,00	0,00	0,00	1.291,28
KREDIT	4143	0,00	0,00	0,00	0,00	370,37
KREDIT	4145	0,00	0,00	0,00	0,00	143,99
KREDIT	4147	0,00	0,00	0,00	0,00	177.708,12
KREDIT	4149	0,00	0,00	0,00	0,00	5.961,72
KREDIT	4153	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60
KREDIT	4191	0,00	0,00	0,00	0,00	2.125,04
KREDIT	4312	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353.795,23
KREDIT	4318	0,00	0,00	0,00	0,00	43.970,34
Ukupno		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.588.641,92**

- Izvršeni izdaci iz sredstava kredita i donacija u ukupnom iznosu od **1.588.641,92 €** predstavljaju **dozvoljeno prekoračenje budžeta, u skladu sa čl. 7 i čl. 8 Zakona o budžetu za 2015. godinu.**

Računi kod poslovnih banaka

Ministarstvo finansija za potrebe praćenja i realizacije projekata Ministarstva nauke, a shodno upućenim pojedinačnim zahtjevima, otvorilo je račune kod Crnogorske komercijalne banke:

1) Ugovor o otvaranju i vodjenju računa (br.264 od 02.10.2013.g.); račun je otvoren za realizaciju **Projekta „MONTENIGHT".**
2) Ugovor o otvaranju i vodjenju računa (br.327 od 18.11.2013.g.); račun je otvoren za realizaciju **Projekta „Unesco Svjetski dan nauke za_mir i razvoj".**
3) Ugovor o otvaranju i vodjenju računa (br.472 od 25.07.2013.g.); račun je otvoren za realizaciju **Projekta „Otvoreni dani nauke";**

Navedeni računi otvoreni su za potrebe Ministarstva nauke, a po nalogu Ministarstva finansija i služe isključivo za realizaciju pojedinačnih projekta. Nakon upućenih zahtjeva Ministarstva nauke za otvaranje deviznih računa otvarani su računi pod PIB-om Ministarstva finansija, a za potrebe Ministarstva nauke i služe isključivo za realizaciju projekta za čije namjene su otvoreni. Za svaki naredni projekat otvara se poseban podračun deviznog računa. Devizni računi otvoreni su za realizacije:

1) **Projekta „MIRA"**, namijenjen je mediteranskoj regiji, okuplja 32 partnera iz EU i mediteranskih zemalja. Koordinator projekta je nacionalni savjet za istraživanje Španije. Glavni cilj projekta je stvaranje koordinacionog instrumenta između aktivnosti institucija iz EU i mediteranskih partnerskih zemalja sa ciljem doprinosa implementaciji evropske politike susjedstva.
2) **„Donacije Ministarstva nauke"**;
3) **Projekta „MONTENIGHT 2012"**, ima za cilj da se naučnici približe širokoj javnosti i da se tako doprinese prepoznavanju njihove uloge u društvu. Javna manifestacija „ Noć istraživača"se održava u oko 300evropskih gradova i ima fokus na učešće javnosti i direktan kontakt naučnika sa publikom.
4) **Projekta „FINNO"**; ima za cilj veću produktivnost i postizanje novih načina mjerenja inovacija među zemljama jugo-istočnog regiona. Projekat treba da kreira komunikacionu platformu uz pomoć održivog mehanizma za jačanje inovacija.
5) **Projekta „HERIC"**, sredstva iz kredita Svjetske banke IBRD 81180 ME.

Pomenuti projekat postao je efektivan 23.05.2012.g. i trajaće do 30.03. 2017.g. Projekat sprovode Ministarstvo nauke i Ministarstvo prosvjete. Plaćanja se vrše sa navedenog računa prema dospijeću. Iz kredita Svjetske banke, Projekat „HERIC", povučeno je 2.155.415,57 € i to:

- za Ministarstvo nauke iznos od 1.586.460,57 € i
- za Ministarstvo prosvjete iznos od 568.955,00 €.

U narednom tabelarnom pregledu prikazan je promet na računima koji su otvoreni za potrebe Ministarstva nauke:

NAZIV KOMERCIJALNE BANKE	RAČUN	SVRHA OTVARANJA RAČUNA	BROJ RAČUNA	DATUM OTVARANJA	STANJE RAČUNA NA 01.01.2015.	PROMET		STANJE RAČUNA NA 31.12.2015.	Evidencija MN - pregled potrošnje ukupnog iznosa sredstava
						priliv	odliv		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
CRNOGORSKA KOMERCIJALNA BANKA	žiro račun	Račun za potrebe realizacije Projekta "MONTENIGHT"	510-000000007539559	02.10.2013.	468,34	1.053,91	1.047,84	474,41	**1.042,34**
		Račun otvoren za potrebe praćenja Projekta "Unesco Svjetski dan nauke za mir i razvoj"	510-0000000077156-14	18.11.2013.	89,14	1.500,00	1.504,52	54,62	**1.487,50**
		Račun otvoren za potrebe realizacije promotivne manifestacije pod nazivom "Otvoreni dani kulktura"	510-000000007377860	25.07.2013.	16,73	0,00	0,00	16,73	0,00
	devizni račun	Račun otvoren za potrebe realizacije Projekta "MIRA (211359)"	2345011-168-02010658	29.10.2012.	0,39	1.474,76	0,00	1.475,15	transfer-priliv sa Donacije MNA na projekat MIRA
		Račun otvoren za potrebe praćenja i realizacije projekata pod nazivom "Donacije Ministarstva nauke"	2345011-89-02010658	04.02.2011.	286.373,05	0,00	1.474,78	284.898,27	transfer-odliv sa Donacije MNA na projekat MIRA
		Račun za potrebe realizacije Projekta "MONTENIGHT2012"	2345011-154-02010658	12.07.2012.	41,68	0,00	0,00	41,68	0,00
		Račun otvoren za potrebe praćenja Projekta "HERIC"	2345011-156-02010658		1.540.429,15	1.338.892,09	2.155.415,57	723.905,67	**1.586.460,57**
		Račun otvoren za potrebe praćenja i realizaciju Projekta "FINNO"	2345011-150-02010658	03.07.2012.	4.585,76	0,00	0,00	4.585,76	0,00

Program „Tehnopolis“

Na osnovu člana 64 Zakona[7] o privrednim društvima Vlada je, na sjednici od 6. juna 2013. godine, donijela Odluku[8] o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću - Inovaciono preduzetnički centar „Tehnopolis“ – Nikšić. Na sjednici od 27. juna 2013. godine Vlada je donijela Statut[9] društva.

Potrebne radnje za registraciju i početak rada Društva, preuzelo je Ministarstvo, u ime Osnivača, u skladu sa članom 10 Odluke o osnivanju Društva. DOO Tehnopolis je upisan u registar privrednih subjekata 11. septembra 2014. godine pod registarskim brojem 5-0706064/001.

Osnovni kapital Društva čine novčana i nenovčana sredstva koja obezbjeđuje Osnivač - Vlada i to: novčani ulog u iznosu od 30.000,00 €, i nenovčani ulog koji čini zgrada Doma vojske u Nikšiću, procijenjene vrijednosti u iznosu od 967.263,43 €. Organi Društva su Odbor direktora, imenovan Rješenjem[10] koje je predložilo Ministarstvo a usvojila Vlada i izvršni direktor.

U Zakonu o budžetu za 2015. godinu, „**Tehnopolis“ je Program u okviru potrošačke jedinice Ministarstva nauke** i opredijeljena su mu sredstva u iznosu od 63.204,00 €. Izvršenje budžeta iznosi 49.364,40 € (47.133,54 € iz planiranih sredstava za Program - Tehnopolisa i 2.230,86 € po usnovu učešća na Konkursu za sufinansiranje aktivnosti koje se odnose na promociju nauke i istraživanja-u okviru programa „Panel i Kreiranje parkova i inkubatora“).

[7] “Sl. list Crne Gore”, br.80/08, 36/11.
[8] “Sl. list Crne Gore”, br.30/13 i 47/13.

[10] Rješenje o imenovanju Odbora direktora, broj 08-1872/3 od 25. 07. 2013. godine.

Ministarstvo nauke, zahtjevom za plaćanje prenosi sredstva za potrebe realizacije programa Tehnopolis na žiro račun DOO Tehnopolis, otvoren kod poslovne banke (510 – 000000008808028).

Na zahtjev Ministarstva finansija, DOO Tehnopolis do 25. u mjesecu dostavlja podatke o obračunu zarada za zaposlene u tabelarnom pregledu. U toku 2015. godine broj zaposlenih se kretao od 2 do 4 lica.

Ministarstvo nauke **ne raspolaže pratećom dokumentaciju** (osim dokumentacije koja se odnosi na izdatke za zarade) na osnovu koje se **može sprovesti kontrola izdataka** za čije se plaćanje Zahtjevima za plaćanje prenose sredstva na račun DOO Tehnopolisa, **što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora**.

- Ministarstvo nauke u tekućoj budžetskoj godini **treba da vrši plaćanja nakon što se izvrši kontrola izdataka, u skladu sa tačkama 25 i 26 Uputstva o radu državnog trezora.**

- Ministarstvo nauke treba da u narednoj budžetskoj godini ugasi program sa nazivom **„Tehnoplis“** i da u saradnji sa Ministarstvom finansija definiše **odgovarajući naziv programa** i na zakonit način planira sredstva sa sprovodjenje svojih aktivnosti.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekat revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinio je **Izvještaj o novčanim tokovima III :**

	MINISTARSTVO NAUKE IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III		**Godina 2015 Period 01.01.-31.12.**	**Obrazac 3 (u €)**
Redni broj	Novčani tok - ekonomska klasifikacija	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1	Opšti prihodi	2.657.938,85	2.926.245,82	2.614.145,27
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		31.989,27	2.529,84
1.5	Pozajmice i krediti		1.102.480,15	1.586.112,08
I	**Ukupno primici(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**2.657.938,85**	**4.060.715,24**	**4.202.787,19**
2	**IZDACI**			
2.1	**Tekući izdaci**	2.635.738,85	3.148.646,93	2.782.921,64
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	269.472,52	359.220,28	251.150,97
2.1.2	Ostala lična primanja	31.000,00	21.625,97	29.708,11
2.1.3	Rashodi za materijal	34.342,30	31.471,29	21.259,56
2.1.4	Rashodi za usluge	1.129.863,88	1.576.710,10	1.308.389,86
2.1.5	Tekuće održavanje	4.800,00	9.048,88	4.966,60
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	1.166.260,15	1.150.570,41	1.167.446,54
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz zdravstvenog osiguranja			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima,nevladinom i javnom sektoru	10.000,00	889.939,42	1.407.765,55
2.4	Kapitalni izdaci	12.200,00	22.128,89	12.100,00
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova			
2.7	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**2.657.938,85**	**4.060.715,24**	**4.202.787,19**

- Podaci iskazani u Izvještaju o novčanim tokovima III za 2015. godinu, koji je sačinilo Ministarstvo nauke, **odgovaraju podacima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora za 2015. godinu**.

Ministarstvo je sastavilo, na obrascu 5, **Izvještaj o neizmirenim obavezama**:

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA			
Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na 31.12.2014.	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda - 31.12.2015.
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke(1.1+1.2+1.3)	92.876,79	382.295,62
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	3.233,62	
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	89.643,17	382.295,62
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima,nevladinom i javnom sektoru	600,00	1.200,00
4	Obaveze za kapitalne izdatke	1.440,24	
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	**94.917,03**	**383.495,62**

Ministarstvo nauke je u Izvještaju o neizmirenim obavezama prikazalo stanje obaveza na 31.12.2014. godine u iznosu od 94.917,03 € i na 31.12.2015. godine u iznosu od 383.495,62 €.

Obaveze iz 2014. godine odnose se na obaveze Instituta za crnogorski jezik i književnost, koji je bio Program Ministarstva (27.104,57 €), a ostalo su obaveze Ministarstva (67.812,46 €), i to:

- obaveze iz prethodnih godina (2011 i 2013.g.) - 323,00 €,
- obaveze iz 2014. godine, 64.583,92 €
  - 4149 – ostale usluge (12.293,20 €);
  - 4142 – reprezentacija (4.174,37 €);
  - 4141 – službena putovanja (837,96 €);
  - 4147 – konsultantske usluge projekti i studije (47.278,39 €).
- obaveze dospjele za plaćanje nakon 31.12.2014, u iznosu od 2.905,54 €.

Stanje obaveza na kraju 2015. godine je **383.495,62 €**, a odnose se na neizmirene obaveze za Program – Nauka. Struktura obaveza po periodima dospjeća:

- obaveze iz prethodnih godina - 540,00 €,
- obaveze iz 2015. godine - 379.855,25 € i
- obaveze iz 2015. godine dospjele za plaćanje posle 31.12.2015. godine - 3.100,37 €.

Neizmirene obaveze dospjele u 2015. godini (379.855,25 €), odnose se na sledeće izdatke:

- 4142 – reprezentacija – 4.946,78 €,
- 4131 – administrativni materijal - 417,40 €,
- 4149 – ostale usluge – 8.165,33 €,
- 4153 – tekuće održavanje opreme – 169,24,
- 4147 - konsul. usluge projekti i studije - 363.972,65 €,
- 4141 – službena putovanja - 983,85 €,
- 4312 – transferi obrazovanju - 1.200,00 €.

- Ministarstvo nauke je, na osnovu Zaključka Vlade od 02.10.2010. godine, 03.10.2011. godine raspisalo Konkurs za sufinansiranje nacionalnih naučnoistraživačkih projekata, u skladu sa Strategijom naučno istraživačke djelatnosti (2008 – 2016), počev od 2012. godine sa ukupnim iznosom sredstava 5.000.000 €, u tri istraživačke godine, 2012, 2013 i 2014. godinu. Konkursom je definisano da obavezu finansiranja projekata imaju: Ministarstvo nauke (3.000.000,00 €), Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja (600.000,00 €), Ministarstvo zdravlja (500.000,00 €), Ministarstvo za informaciono društvo i telekomunikacije (300.000,00 €), Ministarstvo održivog razvoja i turizma (300.000,00 €), Ministarsatvo prosvjete i sporta (150.000,00 €) i Ministarstvo kulture (150.000,00 €).

- Prema informacijama dobijenim u Ministarstvu nauke, navedena Ministarstva, osim Ministarstva kulture, **nijesu u potpunosti uplatila sredstva za sufinansiranje projekata**, (obrazloženje je da im Zakonom o budžetu nijesu odobrena sredstva za ove namjene), pa je Ministarstvo nauke preuzelo njihovu obavezu sufinansiranja projekata.

- Subjekat revizije **ne vodi evidenciju** obaveza na računima klase 2 – obaveze.

- U skladu sa članom 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, **neizmirenim obavezama iz prethodnog perioda smatraju se budžetske obaveze koje nijesu plaćene na dan dospijeća plaćanja i čija obaveza je nastala na osnovu zakona i u skladu sa zakonom i ugovorom.** U skladu sa tačkom 20 Uputstva o radu državnog trezora, neizmirenim obavezama smatraju se obaveze za izdatke koji su planirani godišnjim Zakonom o budžetu, a nijesu plaćene u roku dospijeća. **Otplata neizmirenih obaveza može se vršiti samo za one obaveze koje su prethodno evidentirane kao neizmirene obaveze, kako je prethodno navedeno.**

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

- **Potrebno je obezbijediti da se izdaci za ugovorene višegodišnje obaveze iz ranijih godina, a koje se odnose na finansiranje naučnoistraživačkih projekata na osnovu Zakona, planiraju Zakonom o budžetu.**

U skladu sa članom 2 Pavilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[11] potrošačke jedinice za neutrošena sredstva na računima za plaćanje prema inostranstvu, koja su evidentirana u glavnoj knjizi trezora kao izdatak, dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8 - **Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.** Prema Izjavi koju je uz finansijski izvještaj dostavio subjekat revizije, nije bilo utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

Prema **Izvještaju o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrazcu 9,** koji je sastavio subjekat revizije, nije bilo utroška sredstava iz tekuće budžetske rezerve.

[11] "Sl. list Crne Gore", br. 23/14

8. IZDACI

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

Planirana sredstva za bruto zarade Ministarstva za 2015. godnu iznosila su 269.472,52 € od čega je realizovano 251.150,97 € ili 93,20%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca čine 5,98% ukupnog budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	155.303,23	150.936,61	97,19%
Porez na zarade	4112	23.113,77	21.692,84	93,85%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	60.635,33	52.552,25	86,67%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	25.454,86	22.754,59	89,39%
Opštinski prirez	4115	4.965,33	3.214,68	64,74%
Ukupno		**269.472,52**	**251.150,97**	**93,20%**

Kontrola izdataka za bruto zarade izvršena je na osnovu uvida u obračune zarada po mjesecima, spiskovima zaposlenih, IOPPD[12] obrazace, tabelarnim prikazom M4 prijava za 2015. godinu i Zahtjeve za plaćanje.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Ministarstva – Nauka, sistematizovano je 24 radna mjesta. Broj zaposlenih lica u Ministarstvu – Program Nauka, kretao od 21 do 23 na dan 31.12.2015. godine (jedno lice je u Misiji CG u Briselu) i u Programu Tehnopolis od 2 do 4 (u decembru 3) lica.

U postupku revizije izvršen je uvid u personalne dosijee 22 zaposlenih lica i utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, Program - Nauka, za određena radna mjesta.

Način zapošljavanja u Ministarstvu je u skladu sa politikama i procedurama definisanim Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.

Spisak zaposlenih za isplatu zarada priprema i dostavlja Ministarstvu finansija Služba za opšte, kadrovske poslove i finansije. Za izradu strukture Spiska instrukcije je dalo Ministarstvo finansija.

U postupku primjene akta o sistematizaciji, donešena su rješenja o raspoređivanju na sistematizovana radna mjesta.

Rješenjima Ministra finansija, utvrđene su vrijednosti koeficijenata i platni razred kome pripadaju, za fiksni dio zarade, u skladu sa sa članom 10 i članom 11 Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika.

Zarada ministarke obračunava se po koeficijentima utvrđenim za državne funkcionere shodno Zakonu o zaradama i drugim primanjima državnih i javnih funkcionera[13]. Rješenje o zaradi donio je Administrativni odbor Skupštine.

[12] izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima

Obračun zarada za zaposlene vrši se u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada[14]. Tri lica imaju dodatak na zaradu od 30% shodno Odluci o uvećanju zarade državnih službenika koji obavljaju normativno-pravne poslove. Odluka je počela da se primjenjuje u decembru mjesecu.

Uvidom **u obračune zarada** zaposlenih utvrđeno **je sljedeće:**

Ministarstvo nauke je za januar mjesec Ministarstvu finansija dostavilo Spisak zaposlenih sa potrebnim podacima. Prilikom obračuna zarada, u dijelu ostvarenih zarada, Ministarstvo finansija je uvećalo minuli rad za jednu godinu svim zaposlenim. Ministarstvo nauke je potom, dostavilo Ministarstvu finansija Spisak zaposlenih za februar sa uvećanim minulim radom (podatak iz obračuna plata za januar). Ministarstvo finansija je prilikom obračuna zarada za februar ponovo povećalo minuli rad za jednu godinu.

- Podaci za obračun zarada koji se odnose na uvećanje zarade po osnovu minulog rada **nijesu u skladu sa podacima** o dužini radnog staža koje se mogu utvrditi na osnovu dokumentacije iz personalnih dosijea zaposlenih.
- **Ulazne podatke za obračun uvećanja zarada po osnovu radnog staža treba usaglasiti sa stvarnim stanjem i članom 22 Opšteg kolektivnog ugovora.**
- Ministarstvo nauke **treba da uspostavi i obezbijedi efikasnu primjenu procedure za obračun zarada, kako bi se obezbijedila tačnost ulaznih podataka koji se koriste za obračun zarada.**

Zakonom o budžetu za 2015. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 155.303,23 €, a izvršeno je 150.936,61 €, odnosno 97,19% planiranih sredstava. Prosječna neto zarada po zaposlenom za 2015. godinu bila je 528,66 €. Po mjesecima značajnije odstupanje od prosjeka bilo je u septembru (622,29 €), i decembru (629,84€). Uvećanje zarade je uzrokovano isplatom varijabilnog dijela zarade.

Tabelarni **prikaz broja zaposlenih i neto zarada po zaposlenom** - po mjesecima

Mjeseci	Januar	Februar	Mart	April	Maj	Jun	Jul	Avgust	Septembar	Oktobar	Novembar	Decembar
broj radnika	21	21	21	21	21	21	21	21	23	23	23	22
neto zarade	10.502,38	10.634,67	10.682,78	10.682,78	10.682,78	10.864,80	10.783,60	10.783,60	14.312,68	11.642,00	14.486,22	11.190,01
zarada po zaposlenom	500,11	506,41	508,70	508,70	508,70	517,37	513,50	513,50	622,29	506,17	629,84	508,64

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

[13] „Sl. list Crne Gore“, br. 76/09 od 18. 11. 2009, 07/10 od 09. 02. 2010. godine.
[14] “Sl. list Crne Gore”, br. 05/11. Od 21. 01. 2011. godine.

Obračun bruto zarada i doprinosa Ministarstva za 2015. godinu

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi								
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje	Osiguranje od nezaposlenosti	Osiguranje od nezaposlenosti	Dop za reha i zapo lica s invalidit	Opštinski prirez	Fond rada
I	Obračun	10.502,38	1.505,30	2.369,98	868,98	1.342,97	600,40	79,00	79,00		225,82	31,61
	Isplata	10.502,38										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	30.01.2015.										
II	Obračun	10.634,67	1.530,69	2.401,04	880,38	1.360,57	608,26	80,00	80,00		229,60	32,01
	Isplata	10.634,67										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	03.03.2015.										
III	Obračun	10.682,78	1.537,27	2.411,84	884,34	1.366,69	691,42	80,36	80,36		230,59	32,16
	Isplata	**10.682,78**										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	31.03.2015.										
IV	Obračun	10.682,78	1.537,27	2.411,84	884,34	1.366,69	691,42	80,36	80,36		230,59	32,16
	Isplata	10.682,78										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	30.04.2015.										
V	Obračun	10.682,78	1.537,27	2.411,84	884,34	1.366,69	691,42	80,36	80,36		230,59	32,16
	Isplata	10.682,78										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	29.05.2015.										
VI	Obračun	10.864,67	1.565,58	2.453,35	899,55	1.390,22	703,31	81,74	81,74		234,86	32,72
	Isplata	**10.864,67**										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	30.06.2015.										
VII	Obračun	10.783,60	1.552,25	2.434,71	892,72	1.379,65	697,97	81,13	81,13		232,86	32,47
	Isplata	**10.783,60**										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	31.07.2015.										
VIII	Obračun	10.783,60	1.552,25	2.434,71	892,72	1.379,65	697,97	81,13	81,13		232,86	32,47
	Isplata	150,00										
	Broj zaposlenih	21										
	Datum isplate	31.08.2015.										
IX	Obračun	14.312,68	2.211,90	3.261,41	1.195,87	1.848,13	934,94	108,71	108,71		331,79	43,47
	Isplata	**210,00**										
	Broj zaposlenih	23										
	Datum isplate	30.09.2015.										
X	Obračun	11.642,00	1.667,56	2.626,89	963,18	1.488,55	753,06	87,54	87,54		250,16	35,03
	Isplata	**150,00**										
	Broj zaposlenih	23										
	Datum isplate	30.10.2015.										
XI	Obračun	14.486,22	2.238,08	3.300,86	1.210,32	1.870,46	946,24	110,02	110,02		335,74	44,00
	Isplata	**150,00**										
	Broj zaposlenih	23										
	Datum isplate	30.11.2015.										
XII	Obračun	11.190,01	1.606,84	2.525,70	926,08	1.431,21	724,05	84,17	84,17		241,05	33,68
	Isplata	**150,00**										
	Broj zaposlenih	22										
	Datum isplate	30.12.2015.										
	UKUPNO	**137.248,17**	**20.042,29**	**31.044,17**	**11.382,82**	**17.591,48**	**8.740,46**	**1.035,52**	**1.034,52**	**0,00**	**3.006,51**	**413,94**
	UKUPNO											**231.539,88**

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iznose 251.150,97 € po evidenciji Glavne knjige trezora, a po podacima iz Obračuna zarada Ministarstva iznose 231.539,88 €. Obračunom zarada obuhvaćene su zarade Programa-Nauka. Razlika je nastala, jer su sa pozicija bruto zarada vršene uplate zarada za Tehnopolis-Nikšić, u iznosu od 16.238,20 € i isplaćen je varijabilni dodatak za zaposlene u Nauci u iznosu od 3.373,92 €, krajem decembra (isplaćena varijabila nije ušla u obračun decembarske zarade).

- Ministarstvo nauke **nije zapošljavalo lica sa invalidetom niti je je vršilo uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom** shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom[15].

[15] „Sl. List Crne Gore“, br.49/8, 73/10, 39/11.

- **Ministarstvo je dužno da zaposli jedno lice sa invaliditetom ili da uplati poseban doprinos koji iznosi 20% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi plaćanju doprinosa, u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[16]. Doprinosi u smislu ovog zakona su:

- doprinosi za obavezno penzijsko i invalidsko osiguranje;
- doprinosi za obavezno zdrastveno osiguranje;
- doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti.

Nijesu utvrđene nepravilnosti ni u primjeni Sporazuma o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosu[17] i Uputstva za obračun bruto zarada[18] donešenim u skladu sa sporazumom.

8.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Izvršeni izdaci za ostala lična primanja iznose 29.708,11 € što predstavlja 0,71% budžeta Ministarstva za 2015. godinu. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	412	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Naknada za stanovanje i odvojeni život	4122	5.000,00	3.715,00	74,30%
Ostale naknade	4127	26.000,00	25.993,11	99,97%
Ukupno		**31.000,00**	**29.708,11**	**95,83%**

Na računu 4127-Ostale naknade, evidentirani su izdaci za neto naknade za člana Savjeta za naučnoistraživačku djelatnost. Shodno članu 17 Zakona[19] o naučnoistraživačkoj djelatnosti donijeta je Odluka[20] o obrazovanju Savjeta, kojom je definisana i naknada za članove Savjeta. Savjet ima devet članova, koje imenuje Vlada, na period od četiri godine. Na računu Ostale naknade evidentirani su i izdaci za plaćene poreze, doprinose i neto naknadu, po osnovu članstva u Komisiji za evropske inegracije. Navedeni izdaci su obračunati i evidentirani u skladu sa Uputstvom[21] o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja i u skladu sa Odlukom[22] Vlade o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada.

[16] „Sl. List Crne Gore“, br.40/11, 014/12, 062/13, 008/15 od 27. 02. 2015.
[17] „Sl. List Crne Gore“, br.80/10 od 31. 12. 2010. godine.
[18] „Sl. List Crne Gore“, br.05/11 od 21.01.2011. godine.
[19] Zakon „Sl. List Crne Gore“, br.080/10, 040/11, 057/14 od 26. 12. 2014. godine.
[20] Odluka „Sl. List Crne Gore“, br.16/13, 41/15, od 28. 07. 2015.
[21] „Sl. List CG“, br. 008/13, 009/15
[22] „Sl. List Crne Gore“ broj 26/12, 34/12, 27/13.

8.3. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od 34.342,30 €, a izvšeni u iznosu od 21.259,56 €, odnosno 61,90 % planiranih izdataka. Izdaci za rashode za materijal predstavlaju 0,51% ukupnog budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	14.345,00	14.840,99	103,46%
Rashodi za energiju	4134	10.595,00	733,37	6,92%
Rashodi za gorivo	4135	9.402,30	5.685,20	60,47%
Ukupno		**34.342,30**	**21.259,56**	**61,90%**

- Kontrolom uzorkom obuhvaćenih izdataka evidentiranih na računima grupe 413-Rashodi za materijal, nijesu utvrđene nepravilnosti.

8.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 1.129.863,88 €. Izvršeno je 1.308.389,86 €, što je za 15,80% više u odnosu na planirane izdatake. Ovi izdaci čine 31,13% budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	59.608,48	59.597,61	99,98%
Reprezentacija	4142	11.155,00	11.045,35	99,02%
Komunikacione usluge	4143	16.710,00	11.689,76	69,96%
Usluge prevoza	4145	2.210,00	1.466,98	66,38%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	0,00	143,99	
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	100,00	91,63	91,63%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	974.980,40	1.150.931,28	118,05%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	7.600,00	7.556,71	99,43%
Ostale usluge	4149	57.500,00	65.866,55	114,55%
Ukupno		**1.129.863,88**	**1.308.389,86**	**115,80%**

Na računu 4141-Službena putovanja evidentirani su izdaci u iznosu od 59.597,61 €. Izdaci se odnose na isplate po putnim nalozima (isplate dnevnica i putnih troškova u zemlji i inostranstvu), troškove avio karta i troškove smještaja.

Na računu 4142 - Reprezentacija, evidentirani su izdaci u iznosu od 11.045,35 €. Uzorkom obuhvaćeni izdaci koji se odnose na troškove ugostiteljskih usluga praćeni su odgovarajućom dokumentacijom.

Na računu 4143 - Komunikacione usluge, evidentirani su izdaci u iznosu od 11.689,76 €. Izdaci se u najvećem dijelu odnose na usluge telefonije.

Na računu **4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije** evidentirani su izdaci u iznosu od **1.150.931,28 €.** Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na:

1) Naučnoistraživačku djelatnost - NID (65.336,56 €);
2) Nacionalne naučnoistraživačke projekte (391.937,97 €);
3) Bilateralnu saradnju, shodno sporazumima među zemljama učesnicama projekta (64.975,07 €);
4) Projekat visokog obrazovanja i istraživanja za inovacije i konkurentnost - HERIC (55.169,64 €) i
5) Prenos sredstava za DOO Tehnopolis (5.250,00 €).

Izdaci za sufinansiranje **naučnoistraživačke djelatnosti,** po Konkursu u 2015. godini, odnose se na:

- učešće u Programu "HORIZONT 2020" (prijavljuju se projekti u EU program za istraživanje i inovacije);
- učešće u "EUREKA" programu (prijavljuju se projekti istraživačkih ustanova iz Crne Gore, koji se odnose na učešće ovih ustanova u svojstvu kordinatora ili partnera na EUREKA projektima);
- troškove prijave, ocjene i odbrane doktorske disertacije kandidata državljana Crne Gore, nakon odbrane doktorske disertacije;
- učešća na naučnim kongresima;
- autora patenata i inovativnih rješenja;
- promocije nauke i istraživanja u društvu.

Sufinansiranje je vršeno u skladu sa limitima i uslovima iz Konkursa za sufinansiranje naučnoistraživačke djelatnosti u 2015. godini.

- Na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, evidentirani su izdaci za kontribuciju za fond tehničke saradnje (TCF) Međunarodne agencije za atomsku energiju (IAEA) za 2016. godinu (4.223,00 €) i kontribuciju za pristupanje Programu EUREKA (3.397,36 €), što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Isplata izdataka za kontribucije iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultanske usluge, projekti i studije, u iznosu od 7.620,36 €, nije u skladu sa članom 18 Zakona o budžetu za 2015. godinu.

- **Izdatke za kontribucije treba isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4195 - Kontribucije za članstvo u domaćim i medjunarodnim organizacijama.**

Izdaci za sufinansiranje **nacionalnih naučno istraživačkih projekata** isplaćeni su za realizaciju projekta za drugu istraživačku godinu (autorski honorari, materijalni troškovi, režijski troškovi, ekspertska usluga-izvršena ocjena izvještaja o radu u drugoj završnoj istraživačkoj godini iz oblasti društvenih nauka), i za treću istraživačku godinu na ime honorara, materijalnih i režijskih troškova.

Ministarstvo nauke je na osnovu Zaključka Vlade od 02.10.2010. godine, u saradnji sa: Ministarstvom poljoprivrede i ruralnog razvoja, Ministarstvom zdravlja, Ministarstvom za informaciono društvo i telekomunikacije, Ministarstvom održivog razvoja i turizma, Ministarstvom prosvjete i sporta i Ministarstvom kulture, 03.10.2011. godine raspisalo konkurs za sufinansiranje nacionalnih naučnoistraživačkih projekata, u skladu sa Strategijom naučno istraživačke djelatnosti (2008 – 2016), počev od 2012. godine, sa ukupnim iznosom sredstava 5.000.000 €, za tri istraživačke godine, 2012, 2013 i 2014. Po konkursu, 104 projekta je prihvaćeno za finansiranje. Za ocjenu prijava projekta, uključeno je bilo 420 međunarodnih nezavisnih eksperata. Nosioci projekata podnosili su izvještaje o radu za svaku istraživačku godinu. Obaveza za plaćanje istraživačke godine je nastajala po okončanju prethodne istraživačke godine, na osnovu pozitivnih ocjena eksperata o izvještajima o radu, formalnog prihvatanja projekta od strane nosioca projekta. Ministarstvo nauke je kreiralo Rješenja o prihvatanju izvještaja o radu na projektima, sa iznosima za isplatu, i isto dostavljalo kofinansirajućem ministarstvu na ovjeru i potpis (ukoliko je naučni projekat finansiran od strane dva ministarstva). Godišnje izvještaje ocjenjuju isti eksperti koji su prethodno angažovani na evaulaciji prijedloga projekta. Za realizaciju sufinansiranja, odobrenih projekata, potreban je bio iznos sredstava, do 5.000.000,00 €. U realizaciji nacionalnih projekata učestvovale su licencirane ustanove koje su evidentirane u registar Ministarstva, shodno čl. 31 i čl. 37 Zakona o naučno-istraživačkoj djelatnosti.

Izdaci u iznosu od 21.010,45 € (autorski honorari-i režijski troškovi treće istraživačke godine), vezani su za sufinansiranje učešća “13 jul Plantaže” u istraživačkim EUREKA projektima. Crna Gora je potpisala Memorandum o pristupanju Crne Gore u EUREKA program, 22. juna 2012. godine. Cilj pristupanja ovom Programu je da omogući Crnoj Gori da usmjerava budžetska sredstva ka podršci međunarodnim tržišno orjentisanim projektima koji imaju dobru perspektivu za realizaciju na tržištu i da omogući privrednom sektoru da se aktivno uključi u industrijska istraživanja. Postupak odobravanja projekata sprovodio se na osnovu: Zakona o naučnoistraživačkoj djelatnosti, Pravilnika o uslovima za odobravanje i način korišćenja sredstava iz Budžeta Crne Gore i Pravilnika o kriterijumima za imenovanje eksperata u postupku ocjene naučno istraživačkih programa i projekata od opšteg interesa. Postupak se realizovao na osnovu javnog Konkursa, a mogućnost prijavljivanja, imale su licencirane naučnoistraživačke ustanove koje su upisane u Registar Ministarstva. Prioritete u istraživanju, definisalo je Ministarstvo, na prijedlog Savjeta za naučnoistraživačku djelatnost.

Izdaci u iznosu od 64.975,07 € se odnose na sufinansiranje zajedničkih naučno istraživačkih projekata sa drugom zemljom, i to međusobnih posjeta (troškovi putovanja i boravka). Na osnovu sporazuma o naučno tehničkoj saradnji između Vlade Crne Gore i vlada sledećih zemalja: Slovenije, Bosne i Hercegovine, Hrvatske, Italije, Austrije i NR Kine, uspostavljena je naučno tehnološka saradnja. Na osnovu predmetnih sporazuma, Ministarstvo je raspisivalo konkurse za sufinansiranje zajedničkih naučnoistraživačkih projekata sa navedenim državama. Konkursom se definišu troškovi vezani za razmjene istraživača Projekti su odobravani po uslovima i kriterijumima Ministarstva. Nosioci projekta su fakulteti i Instituti. Za implementaciju Bilateralne saradnje, zaduženi su službenici Ministarstva.

Izdaci u iznosu od 55.169,64 € odnose se na realizaciju Projekta visoko obrazovanje i istraživanje za inovacije i konkurentnost, za koji je Svjetska banka odobrila kredit Vladi Crne Gore. Ukupna vrijednost projekta je 12 mil €. Obzirom da je vrijeme trajanja projekta period od 2012. do 2017.g. uplata sredstava vršena je u tranšama. Cilj projekta jeste da se ojača kvalitet i relevantnost visokog obrazovanja i istraživanja u Crnoj Gori kroz reformu finansiranja visokog obrazovanja. Implementaciju projekta HERIC - "Visoko obrazovanje i istraživanje za inovacije i konkurentnost", prati Kancelarija za tehničku podršku projektima Svjetske banke Ministarstva finansija. Projekat sprovode Ministarstvo nauke i Ministarstvo prosvjete. Plaćanja se vrše prema dospijeću. Ministarstvo nauke zaključilo je ugovore sa tri lica zaposlena u Kancelariji za tehničku podršku projektima Svjetske banke kojim su definisane prava i obaveze ugovorenih strana. Na uvid su dati i Aneksi pomenutih ugovora kojima je izmijenjen period angažovanja lica i ugovoreni iznos na godišnjem nivou (neto i bruto iznos). Zarade za pomenuta lica isplaćivane su iz sredstava kredita. Isplate se vrše na način što Kancelarija za tehničku podršku projektima Svjetske banke Ministarstva finansija dostavlja Ministarstvu nauke Instrukcije za plaćanje sa detaljnim podacima o isplati, nakon čega Ministartvo nauke dostavlja Ministarstvu finansija Zahtjev za otpuštanje sredstava sa deviznog računa namijenjenih za realizaciju projekta "HERIC". Pomenuti projekat postao je efektivan 23.05.2012.g. i trajaće do 30.03.2017.g. Projekat sprovode Ministarstvo nauke i Ministarstvo prosvjete. Za Ministarstvo nauke povučeno je 1.586.460,57 €.

Ministarstvo nauke objavljuje Poziv za dostavljanje prijava za Potprojekte istraživanja i razvoja, za licencirane naučnoistraživačke ustanove, za dobijanje granta i Konkurs za dodjelu nacionalnih stipendija za izvrsnost, doktorske i postdoktorske studije. Izdaci u iznosu od 43.273,42 € se odnose na isplaćene stipendije za doktorske i postdoktorske studije. Iznos od 11.896,22 € su isplaćeni honorari, zarade za lica iz Kancelarije za tehničku podršku. Za finansiranje izdataka, evidentiranih na poziciji 4147, povučeno je iz kredita 177.708,12 €.

DOO Tehnopolisu su, **zahtjevom za plaćanje**, prenesena sredstva za konsultanske usluge, projekte i studije (za februar, jul i novembar) u iznosu od 5.250,00 €.

- Zahtjeve za plaćanje kojim se prenose sredstva za DOO "Tehnopolis" **ne prati odgovarajuće dokumentacija** iz koje se može utvrditi o kojoj vrsti izdataka se radi.
- Na računu 4148 - Usluge stručnog usavršavanja, evidentirani su izdaci u iznosu od 7.556,71 €. Uzorkovani izdaci u iznosu od 1.741,67 € odnose se na uplatu finansijske pomoći na ime troškova školarine na Poslijediplomskim doktorskim studijima na Filozofskom fakultetu u Zagrebu u iznosu od (1.150,00 €) za lice koje nije zaposleno u Ministarstvu nauke i finansijske pomoći (591,67 €) za ucešće na Fashion Week-u i Venecijansko Bijenale, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta, vanbudžetskih fondova i budžete opština kojim je propisano da se na računu 4148- Usluge stručnog usavršavanja, evidentiraju izdaci za plaćanja koja se odnose na usluge koje pruža pravno ili fizičko lice radi usavršavanja i edukacije zaposlenih.
- Isplata navedenih izdataka iz sredstava raspoređenih na računu 4148- Usluge stručnog usavršavanja, nije u skladu sa članom 18 Zakona o budžetu za 2015. godinu.

Na računu 4149 - Ostale usluge, evidentirani su izdaci u iznosu od 65.866,55 €. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na usluge za prevođenje, organizaciju manifestacije "Otvoreni dani nauke", na finansijske pomoći i ugostiteljske usluge.

- Evidentiranje izdataka za finansijske pomoći fizičkim i pravnim licima u iznosu od 2.300,00 € i za ugostiteljske usluge u iznosu od 923,20 € na računu 4149- Ostale usluge, nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta, vanbudžetskih fondova i budžete opština.
- Isplata navedenih izdataka iz sredstava raspoređenih na računu 4149- Ostale usluge, nije u skladu sa članom 18 Zakona o budžetu za 2015. godinu.

8.5. Pozicija 415 - RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Planirani izdaci na poziciji 415 - Rashodi za tekuće održavanje iznose 4.800,00 €. Izvršeno je 4.966,60 €, odnosno 103,47 % planiranih izdataka. Rashodi za tekuće održavanje čine 0,12% budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	415	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Tekuće održavanje opreme	4153	4.800,00	4.966,60	103,47%
Ukupno		**4.800,00**	**4.966,60**	**103,47%**

Na računu 4153-tekuće održavanje opreme evidentirani su izdaci u iznosu od 4.966,60 €. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose na izdatke za održavanje vozila.

8.6. Pozicija 419 – OSTALI IZDACI

Planirani izdaci na poziciji 419-Ostali izdaci, iznose 1.166.260,15 €. Izvšeno je 1.167.446,54 €, odnosno 100,10% planiranih izdataka. Ostali izdaci čine 27,78% budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	13.500,00	15.333,41	113,58%
Izrada i održavanje softvera	4193	800,00	733,37	91,67%
Osiguranje	4194	2.019,60	1.449,21	71,76%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	1.149.940,55	1.149.930,55	100,00%
Ukupno		**1.166.260,15**	**1.167.446,54**	**100,10%**

Uzorkovani izdaci na poziciji 4195- Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, iznose 1.139.102,28 €, a odnose se na izmirene obaveze iz Sporazuma između Crne Gore i Evropske unije (potpisan 01. jula 2014. u Briselu) o učešću Crne Gore u Programu Unije "Horizont 2020" - Okvirni program za istraživanje i inovacije (2014 – 2020), za 2015. godinu.

Cilj učešća Crne Gore u Okvirnom programu EU „Horizont 2020", je da se crnogorskoj istraživačkoj zajednici omogući apliciranje za dobijanje sredstava kroz konkretne istraživačke projekte, mobilnost istraživača i saradnju sa naučnicima i naučnim ustanovama EU.

Prva rata finansijskog doprinosa Crne Gore za učešće u Programu, za 2015. u iznosu od 580.087,28 €, plaćena je na osnovu NOTE DE DEBIT No 3241500080 i Rješenja[23] Ministarstva, sa datumom dospjeća 16. mart 2015. Druga rata finansijske kontribucije u iznosu od 559.437,50 €, plaćena je na osnovu NOTE DE DEBIT No 3241506816 i Rješenja[24] Ministarstva, sa datumom dospjeća 20. jul 2015. godine.

Evropska komisija iz IPA sredstava refundira Crnoj Gori 50% uplaćene godišnje rate u periodu trajanja Programa u skladu sa tačkom 3 Sporazuma i tačke 3 Anex-a II Sporazuma. Refundirana sredstva od strane Evropske Unije uplaćuju se na Konsolidovani račun Državnog trezora.

Za 2014. godinu, godišnja rata za finansijsku kontribuciju plaćena je u iznosu od 1.097.515,00 €. Refundacija 50% sredstava izvršena shodno ugovorima o refundaciji, u iznosu od 545.507,29 €, sa datumom valute 17. 11. 2014. godine.

[23] Rješenje Ministarstva, broj 01 – 173/2 od 05. 02. 2015. godine.
[24] Rješenje Ministarstva, broj 01 – 1531/2 od 09. 06. 2015. godine.

- Refundacija 50% uplaćene godišnje rate za 2015. godinu na ime kontribucije za učešće u Programu, nije realizovana. Evropska komisija nije izvršila povraćaj sredstava na Konsolidovani račun Državnog trezora. Ministarstvo se Dopisom[25] od 22.07.2015. godine, obratilo Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, sa zahtjevom da se uđe u proceduru refundacije dijela finansijskih doprinosa za učešće Crne Gore u Programu „Horizont 2020“, tj. da se otpočne procedura refundiranja 50% uplaćenih sredstava. Državnoj revizorki nije dat na uvid odgovor Ministarstva vanjskih poslova, niti Sporazum o refundaciji 50% uplaćenih sredstava za 2015. godinu.
- Povraćaj sredstava nije izvršen do završetka terenskog rada (05.07.2016.g.), a trebao je biti realizovan do kraja 2015. godine. Iznos sredstava za refundaciju iznosi **569.762,39 €.**

Procedura za refundaciju 50% uplaćenih sredstava je sledeća: Ministarstvo nauke obavještava Ministarstvo vanjskih poslova – Generalni direktorat za koordinaciju programa pomoći EU, o uplati obje rate za kontribuciju. Generalni direktorat za koordinaciju programa pomoći EU, dostavlja, uz propratni akt, Sporazum za refundaciju u tri primjerka na potpis i ovjeru Ministarstvu. Dva ovjerena i potpisana Sporazuma se dostavljaju Direktoratu, da bi iste dostavili Delegaciji Evropske unije u Crnoj Gori i na taj način otpočeli proceduru za refundaciju dijela finansijskog doprinosa za učešće u ovom Programu.

- Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija - **Generalni direktorat za koordinaciju programa pomoći EU**, i pored obavještenja Ministarstva da su plaćene rate po osnovu dužničkih nota (dopis od 22. jula 2015) **nije pokrenuo proceduru za refundaciju sredstava**.

Efekti učešća Crne Gore u program Unije „Horizont 2020“ – Okvirni program za istraživanje i inovacije, za 2014 i 2015. godinu, po podacima iz baze podataka – eCorda – Evropske Komisije, na dan 31. maj 2016, su sledeći:

- Odobreno 6 projekata, finansijski doprinos (kontribucije) EU za njihovu realizaciju 238.728 €;
- Izmirene obaveze Crne Gore prema Sporazumu iz Brisela, za predmetni Program, za 2014. godinu iznose 545.507,29 €, (1.097.515,00 € - 50% refundirano) i za 2015. godinu u iznosu od 1.160.174,55 € (refundacija 50%, shodno tački 3 Sporazumu nije izvršena).

8.7. Pozicija 43 - TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

Izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu od 10.000,00 €**.** Izvršeno je 1.407.765,55 €, što je za 1.397.765,55 € više od planiranih izdataka.

[25] Dopis Ministarstva, broj 01 – 153/3 od 22. 07. 2015. godine.

Ovi izdaci čine 33,50% izvršenog budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	43	ODOBRENO	IZVRŠENO
Transferi obrazovanju	4312	10.000,00	**1.363.795,21**
Ostali transferi pojedincima	4318	0,00	**43.970,34**
Ukupno		**10.000,00**	**1.407.765,55**

Ukupni izdaci evidentirani na ovoj grupi računa, iznose 1.407.765,55 € €, uzorkom obuhvaćeno 1.372.107,32 € ili 97,47%.

Izdaci evidentirani na računu 4312-Transferi obrazovanju, u iznosu 1.354.295,27 € odnose se na finansiranje izdataka Ministarstva iz kredita Svjetske banke, opredijeljenih za realizaciju Projekta visoko obrazovanja i istraživanja za inovacije i konkurentnost (HERIC). Izdaci su plaćani po Instrukcijama naučno istraživačkim ustanova, a po Pozivu za dostavljanje prijava za Potprojekte istraživanja i razvoja, za licencirane naučnoistraživačke ustanove, za dobijanje granta. Izdatke prati odgovarajuća dokumentacija (instrukcije, ugovori, rješenja, zahtjevi za plaćanje).

Na računu 4318-Ostali transferi pojedincima, evidentirani izdaci u iznosu od 17.812,09€ nastali su finansiranjem iz sredstava kredita opredijeljenih za realizaciju nacionalnih stipendija za izvrsnost, u okviru Projekta „Visoko obrazovanje i istraživanje za inovacije i konkurentnost“, a po prijavi na Konkurs za dodjelu nacionalnih stipendija za izvrsnost, doktorske i postdoktorske studije. Izdaci su dokumentovani Zahtjevom za otpuštanje sredstava u okviru projekta „HERIC“, instrukcijama Kancelarije za tehničku podršku projektima i Zahtjevima za plaćanje korisniku stipendije.

8.8. Pozicija 44 – KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 12.200,00€**.** Izvršeno je 12.100,00 €, odnosno 99,18% planiranih izdataka. Kapitalni izdaci čine 4,98% budžeta Ministarstva. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za opremu	4415	12.200,00	12.100,00	99,18%
Ukupno		**12.200,00**	**12.100,00**	**99,18%**

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku klima uređaja. Nabavka izvršena neposrednim sporazumom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U skladu sa Pravilnikom[26] o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji, poslove koji su vezani za prijem, čuvanje i evidenciju gotovog novca obavlja blagajnik. Rukovodilac nadležne službe, vrši kontrolu potpunosti i ispravnosti dokumentacije, potpisuje i dostavlja na knjiženje licu zaduženom za knjiženje.

U skladu sa tačkom 127 Uputstva o radu Državnog trezora podignuto je, putem redovnog avansa, 18.550,00 € i vanrednim avansom 4.983,00 €. Podizanje gotovine obavljeno je u skladu sa Uputstvom o radu trezora - dostavljanjem obrazca 5 - Naloga za isplatu gotovog novca i zahtjeva za plaćanje od strane ovlašćenih lica.

Izdaci isplaćeni iz blagajne odnose se na rashode za službena putovanja (74,18 %), ostale usluge i donacije (23,94%) i troškove materijala, goriva, osiguranja i takse (1,87%).

Struktura izdataka blagajne

Konto	Opis	Iznos
4141001100	Dnevnice u zemlji	2.250,00
4141002100	Dnevnice u inostrans	9.326,20
4141001200	Prevoz u zemlj	59,49
4141002200	Prevoz u inostrans	1.129,18
4141002300	Smješt u inost	2.455,31
4142001000	Reprezen u zemlj	112,80
4142002000	Reprezen u inostr	1.247,34
4131009000	admin materijal	21,07
4135001000	Troš goriva	40,00
4141002900	Takse	52,52
4141003900	Ostalo	301,21
4143001000	Poštan usluge	4,00
4149009000	Ostale usl-don	5.351,77
Ukupno		**22.350,89**

Na ime rashoda za službena putovanja iz blagajne je isplaćeno 15.573,91€. Način i uslovi odobravanja službenih putovanja propisani su Internom [27] procedurom za službena putovanja. Na službeno putovanje upućuje se službenik Ministarstva po nalogu ministarke ili lica koje ona ovlasti. Nakon odobrenja službenog putovanja, lice koje putuje dostavlja blagajniku pozivno pismo od strane organizatora, Agendu i elektronsku avio kartu. Na osnovu navedene dokumentacije blagajnik ispisuje putni nalog. Po povratku sa službenog putovanja službenik dostavlja na obračun nalog za službeno putovanje, dokumentovan računima (kao dokaz o visini troškova) i izvještajem sa službenog putovanja. Nakon provjere ispravnosti kompletne dokumentacije i obračuna blagajnik potpisuje putni nalog i dostavlja rukovodiocu službe na uvid i kontrolu. Po izvršenom pregledu potpisani nalog se sa pratećom dokumentacijom dostavlja ministarki ili licu ovlašćenom za potpisivanje koji ga ovjerava.

[26] Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva nauke, br.01-654 od 30.03.2015. g.

[27] Interna procedura, broj: 01-2421 od 15.10.2012. godine.

- Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su putni nalozi potpisani i dokumentovani na propisani način i praćeni izvještajima. Obračun i isplata dnevnica vršeni su u skaldu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Za izdatke za ostale usluge i donacije isplaćeno je iz blagajne 5.351,77€. Na ime kotizacija za sajmove i ulaznice za nacionalni park isplaćeno 976,77€, za međunarodnu vozačku dozvolu i žute kartone isplaćeno 75,00 €. i isplate po rješenjima 4.300,00€.

Isplate iz blagajne vršene po rješenjima, u ukupnom iznosu od 4.300,00€ odnose se na:

- novčana donacija za potrebe posjete delegacije Crne Gore Republici Malti (1.000,00 €);
- humanitarna donacija Rotary International – Rotary Foundation. (2.800,00 €) i
- novčana donacija za potrebe posjete delegacije Crne Gore Republici Turskoj - učešće na Evroazijskom ekonomskom samitu (500,00 €).

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

10. IMOVINA

Revizijom utvrđeno, da se evidencija imovine vodi u skladu sa Internim[28] procedurama o evidenciji državne imovine u Ministarstvu. Evidencija imovine se vodi elektronski (knjiga osnovnih sredstava) u Službi za kadrovske, opšte poslove i finansije. Elektronska evidencija obezbjeđuje podatke za svako osnovno sredstvo – elektronski karton, koji sadrži: inventarni broj, opis, godinu popisa, datum nabavke, nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, grupu kojoj sredstvo pripada, vijek trajanja, stopu amortizacije, organizacionu jedinicu koja je zadužila osnovno sredstvo. Elektronska evidencija daje podatke pojedinačno i po grupama sredstva o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Elektronski se takođe obračunava amortizacija, tj. utvrđuje ispravka vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine.

Prijem opreme vrši Samostalni savjetnik III u Službi za opšte pravne poslove i finansije, potpisuje otpremnicu kao i lice koje je tu opremu isporučilo.

Prema evidenciji, vrijednost nefinansijske imovine (vrijednost iznad 1.000€) na kraju 2015. godine iznosila je 24.606,89 €.

[28] Interna procedura , broj: 01-699 od 02. 04. 2015. godine.

Obračun amortizacije je u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[29].

Uprava[30] za imovinu je zadužena za raspodjelu poslovnih prostora državnim organima u skladu sa usvojenim Prijedlogom Vlade na sjednici od 24. 02.2011. godine. Ministarstvu su ustupljene poslovne prostorije - 3 kancelarije na II spratu u zgradi „Vektra“ u Podgorici.

- **Uvidom u List nepokretnosti** broj 1147, izdatog 27.06.2016. godine, utvrđeno je da je **poslovni prostor u svojini 1/1 Vektre Montenegro DOO.**

Ministarstvo posjeduje dva vozila i to: Mercedes Benz "E"220CDI i "Citroen" tip Xara Picaso. Korišćenje službenih vozila Ministarstva se vrši u skladu sa Pravilnikom[31] o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Ministarstva. Kontrola potrošnje goriva vrši se mjesečno i za svako vozilo pojedinačno. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo postupa u skladu sa članom 17 stav 1 i 2 Uredbe[32] o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog – obrazac PN.

Komisija za popis, formirana Rješenjem[33] obavila je popis pokretnih i nepokretnih stvari u Ministarstvu. Prilikom popisa, postupano je u skladu sa Uputstvom[34] o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Nakon izvršenog popisa i usaglašavanja sa knjigovodstvenom evidencijom, Izvještaj[35] o izvršenom popisu osnovnih sredstava, inventara, voznog parka i blagajne Ministarstva sa Prijedlogom[36] opreme i sredstava koje treba rashodovati dostavljeni su ministarki, koja je usvojila iste Rješenjem[37].

Ministarstvo je dostavilo Popis imovine u pisanoj i elektronskoj formi i tabelarni pregled nefinansijske imovine Upravi za imovinu.

[29] Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[29]. Službeni list CG“, br. 32/03
[30] Dopis Uprave za imovinu, broj: 01-715 od 26. 04. 2011. godine.
[31] Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila MN, broj: 01-501 od 11. 03. 2015. godine.
[32] Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore „Službeni list CG“, br: 21/10 i 57/11.
[33] Rješenje br:01-272/3, od 31. 12. 2015.g.
[34] Uputstvom[34] o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini „Sl.list Crne Gore“, broj 47/11.
[35] Izvještaj o izvršenom popisu, broj: 01-187 od 29. 01. 2016. godine.
[36] Prijedlog za otpis, broj: 01-187/3 od 29. 01. 2016. godine.
[37] Rješenje br:01-187/4, od 29. 01. 2016.g.

Tabelarni pregled **nefinansijske imovine**

R.b.	VRSTA IMOVINE	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1.	Stanovi			
2.	Građevinski objekti			
3.	Građevinsko zemljište			
4.	Kancelarijska namještaj i oprema	51.604,06	34.921,17	16.682,89
5.	Transportna sredstva	49.420,00	41.496,00	7.924,00
6.	Telefonske centrale			
UKUPNO		101.024,06	76.417,17	24.606,89

11. JAVNE NABAVKE

Za službenika za javne nabavke imenovana[38] je Anđela Grujić, koja ispunjava uslove predviđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama.

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, Ministarstvo je sačinilo Plan[39] javnih nabavki i dostavila Upravi za javne nabavke. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost[40] na Plan javnih nabavki Ministarstva nauke. Planom je predviđena nabavka roba u iznosu od 28.658,30€ i usluga u iznosu od 46.810,00€. Ukupna vrijednost javnih nabavki prikazana u Planu iznosi 75.468,30€. U toku godine (18.09.2015.g.) izvršena je izmjena Plana javnih nabavki koja se odnosila se na izmjenu vrijednosti javne nabavke roba - povećan je planirani iznos za nabavke roba na 29.658,30 €, jer je uključena nabavka klima uređaja (3.500,00€), a umanjena nabavka kompjuterske opreme (2.500,00€).

Po sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima, ukupno ugovorena vrijednost javnih nabavki, sa uračunatim PDV – om, iskazana je u iznosu od 82.553,23 €:

- dodijeljene javne nabavke u otvorenom postupku javne nabavke (2) iskazane su u iznosu 39.865,00 € sa PDV – om;
- dodijeljene javne nabavke šoping metodom (7), iskazane su u iznosu od 38.688,23 € sa PDV – om,
- dodijeljene javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma iskazane su u iznosu od 5.594,00 €.

- Revizijom je utvrđeno da su nabavke roba i usluga otvorenim postupkom i šoping metodom **izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

[38] Rješenje, broj 01 – 11 13. 01. 2014.godine
[39] Plan javnih nabavki broj 01 – 27 od 16. 01. 2015. godine.
[40] Saglasnost, broj: 03 – 375/1 od 29. 01. 2015. godine.

Izvještaj[41] o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima u 2015. godini, dostavljen je Upravi za javne nabavke u skladu sa čl. 118 Zakona o javnim nabavkama.

- Kontrolom izdataka obuhvaćenih uzorkom utvrđeno je da svi izdaci po osnovu nabavke roba i usluga[42] nijesu prikazani u Izvještaju o javnim nabavkama.
- Ukupna vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma u toku 2015. godine, nije u skladu sa čl. 30 Zakona o javnim nabavkama, jer je veća od propisanog limita od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€.

- Ministarstvo nauke **treba da obezbijedi da se vodi tačna evidencija sprovedenih postupaka javne nabavke** (posebno nabavki realizovanih neposrednim sporazumom), u skladu sa čl. 117 Zakona o javnim nabavkama[43] i Pravilnikom o evidenciji postupaka javnih nabavki[44], kako bi Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki sadržao podatke o **svim realizovanim javnim nabavkama**.

- Ministarstvo nauke **treba da uspostavi proceduru za sprovođenje postupaka javnih nabavki koja će između ostalog obezbijediti da godišnja vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma ne prelazi Zakonom propisani limit.**

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Ministarstvo je je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola izvršila sledeće:

- Imenovala[45] lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola (FMC);
- Donijela je Set internih pravila i procedura za uspostavljanje i sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrola;
- Usvojila Plan integriteta;
- Ustanovila registar rizika i Strategije upravljanja[46] rizicima;
- Donijela Strategiji naučnoistraživačke djelatnosti (2012-2016)
- Specimenom deponovanih potpisa odredila lica za odobravanje i ovjeravanje;
- Ovlastila lica za podizanje gotovog novca.

[41] Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki, broj 250/16 – 10. – 1499/1 od 26. 02. 2016. godine.
[42] Izdaci plaćeni dobavljačima: Maestro doo, Goodwill corporation i dr.
[43] „Sl. list CG“, br. 42/11, 57/14 i 28/15.
[44] “Sl. list CG“, br. 63/11.
[45] Rješenje o određivanju lica zaduženog za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola Ministarstva nauke, broj 01 – 2495 od 16. 11. 2011.
[46] Strategija upravljanja rizicima u Ministarstvu nauke, broj 01 - 120/2 od 29.01.2015.

Revizijom je utvrđeno, provjerom izdataka obuhvaćenih uzorakom, da su ovlašćena lica za odobravanje i ovjeravanje i da je ovlašćeno lice za podizanje gotovine. Zastupljen je sistem dvojnog potpisa. Poslovne transakcije se tačno i pravilno evidentiraju i funkcioniše sistem kontrole od strane rukovodioca službe.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva nauke (usvojenom 28. marta 2013. Godine) formirana je Kancelarija za unutrašnju reviziju u kojem je bilo sistematizovano mjesto višeg unutrašnjeg revizora. Viši unutrašnji revizor je za period 2013-2015. godine izradio Strateški plan rada unutrašnje revizije. Strategijom su definisani vizija, misija i ciljevi unutrašnje revizije, propisano je pridržavanje Etičkog kodeksa ponašanja unutrašnjih revizora, popisani su sistemi u subjektu za revidiranje, nivo rizika za svaki sistem, način obračuna ranga i težine rizika, trajanje revizija i potreba za ljudskim resursima i obavezu izvještavanja.

Unutrašnja revizija je u 2013. godin izvršila 4 revizije i to :

- Revizija sistema za sufinansiranje naučnoistraživačke djelatnosti po Konkursu NID u MNA;
- Revizija sistema blagajničkog poslvanja u MN;
- Revizija kadrovske funkcije u MNA;
- Revizija upravljanja budžetskim sredstvima u MN;

U 2014. godini izvršeno pet revizija u skladu sa Godišnjim planom za 2014. godinu:

- Revizija sistema javnih nabavki – šoping metoda u MN;
- Revizija sistema stručnog usavršavanja u MN;
- Revizija sistema bilateralne naučne i tehnološke saradnje između
- Crne Gore i drugih zemalja u MNA;
- Revizija finansjskog izvještavanja u MNA;
- Revizija sistema dodjele, obračuna i isplate ostalih ličnih primanja u MN.

Novom sistematizacijom, usvojenom 02. aprila 2015. godine, ukinuta je Kancelarija unutrašnju reviziju i mjesto višeg unutrašnjeg revizora.

Ministarstvo nauke je, shodno članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola, zaključilo Sporazum[47] o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstvom finansija, 19. januara 2016. godine.

- U 2015. godini **nije vršena unutrašnja revizija** u Ministarstvu nauke, jer **nije bio zaključen sporazum sa Ministarstvom finansija**.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

senator DRI

[47] Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije, broj 05 – 17581/3 od 19.01.2016.