Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 02-035/21-138/26
Podgorica, 26.07.2021. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

Rektorata UCG

za 2020 godinu

konačni izvještaj

Podgorica, jul 2021. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	7
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	7
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	7
3.	VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	9
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	10
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	12
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	13
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	13
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	18
8.	PRIHODI	20
9.	IZDACI	24
10.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	37
11.	IMOVINA	38
12.	JAVNE NABAVKE	40
13.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	43

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (01-2266/2 od 22.07.2021. g.), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 26.07.2021. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Rektrorata UCG

Odgovornost subjekta revizije

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 Rerktorata UCG za 2020. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija. Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Rektorata UCG 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 Rektorata UCG za 2020. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti nije, u svim materijalnim aspektima, pripremljen u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 269.059,33€, odnosno 1,03% od ukupnih izdataka Rektorata UCG koji iznose 26.122.265,17€. U Izvještaju o novčanim tokovima pogrešno su prikazane 2 (dvije) pozicije i to: namjenski prihodi i sopstveni prihodi.

Revizijom pravilnosti poslovanja Rektorata UCG utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog u odnosu na kriterijume revizije koje su materijalno značajne, ali ne i prožimajuće.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Rektorata UCG za 2020. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

PREPORUKE

1. Finansijska revizija

1.1. U Izvještaju o novčanim tokovima su na poziciji 1.2. Namjenski prihodi, prikazani iznosi od 104.970,15€ i 2.158.231,74€, **na način koji nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

Iznos od 104.970,15€ je isplaćen iz opštih prihoda budžeta (za povraćaj školarina magistrantima) pa ga je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 1.1. Opšti prihodi (iz budžeta).

Iznos od 2.158.231,74€ se odnosi na prihode Rektorata po osnovu učešća u projektima (međunarodni i nacionalni) pa ga je u Izvještaju o novčanim tokovima trebalo prikazati na poziciji 1.3. Sopstveni prihodi.

- **Subjekat revizije treba da obezbijedi sačinjavanje Izvještaja o novčanim tokovima u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

2. Revizija pravilnosti

2.1. U evidenciji osnovnih sredstava koju vodi Rektorat nema podataka o zemljištu i podataka o vrijednosti investicija u toku (zgradi čija je izgradnja u toku), **što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini** kojim je propisano da "evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Crna Gora, a koje služe za obavljanje funkcije državnih organa, vode organi koji te stvari koriste."

- **Rektorat treba da obezbijedi da evidencija sadrži podatke o zemljištu i investicijama u toku.**

2.2. Rektorat je angažovao više lica po osnovu **ugovora o djelu** za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta, **što nije u skladu sa čl. 29 Zakona o radu**, kojim je definisano da se "radni odnos zasniva zaključivanjem ugovora o radu i stupanjem na rad".

- **Rektorat treba da obezbijedi da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima, za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.**

Napomena: U Izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI (br. 01-2266/2 od 22.07.2021.g.) Rektorat UCG navodi: „Preporuka je već realizovana na način što je za 5 (pet) lica sprovedena zakonska procedura prijema u radni odnos na određeno vrijeme, dok je jdnom licu istekao ugovor o djelu."

2.3. Zbog nedostupnosti podataka nije sprovedena unutrašnja revizija ličnih primanja zaposlenih koja se finansiraju iz budžeta, zbog čega nije realizovan godišnji plan unutrašnje revizije za 2020. godinu.
Prilikom sprovođenja revizije ličnih primanja zaposlenih iz budžeta unutrašnjim revizorima nije omogućen pristup softveru-informacionom sistemu UCG gdje su evidentirani svi podaci o transakcijama nastalim u toku godine, usled čega predmetna revizija nije izvršena.

- **Rektorat treba da unutrašnjim revizorima obezbijedi, u skladu sa čl. 33 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, pravo na neometan pristup informacijama i dokumentaciji.**

Napomena: U Izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI (br. 01-2266/2 od 22.07.2021.g.) Rektorat UCG navodi: „Preporuka je realizovana, jer je dozvoljen pristup svim softverima Univerziteta Crne Gore."

2.4. Evidencija prihoda koje Rektorat ostvaruje pražnjenjem bankarskih računa organizacionih jedinica (sopstveni prihodi fakulteta slivaju se na račun Rektorata) ne omogućava identifikaciju osnova ostvarivanja ovih prihoda. Posljedica navedenog je da nije obezbijeđena dosljedna primjena Pravilnika[1] kojim su propisani procenti ostvarenih prihoda (u zavisnosti od osnova ostvarivanja) koji se izdvajaju u budžet Univerziteta i u posebne fondove, a koliko koristi organizaciona jedinica koja je ostvarila prihod.
Rektorat je prihodovao pražnjenjem bankarskih računa univerzitetskih jedinica iznos od 7.489.171,66€, od čega je 4.076.198,62€ vraćeno organizacionim jedinicama.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju sopstvenih prihoda organizacionih jedinica UCG koji se slivaju na račun Rektorata, koja će omogućiti identifikaciju osnova ostvarivanja prihoda i dosljednu primjenu Pravilnika o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta, akreditovanim samofinansirajućim studijskim programima koji se izvode na jezicima koji nijesu u zvaničnoj upotrebi u Crnoj Gori i u okviru posebnih oblika nastave.**

Napomena: U Izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI (br. 01-2266/2 od 22.07.2021.g.) Rektorat UCG navodi: „Upravno odbor Univerziteta Crne Gore je donio novi Pravilnik o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta, akreditovanim samofinansirajućim studijskim programima koji se izvode na jezicima koji nijesu u zvaničnoj upotrebi u Crnoj Gori i u okviru posebnih oblika nastave (Bilten broj 524 od 26.03.2021.g). Evidencija pražnjenja je ukinuta 03.04.2021. godine zahtjevom rektora koji je proslijeđen svim poslovnim bankama.

[1] Pravilnik o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta, akreditovanim samofinansirajućim studijskim programima koji se izvode na jezicima koji nijesu u zvaničnoj upotrebi u Crnoj Gori i u okviru posebnih oblika nastave

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

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

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

Podgorica, 26.07.2021. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Rektorata Univerziteta Crne Gore (Rektorat UCG ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 17.12.2020. godine, (INTERNO BROJ 06-035/20-292);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (član Kolegijuma) broj 02-035/21-138/2 od 28.01.2021. godine.

Revizija će se vršiti u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- INTOSAI[2] okvirom profesionalnih objava (IFPP[3]).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Univerzitet Crne Gore je osnovan 29. aprila 1974. godine. Godinu dana nakon osnivanja promijenio je ime u Univerzitet “Veljko Vlahović”, a po Zakonu o Univerzitetu iz 1992. godine proglašen Univerzitet Crne Gore kojeg i danas nosi. Osnivač Univerziteta je Crna Gora.

Subjekt revizije je Rektorat UCG. Rektorat je organizaciona jedinica UCG.

Sjedište Rektorata je u Podgorici , ul. Cetinjski put bb.

Rektor Univerziteta u 2020. godini je bio Prof dr Danilo Nikolić, a sada je vršilac funkcije rektora Univerziteta Prof.dr. Vladimir Božović.

2.1. Djelatnost Rektorata UCG

Po Zakonu o visokom obrazovanju: organ upravljanja je Upravni odbor; stručni organ je Senat, a organ rukovođenja rektor. **Stručni, administrativno-tehnički i drugi poslovi Univerziteta obavljaju se u Rektoratu.**

[2] Međunarodna organizacije vrhovnih revizorskih institucija.
[3] INTOSAI Framework of Professional Pronouncements

Rektor rukovodi, zastupa i predstavlja Univerzitet, bira ga Upravni odbor iz reda redovnih profesora univerziteta, na prijedlog Senata. Način izbora rektora, odnosno prorektora, ovlašćenja, trajanje mandata i druga pitanja bliže se uređuju Statutom Univerziteta.

Dužnosti rektora su: izvršavanje odluka Upravnog odbora i Senata, organizacija i rukovođenje Univerzitetom, priprema godišnjih i drugih finansijskih izvještaja, druga pitanja utvrđena zakonom, statutom ili drugim propisom, sva druga pitanja koja nijesu stavljena u nadležnost drugih organa. Rektor je ovlašćen, da shodno zakonu, samostalno zaključuje ugovore u okviru djelatnosti Univerziteta čija vrijednost ne prelazi iznos od 100.000,00€. Za ugovore čija vrijednost prelazi 100.000€ rektor je u obavezi da informiše Upravni odbor.

2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Rektorat svoju djelatnost ostvaruje preko Rektorskog kolegijuma i Proširenog rektorskog kolegijuma.

Rektorski kolegijum čine rektor, prorektori i generalni sekretar, a prošireni kolegijum čine članovi Rektorskog kolegijuma, dekani i direktori organizacionih jedinica. U radu Rektorskog kolegijuma učestvuje i predstavnik Studentskog parlamenta kada se razmatraju studentska pitanja.

Unutrašnja organizacija Rektorata uređena je Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Rektoratu Univerziteta Crne Gore, koji se primjenjuje od 17.01.2020. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika od 08.11.2020. g. koji je u primjeni, usvojeni odlukama Upravnog odbora Univerziteta. Predmetnim Pravilnikom je sistematizovano 87 radnih mjesta sa 109 izvršilaca.

Unutrašnju organizacionu strukturu Rektorata čine:

1. Kabinet rektora (7 radnih mjesta sa istim brojem izvršilaca);
2. Kabinet prorektora (5 radnih mjesta – 5 izvršilaca);
3. Kabinet generalnog sekretara (2 radna mjesta - 2 izvršioca);
4. Sektor za finansije (14 radnih mjesta sa 15 izvršilaca);

- Služba za računovodstvo, evidenciju i procjenu imovine,
- Služba za finansije i javne nabavke,
- Služba za finansijsko planiranje i izvještavanje,

5. Služba za unutrašnju reviziju (2 radna mjesta - 3 izvršioca);
6. Sektor za pravne, kadrovske, opšte poslove i poslove staranja o imovini (20 radnih mjesta – 28 izvršilaca);

- Služba za akademske i opšte poslove,
- Služba za održavanje objekata i zajedničke poslove,

7. Centar informacionog sistema (9 radnih mjesta sa 17 izvršilaca);

- Odjeljenje za razvoj i održavanje,
- Odjeljenje za infrastrukturu i opremu,

8. Komunikacijski i PR centar (5 radnih mjesta sa 5 izvršilaca)
9. Centar za doktorske studije (2 radna mjesta - 2 izvršioca);

9.a) Centar za magistarske studije (2 radna mjesta – 2 izvršioca);
10. Centar za međunarodnu saradnju i razvoj karijere (9 radnih mjesta – 9 izvršilaca);
- Kancelarija za razvoj karijere,
- Kancelarija za međunarodnu saradnju,
- Odjeljenje za jezičku podršku internacionalizaciji Univerziteta,

11.Centar za transfer tehnologija i stručne usluge (2 radna mjesta – 3 izvršioca);
12. Centar za unapređenje kvaliteta (2 radna mjesta- 2 izvršioca);
13. Centralna univerzitetska biblioteka (8 radnih mjesta – 11 izvršilaca).

U Institutu centra izvrsnosti za istraživanja i inovacije Univerziteta Crne Gore, Pravilnikom[4] o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 9 radnih mjesta sa 9 izvršilaca.

Prava, obaveze i odgovornosti po osnovu rada zaposlenih na Univerzitetu, uređuju se Kolektivnim ugovorom za Univerzitet Crne Gore.

2.3. Računovodstveni sistem

Revizijom Univerziteta za 2009. godine utvrđeno je da nije bilo jedinstvenog računovodstvenog sistema na nivou Univerziteta. Neke organizacione jedinice primjenjivale su računovodstvenu evidenciju na obračunskoj osnovi (njih šest), a ostale na modifikovanoj osnovi. Po preporukama DRI donešen je Pravilnik o jedinstvenim računovodstvenim politikama na nivou Univerziteta Crne Gore, koji je stupio na snagu objavljivanjem u Biltenu UCG, 29.04.2011. godine.

Računovodstvo se na Univerzitetu pa i u Rektoratu, zasniva na evidenciji transakcija ili događaja na modifikovanoj gotovinskoj osnovi.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je – Rukovoditeljka Službe za računovodstvo, evidenciju i procjenu imovine – Tatjana Paunović.

Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to:
- dr Danilo Nikolić – rektor i dr Irena Orović - prorektor za naučno-istraživačku djelatnost.

Potvrđeno kartonom deponovanih potpisa.

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 2020. godinu i pravilnost poslovanja Rektorata UCG.

[4] Pravilnik, broj: 02-77 od 04. 03. 2019. godine

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[5], Rektorat UCG je sastavio godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

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

Za neutrošena sredstava na računima za plaćanje prema inostranstvu, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, subjekat revizije je u obavezi uz Godišnje finansijske izvještaje dostaviti i **Izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8.**

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

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

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

Revizijom je obuhvaćen finansijski izvještaj Rektorata UCG za 2020. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Revizija ne podrazumijeva samo davanje mišljenja o finansijskim izvještajima već obuhvata i pitanja zakonitosti poslovanja, što podrazumijeva izražavanje mišljenja o tome:

- **da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju i**
- **da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa utvrđenim kriterijumima za reviziju pravilnosti.**

Kriterijumi (važeći okvir finansijskog izvještavanja) na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

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

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

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

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

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	**Kriterijumi**
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti; Zakon o Budžetu Crne Gore za 2020. godinu; Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet CG, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština; Zakon o visokom obrazovanju; Statut UCG; Interna pravila, postupci i smjernice za sistem finansijskog upravljanja i kontrola Rektorata.
Zaposleni	Zakon o radu; Zakon o visokom obrazovanju; Opšti kolektivni ugovor; Kolektivni ugovor za UCG; Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;
Imovina	Zakon o državnoj imovini; Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popis stvarii u državnoj svojini; Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari; Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini; Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore Uredba o uslovima i načinu korišćenja stanova za službene potrebe u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore; Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore;
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama; Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi; Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama; Pravilnik o obrascima u postupcima javnih nabavki; Pravilnik o bližim kriterijumima za obrazovanje komisije za sprovođenje postupka javne nabavke; Pravilnik o načinu rada i korišćenja elektronskog sistema javnih nabavki; Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki; Pravilnik o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki; Ostali podzakonski propisi iz oblasti javnih nabavki
Sistem internih kontrola	Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru; Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru; Podzakonska akta koja ja Ministarstvo donijelo u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Knjiga procedura). ▪ Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole; ▪ Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole; ▪ Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura;

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

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Rektorata UCG je izvršena u periodu od 19.04. do 18.06.2021. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Shodno članu 57 Zakonu o visokom obrazovanju Univerzitet kao javna ustanova visokog obrazovanja finansira se iz:
1) sredstava osnivača – Budžeta Crne Gore;
2) školarina i drugih naknada koje plaćaju studenti;
3) intelektualnih i drugih usluga;
4) donacija, poklona i zavještanja;
5) prihoda od imovine (zakup);
6) projekata i ugovora sa međunarodnim, državnim ili privatnim subjektima u svrhu promovisanja nastave, istraživanja i konsultantskih aktivnosti; i
7) drugih izvora u skladu sa zakonom.

Rektorat UCG se u 2020. godini finansirao iz budžeta i sopstvenih prihoda.

Sredstva iz budžeta za finansiranje Univerziteta se iz sredstava raspoređenih na računu 4312-Transferi obrazovanju, prenose na račun Rektorata. **Sredstva iz budžeta** za finansiranje Univerziteta Crne Gore za 2020. godinu su planirana u iznosu od 20.753.697,15€ (mjesečni grant u iznosu od 1.720.727,25€), a preusmjeravanjem sredstava su uvećana za 104.970,15€, tako da su ukupna sredstva (tekući budžet) iznosila **20.753.697,15€,** koliko je i uplaćeno na račun Rektorata.

Univerzitet je u 2020. godini ostvario **sopstvene prihode** po raznim osnovama u ukupnom iznosu od **6.466.887,44€**. Sredstva su uplaćivana na račun Rektorata. **Izdaci** Univerziteta su **finansirani iz sopstvenih prihoda** u ukupnom iznosu od **5.368.540,27€.**

Prema podacima glavne knjige, Rektorat je **u 2020. godini** ostvario **27.220.584,59€ prihoda**. Struktura prihoda data je u sledećoj tabeli:

VRSTA PRIHODA	IZNOS
Prihodi Rektorata iz budžeta Crne Gore	20.753.697,15
Prihodi Rektorata preuzeti pražnjenjem računa	3.585.522,23
Međunarodni projekti	1.980.514,74
Ostali prihodi	483.602,02
Prihodi od prodaje stanova po tržišnoj cijeni	309.334,93
Nacionalni projekti	177.717,00
Zakup	45.511,04
Prihodi Rektorata od stanarina	27.924,24
PrIhodi od prodaje stanova pod povoljnim uslovima	15.519,60

Pozajmica za projekte od jed.	6.000,00
Tekuće donacije	3.000,00
Kursevi	2.520,00
Pozajmice i krediti	2.239,75
Prihod od kamata	31,07
Naplaćeni izlazni PDV od kupaca	0,01
UCG povraćaj pražnjenja u tekućoj godini za prethodnu godinu	-172.549,19
UKUPNO	**27.220.584,59**

Rektorat je **u 2020. godini ostvario izdatke** u ukupnom iznosu od **26.122.265,17€.** U narednoj tabeli data je struktura izdataka Rektorata na nivou grupe računa po ekonomskoj klasifikaciji:

EK_KLAS 3	NAZIV	IZNOS	%
411	Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	7.919.722,73	30,32%
412	Ostala lična primanja	9.933,88	0,04%
413	Rashodi za materijal	1.036.918,40	3,97%
414	Rashodi za usluge	457.652,87	1,75%
415	Rashodi za tekuće održavanje	18.389,96	0,07%
417	Renta	6.605,35	0,03%
419	Ostali izdaci	807.388,44	3,09%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	14.546.290,40	55,69%
432	Ostali transferi	5.439,31	0,02%
441	Kapitalni izdaci	1.123.226,67	4,30%
451	Pozajmice i krediti	113.371,88	0,43%
463	Otplata dugova iz prethodnog perioda	77.325,28	0,30%
	UKUPNO	**26.122.265,17**	**100,00%**

U narednoj tabeli data je struktura izdataka Rektorata prema podacima glavne knjige:

NAZIV IZDATKA	IZNOS
Neto zarada iz budžeta do nivoa po kolektivnom ugovoru	405.278,57
Neto zarada na teret jedinice	59.531,16
Porez na zarade budžeta	1.539.203,82
Porez na zarade na teret jedinica	6.955,93
Osiguranje od nezaposlenosti na teret zaposlenog-Budžetska sredstva	85.512,32
Osiguranje od nezaposlenosti na teret zaposlenog-Sopstvena sredstva	386,42
PIO na teret jedinice	11.592,79

PIO na teret zaposlenog -Budžetska sredstva	2.565.346,93
Zdravstveno osiguranje na teret zaposlenog- Sopstvena sredstva jedinice	6.569,21
Zdravstveno osiguranje na teret zaposlenog-Budžetska sredstva	1.453.691,40
Doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom	102.036,00
Fond rada -Budžetska sredstva	34.203,28
Fond rada -Sopstvena sredstva	154,74
Osiguranje od nezaposlenosti na teret poslodavca-Budžetska sredstva	85.512,32
Osiguranje od nezaposlenosti na teret poslodavca-Sopstvena sredstva	386,42
PIO na teret poslodavca-Budžetska sredstva	940.624,80
PIO na teret poslodavca-Sopstvena sredstva	4.250,62
Zdravstveno osiguranje na teret poslodavca - Sopstvena sredstva	1.777,70
Zdravstveno osiguranje na teret poslodavca-Budžetska sredstva	393.352,08
Prirez -Budžetska sredstva	222.156,63
Prirez-Sopstvena sredstva	1.199,59
Jubilarne nagrade u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica	808,51
Ostale naknade	888,00
Pomoci	8.237,37
Kancelarijski materijal	9.710,41
Ostali materijal	25.506,96
Rezervni djelovi	1.046,47
Sitan inventar vrijednosti do 300,00	10.641,76
Sredstva za higijenu	17.608,25
Ostali materijal za posebne namjene	21.531,28
Publikacije, časopisi i glasila	1.259,04
Rashodi za energiju	478.673,73
Benzin	5.650,97
Loz ulje	387.426,76
Mazut	37.162,81
Materijal sa projekta	23.481,21
Ostali rashodi za materijal	17.218,75
Avio karte sa projekata	971,04
Putni po projektima	31.464,33
Službena putovanja u inostranstvu putni nalog	3.434,84
Službena putovanja u zemlji putni nalog	1.123,46
Smještaj na putovanju projekti	2.250,00
Pokloni	8.770,10
Reprezentacija	15,80
Reprezentacija - kokteli i svečanosti	6.121,82
Reprezentacija poslovna komunikacija	6.504,01
Reprezentacija-bife	10.278,93
Fiksni telefon	2.718,10
Internet	30.518,36
Mobilni telefon	12.011,58

Poštanske usluge	4.937,61
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	13.597,45
Usluge prevoza	5.730,25
Advokatske, notarske i pravne usluge	1.800,01
Kotizacija	900,00
Usluge stručnog usavršavanja	50,00
Medijske usluge i promotivne aktivnosti	24.360,30
Ostale usluge	137.522,37
Usluge prevođenja	810,70
Usluge sa projekata	69.459,83
Usluge štampanja i umnožavanja	82.301,98
Tekuće održavanje građevinskih objekata	11.751,95
Tekuce odrzavanje auta	1.247,27
Tekuće održavanje opreme	5.390,74
Zakup opreme	6.605,35
Bruto autorski honorari od kurseva	1.603,06
Bruto autorski honorari od projekata	377.206,66
Bruto ugovori o djelu	53.810,82
Nadoknada zs članove Etički odbor	5.235,78
Naučni odbor	2.503,87
Odbor za upravlj.sistem kvaliteta UCG	2.731,91
Oragani van UCG	17.370,14
Organi studenti	32.388,41
Uređivački odbor	2.503,87
Osiguranje imovine	64.895,31
Članarine i pretplate na baze	89.945,61
Deponija	499,80
Voda	82.247,89
Čistoća	8.152,79
Javni izvrsitelji	23.655,07
Kazne	12.783,00
Ovjera	17,34
Takse	395,40
Špedicija i carine	621,40
Ostalo	16.778,79
Pozez na nepokretnost	12.041,52
Jubilarne nagrade	22.746,20
Komisija za doktorske i magistarske radove	23.822,93
Naucni radovi i citati	3.101,35
Prenos nedostajućih sredstava za pokr.deficita org.jed. i finansiranje materijalnih troskova i ostalih naknada	79.015,58
Transfer Rektorata za nagradjivanje za citate	2.089,08
Transfer Rektorata za naučne radove - R fond	73.139,61

Transferi Rekorata za materijalne troškove	488.279,58
Transferi Rekorata za ostale namjene jedinicama	148.362,07
Transferi Rekorata za plate	11.068.314,18
Transferi Rekorata za spoljnu saradnju	1.464.920,74
Transferi Rekorata za ugovore o djelu	14.703,03
Transferi Rektorata za otpremnine	36.107,96
Transferi Rektorata za pomoć	33.713,53
Transferi Rektorata za putne troškove spoljnih saradnika	69.107,40
Transferi Studentskom parlamentu	190.400,00
Transfet Rekrotara za za povraćaj 1% na zarade	7.058,78
Transferi institucijama kulture i sporta	73.771,82
Ostali transferi nevladinim organizacijama	5.700,00
Transfer Sindikatu - Fond solidarnosti 5%	9.474,96
Transfer Sindikatu - Fond za prevenciju radne invalidnosti 0,22%	37.625,97
Transferi Sindikatu	13.240,00
Transferi studentskim organizacijama	7.620,00
Ostali transferi pojedincima	3.331,45
Studentske nagrade i stipendije	19.100,00
Ostali transferi institucijama	5.625,70
Transferi partnerima sa projekata	645.918,48
Transferi budžetu po osnovu poreza (pdv i sl.)	5.439,31
Izdaci za uređenje zemljišta	23.068,91
Inventar	27.609,31
Kancelarijska oprema	246.680,53
Knjige	1.521,01
Kompjuterska oprema	107.717,16
Medicinska oprema i laboratorijska oprema	48.953,58
Ostala oprema	296.966,19
Telekomunikaciona oprema	14.402,63
Video nadzor	14.952,28
Investiciono održavanje građevinskih objekata	335.341,37
Investiciono održavanje opreme	6.013,70
Ostale pozajmice i krediti	113.371,88
Otplata obaveza iz prethodnih godina - školarina mag. studije i ostalo	77.325,28
UKUPNO	**26.122.265,17**

Na kraju 2020. godine **stanje gotovine** na računima Rektorata iznosilo je **10.804.186,41€** i **uvećano je** u odnosu na prethodni period **za 1.098.319,42€.**

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV **Obrazac 4**

Rektorat Univerziteta Crne Gore **Godina 2020**

Period 01.01.-31.12.2020

(u €)

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3		4	5	6
1	**PRIMICI**	27.211.430,50	20.753.697,15	20.753.697,15	6.466.887,44	27.220.584,59
1.1	Opšti prihodi	19.357.228,92	20.648.727,00	20.648.727,00	0,00	20.648.727,00
1.2	Namjenski prihodi	1.553.200,69	104.970,15	104.970,15	2.158.231,74	2.263.201,89
1.3	Sopstveni prihodi	4.187.626,31	0,00	0,00	3.978.561,41	3.978.561,41
1.4	Pimici od prodaje imovine	2.113.374,58	0,00	0,00	324.854,54	324.854,54
1.5	Primici od otplate kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Donacije	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
1.7	Transferi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.2	Ostali transferi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00	2.239,75	2.239,75
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**27.211.430,50**	**20.753.697,15**	**20.753.697,15**	**6.466.887,44**	**27.220.584,59**
2	**IZDACI**					
2.1	Tekući izdaci	10.111.590,67	8.099.948,15	8.099.948,15	2.156.663,48	10.256.611,63
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	7.779.635,30	7.818.569,75	7.818.569,75	101.152,98	7.919.722,73
2.1.2	Ostala lična primanja	11.310,71	0,00	0,00	9.933,88	9.933,88
2.1.3	Rashodi za materijal	823.506,20	263.965,28	263.965,28	772.953,12	1.036.918,40
2.1.4	Rashodi za usluge	581.092,42	427,59	427,59	457.225,28	457.652,87
2.1.5	Tekuće održavanje	24.421,64	0,00	0,00	18.389,96	18.389,96
2.1.6	Kamate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7	Renta	9.344,47	0,00	0,00	6.605,35	6.605,35
2.1.8	Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.9	Ostali izdaci	882.279,93	16.985,53	16.985,53	790.402,91	807.388,44
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	14.026.000,73	12.602.104,47	12.602.104,47	1.949.625,24	14.551.729,71
2.4	Kapitalni izdaci	1.421.083,78	0,00	0,00	1.123.226,67	1.123.226,67
2.5	Pozajmice i krediti	9.118,41	0,00	0,00	113.371,88	113.371,88
2.6	Otplata dugova	0,00	51.672,28	51.672,28	25.653,00	77.325,28
2.7	Rezerve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**25.567.793,59**	**20.753.724,90**	**20.753.724,90**	**5.368.540,27**	**26.122.265,17**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**1.643.636,91**	**-27,75**	**-27,75**	**1.098.347,17**	**1.098.319,42**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**8.062.230,08**	**53,91**	**53,91**	**9.705.813,08**	**9.705.866,99**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**	**9.705.866,99**	**26,16**	**26,16**	**10.804.160,25**	**10.804.186,41**

Podgorica , 19.01.2021

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Paunović Tatjana
_____

Ovlašćeno lice
prof dr Danilo Nikolić
_____

- U Izvještaju o novčanim tokovima su na poziciji 1.2. Namjenski prihodi prikazani iznosi od 104.970,15€ (opšti prihodi iz budžeta) i 2.158.231,74€ (sopstveni prihodi), **što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**
  Iznos od 104.970,15€ je isplaćen iz opštih prihoda budžeta (za povraćaj školarina magistrantima) pa ga je trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na poziciji 1.1. Opšti prihodi (iz budžeta).
  Iznos od 2.158.231,74€ se odnosi na prihode Rektorata po osnovu projekata (međunarodnih i nacionalnih) pa ga je u Izvještaju o novčanim tokovima trebalo prikazati na poziciji 1.3. Sopstveni prihodi.

Subjekt revizije je sastavio Izvještaj o neizmirenim obavezama u kojem su prikazane obaveze u ukupnom iznosu od 22.081,89€.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Obrazac 5

Rektorat Univerziteta Crne Gore Godina 2020

Period **01.01. - 31.12.2020**

(u €)

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. predhodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	164.706,26	18.807,41
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	100,00	4.810,32
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	35.950,89	0,00
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	128.655,37	13.997,09
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0,00	0,00
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	1.689,08	3.274,48
4	Obaveze za kapitalne izdatke	80.073,11	0,00
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	0,00	0,00
7	Obaveze iz rezervi	0,00	0,00
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	246.468,45	22.081,89

8. PRIHODI

Prema podacima iz Izvještaja o novčanim tokovima, Rektorat je u 2020. godini ostvario 27.220.584,59€ prihoda, i to:

Opšti prihodi ----------	20.648.727,00€
Namjenski prihodi ----------	2.263.201,89€
Sopstveni prihodi ----------	3.978.561,41€
Primici od prodaje imovine ----------	324.854,54€
Donacije ----------	3.000,00€
Pozajmice i krediti ----------	2.239,75€
	27.220.584,59€

8.1. Opšti prihodi

Rektorat je, u skladu sa Zakonom o budžetu za 2020. godinu ostvario opšte prihode iz budžeta u ukupnom iznosu 20.648.727,00€. Iz sredstava raspoređenih na računu 4312 – Transferi obrazovanju, na račun Rektorata uplaćivani su mjesečni grantovi u iznosima od po 1.720.727,25€.

8.2. Namjenski prihodi

Rektorat je evidentirao namjenske prihode u ukupnom iznosu od 2.263.201,89€.

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti definisano je da su „**namjenski prihodi-prihodi kojima se finansira javna potrošnja i kojima je zakonom unaprijed utvrđena namjena**“. Uputstvom o popunjavanju Izvještaja o novčanim tokovima IV definisano je da su namjenski prihodi prihodi koje ostvari budžet CG odnosno budžet opštine, a koje u skladu sa zakonom koristi javna ustanova za obavljanje određene djelatnosti.

Kao primjer namjenskih prihoda navodimo prihode koje ostvaruje Ministarstvo kulture, kojem pripada dio prihoda od poreza na promet nepokretnosti, shodno članu 2 Zakona[6] o porezu na promet nepokretnosti, gdje je propisano da 10% ostvarenih prihoda, po ovom osnovu, koriste se za finansiranje: **zaštite kulturne baštine,** nagrađivanje vrhunskih sportista, stipendiranje mladih naučnika i istraživača nauke.

- Rektorat je, kao namjenski prihod prikazao iznos 104.970,15€ koji je isplaćen iz opštih prihoda budžeta (iz sredstava raspoređenih na računu 4312-Transferi obrazovanju) za povraćaj školarina magistrantima. Navedeni iznos predstavlja opšti prihod iz budžeta.

[6] „Sl.list CG“,br.036/13 od 26.07.2013.g.

- Iznos od 2.158.231,74€ koji je Rektorat prikazao kao namjenski prihod, odnosi se na prihode Rektorata po osnovu projekata (međunarodnih i nacionalnih). Navedeni iznos predstavlja sopstveni prihod Rektorata. U skladu sa Pravilnikom Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, „sopstveni prihodi su prihodi koje javna ustanova ostvari komercijalnim vršenjem djelatnosti ili pružanjem usluga“.

8.3. Sopstveni prihodi

Rekorat je evidentirao sopstvene prihodu u ukupnom iznosu od 3.978.561,41€, i to:

Prihodi Rektorata preuzeti pražnjenjem računa ---------	3.412.973,04€
Ostali prihodi ----------	483.602,02€
Zakup ----------	45.511,04€
Prihodi Rektorata od stanarina ----------	27.924,24€
Pozajmica za projekte od jedinica ----------	6.000,00€
Kursevi ----------	2.520,00€
Prihod od kamata ----------	31,07€
	3.978.561,41€

Prihodi preuzeti pražnjenjem

Rektorat je prihodovao pražnjenjem bankarskih računa univerzitetskih jedinica iznos od 7.489.171,66€, od čega je 4.076.198,62€ vraćeno organizacionim jedinicima, tako da je po ovom osnovu u Izvještaju o novčanim tokovima prikazan neto iznos od 3.412.973,04€.

Upravni odbor UCG usvojio je, 21.12.2012. g., Zaključak[7] kojim je naloženo da svi prihodi organizacionih jedinica Univerziteta po automatizmu budu prenešeni u cjelokupnom iznosu na žiro račun Univerziteta. Pražnjenja bankarskih računa se vrše dva puta dnevno.

Povraćaj sredstava je vršen na osnovu zahtjeva fakulteta, u zavisnosti od karaktera prihoda, tj. po kom osnovu su prihodovana sredstva.

[7] Zaključak UO UCG, broj: 07-2351/2 od 21.12.2012. g.

- Evidencija prihoda koje Rektorat ostvaruje pražnjenjem bankarskih računa organizacionih jedinica (sopstveni prihodi fakulteta slivaju se na račun Rektorata) ne omogućava identifikaciju osnova ostvarivanja ovih prihoda. Posljedica navedenog je da nije obezbijeđena efikasna primjena Pravilnika[8] kojim su propisani procenti ostvarenih prihoda (u zavisnosti od osnova ostvarivanja) koji se izdvajaju u budžet Univerziteta i u posebne fondove, a koliko koristi organizaciona jedinica koja je ostvarila prihod.

Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 483.602,02€ odnose se na prihod ostvaren od naknada za eksproprijaciju nepokretnosti Univerziteta (450.177,00€) i prihode od povraćaja sredstava (33.425,02€).

Eksproprijacija je vršena radi izgradnje Ulice Baku u zahvatu DUP-a Univerzitetski centar, po Rješenju[9] Uprave za nekretnine Područna jedinica Podgorica i po Odluci[10] UO Univerziteta. Naknade po osnovu eksproprijacije isplatio je Glavni grad u četiri rate.

Povraćaj sredstava izvršen je od Jugopetrola u skladu sa Ugovorom, povraćaj akontacija iz prethodne godine, po odluci UO kojom se Filozofski i Filološki fakultet obavezuju da prenose UCG – Rektoratu, sredstva na ime dugovanja za period od septembra 2011. do juna 2012. godine (po osnovu izmirenja poreza i doprinosa na zarade), uplate po odluci UO kojom se Građevinski fakultet obavezuje da UCG-Rektoratu prenosi sredstva na ime duga za za plaćeni PDV iz 2009.godine, uplate za električnu energiju za stanove date u zakup i dr.

Prihodi od zakupa

Prihodi od zakupa realizovani su nakon sprovedenih postupaka javnog nadmetanja, a u skladu sa zaključenim ugovorima i sporazumima o poslovno – tehničkoj saradnji sa pravnim licima. Objavljivanjem javnog poziva za prikupljanje ponuda, u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i Uredbom o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj svojini, dati su u zakup:

- poslovni prostor-bife u prizemlju zgrade Tehničkih fakulteta za obavljanje ugostiteljskih usluga;
- dio prostora za postavljanje samouslužnih aparata u holu zgrade Tehničkih fakulteta;
- prostora za pružanje usluga fotokopiranja i

[8] Pravilnik o načinu korišćenja sredstava i ostalim primanjima zaposlenih na projektima, na poslovima sa tržišta, akreditovanim samofinansirajućim studijskim programima koji se izvode na jezicima koji nijesu u zvaničnoj upotrebi u Crnoj Gori i u okviru posebnih oblika nastave
[9] Rješenje, broj: 01-2232 od 20.05.2020. g.
[10] Odluka UO, broj: 02-145/1 od 14.05.2019. g.

- zemljište (dio katastarske parcele) ispred tri ugostiteljska objekta (tri zakupa).

- Davanje u zakup stambenog prostora (90m^2) sprovedeno je neposrednom pogodbom, bez objavljivanja poziva za javno nadmetanje i prikupljanje ponuda. Na predlog Ministarstva prosvjete Vlada je odobrila Zaključkom[11] davanje u zakup bez javnog oglašavanja. Predlog za davanje saglasnosti Univerzitetu i Zaključak Vlade označeni su sa stepenom tajnosti „ INTERNO".

Prihodi od stanarina

Prihodi Rektorata od stanarina iznosili su 27.924,24€ i ostvareni su izdavanjem stanova u vlasništvu Univerziteta za potrebe saradnika, stručnog i neakademskog osoblja na Univerzitetu, prema Planu rješavanja stambenih potreba, koji donosi Upravni odbor i po odluci Komisije za rješavanje stambenih potreba, a sve u skladu sa Pravilnikom o rješavanju stambenih potreba saradnika, stručnog i neakademskog osoblja na Univerzitetu CG.

Visinu zakupnine određuje Upravni odbor na predlog Komisije. Uvidom u ugovore o dodjeli stana pod zakup utvrđeno je da je mjesečna zakupnina u visini 1/480 tržišne vrijednosti stana dodijeljenog na korišćenje, na dan zaključivanja ugovora uvećana za mjesečnu kamatnu stopu koju ugovori Univerzitet sa bankom, a saglasno odluci UO. Zakupnina se uplaćuje mjesečno, putem administrativne zabrane na platu.

8.4. Primici od prodaje imovine

Po ovom osnovu prihodovano 324.854,54€.

U 2020. godini Univerzitet je prodao šest stanova, nakkon objavljena četiri javna poziva za prodaju stanova. Prodajom stanova prihodovano 309.334,93€. Prodaja stanova vršena je uz odobrenje Vlade i u skladu sa članom 40 Zakona o državnoj imovini i Uredbom o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini (član 5, član 6 i član 7).

Prihodi od prodaje stanova pod povoljnim uslovima ostvareni su u iznosu od 15.519,60€ (8.715,60 € i 6.804,00 €). Prihodi se odnose na iznos obeštećenja za dva stana dodijeljena od Univerziteta po ugovorima o kupovini stana pod povoljnim uslovima, za dva lica zbog prestanka radnog odnosa na UCG. Rektor je donio odluke da prihvati zahtjeve za obeštećenje za stanove, u skladu sa članom 26 Pravilnika o rješavanju stambenih potreba kadrova na UCG.

[11] Zaključak Vlade, broj: 07-141 od 30.07.2020. godine.

8.5. Donacije

Prihodi od donacija evidentirani su u iznosu od 3.000,00€. Donacija je uplaćena od strane Ambasade Narodne Republike Kine kako bi Institut Konfucije na Univerzitetu organizovao takmičenje za osnovce i srednjoškolce "Chinese Bridge Competition".

8.6. Pozajmice i krediti

Prihodi od pozajmica i kredita su evidentirani u iznosu 2.239,75€, a odnose se na prihode po osnovu otplate dodijeljenih kreditnih sredstava rješavanje stambenih potreba, u mjesečnim ratama.

Komisija za rješavanje stambenih potreba kadrova na UCG, donosila je odluke o odobravanju kreditnih sredstava za rješavanje stambenih potreba shodno članu 22 Pravilniku o rješavanju stambenih potreba kadrova na Univerzitetu CG. Dodjela sredstava vršena je u skladu sa Pravilnikm o rješavanju stambenih potreba kadrova na Univerzitetu CG.

9. IZDACI

9.1. Pozicija 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

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

Izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca Rektorata iznose 7.919.722,23€ i čine 30,32% ukupnih izdataka. Broj zaposlenih lica u rektoratu je u januaru bio 57, a u decembru 63. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4111	Neto zarada iz budžeta do nivoa po kolektivnom ugovoru	405.278,57
4111	Neto zarada na teret jedinice - Sopstvena sredstva	59.531,16
4112	Porez na zarade budžeta	1.539.203,82
4112	Porez na zarade na teret jedinica	6.955,93
4113	Osiguranje od nezaposlenosti na teret zaposlenog-Budžetska sredstva	85.512,32
4113	Osiguranje od nezaposlenosti na teret zaposlenog-Sopstvena sredstva	386,42
4113	PIO na teret jedinice	11.592,79
4113	PIO na teret zaposlenog -Budžetska sredstva	2.565.346,93

4113	Zdravstveno osiguranje na teret zaposlenog- Sopstvena sredstva jedinice	6.569,21
4113	Zdravstveno osiguranje na teret zaposlenog-Budžetska sredstva	1.453.691,40
4114	Doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom	102.036,00
4114	Fond rada -Budžetska sredstva	34.203,28
4114	Fond rada -Sopstvena sredstva	154,74
4114	Osiguranje od nezaposlenosti na teret poslodavca-Budžetska sredstva	85.512,32
4114	Osiguranje od nezaposlenosti na teret poslodavca-Sopstvena sredstva	386,42
4114	PIO na teret poslodavca-Budžetska sredstva	940.624,80
4114	PIO na teret poslodavca-Sopstvena sredstva	4.250,62
4114	Zdravstveno osiguranje na teret poslodavca - Sopstvena sredstva	1.777,70
4114	Zdravstveno osiguranje na teret poslodavca-Budžetska sredstva	393.352,08
4115	Prirez -Budžetska sredstva	222.156,63
4115	Prirez-Sopstvena sredstva	1.199,59
	UKUPNO	**7.919.722,73**

Izdaci za bruto zarade u iznosu od 7.818.569,75€ finansirani su iz opštih prihoda budžeta, koji su plaćeni sa računa Rektorata, odnose se na izdatke za neto zarade za zaposlene Rektorata (405.278,57€) i poreze i doprinose na zarade za zaposlene u svim organizacionim jedinicama UCG (7.413.291,18€).

Izdaci za bruto zarade i doprinose u iznosu od 101.152,98€ finansirani su iz sopstvenih prihoda.

- Rektorat je u toku 2020. godine, po osnovu poreza i doprinosa na zarade za zaposlene u organizacionim jedinicama UCG isplatio na jedinstveni račun poreza i doprinosa iznos od 7.154.109,74€.

Revizijom je izvršen uvid u 12 **personalnih dosijea** zaposlenih lica u Rektoratu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su lica zaposlena u skladu sa Zakonom o radu, Statutom Univerziteta Crne Gore [12], Kolektivnim ugovorom za univerzitet Crne Gore[13] i Odlukom Upravnog odbora o politici novog zapošljavanja na Univerzitetu Crne Gore [14]. Prava, obaveze, odgovornosti po osnovu rada zaposlenih na Univerzitetu i zarade zaposlenih, uređuju se Kolektivnim ugovorom za Univerzitet Crne Gore.

Odlukom o politici novog zapošljavanja na univerzitetu Crne Gore uređen je postupak odobravanja novog zapošljavanja na organizacionim i unutrašnjim jedinicama Univerziteta Crne Gore, kao i obim i rokovi preispitivanja

[12] broj 07-304 od 04.02.2015. godine i broj 02-350/1 od 17.12.2018. godine,
[13] Sl.list CG, br.069/16 i 076/19 od 31.12.2019.godine
[14] Broj: 02-68 od 19.02.2018. godine

optimalnog broja zaposlenih. Shodno Odluci, prije davanja saglasnosti za novo zapošljavanje, rektor pribavlja mišljenje Upravnog odbora Univerziteta Crne Gore, osim u slučaju zapošljavanja na određeno vrijeme radi zamjene zbog odsutnosti postojećeg zaposlenog ili zapošljavanja raspoređivanjem zaposlenih unutar Univerziteta Crne Gore ili zapošljavanja na određeno vrijeme na poslovima realizacije projekata po posebnim propisima i međunarodnim ugovorima.

Zapošljavanje lica u Rektoratu tokom 2020. godine sprovedeno je putem javnog oglasa, objavljenog preko Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, koji je je raspisan uz predhodno pribavljeno mišljene Upravnog odbora i saglasnost Ministarstva finansija. Na osnovu Odluke o izboru kandidata koju donosi rektor, sa izabranim licem zaključen je ugovor o radu.

Jedan broj zaposlenih lica zasnovao je radni odnos u Rektoratu putem Sporazuma o preuzimanju zaposlenih od drugog poslodavca, u skladu sa odredbama Zakona o radu.

Sa dva lica od ukupnog broja kontrolisanih, poslodavac je zaključio Ugovor o dopunskom radu, u skladu sa odredbama Zakona o radu.

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se stručna sprema i kvalifikacije zaposlenih lica podudaraju sa zahtijevanim uslovima koji su propisani Pravilnikom o sistematizaciji, za radna mjesta na koja su zaposleni raspoređeni.

Personalni dosijei sadrže potrebnu dokumentaciju i to: uvjerenja i diplome o stečenom visokom i srednjem obrazovanju, ugovore o radu, anekse ugovora o radu, sporazume o preuzimanju zaposlenih od drugog poslodavca, ugovore o dopunskom radu, uvjerenje o položenom stručnom ispitu za zvanje bibliotekar, uvjerenje o stručnom ispitu iz javnih nabavki, uvjerenje o položenom ispitu za sertifikovanog ili ovlašćenog računovođu, certifikate o položenom kursu engleskog jezika, prijave osiguranja, radne knjižice, ljekarska uvjerenja, kopije ličnih dokumenata.

Po izjavi odgovornog lica, u Rektoratu ne postoji kadrovski plan, tj. plan upravljanja ljudskim resursima koji uključuje prognoze penzionisanja, povećanja ili smanjenjenja broja zaposlenih, već se Odlukom o politici novog zapošljavanja broj: 02-68 od 19.02.2018. godine obezbijeđuje racionalizacija zapošljavanja, odnosno uređuje postupak odobravanja novog zapošljavanja na organizacionim i unutrašnjim jedinicama Univerziteta Crne Gore, kao i obim i rokovi preispitivanja optimalnog broja zaposlenih. Shodno Odluci zapošljavanje podrazumijeva prethodnu analizu broja zaposlenih i stvarnih potreba za njegovim povećanjem, a na način da se ne naruši djelotvornost i funkcionisanje organizacionih i unutrašnjih jedinica. Organi nadležni za dostavljanje obrazloženih predloga za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju, dužni su da razmotre i predlože mjere koje naročito podrazumevaju smanjenje broja zaposlenih kroz ukidanje ili objedinjavanje pojedinih poslova koji nisu neophodni za fukcionisanje jedinice i ukidanje radnih mjesta ili smanjenje broja izvršilaca odlaskom u penziju, ako se time neće onemogućiti ili umanjiti izvršavanje poslova koje organizaciona, odnosno unutrašnja jedinica obavlja. Shodno Odluci rektor je zadužen da polugodišnje izvještava Upravni odbor o sprovođenju ove Odluke.

Kadrovsku evidenciju, tj. evidenciju zaposlenih lica u Rektoratu vrši lice zaposleno na radnom mjestu- administrativni asistent s obzirom da je savjetnica za radne odnose, po riječima odgovornih lica, koja je bila zadužena za vodjenje evidencije, premještena na drugo radno mjesto.

Koeficijenti složenosti posla propisani su članom 20 Kolektivnog ugovora za Univerzitet Crne Gore[15] i uvećavaju se po osnovu zvanja, akademskog naziva, napredovanja u poslu i obavljanja funkcije. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su koeficijenti zaposlenih lica koji su sadržani u Ugovorima o radu i Aneksima Ugovora o radu, usklađeni sa koeficijentima koji su propisani Kolektivnim ugovorom za Univerzitet Crne Gore.

Koeficijenti koji se kao elemenat za obračun unose u program za obračun zarada podudaraju se sa koeficijentima zaposlenih iz Ugovora o radu i Aneksa Ugovora o radu. Uvećanje zarade zaposlenih po osnovu minulog rada u skladu je sa podacima o radnom stažu iz radne knjižice zaposlenih.

9.2. Pozicija 412 – Ostala lična primanja

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

Idaci za Ostala lična primanja za 2020. godnu iznosila su 9.933,88€ i čine 0,04% ukupnih izdataka. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4124	Jubilarne nagrade	808,51
4127	Ostale naknade	888,00
4127	Pomoci	8.237,37
	UKUPNO	**9.933,88**

9.3. Pozicija 413 - Rashodi za materijal

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

Rashodi za materijal za 2020. godnu iznosili su 1.036.918,49€ i čine 3,97% ukupnih izdataka. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

[15] Sl.list CG, br.069/16 i 076/19.

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4131	Kancelarijski materijal	9.710,41
4131	Ostali materijal	25.506,96
4131	Rezervni djelovi	1.046,47
4131	Sitan inventar vrijednosti do 300,00	10.641,76
4131	Sredstva za higijenu	17.608,25
4133	Ostali materijal za posebne namjene	21.531,28
4133	Publikacije, časopisi i glasila	1.259,04
4134	Rashodi za energiju	478.673,73
4135	Benzin	5.650,97
4135	Loz ulje	387.426,76
4135	Mazut	37.162,81
4139	Materijal sa projekta	23.481,21
4139	Ostali rashodi za materijal	17.218,75
	UKUPNO	**1.036.918,40**

- Na grupi računa 413 – Rashodi za materijal evidentirani su, osim izdataka Rektorata, i izdaci za električnu energiju, lož ulje i sl. koje je Rektorat plaćao za potrebe organizacionih jedinica UCG.

9.4. Pozicija 414 – Rashodi za usluge

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

Rashodi za usluge za 2020. godnu iznosili su 457.652,87€ i čine 1,75% ukupnih izdataka. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4141	Avio karte sa projekata	971,04
4141	Putni po projektima	31.464,33
4141	Službena putovanja u inostranstvu putni nalog	3.434,84
4141	Službena putovanja u zemlji putni nalog	1.123,46
4141	Smještaj na putovanju projekti	2.250,00
4142	Pokloni	8.770,10
4142	Reprezentacija	15,80
4142	Reprezentacija - kokteli i svečanosti	6.121,82

4142	Reprezentacija poslovna komunikacija	6.504,01
4142	Reprezentacija-bife	10.278,93
4143	Fiksni telefon	2.718,10
4143	Internet	30.518,36
4143	Mobilni telefon	12.011,58
4143	Poštanske usluge	4.937,61
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	13.597,45
4145	Usluge prevoza	5.730,25
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	1.800,01
4148	Kotizacija	900,00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	50,00
4149	Medijske usluge i promotivne aktivnosti	24.360,30
4149	Ostale usluge	137.522,37
4149	Usluge prevođenja	810,70
4149	Usluge sa projekata	69.459,83
4149	Usluge štampanja i umnožavanja	82.301,98
	UKUPNO	**457.652,87**

Uslovi i način odobravanja službenih putovanja na Univerzitetu Crne Gore regulisan je Pravilima Upravnog odbora o odobravanju i pravdanju putnih naloga za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu broj 02-1407/3 od 26.05.2016. godine. Izdaci za službena putovanja zaposlenih tokom 2020. godine iznose 39.243,67 €.

Akontacije za službena putovanja zaposlenih, dnevnice i ostali troškovi službenog putovanja uplaćuju se na žiro račune zaposlenih lica. Shodno Pravilima Upravnog odbora, prije otvaranja naloga za službeno putovanje u zemlji, zaposleni se, radi dobijanja saglasnosti, obraća ovlašćenom licu, nakon čega se otvara putni nalog. Prije upućivanja zaposlenog na službeno putovanje u inostranstvo na osnovu agende i pozivnog pisma upućenog od strane organizatora i prije upućivanja zaposlenog na službeno putovanje u okviru međunarodnih i naučnoistraživačkih projekata, ovlašćeno lice donosi odluku o odobravanju službenog putovanja.

- Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su putni nalozi prethodno odobreni i uredno potpisani od strane odgovornih lica. Uz putne naloge postoji potrebna dokumentacija i to: zahtjevi za otvaranje putnog naloga od strane ovlašćenih lica, odluke o odobravanju službenog putovanja, odluke kojom se odobravaju korišćenja sopstvenog vozila u službene svrhe, izvještaji sa službenog putovanja, pozivna pisma, agende, računi za avio prevoz, taksi usluge, računi hotelskog smještaja. Putni nalozi razduživani u propisanom u roku.

Obračun dnevnica i ostalih putnih troškova za putovanja u zemlji i inostranstvu izvršen je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (Sl.list „Crne Gore", br. 40/16, 28/18) i Pravilima o odobravanju i pravdanju putnih naloga za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu zaposlenih na Univerzitetu broj 02-1407/3 od 26.05.2016. godine.

Ugovorom o projektu pod nazivom „ERASMUS", koji je Univerzitet Crne Gore zaključio sa Izvršnom agencijom Evropske Unije za obrazovanje i kulturu, broj 01/4-324 od 08.11.2019. godine, određeni su iznosi putnih troškova za službena putovanja koja se odvijaju u okviru projekta.

Uvidom u dokumentaciju službenih putovanja koja su se odvijala u zemlji i inostranstvu u okviru projekta, utvrđeno je, da se iznos isplaćenih dnevnica za službena putovanja podudara sa dnevnicama čiji je iznos određen Ugovorom o projektu.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom, koji su evidentirani na računu 4149 – Ostale usluge, odnose se na. troškove fizičkog obezbijeđenja i nadzora zgrada organizacionih jedinica UCG, usluga pripreme tenderskih paketa i pratećih dokumenata, savjetodavne usluge, izrada ugovora, usluge štampe, usluge prevođenja, usluge revizije finansijskog izvještaja projekta i PR usluge.

9.5. Pozicija 415 – Rashodi za tekuće održavanje

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

Rashodi za tekuće održavanje za 2020. godnu iznosili su 18.389,96€ i čine 0,07% ukupnih izdataka. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	11.751,95
4153	Tekuce odrzavanje auta	1.247,27
4153	Tekuće održavanje opreme	5.390,74
	UKUPNO	**18.389,96**

9.6. Pozicija 417 – Renta

Na računu renta evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta.

Izdaci za rentu u ukupnom iznosu od 6.605,35€ odnose se na zakup opreme.

9.7. Pozicija 419 – Ostali izdaci

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

Ostali izdaci za 2020. godnu iznosili su 807.388,44€ i čine 3,09% ukupnih izdataka. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4191	Bruto autorski honorari od kurseva	1.603,06
4191	Bruto autorski honorari od projekata	377.206,66
4191	Bruto ugovori o djelu	53.810,82
4191	Nadoknada zs članove Etički odbor	5.235,78
4191	Naučni odbor	2.503,87
4191	Odbor za upravlj.sistem kvaliteta UCG	2.731,91
4191	Oragani van UCG	17.370,14
4191	Organi studenti	32.388,41
4191	Uređivački odbor	2.503,87
4194	Osiguranje imovine	64.895,31
4195	Članarine i pretplate na baze	89.945,61
4196	Deponija	499,80
4196	Voda	82.247,89
4196	Čistoća	8.152,79
4197	Javni izvrsitelji	23.655,07
4197	Kazne	12.783,00
4198	Ovjera	17,34
4198	Takse	395,40
4198	spedicija i carine	621,40
4199	Ostalo	16.778,79
4199	Pozez na nepokretnost	12.041,52
	UKUPNO	**807.388,44**

Na računu 4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu evidentiran je iznos od 495.354,52 €.

- Uzorkom obuhvaćeni izdaci evidentirani na računu 419-10 Bruto ugovori o djelu, odnose se na isplate po osnovu Ugovore o djelu sa licem angažovanim za čišćenje, košenje, zalivanje zelenih površina, okopavanje rezanje stabala i rastinja u UCG kampusu i za konsultantske usluge u oblasti prava i drugih pravnih poslova iz djelokruga rada Pravne službe Rektorata. Ugovorima o djelu je angažovano više lica (6) za ispomoć zbog povećanog obima poslova u Sektoru za pravne, kadrovske i opšte poslove i poslove staranja o imovini (2 lica); administrativnih poslova iz djelokruga rada savjetnika rektora i Upravnog odbora UCG; Sektoru za finansije – Službe za javne nabavke; u Centru za međunarodnu saradnju i razvoj karijere; u Službi za unutrašnju reviziju.

Uzorkom obuhvaćeni izdaci evidentirani na računu 419-12 Bruto autorski honorari od projekata, odnose se na autorske honorare koji su isplaćeni po osnovu Odluka za učešća u realizaciji međunarodnih projekata, kojima prethodi podnošenje zahtjeva za isplatu honorara i obračuna naknade i izdatke po osnovu isplate naknada za spoljne eksperte na projektima.

Uzorkom obuhvaćeni izdaci evidentirani na računu 419-141 Organi van UCG, odnose se na naknade po osnovu članstva u Odboru za doktorske studije i naknadu po osnovu ugovora dopunskom radu.

Na kontu 419-142 Organi studenti, evidentirane su naknade za učešće studenata u organima upravljanja.

9.8. Pozicija 43-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

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

Izdaci po osnovu Transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru za 2020. godnu iznosili su 14.546.290,40€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4312	Jubilarne nagrade	22.746,20
4312	Komisija za doktorske i magistarske radove	23.822,93
4312	Naucni radovi i citati	3.101,35
4312	Prenos nedostajućih sredstava za pokr.deficita org.jed. i finansiranje materijlnih troskova i ostalih naknada	79.015,58
4312	Transfer Rektorata za nagradjivanje za citate	2.089,08
4312	Transfer Rektorata za naučne radove - R fond	73.139,61

4312	Transferi Rekorata za materijalne troškove	488.279,58
4312	Transferi Rekorata za ostale namjene jedinicama	148.362,07
4312	Transferi Rekorata za plate	11.068.314,18
4312	Transferi Rekorata za spoljnu saradnju	1.464.920,74
4312	Transferi Rekorata za ugovore o djelu	14.703,03
4312	Transferi Rektorata za otpremnine	36.107,96
4312	Transferi Rektorata za pomoć	33.713,53
4312	Transferi Rektorata za putne troškove spoljnih saradnika	69.107,40
4312	Transferi Studentskom parlamentu	190.400,00
4312	Transfet Rekrotara za za povraćaj 1% na zarade	7.058,78
4313	Transferi institucijama kulture i sporta	73.771,82
4314	Ostali transferi nevladinim organizacijama	5.700,00
4314	Transfer Sindikatu - Fond solidarnosti 5%	9.474,96
4314	Transfer Sindikatu - Fond za prevenciju radne invalidnosti 0,22%	37.625,97
4314	Transferi Sindikatu	13.240,00
4314	Transferi studentskim organizacijama	7.620,00
4318	Ostali transferi pojedincima	3.331,45
4318	Studentske nagrade i stipendije	19.100,00
4319	Ostali transferi institucijama	5.625,70
4319	Transferi partnerima sa projekata	645.918,48
4325	Transferi budžetu po osnovu poreza (pdv i sl.)	5.439,31
	UKUPNO	**14.551.729,71**

4312 – Transferi obrazovanju

Izdaci evidentirani na računu 4312 – Transferi obrazovanju odnose se na prenos sredstava za neto zarade, spoljne saradnike angažovane za izvođenje nastave, materijalne troškove, putne troškove, otpremnine i druge izdatke organizacionih jedinica UCG.

Obračun zarada na Univerzitetu Crne Gore

Sve organizacione jedinice dostavljaju Rektoratu - Službi za računovodstvo listinge za ispravku ulaznih podataka za zaradu za mjesec za koji se vrši obračun, koje su zavedeni i potpisane od strane ovlašćenih lica jedinica. Uz listing dostavljaju propratni akt u kome se navode izmjene u odnosu na prethodni mjesec. Jedinice dostavljaju i odgovarajuću dokumetaciju kao npr. Rješenje o prestanku radnog odnosa, Ugovor o radu, Odluke o izboru u zvanje, Odluke o imenovanju komisija za odbranu magistarskih i doktorskih radova kao i Odluke o visini isplate, Izvještaji o obračunu naknade zarada za vrijeme privremene spriječenosti za rad, Odluke o varijabili i sl.

U Rektoratu se uključuju i Odluke za nagrađivanje za naučne radove, citate, recenzije koje prate Mišljenje Naučnog odbora UCG i isplata po ovom osnovu se vrši u skladu sa Odlukom dekana, uz primjenu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku, uslovima vrednovanja i načinu nagrađivanja za poseban doprinos razvoju i međunarodnom pozicioniranju Univerziteta Crne Gore.

Nakon kontrole već dostavljenih podataka i unosa za nagrađivanje takvi listinzi dostavljaju se Centru informacionog sistema, licu koje je zaduženo za unos tih podataka u bazu za obračun. Nakon završenog unosa i obračuna organizacione jedinice iz baze štampaju obračune (rekapitulaciju, tabele, koverte, platne spiskove neto, bruto, isplatne spiskove..).

Rektorat organizacijonim jedinicama prenosi sredstva za neto zarade, a poreze i doprinose na zaradu direktno uplaćuje na jedinstveni račun poreza I doprinosa i račune lokalnih samouprava.

4313 – Transferi institucijama kulture i sporta

Uzorkovani obuhvaćeni izdaci su nastali prenosom sredstava Univerzitetsko sportsko-kulturnom centru d.o.o po zahtjevma, sa specifikacijom troškova.

Prenos sredstava vršen po odlukama rektora. Odlukom[16] Upravnog odbora usvojen je Konsolidovani finansijski plan UCG za 2020. godinu kojim su odobreni transferi sredstava za Univerzitetsko sportsko-kulturni centar, koji čine sastavni dio Finansijskog plana UCG. Ukupno je odobreno 70.000,00 €.
Specifikacija troškova obuhvata: troškove vode, kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu, električne energije, goriva-plina, invest.održavanja, održavanje sajta i servera,obezbjeđenje objektai troškovi premija osiguranja.

4314 – Transfer nevladinim organizacijama

Uzorkovani izdaci se odnose na transfer sredstava Sindikatu, po Odluci[17] rektora, a na osnovu člana 78 Kolektivnog ugovora Univerziteta Crne Gore. U članu 78 predmetnog ugovora je navedeno „da je poslodavac dužan da prilikom isplate zarade zaposlenom, na žiro račun posebnog fonda Sindikata uplati sredstva od najmanje 0,22% na obračunate zarade“.

4318 – Ostali transferi pojedincima

Uzorkovani obuhvaćeni izdaci odose se na:

- Prenos dijela sredstava u iznosu od 1.500,00€, izvršen po Odluci[18] rektora o nagrađivanju najbolje startup ideje studenata Univerziteta CG, a na osnovu Izvještaja Komisije za ocjenu idejnih projekata po

[16] Odluka, broj: 02-400/1 od 30. 12. 2019. godine
[17] Odluka, broj: 01-746/12-2 od 30.12. 2020. godine.
[18] Odluka,broj: 01-1726/2 od 01. 04. 2020. godine.

nagradnom konkursu. Prva nagrada je dodijeljena za idejni projekat“EcoSwApp“.

- Po Odluci[19] rektora a u skladu sa Pravilnikom o nagrađivanju najboljih studenata UCG, dodijeljene su novčane naknade po 500,00€, za pet studenata za završene studije sa najboljim uspjehom na UCG, ukupno je prenijeto 2.500,00€.
- Prenijeta sredstva za novčane nagrade po Odluci[20] UO, a u skladu sa Pravilnikom o nagrađivanju studenata UCG. Uplaćeno po 700,00€ za 17 najboljih studenata za postignuti uspjeh tokom studija na UCG, ukupno prenijeto 11.900,00€.

4319 – Ostali transferi institucijama

Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na prenos sredstava partnerima i učesnicima na međunarodnim projektima, a u skladu sa ugovorima i potpisanim sporazumima.

9.9. Pozicija 441 – Kapitalni izdaci

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

Kapitalne izdaci za 2020. godnu iznosili su 1.123.226,67€. Izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

EK_KLAS_4	NAZIV IZDATAKA	IZNOS
4414	Izdaci za uređenje zemljišta	23.068,91
4415	Inventar vrijednosti od 300.00-1000.00	27.609,31
4415	Kancelarijska oprema	246.680,53
4415	Knjige	1.521,01
4415	Kompjuterska oprema	107.717,16
4415	Medicinska oprema i laboratorijska oprema	48.953,58
4415	Ostala oprema	296.966,19
4415	Telekomunikaciona oprema	14.402,63
4415	Video nadzor	14.952,28
4416	Investiciono održavanje građevinskih objekata	335.341,37
4416	Investiciono održavanje opreme	6.013,70
	UKUPNO	**1.123.226,67**

[19] 07-1019
[20] Odluke, broj: 02-317/1 od 20. 11. 2018. godine.

4415– Izdaci za opremu

Uzorkom obuhvaćeni izdaci za opremu u ukupnom iznosu od 391.149,54€ odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja, servera, glavnog rutera, za organizacione jedinice, laserskog projektora i displeja oglasne table, opreme za video nadzor, sistema za prodaju ulaznica i kontrolu ulaska, kamere, objektiva i propratne opreme, mobilnih telefona, kancelarijskog inventara, plutajućeg pontona, opreme za Akvarijum i opremanje, za potrebe organizacionih jedinica UCG.

4416 – Investiciono održavanja

Izdaci obuhvaćeni uzorkom u ukupnom iznosu od 268.738,37€, se odnose na građevinsko-zanatske radove za potrebe Rektora i organizacionih jedinica UCG.

9.10. Pozicija 451 – Pozajmice i krediti

Na računu pozajmice i krediti evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata u kojima se finansijskim i nefinansijskim institucijama, opštinama ili pojedincima ustupa novčana vrijednost na određeno vrijeme, uz obavezu te strane da vrati primljenu vrijednost sa određenom naknadom/kamatom, u ravnomjernim periodičnim isplatama ili odjednom.

Izdaci po osnovu pozajmica i kredita evidentirani su na računu 4515-Ostale pozajmice i krediti u ukupnom iznosu od 113.371,88€.

- Uzorkom obuhvaćeni izdaci odnose se na pozajmice organizacionimm jedinicama UCG, koje su vršene u skladu sa Pravilnikom o korišćenju fonda za razvoj UCG.

9.11. Pozicija 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na računu otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje(varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplate kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda.

Na računu 4631-Otplata obaveza iz prethodnih godina evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 77.325,28€, a odnose se na povraćaj školarina za magistarske studije studentima upisanim na studije prije studijske 2019/2020, koji su izvršili ponovno plaćanje za ponovnu prijavu ECTS kredita koje sadrži magistarski rad u period od 26. juna do 26. decembra 2019. Povraćaj je izvršen u skladu sa Zaključkom Vlade CG, Odlukom UO UCG i u iznosima pojedinačno prikazanim u Izvještaju Sektora za finansije UCG.

10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Upravni odbor Univerziteta Crne Gore donio je Pravila o blagajničkom poslovanju broj 02-1407/1 od 26.05.2016. godine.

Blagajna se vodi u elektronskom obliku (nalog uplatiti, nalog isplatiti i dnevnik blagajne), gdje se hronološki evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine, za svaki dan kada su nastale promjene u blagajni. Nakon unosa podataka u elektronsku evidenciju blagajne, vrši se štampanje naloga i dnevnika blagajne i isti se prilažu uz čekove i račune na osnovu kojih je izvršena uplata, odnosno isplata. Nalozi se zatim dostavljaju na knjiženje referentu za pripremu dokumentacije za knjiženje - kontisti.

Blagajničko poslovanje u Rektoratu obavlja referent za knjiženje materijalnog knjigovodstva i sitnog inventara-operater blagajnik- Vesna Đurović.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je ukupan promet blagajne tokom 2020. godine iznosio 2.700,00€. Utvrđeno je da su u dnevniku blagajne uredno evidentirani čekovi na osnovu kojih je iz Crnogorske komercijalne banke podizana gotovina i računi na osnovu kojih je vršena isplata iz blagajne. Isplate iz blagajne vršene su za poštanske usluge, ovjere dokumenata, usluge taxi prevoza, pranje auta, kupovinu rezervnih djelova, kopiranje ključeva. Struktura troškova blagajne data je u sledećoj tabeli:

KONTO	NAZIV KONTA	SALDO
413-10	Kancelarijski materijal	2,00
413-13	Rezervni djelovi	9,99
414-33	Poštanske usluge	2.342,93
414-50	Usluge prevoza	136,05
414-94	Ostale usluge	24,50
415-30	Tekuće održavanje opreme	15,00
415-301	Tekuce odrzavanje auta	120,79
419-80	Takse	31,40
419-802	Ovjera	17,34
	Ukupno	**2.700,00**

Komisija za popis Rektorata izvršila je popis novčanih sredstava u blagajni i na računima Rektorata, kratkoročnih potraživanja od trećih lica i neizmirenih obaveza. U izvještaju Komisije za popis br. 05-547/2 od 14.04. 2021. godine, konstatovano je da je stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2020. godine 0,00 €, 640$USA i 260 GBP. Po riječima odgovornog lica sredstva iz blagajne koja se odnose na 640,00 američkih dolara i 260,00 britanskih funti su povraćaj sa službenih putovanja od prije nekoliko godina. Sredstva su, po riječima odgovornog lica, konvertovana i početkom 2021. godine uplaćena na žiro račun Rektorata.

11. IMOVINA

Rektorat Univerziteta vodi evidenciju imovine elektronski u programu Epsilon, koji vodi rukovoditeljka Službe za računovodstvo, evidenciju i procjenu imovine Tatjana Paunović. Elektronska evidencija daje podatke pojedinačno i po grupama sredstva o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Elektronski se obračunava amortizacija, tj utvrđuje ispravka vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine.

Prema evidenciji osnovnih sredstava, nabavna vrijednost imovine na kraju 2020. godine iznosila je 12.188.078,76€, odnosno sadašnja vrijednost 4.267.589,21€.

Konto	Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
012-50	Ulice i parkovi	697.967,52	346.381,49	351.586,03
012-60	Parking prostori	296.667,68	170.583,90	126.083,78
013-10	Administrativne zgrade -za nastavu	1.985.286,75	776.585,44	1.208.701,31
013-12	Kotlarnica	57.913,33	42.913,06	15.000,27
013-602	UNISTAN I	3.218.946,66	3.073.964,17	144.982,49
013-603	UNISTAN II	1.274.419,49	1.138.747,98	135.671,51
013-605	Stari stanovi I raspodjela	1.088.420,62	410.240,48	678.180,14
013-607	Stanovi Niksic	585.604,33	175.681,29	409.923,04
015-10	Putnička vozila	98.441,00	74.341,83	24.099,17
015-12	Brodovi	97.600,00	79.300,00	18.300,00
015-13	Čamci	12.300,00	10.455,00	1.845,00
015-14	Poljoprivredne mašine, mehanizacija i oprema	3.958,63	3.034,96	923,67
015-20	Kompjuterska oprema preko 1000,01	1.303.294,94	722.505,46	580.789,48
015-201	Foto kamera	2.150,00	1.684,17	465,83
015-30	Kancelarijska oprema preko 1000,01	777.899,78	733.221,21	44.678,57
015-40	Telekomunikaciona oprema preko 1000,01	22.270,83	6.511,10	15.759,73
0154	Telekomunikaciona oprema do 1000	16.506,36	16.506,36	0,00
015-50	Medicinska oprema i laboratorijska oprema preko 1000,01	124.220,40	51.252,05	72.968,35
015-501	Lupa sa kamerom	4.973,68	2.403,95	2.569,73
015-61	Oprema za zaštitu životne sredine	28.695,49	23.162,36	5.533,13
015-90	Knjige	100.710,96	42.866,07	57.844,89
015-901	SOFTER	41.496,93	11.955,53	29.541,40
015-902	Oprema za ozvučenje i video nadzor	25.949,78	5.945,70	20.004,08
015-91	Umjetnicke slike	41.877,54	0,00	41.877,54

015-911	Biste	1.073,38	245,99	827,39
015-92	Inventar (vrijednosti od 300,00 - 1000,00)	279.432,68	0,00	279.432,68
	Ukupno	12.188.078,76	7.920.489,55	4.267.589,21

- U evidenciji osnovnih sredstava koju vodi Rektorat **nema podataka o zemljištu**.

Rektorat **vodi evidenciju zgrada** u kojima se izvodi nastava, zgrade Rektorata i zgrada koje su građenje za rješavanje potreba svojih zaposlenih, pod nazivom Unistan I i II. U evidenciji se osim sredstava za Rektorat vode i ulaganja u osnovna sredstva drugih fakulteta koja su plaćena od strane Rekorata.

U toku 2020. godine **evidentirani su podaci o prodaji 6 stanova**, Univerzitet prodaju stanova obavlja raspisivanjem javnih poziva za prodaju nepokretnosti u svojini Crne Gore na koji je Zaključkom Vlada Crne Gore dala saglasnost.

Raspodjela stanova, koji su u vlasništvu (ili izgrađeni od strane) Univerziteta, vrši se putem raspisivanje oglasa za rješavanje stambenih pitanja zaposlenih. Zaposleni se prijavljuju predavanjem potrebne dokumentacije u cilju rješavanja stambenog pitanja. U skladu sa potpisanim ugovorima otplaćivanja su vršena u ratama, otkupom prelaze u vlasništvo zaposlenih. U toku godine prema evidenciji upisana su dva otkupa.

U evidenciji se vode podaci za **4 putnička vozila**, od kojih se za potrebe Rektorata koristi jedno - PASSAT 2.0 TDI koje duži vozač, jedno vozilo PASSAT 1.9 TDI koristi Politički fakultet, dva vozila - PASSAT 2.0 TDI i kombi RENAULT se nalaze u garaži.

Potrošnje goriva vrši se u skladu sa potrebama, plaćanje se vrši CKB karticom za plaćanje goriva koju koristi vozač. Po osnovu izvještaja koji stiže u službu računodstva vrši se kontrola troškova a pravdanje računima koje dostavi vozač. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se vodi evidencija kretanja, pređene kilometraže i vrši kontrola od strane odgovornih lica.

Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari, formirana Odlukom (br: 01-5680 od 28.12.20. godine, tj br: 01-547 od 03.02.2021.godine - zamjena člana komisije), izvršila popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava u blagajni, žiro-računu, potraživanja prema trećim licima i neizmirenih obaveza. Komisija je dala predloge za otpis i izvršila upoređivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

U toku godine **nabavljeno je osnovnih sredstava** u iznosu od **260.292,41€.** Nabavka je izvršena sprovođenjem postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Odlukama o djelimičnoj centralizaciji poslova javnih nabavki na nivou Univerziteta Crne Gore i Smjernice za sprovođenje

postupaka jednostavnih nabavki u vezi sa djelimičnoj centralizaciji poslova javnih nabavki na nivou Univerziteta Crne Gore.

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

- Evidencija osnovnih sredstava koja se vodi u Rektoratu ne pruža pouzdane podatke o nabavnoj vrijednosti imovine. Podaci o nabavnoj vrijednosti osnovnih sredstava koji se vode kroz glavnu knjigu ne odgovaraju podacima o nabavnoj vrijednosti koji se vode kroz knjigu osnovnih sredstava.
  U knjizi osnovnih sredstava nema podataka o vrijednosti investicija u toku (zgradi čija je izgradnja u toku).

U toku 2020. godine započet je postupak procjene imovine od strane ovlašćenog procjenitelja, a toku je instaliranje novog softverskog rješenja za vođenje evidencije imovine.

12. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom (38) 84 Zakona o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019), donešen je Plan javnih nabavki za 2020. godinu na nivou Univerziteta (br: 02-17/2 od 27.01.2020. godine), koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora (br: 02-17/1 od 24.01.2020. godine). Planom javnih nabavki Univerziteta Crne Gore za 2020. godinu (januar) **planirana je nabavka roba u iznosu 3.076.936,19€, usluga u iznosu od 1.575.210,00€ i radovi 2.232.205,06€ iz sopstvenih sredstava.**

U toku 2020. godine izvršeno je više izmjena (19) Plana javnih nabavki. Promjene plana najčešće su uslovljene realizacijom projekata, koji zavise od dinamike propisane ugovorima i zahtijevaju različito vrijeme i načine izvršenja javnih nabavki, kao i izmjena procijenjene vrijednosti planom već predviđenih nabavki organizacionih jedinica.

Plan javnih nabavki usvaja Upravni odbor na sjednici prihvatanjem predloga koji je dostavio rektor. Rektoratu se radi formiranja predloga plana javnih nabavki se obraćaju organizacione jedinice sa informacijama o neophodnih nabavkama. Na osnovu tih informacija formira se plan javnih nabavki na nivou cijelog Univerziteta. Odlukama o djelimičnoj centralizaciji poslova javnih nabavki na nivou Univerziteta Crne Gore predviđeno je da se planovi za male, odnosno, jednostavne nabavke organizacionih jedinica dostavljaju do 15. januara za tekuću godinu, koje se od 31. januar usvajaju od stane Upravnog odbora. Planovi organizacionih jedinica su uključeni u tabelarni prikaz plana javnih nabavki Univrziteta Crne Gore.

Upravni odbor Univerziteta Crne Gore je donio Odluku o centralizaciji poslova javnih nabavki kojom je centralizovana služba za javne nabavke u Rektoratu Univerziteta Crne Gore. Odlukom o centralizaciji poslova javnih nabavki, služba za javne nabavke u Rektoratu Univerziteta Crne Gore bila je zadužena za sprovođenje svih postupaka nabavki na Univerzitetu. Odlukom o djelimičnoj centralizaciji poslova javnih nabavki na nivou Univerziteta Crne Gore, organizacionim jedinicama je prenešeno sprovođenje postupaka malih, odnosno jednostavnih nabavki. Rektorat je zadužen i za sprovođenje postupaka javnih nabavki za fakultete (9) koji nemaju svoje službenike za javne nabavke.

Za obavljanje poslova javnih nabavki na Univezitetu Crne Gore, Rješenjem (br: 01-1386 od 25.06.2020. godine), određeno je 10 lica koji su položili stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki i koji imaju visoku stručnu spremu. U Rektoratu na poslovima javnih nabavki zaposlena su 2 lica u Sektoru za finansije - Služba za finansije i javne nabavke, na mjestima rukovodioca i savjetnika za javne nabavke.

Univerzitet Crne Gore je shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i u zakonskom roku dostavilo nadležnom organu Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2020. godinu. U toku 2020. godine došlo je do promjene Zakona o javnim nabavkama, tako da je u prvoj polovini godine izvještavanje je bilo na obrazcima A,B,C shodno Zakonu o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 042/11 od 15.08.2011.godine, 057/14 od 26.12.2014.godine, 028/15 od 03.06.2015.godine, 042/17 od 30.06.2017.godine). U drugoj polovini godine (od 07.07.2020. godine) izvještavanje je bilo kroz obrazce 2 i 3 shodno Zakonu o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019). Postupci javnih nabavki objavljivani na portalu Uprave za javne nabavke.

U Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama - **Obrascu A** Univerziteta Crne Gore (do jula 2020. godine) evidentirano je 10 sprovedenih postupaka javnih nabavki od kojih je jedan postupak sproveden u 2019. godini ali je ugovor zaključen u 2020. godini. Ukupna procijenjena vrijednost zaključenih ugovora iznosi 513.665,00€. Zbog odustajanja od pojednih partija u postupcima ukupna procijenjena vrijednost zaključenih ugovora iznosi 372.865,00€. Ukupna ugovorena vrijednost javnih nabavki sa PDV-om po zaključenim ugovorima iznosi 344.433,25 €, po tome osnovu je ostvarena ušteda javnih sredstava u iznosu od 28.431,75 €.

Putem otvorenog postupka za nabavku roba sprovedeno je 5 postupaka ugovorene vrijednosti u iznosu od 134.718,33 €, otvorenih postupaka za nabavku usluga sprovedno je 3 postupka ugovorene vrijednosti u iznosu od 129.974,23 €, dok je za radove sproveden 1 otvoreni postupak javne nabavke ugovorene vrijednosti u iznosu od 79.740,69 €.

U izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti - Obrascu B Univerziteta Crne Gore evidentirano je ukupno 777 nabavki male vrijednosti kod kojih je ugovorena vrijednosti u iznosu od 1.145.195,65 €. Prema iz

Obrasca B, za potrebe Rektorata sprovedeno je 44 postupka malih nabavki čija ugovorena vrijednost iznosi 177.043,26 €.

U izvještaju o sprovedenim hitnim nabavkama – **Obrascu C** Univerziteta Crne Gore evidentirano je 5 postupaka hitnih nabavki ugovorene vrijednosti bez poreza u iznosu 64.087,09 €.

Novim Zakon o javnim nabavkama, koji je stupio je na snagu 1. jula 2020. godine, donešeni su novi obrazci za izvještavanje o postupcima javnih nabavki (obrazac 2 i 3). U Statističkom izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama - **Obrazac 2** evidentirano je 9 postupaka. Ukupna procijenjena vrijednost evidentiranih javnih nabavki iznosi (procijenjena vrijednost se iskazuje bez pdv-a) 786.936,02 €, dok je ukupna ugovorena vrijednost javnih nabavki po zaključenim ugovorima sa PDV-om iznosi 879.207,64 €.

Putem otvorenog postupka za nabavku roba sprovedeno je 5 postupaka ugovorene vrijednost u iznosu od 747.670,47 €, otvorenim postupkom za nabavku usluga sprovedeno je 2 postupaka ugovorene vrijednost u iznosu od 88.389,66 € i 2 pregovaračka postupka bez predhodnog objavljivanja poziva za nadmetanje u iznosu od 43.147,51 €.

U Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke – **Obrazac 3**, evidentirano je 56 izvršenih nabavki za potrebe Rektorata u iznosu od 607.792,21 €.

- Revizija javnih nabavki izvršena je na uzorku kojim je obuhvaćeno 33 postupka. Pregledom dokumentacije, konstatovano je da su procedure javnih nabavki sprovedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Odlukama o djelimičnoj centralizaciji poslova javnih nabavki na nivou Univerziteta Crne Gore i Smjernicama za sprovođenje postupaka jednostavnih nabavki u vezi sa djelimičnoj centralizaciji poslova javnih nabavki na nivou Univerziteta Crne Gore.

Subjekat revizije vodi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i evidenciju zaključenih ugovora o javnim nabavkama na obrascima koji su navedeni u Pravilniku o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnoj nabavki ("Službeni list Crne Gore" br 052/17 od 08. 08. 2017. godine) i Pravilniku o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki ("Sl. list", br 061/20 od 24.06.2020. godine).

U skladu sa Pravilnikom o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br. 055/20 od 12.06.2020. godine) vodi Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila propisanu Obrascom 1 i primijenjuje metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.

13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Univerzitet Crne Gore je dužan je da primjenjuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Sl. list Crne Gore, br 075/18 od 23.11.2018. godine) sprovodeći propisane postupke i kontrole. Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru shodno članu 7 određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola (Rješenje, br: 01-1474/1 od 03.03.2020.godine). Takođe je članom 11 pomenutog Zakonom i članom 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Sl. list Crne Gore", br. 37/10), trebalo je donijeti Plan za unaprijeđenje finansijskog upravljanja i kontrola.

Shodno članu 18 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola (br: 01-690 od 12.02.2021.godine).

Unutrašnja revizija

Pravilnikom o sistematizaciji uspostavljena je Služba za reviziju u kojoj su sitematizovana 3 radna mjesta – jedan rukovodioc i dva unutrašnja revizora.

U 2020. godini prema Godišnjem izvještaju o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana, radio je samo jedan revizor sa potrebnim kvalifikacijama propisanih Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama. Shodno čl. 29 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen je Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana (01-176 od 21.01.2021. godine).

Unutrašnja revizija prema dostavljenom izvještaju je u 2020. godini izvršila 12 revizija. Iz godišnjeg plana za 2020. godinu odrađeno je 9 revizija, po nalogu Upravnog odbora odrađene su 3 neplanirane memorandum revizije. Broj datih preporuka u izvještajnom periodu je 47 preporuka, sprovedena je 21 preporuka, 3 su sprovedene djelimično, dok se 23 preporuke odnose na narednu finansijsku i studijsku godinu.

- Zbog nedostupnosti podataka nije sprovedena unutrašnja revizija ličnih primanja zaposlenih koja se finansiraju iz budžeta, zbog čega nije realizovan godišnji plan unutrašnje revizije za 2020. godinu.
  Prilikom sprovođenja revizije ličnih primanja zaposlenih iz budžeta nije omogućen pristup softveru-informacionom sistemu UCG gdje su evidentirani svi podaci o transakcijama nastalim u toku godine, usled čega predmetna revizija nije izvršena.

Shodno članu 14 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru uspostavljen je registar rizika (br: 01-1474/3-1 od 04. 03. 2020. godine). Subjekat revizije je shodno predhodnom Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donio Rešenje o određenju lica zaposenog u subjektu za koordinaciju uspostavljanju i sprovođenja procesa upravljanja rizicima (Rješenje br: 01-1474/2 od 03.03.2020. godine).

Određeno je lice za za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare (Rješenje br: 01-698 od 15.02.2021. godine) i dostavljen je Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama Ministarstvu finansija (br: 01-698/1 od 15.02.2021. godine) u skladu sa članom 52 Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Podgorica, 26.07.2021. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI