Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/18-021-43/23
Podgorica, 26.07.2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MINISTARSTVA PROSVJETE-PROGRAM ADMINISTRACIJA

Konačni izvještaj

Podgorica, jul 2018. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	8
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	8
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	8
3.	CILJ REVIZIJE	11
4.	VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	11
5.	KRITERIJUMI REVIZIJE	12
6.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	12
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	13
7.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	13
8.	IZDACI	14
	8.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	14
	8.2. Ostala lična primanja	16
	8.3. Rashodi za materijal	17
	8.4. Rashodi za usluge	18
	8.5. Transferi za jednokratne socijalne pomoći	19
	8.6. Kapitalni izdaci	20
	8.7. Otplata obaveza iz predhodnog perioda	20
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	20
10.	IMOVINA	22
11.	JAVNE NABAVKE	23
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	24
13.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PREDHODNOG PERIODA	25

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 023-1125/2018-1 od 23.07.2018.g.), a u skladu sa čl. 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i čl. 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (senator – Rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 26.07.2018. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji

Ministarstva prosvjete - program Administracija

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za usklađenost finansijskih i drugih aktivnosti, koje se sprovode u okviru programa Administracija, 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 su finansijske i druge aktivnosti 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 (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li je upravljanje i raspolaganje imovinom subjekta 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

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva prosvjete nijesu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti u odnosu na postavljenje kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.**

Nadležni Kolegijum DRI skreće pažnju na neusklađenost poslovanja sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o radu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta za budžet Crne Gore i budžete opština, Odlukom o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru i Uputstvom o radu državnog trezora, i u skladu sa tim daje sljedeće:

Preporuke

Ministarstvo finansija i Ministarstvo prosvjete

1. Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu od 29.475,35€, što nije u skladu čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su za Ministarstvo prosvjete-program Administracija, planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00 €.

   - **Ministarstvo prosvjete, u saradnji sa Ministarstvom finansija, treba da vrši planiranje izdataka za sudske sporove na osnovu realnih projekcija, u skladu sa evidencijom o sudskim sporovima koji se vode protiv njih.** Sistem planiranja na osnovu stvarnih potreba bi dodatno doprinio ostvarivanju budžetske ravnoteže i obezbjeđivanju dovoljnih sredstava za troškove koji će nužno nastati.

   - **Sredstva za isplatu izdataka za sudske sporove treba planirati u budžetima potrošačkih jedinica kako bi iste bile u mogućnosti da vrše isplatu po pravosnažnim rješenjima u zakonskom roku.**

2. Subjekat revizije nije zapošljavao lica sa invaliditetom niti je je vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom. Ministarstvo prosvjete u izjašnjenju[1] na Preliminarni izvještaj DRI navodi da "Ministarstvo finansija vrši obračun zarada za program Administracija, što znači da isto obavlja obračun svih poreza i doprinosa na zarade za zaposlene. Prilikom obračuna zarada zaposlenih na programu Administracija Ministarstvo finansija ne vrši obračun posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Kako u samom obračunu koji se dostavlja Ministarstvu prosvjete ne postoji taj izdatak, tako nam se, od strane Sektora za budžet Ministarstva finansija, ne otpuštaju sredstva za ovu namjenu."

   - **Ministarstvo prosvjete, u saradnji sa Ministarstvom finansija, treba da obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

[1] br. 023-1125/2018-1 od 23.07.2018.g.

Ministarstvo prosvjete

1. Subjekat revizije je, Zahtjevom za dodjelu budžetskih sredstava, sredstva za isplatu državnih nagrada "Oktoih" planirao u okviru sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kojim je utvrđeno da se na računu 4147 evidentiraju planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na konsultantske usluge, izradu projekata i studija. Isplate su izvršene u skladu sa članom 47 Zakona o državnim nagradama i Odlukom o dodjeli Državne nagrade, u ukupnom iznosu od 20.625,00€.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge planira u okviru grupe računa 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru,** na kojima se evidentiraju 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.

2. Internim pravilom[2] o isplatama pomoći nijesu u dovoljnoj mjeri definisani kriterijumi na osnovu kojih se vrši raspodjela sredstava raspoređenih na računu 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da doradi interno pravilo o isplatama pomoći, na način što će se detaljnije definisati kriterijumi za raspodjelu sredstava za isplatu jednokratne socijalne pomoći.**

3. Otpremnina u iznosu od 8.370,00€ isplaćena je zbog odlaska u penziju. Rješenjem je utvrđena otpremnina u iznosu od 93 obračunske vrijednosti koeficijenta, na osnovu čl 22 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.[3] Članom 3 Odluke o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru[4], visina otpremnine prilikom odlaska u penziju utvrđena je u vrijednosti od 20 obračunskih vrijednosti koeficijenata.[5]
   Na iznos isplaćene otpremnine nije obračunat i plaćen porez, što nije u skladu sa tačkom 7 čl. 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na dohodak ne plaća na otpremnine kod odlaska u penziju do 1.000,00€.

[2] br. 01-492/2 od 31.01.2014.g.
[3] „Sl. list CG", br. 18/15
[4] "Sl. list CG", br. 032/16
[5] Obračunska vrijednost koeficijenta za zaposlene u javnom sektoru je za fiskalnu 2017. godinu, utvrđena je Odlukom Vlade („Sl. list CG" br. 17/17) u bruto iznosu od 90€.

- **Subjekt revizije treba da, u narednom periodu, obezbijedi da visina otpremnine koja se isplaćuje zaposlenim prilikom odlaska u penziju bude u skladu sa čl. 3 Odluke o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru.**

- **Subjekt revizije treba da prilikom isplate otpremnina kod odlaska u penziju u iznosu većem od 1.000,00€ obračunava i plaća porez na dohodak, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.**

4. Iz sredstava raspoređenih na računu 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije, u iznosu od 4.300,00€, su isplaćene su neto naknade po osnovu posebnih ugovora o radu odnosno obavljanju privremenih poslova i to na period duži od 120 dana, što nije u skladu sa čl. 163 Zakona o radu.

   - **Subjekt revizije za obavljanje poslova na određenom projektu treba da angažuje lica ugovorom o radu na određeno vrijeme, u skladu sa Zakonom o radu.**

5. Ministarstvo prosvjete nije obezbijedilo da se isplate iz blagajne evidentiraju po ekonomskoj klasifikaciji, što nije u skladu sa tačkom 135 Uputstva o radu Državnog trezora i nije Ministarstvu finansija dostavilo specifikaciju utrošenih sredstava po ekonomskoj klasifikaciji za podignuti avans, što za posljedicu ima da se evidentirani iznos izdataka u Glavnoj knjizi trezora razlikuje u odnosu na stvarno utrošena sredstva za iznos neutrošenih sredstava (1.801,83€) koja su na kraju godine uplaćena na Glavni državni račun trezora.

   - **Subjekt revizije treba da isplate iz blagajne evidentira u glavnoj knjizi potrošačke jedinice prema ekonomskoj klasifikaciji.**

   - **Po konačnom obračunu troškova po ekonomskoj klasifikaciji iz blagajne subjekt revizije treba da, na kraju godine, dostavlja Ministarstvu finansija specifikaciju utrošenih sredstava po ekonomskoj klasifikaciji, na osnovu koje se vrši evidentiranje stvarnih troškova po ekonomskoj klasifikaciji za podignuti avans.**

Uprava za imovinu

1. Službena zgrada koju osim Ministarstva prosvjete koristi i Zavod za školstvo, JU Centar za stručno obrazovanje i JU Ispitni centar nije upisana u List nepokretnosti, pa Uprava za imovinu ne raspolaže sa podacima potrebnim za upis u Registar nepokretnosti.

   - **Preporučuje su Upravi za imovinu da**, u skladu sa čl. 20 Zakona o državnoj imovini, **preduzme aktivnosti na poslovima upisa u katastar predmetne nepokretnosti.**

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

- da subjekt revizije, do 30.09.2018. godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

- da subjekt revizije, 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, 26.07.2018. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI

Dr Branislav Radulović

_____

Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva prosvjete-program Administracija (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, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizija DRI za 2017. godinu, donesenom 14.12.2017. godine, (INTERNO BROJ 06-288/17);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Zoran Jelić (član Kolegijuma) broj 40113/18-021-43/2 od 18.01.2017. godine.

Revizija je izvršena 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
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI-nivo III).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekat revizije je organ državne uprave –Ministarstvo i samostalna potrošačka jedinica budžeta. Sjedište Ministarstva prosvjete je u Podgorici, ul. Vaka Đurovića bb.

Ministar je dr Damir Šehović.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je Ivan Zvicer – Samostalni savjetnik – računovođa.

Subjekat revizije finansijsko poslovanje obavlja preko konsolidovanog računa Trezora i prelaznog računa za devizna plaćanja koji je, za potrebe Ministarstva prosvjete, kod Crnogorske komercijalne banke otvorilo Ministarstvo finansija.

Novčanim sredstvima odobrenim Budžetom raspolagala su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to: u svojstvu službenika za odobravanje Damir Šehović – ministar, i u svojstvu službenika za ovjeravanje Tatjana Marković i Radosav Petrušić. Lice ovlašćeno za preuzimanje gotovine za potrebe Ministarstva iz Državnog trezora je Arleta Vujošević, Samostalni referent. Službenik za javne nabavke je Spasoje Ostojić.

Djelatnost, organizacija i finansiranje utvrđeni su:

- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, br. 039/11, 050/11, 066/12, 034/14, 053/14, 016/16);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.016/16);

- Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl. list CG“, br. 083/16) i Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl. list CG“, br. 042/17 i 089/17);
- Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. List CG“, br. 20/14, 56/14, 70/17 i 4/18);
- Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 5/12 , 035/16, 41/16, 61/16, 73/16, 3/17, 19/17, 68/17 i 87/17).

2.1. Djelatnost Ministarstva prosvjete

Ministarstvo prosvjete vrši poslove uprave koji se odnose na:

Kreiranje, uspostavljanje i razvoj obrazovno-vaspitnog sistema; Uslove za osnivanje, rad i licenciranje ustanova u oblasti obrazovanja;
Organizaciju rada obrazovno-vaspitnih ustanova;
Normative i standarde za finansiranje ustanova obrazovanja i vaspitanja;
Dopunsku nastavu djeci građana Crna Gore koji se nalaze na privremenom radu u inostranstvu;
Mobilnost studenata i akademskog osoblja i međunarodnu saradnju u oblasti visokog obrazovanja;
Priznavanje inostranih obrazovnih isprava o završenom osnovnom, srednjem i visokom obrazovanju;
Donošenje, odnosno odobravanje obrazovnih programa za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, osnovno obrazovanje i vaspitanje, srednje opšte obrazovanje, stručno obrazovanje, vaspitanje i obrazovanje djece sa posebnim obrazovnim potrebama i obrazovanje odraslih;
Upisnu politiku na javnim ustanovama visokog obrazovanja;
Raspisivanje konkursa za upis u gimnaziju i stručnu školu;
Obrazovanje komisije za praćenje maturskog, odnosno stručnog ispita; rukovodeće kadrove u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju;
Imenovanje članova školskih i upravnih odbora u javnim ustanovama obrazovanja i vaspitanja;
Donošenje normativa o profilu i stručnoj spremi za nastavnike, stručne saradnike i saradnike u nastavi u osnovnoj školi;
Utvrđivanje liste nastavnika koji imaju punu normu časova;
Donošenje programa stručnog usavršavanja i napredovanja nastavnika, stručnih saradnika i saradnika u nastavi u obrazovno-vaspitnim ustanovama;
Normative prostora, opreme i nastavnih sredstava za predškolsko, osnovno, srednje i visoko obrazovanje i domskih usluga;
Program privatno-javnog partnerstva za oblast obrazovanja;
Opremu, smještaj i ishranu učenika i studenata; normative troškova rada obrazovno-vaspitnih ustanova;
Davanje saglasnosti na visinu participacije za pokriće troškova obrazovanja u javnim ustanovama;
Utvrđivanje visine naknade za vanredne učenike;
Normative vannastavnog osoblja u obrazovno-vaspitnim ustanovama;
Davanje saglasnosti na opšta akta javnih ustanova iz oblasti obrazovanja;
Izdavanje udžbenika i udžbeničke literature;
Nadzor nad zakonitošću rada ustanova u oblasti obrazovanja;
Ostvarivanje prosvjetno-kulturne djelatnosti pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica koji žive u Crnoj Gori;
Razvoj i implementaciju Nacionalnog okvira kvalifikacije i usklađenost sa Evropskim kvalifikacionim okvirom;

Planiranje i programiranje, ostvarivanje i usklađivanje međunarodne prosvjetne saradnje Crne Gore sa drugim državama, regionalnim zajednicama i međunarodnim organizacijama;
Edukaciju i stručno usavršavanje stranaca u Crnoj Gori i crnogorskih državljana u inostranstvu, posebno mladih i talentovanih učenika i studenata;
Prikupljanje, obradu i distribuciju predloga i odgovarajućih podataka, informacija i programa u oblastima međunarodne prosvjetne saradnje;
Upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

2.2. Unutrašnja organizacija

Za obavljanje poslova iz djelokruga i nadležnosti Ministarstva osnovane su unutrašnje organizacione jedinice:

I Direktorat za predškolsko, osnovno i inkluzivno obrazovanje i vaspitanje
I.I Direkcija za predškolsko vaspitanje i obrazovanje, inkluzivno obrazovanje;
I.II Direkcija za osnovno obrazovanje i vaspitanje;
II Direktorat za opšte srednje obrazovanje, stručno obrazovanje, i obrazovanje odraslih
II.I Direkcija za opšte srednje i stručno obrazovanje;
II.II Direkcija za obrazovanje odraslih;
III Direktorat za obrazovanje pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica
IV Direktorat za visoko obrazovanje
IV.I Direkcija za visoko obrazovanje i ENIC/NARIC centar;
IV.II Direkcija za učenički i studentski standard;
V Odjeljenje za normativno-pravne poslove i harmonizaciju propisa
VI Odjeljenje za informaciono-komunikacione tehnologije
VII Odjeljenje za unutrašnju reviziju
VIII Odjeljenje za Nacionalni okvir kvalifikacija
IX Odjeljenje za međunarodnu saradnju i evropske integracije
X Kabinet ministra
XI Služba za investicije i javne nabavke
XII Služba za finansije i računovodstvo
XIII Služba za kadrovske i opšte poslove

U Službi za finansije i računovodstvo vrše se poslovi: finansijskog poslovanja Ministarstva i načina korišćenja sredstava obezbijeđenih državnim budžetom; izrade prijedloga budžeta za sve nivoe obrazovanja i objedinjavanja završnog prijedloga budžeta Ministarstva i poslovi koordinacije sa Ministarstvom finansija i Vladom Crne Gore do njegovog konačnog usvajanja; praćenja izvršenja budžeta, pripreme prijedloga rebalansa budžeta; pripremanja periodičnih izvještaja o ostvarenju budžeta; pripremanja analitičkih studija sa finansijskim projekcijama u vezi sa prijedlozima zakona, standarda i drugih propisa i akata iz djelokruga rada Ministarstva; pripreme statističkih podataka; pregleda konsolidovanog završnog računa za sve ustanove koje finansira Ministarstvo; planiranja i obezbjeđivanja finansijskih sredstava za izdatke za zaposlene, transfere, kapitalne izdatke i posebne programe; finansija u oblasti: obrazovanja i vaspitanja, a naročito: nadzor nad primjenom finansijskih propisa obrazovno-vaspitnih ustanova i davanja stručnih mišljenja; učestvovanja u izradi analitičkih materijala za potrebe Ministarstva; obrade i kontrole potrebne

dokumentacije za obračun bruto zarada, otpremnina, pomoći, obračun toplog obroka, regresa i ostalih potraživanja po osnovu obaveza prema ustanovama koje finansira Ministarstvo; neposredne kontrole namjenskog utroška sredstava od strane neposrednih korisnika, obrazovno-vaspitnih ustanova; koordinacije sa Ministarstvom finansija u dijelu davanja svih potrebnih informacija i praćenja zahtjeva krajnjih korisnika; učešća u izradi budžeta u dijelu dostavljanja finansijskih podataka koji se odnose na lična primanja zaposlenih u obrazovanju; provjere tačnosti i punovažnosti prijedloga ili zahtjeva za plaćanje državnim novcem; finansijske i računovodstvene kontrole i praćenja i analiziranja trošenja budžetskih sredstava; učestvovanja u izradi prijedloga kapitalnog budžeta; podnošenja zahtjeva za isplatu prema Ministarstvu finansija; obračuna plata i naknada za zaposlene u Ministarstvu; obavljanja knjigovodstveno-računovodstvenih poslova, praćenja poslovanja Ministarstva; praćenja i usklađivanja evidencije zaposlenih u ustanovama iz nadležnosti Ministarstva radi obračuna bruto plata i naknada zaposlenih u skladu sa kolektivnim ugovorom; provjere tačnosti i punovažnosti prijedloga ili zahtjeva za plaćanje državnim novcem ili tačnosti i punovažnosi u prikupljanju državnog novca; računovodstva za potrebe Ministarstva i ustanova čiji rad finansira Ministarstvo (bilansi stanja, uspjeha i svih ostalih računovodstvenih poslova); blagajničkog poslovanja; pripreme podataka radi izrade finansijskih iskaza; usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, odnosno podataka u osnovnim poslovnim knjigama sa podacima u pomoćnim knjigama; rukovanja, prikupljanja i ulaganja državnog novca; pripreme obračunske liste za obračun plata zaposlenih i drugih ličnih primanja; obrade finansijskih podataka zaposlenih u Ministarstvu prosvjete za sve direktorate (standard i administracija); učešća u izradi budžeta u dijelu podnošenja bruto zarada i ostalih ličnih potraživanja zaposlenih u Ministarstvu; obrade i slaganja knjigovodstvene dokumentacije za sve korisnike sredstava Ministarstva po datumima i svim programima; objedinjavanja računa o potrošnji goriva za vozila kojima raspolaže Ministarstvo; blagajničkog poslovanja; vršenja evidencije putnih naloga i njihovog knjiženja; uključujući plaćanja i finansijska praćenja svih projekata. Služba obavlja i druge poslove iz svog djelokruga.

3. CILJ REVIZIJE

Državna revizorska institucija, shodno Godišnjem planu revizije, izvršila je reviziju pravilnosti u cilju sveobuhvatnog uvida u poslovanje subjekta revizije.

Cilj revizije je bio izricanje mišljenja o pravilnosti odnosno tome 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.

Cilj revizije je bio i ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

4. VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE

Državna revizorska institucija (DRI) je izvršila reviziju pravilnosti.

Revizija pravilnosti podrazumijeva ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primanjima i izdacima, radi utvrđivanja da li su odnosne transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima, i za planirane svrhe.

Predmet revizije je pravilnost poslovanja subjekta revizije za 2017. godinu. U okviru programa Adminstracija vrše se poslovi finansijskog poslovanja Ministarstva i načina korišćenja sredstava obezbijeđenih državnim budžetom.

5. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi revizije bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2017. godinu, Zakon o računovodstvu, Uredba o organizaciji i načinu rada i državne uprave, Uputstvo o radu državnog trezora, 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, Granski kolektivni ugovor za oblast prosvjete, Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji-Ministarstva prosvjete, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru , Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, Odluka o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, Odluka o visini otpremnine državnih službenika i namještenika.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja predmeta umjetničke i kulturne vrijednosti u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; ; Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.
Sistem internih	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 korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

6. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ministarstva prosvjete je izvršena u periodu od 22.03.2018. do 18.06.2018. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA PROGRAMA ADMINISTRACIJA

Finansiranje programa Administracija, vrši se iz sredstava Budžeta Crne Gore i namjenskih prihoda (prihodi od auto škola). Finansijska sredstva obezbijeđena su Zakonom o Budžetu Crne Gore za 2017. godinu[6] i Zakonom o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2017. godinu[7]. Zakonom o budžetu za 2017. godinu, za program Administracija opredjeljena su sredstva (nakon preusmjerenja) u iznosu od **1.590.905,72 €.** Prema podacima glavne knjige trezora budžet je izvršen u iznosu **1.446.408,47 €** ili **90,92%** u odnosu na tekući budžet. Finansiranje izdataka Programa Administracija vršeno je iz opštih prihoda u iznosu od 1.303.392,86€ i namjenskih prihoda u iznosu od 143.015,61€.

U sledećoj tabeli prikazan je odobreni i izvršeni budžet (sa preusmjerenjima) na nivou sintetičkih računa:

Izv.sred.	Ek. Klas 4	Planirano	Preusmjereno +	Preusmjereno -	Tekuci budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5	6	7	8= 7/6
BUDGET	4111	449.460,96	13.294,00	0,00	462.754,96	455.174,30	98,36%
BUDGET	4112	66.109,34	0,00	0,00	66.109,34	64.875,32	98,13%
BUDGET	4113	162.182,82	0,00	0,00	162.182,82	162.182,81	100,00%
BUDGET	4114	70.937,10	0,00	0,00	70.937,10	70.937,10	100,00%
BUDGET	4115	11.592,50	0,00	0,00	11.592,50	9.708,97	83,75%
BUDGET	4125	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%
BUDGET	4127	18.000,00	70.000,00	0,00	88.000,00	50.966,22	57,92%
BUDGET	4131	48.500,00	0,00	0,00	48.500,00	36.243,78	74,73%
BUDGET	4133	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	13.707,22	91,38%
BUDGET	4134	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	32.083,37	91,67%
BUDGET	4135	23.750,00	0,00	0,00	23.750,00	14.810,15	62,36%
BUDGET	4141	64.650,00	7.000,00	0,00	71.650,00	71.409,34	99,66%
BUDGET	4143	47.250,00	0,00	0,00	47.250,00	34.701,82	73,44%
BUDGET	4146	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	638,00	12,76%
BUDGET	4147	71.478,00	0,00	0,00	71.478,00	70.960,24	99,28%
BUDGET	4148	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	780,80	31,23%
BUDGET	4149	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	82.259,68	91,40%
BUDGET	4153	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00%
BUDGET	4194	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00%
BUDGET	4196	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	706,36	70,64%
BUDGET	4316	20.000,00	50.000,00	0,00	70.000,00	63.880,00	91,26%
BUDGET	4415	13.000,00	30.000,00	0,00	43.000,00	37.891,03	88,12%
BUDGET	4630	1,00	0,00	0,00	1,00	29.476,35	2947635,00%
NAMJENSKI	4127	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	93.115,61	84,65%
NAMJENSKI	4141	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	29.440,00	65,42%
NAMJENSKI	4149	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	20.460,00	51,15%
Ukupno		**1.420.611,72**	**170.294,00**	**0,00**	**1.590.905,72**	**1.446.408,47**	**90,92%**

[6] „Sl. list CG“, br. 083/16
[7] „Sl. list CG“, br.042/17 i 089/17

- Iz podataka datih u prethodnoj tabeli vidi se da su sredstva raspoređena Zakonom o budžetu za 2017. godinu na pojedinim računima preusmjeravanjima uvećana i po nekoliko puta (4127-Ostale naknade uvećane za 488,89%; 4316- Transferi za jednokratne socijalne pomoći uvećani za 350%; 4415-Izdaci za opremu uvećani za 330,77%).

- Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci (po osnovu sudskih sporova) u iznosu od 29.475,35€, što nije u skladu čl. 19 Zakona o budžetu za 2017. godinu kojim su za Ministarstvo prosvjete-program Administracija, planirana sredstva na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 1,00 €.

8. IZDACI PROGRAMA ADMINSTRACIJA MINISTARSTVA PROSVJETE

Zakonom o budžetu za 2017. godinu za program Administracija Ministarstva prosvjete planirani su izdaci u iznosu od 1.420.611,72€ odnosno 1.590.905,72€ nakon izvršenih preusmjerenja. Izdaci su izvršeni u iznosu od 1.446.408,47€,kako je prikazano u sledećoj tabeli:

8.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za zaposlene u Ministarstvu prosvjete u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 762.878,50€.

Izdaci po ek klas 3	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	762.878,50	52,74
Ostala lična primanja	412	144.081,83	9,96
Rashodi za materijal	413	96.844,52	6,70
Rashodi za usluge	414	310.649,88	21,48
Ostali izdaci	419	706,36	0,05
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinor	431	63.880,00	4,42
Kapitalni izdaci	441	37.891,03	2,62
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	463	29.476,35	2,04
UKUPNO		**1.446.408,47**	**100,00**

Obračun bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi								
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac	Doprinos za rehabilitaciju zapo	Opštinski prirez	Fond rada
I	Obračun	36.585,11	5.175,81	8.242,33	3.022,18	4.670,63	2.362,82	274,74	274,74		774,65	109,85
	Isplata	36.585,11	5.175,81	8.242,33	3.022,18	4.670,63	2.362,82	274,74	274,74		774,65	109,85
	roj zaposleni	62	62	62	62	62	62	62	62		62	62
	Datum isplat	31.01.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	03.02.2017.	3.02.2017.		03.02.2017.	03.02.2017.
II	Obračun	36.343,95	5.151,06	8.189,83	3.002,91	4.640,90	2.347,75	272,97	272,97		770,91	109,15
	Isplata	36.343,95	5.151,06	8.189,83	3.002,91	4.640,90	2.347,75	272,97	272,97		770,91	109,15
	roj zaposleni	61	61	61	61	61	61	61	61		61	61
	Datum isplat	01.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	07.03.2017.	7.03.2017.		07.03.2017.	07.03.2017.
III	Obračun	36.782,88	5.208,68	8.287,85	3.038,86	4.696,41	2.375,83	276,27	276,27		779,58	110,45
	Isplata	36.782,88	5.208,68	8.287,85	3.038,86	4.696,41	2.375,83	276,27	276,27		779,58	110,45
	roj zaposleni	62	62	62	62	62	62	62	62		62	62
	Datum isplat	31.03.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	05.04.2017.	5.04.2017.		05.04.2017.	05.04.2017.
IV	Obračun	36.832,14	5.205,56	8.296,94	3.042,20	4.701,58	2.378,47	276,54	276,54		779,13	110,62
	Isplata	36.832,14	5.205,56	8.296,94	3.042,20	4.701,58	2.378,47	276,54	276,54		779,13	110,62
	roj zaposleni	63	63	63	63	63	63	63	63		63	63
	Datum isplat	28.04.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	03.05.2017.	3.05.2017.		03.05.2017.	03.05.2017.
V	Obračun	38.083,29	5.403,67	8.582,96	3.147,09	4.863,69	2.460,46	286,09	286,09		808,83	114,43
	Isplata	38.083,29	5.403,67	8.582,96	3.147,09	4.863,69	2.460,46	286,09	286,09		808,83	114,43
	roj zaposleni	62	62	62	62	62	62	62	62		62	62
	Datum isplat	31.05.2017.	06.06.2017.	06.06.2017.	06.06.2017.	06.06.2017.	06.06.2017.	06.06.2017.	6.06.2017.		06.06.2017.	06.06.2017.
VI	Obračun	37.848,16	5.362,71	8.528,49	3.127,10	4.832,80	2.444,84	284,25	284,25		802,69	113,69
	Isplata	37.848,16	5.362,71	8.528,49	3.127,10	4.832,80	2.444,84	284,25	284,25		802,69	113,69
	roj zaposleni	62	62	62	62	62	62	62	62		62	62
	Datum isplat	30.06.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	03.07.2017.	3.07.2017.		03.07.2017.	03.07.2017.
VII	Obračun	35.168,37	4.977,56	7.923,56	2.905,28	4.490,02	2.271,44	264,08	264,08		744,89	105,63
	Isplata	35.168,37	4.977,56	7.923,56	2.905,28	4.490,02	2.271,44	264,08	264,08		744,89	105,63
	roj zaposleni	59	59	59	59	59	59	59	59		59	59
	Datum isplat	31.07.2017.	07.08.2017.	07.08.2017.	07.08.2017.	07.08.2017.	07.08.2017.	07.08.2017.	7.08.2017.		07.08.2017.	07.08.2017.
VIII	Obračun	34.715,56	4.915,07	7.821,85	2.867,99	4.432,37	2.242,27	260,68	260,68		735,53	104,27
	Isplata	34.715,56	4.915,07	7.821,85	2.867,99	4.432,37	2.242,27	260,68	260,68		735,53	104,27
	roj zaposleni	59	59	59	59	59	59	59	59		59	59
	Datum isplat	31.08.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	04.09.2017.	4.09.2017.		04.09.2017.	04.09.2017.
IX	Obračun	38.296,79	5.511,83	8.646,43	3.170,33	4.899,66	2.478,67	288,17	288,17		824,24	115,27
	Isplata	38.296,79	5.511,83	8.646,43	3.170,33	4.899,66	2.478,67	288,17	288,17		824,24	115,27
	roj zaposleni	58	58	58	58	58	58	58	58		58	58
	Datum isplat	29.09.2017.	16.10.2017.	16.10.2017.	16.10.2017.	16.10.2017.	16.10.2017.	16.10.2017.	6.10.2017.		16.10.2017.	16.10.2017.
X	Obračun	35.110,13	4.938,75	7.904,39	2.898,26	4.479,14	2.265,94	263,43	263,43		739,10	105,36
	Isplata	35.110,13	4.938,75	7.904,39	2.898,26	4.479,14	2.265,94	263,43	263,43		739,10	105,36
	roj zaposleni	62	62	62	62	62	62	62	62		62	62
	Datum isplat	31.10.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	02.11.2017.	2.11.2017.		02.11.2017.	02.11.2017.
XI	Obračun	37.027,82	5.219,23	8.338,26	3.057,34	4.725,00	2.390,33	277,90	277,90		781,18	111,15
	Isplata	37.027,82	5.219,23	8.338,26	3.057,34	4.725,00	2.390,33	277,90	277,90		781,18	111,15
	roj zaposleni	62	62	62	62	62	62	62	62		62	62
	Datum isplat	30.11.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	05.12.2017.	5.12.2017.		05.12.2017.	05.12.2017.
XII	Obračun	52.660,35	7.805,39	11.934,02	4.375,80	6.762,60	3.421,07	397,78	397,78		1.168,24	159,13
	Isplata	52.660,35	7.805,39	11.934,02	4.375,80	6.762,60	3.421,07	397,78	397,78		1.168,24	159,13
	roj zaposleni	63	63	63	63	63	63	63	63		63	63
	Datum isplat	28.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	27.12.2017.	7.12.2017.		27.12.2017.	27.12.2017.
	UKUPNO	455.454,55	64.875,32	102.696,91	37.655,34	58.194,80	29.439,89	3.422,90	3.422,90	#	9.708,97	1.369,00
	UKUPNO											766.240,58

Obračunati izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za 2017. godinu, prema podacima subjekta revizije, iznose 766.240,58€. Prema podacima glavne knjige trezora isplaćeno je 762.878,50€, odnosno 3.362,08€ manje u odnosu na obračun. Razlika se odnosi na decembar mjesec, a razlog je nedostatak sredstava na sljedećim računima:

- 4111 – Neto zarade, za iznos 280,25 €;
- 4113 – Doprinosi na teret zaposlenog 2.131,80 € i
- 4114 – Doprinosi na teret poslodavca 950,03 €.

- Neizmirene obaveze za Doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 2.131,80€ i Doprinose na teret poslodavca 950,03€ je trebalo iskazati u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

- Subjekat revizije nije zapošljavao lica sa invalidetom niti je je vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom[8].

[8] „Sl. List CG“, br.49/8, 73/10, 39/11 i 55/16

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva prosvjete, Program – Administracija sistematizovano je 81 radno mjesto sa 86 izvršilaca, uključujući ministra i sekretare. Uvidom u platne spiskove, utvrđeno je da je broj zaposlenih lica u januaru bio 62 a u decembru 63 zaposlena.

U postupku revizije izvršen je uvid u personalne dosijee 20 zaposlenih lica. U pregledanim dosijeima utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, za određena radna mjesta. Za zaposlene su donijeta rješenja o zaradi u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama u javnom sektoru.

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

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).

8.2. Ostala lična primanja

Izdaci za ostala lična primanja evidentirani su na računu 4127-Ostale naknade, u iznosu od 144.081,83€. Iz opštih prihoda je finansiran iznos od 50.966,22€, dok je preostali iznos od 93.115,61€ finansiran iz namjenskih prihoda.

Ministarstvo prosvjete shodno članu 240 Zakona o bezbijednosti saobraćaja na putevima, nadležno je za formiranje ispitnih komisija za polaganje vozačkih ispita, koje čine i predstavnici Ministarstva unutrašnjih poslova. U skladu sa navedenim Ministarstvo ostvaruje namjenske prihode.

Na zahtjev Ministarstva prosvjete MUP imenuje svoje predstavnike u ispitnim komisijama za sprovođenje vozačkih ispita u auto školama. Auto škole uplaćuju sredstva na Glavni račun državnog trezora za ispitne komisije u skladu sa Odlukom o određivanju najnižeg iznosa naknade troškova za obuku kandidata za vozača i visine troškova polaganja vozačkog ispita. Ministarstvo finansija otpušta sredstva Ministarstvu prosvjete za isplatu naknada ispitnim komisijama.

Izdaci koji su obuhvaćeni uzorkom odnose se na:

- naknade za troškove rada komisija za polaganje vozačkog ispita (27.720,23€);
- porez, doprinose i prirez za naknade (14.490,82€);
- naknade za rad članovima Radnog tima za praćenje i implementaciju Programa stručnog osposobljavanja lica sa stečenim visokim obrazovanjem (2.300,00€) i
- otpremnina (8.370,00€).

Visina naknade troškova za rad ispitne komisije je vršena u skladu sa Rješenjem o visini troškova rada za polaganje vozačkog ispita koje je donijelo

Ministarstvo prosvjete. Ispitnim komisijama su isplaćivani troškovi rada, po članu komisije, za svaki rok posebnim rješenjem.

Za isplate naknade za rad članovima Radnog tima za praćenje i implementaciju Programa stručnog osposobljavanja lica sa stečenim visokim obrazovanjem, data je saglasnost Zaključkom[9] Vlade.

- Izdaci za otpremnine evidentirani su na računu 4127–Ostale naknade, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- Otpremnina u iznosu od 8.370,00€ isplaćena je zbog odlaska u penziju. Rješenjem je utvrđena otpremnina u iznosu od 93 obračunske vrijednosti koeficijenta, na osnovu čl 22 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa. Članom 3 Odluke o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, visina otpremnine prilikom odlaska u penziju utvrđena je u vrijednosti od 20 obračunskih vrijednosti koeficijenata.
  Na iznos isplaćene otpremnine nije obračunat i plaćen porez, što nije u skladu sa tačkom 7 čl. 5 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisano da se porez na dohodak ne plaća na otpremnine kod odlaska u penziju do 1.000,00€.

8.3. Rashodi za materijal

Rashodi za materijal programa Administracija planirani su u iznosu od 122.250,00€, a izvršeni su u iznosu od 96.844,52€ ili 79,22%.

Za **administrativni materijal** utrošeno je 36.243,78€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na nabavku kancelarijskog materijala i sredstava za higijenu.

Za **materijal za posebne namjene** utrošeno je 13.707,22€. Izdaci se odnose na nabavku guma za službena vozila, servis vozila, održavanje vozila i sl.

Za **rashode za energiju** utrošeno je 32.083,37€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na električnu energiju. Kako je poslovna zgrada sjedište Ministarstva prosvjete, Zavoda za školstvo, JU Centar za stručno obrazovanje i JU Ispitni centar, u kojoj se potrošnja električne energije, vode i kanalizacije od strane svih korisnika evidentira na jednom brojilu, vodomjeru koji su registrovani na Ministarstvo prosvjete, te su se strane sporazumjele da se predmetni izdaci plaćaju u skladu sa Sporazumom[10] o regulisanju međusobnih obaveza po osnovu utrošene električne energije i vode, tj. Ministarstvo plaća 1/3 ukupnog iznosa dospjelih računa za električnu energiju, vodu i kanalizaciju.

Za **gorivo** je utrošeno 14.573,95€. Izdaci se odnose na nabavku goriva po prethodno izvršenoj javnoj nabavci – šoping metodom. Ugovor sa Petrolom je sklopljen 24.08.2016. a trajao do 09.10.2017. godine. Plaćanja su vršena po zbirnom nalogu za plaćanje koji je dospijevao 15-og u slijedećem mjesecu. Kada je sklopljen ugovor sa Jugopetrolom, po prethodno izvršenoj javnoj nabavci otvorenim postupkom, kupovina goriva se vršila putem Eko Business kreditnih

[9] Zaključak Vlade, broj: 07–3949 od 21.12.2017. godine.
[10] Sporazum, broj: 01 – 388 od 27. 01. 2014. godine.

kartica. Korišteno je deset kartica sa mjesečnim limitima i to: tri bez limita za ministra i sekretara, sedam sa određenim limitom za direktore direktorata, državnog sekretara u iznosu od 100,00 €, za šeficu kabineta 200,00 €, za vozače limit na jednoj kartici 400,00 € i na rezervnoj kartici limit od 400,00 €.

8.4. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge programa Administracija za 2017. godinu iznose 260.749,88€, što predstavlja 90,58% u odnosu na planirani iznos od 287.878,00€.

Za potrebe **službenih putovanja** zaposlenih programa Administracija utrošeno je 100.849,34€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplatu gotovine iz blagajne na ime dnevnica, putarine, taxi usluge, hotelske usluge, korišćenje sopstvenog auta u službene svrhe. Iz sredstava raspoređenih na ovom računu uplaćen je iznos od 7.000,00€ na karticu Hipotekarne banke, koju koristi ministar, kao i iznos od 3.588,00€ za nabavku avio karata. Iz sredstava raposređenih na računu 4141-Službena putovanja izvršene su i isplate zaostalih dugovanja za troškove službenih putovanja ispitnih komisija za polaganje vozačkih ispita, u iznosu od 12.056,00€. Nadoknade su isplaćene po rješenjima za sedam članova komisija.

Za **komunikacione usluge** isplaćeni su izdaci u iznosu 35.201,62€. Izdaci se odnose na usluge fiksne i mobilne telefonije i za poštanske usluge.

Za **Konsultantske usluge, projekti i studije** utrošeno je 70.960,24€.

- Na računu 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije, evidentirane su isplaćene novčane nagrade za tri dobitnika Državne nagrade „Oktoih“ u ukupnom iznosu od 20.625,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Isplate su izvršene u skladu sa članom 47 Zakona o državnim nagradama i Odluke o dodjeli Državne nagrade[11].

- Iz sredstava raspoređenih na računu 4147- Konsultantske usluge, projekti i studije u iznosu od 4.300,00€, su isplaćene su neto naknade po osnovu posebnih ugovora o radu odnosno obavljanju privremenih poslova[12] i to na period duži od 120 dana, što nije u skladu sa čl. 163 Zakona o radu.

Iz sredstava raspoređenih na računu **Ostale usluge** u toku 2017. godine isplaćeno je ukupno 102.719,68 €.

Isplate iz uzorka vršene za pružanje usluga fizičkog obezbjeđenja imovine i zgrade po dostavljenim računima a po prethodno izvršenoj javnoj nabavci otvorenim postupkom i zaključenim okvirnim sporazumom na dvije godine, u iznosu od 8.416,40€.

[11] broj: 163–1/2016-7 od 15.12.2016.g.

[12] ugovori su zaključeni za obavljenje poslova vozača na projektu MEIS, poslove kurira i evidencije na projektu, savjetnik na projektu MEIS, saradnik na tri projekta, računovođa na projektu EURYDICE.

Izvršene isplate u iznosu od 15.640,00 € za štampanje testova za vozačke ispite i ključeva za bodovanje za vozačkih ispita u skladu sa Sporazumom[13] o regulisanju međusobnih obaveza Ministarstva prosvjete i JU Ispitni centar.

Nabavka ugostiteljskh usluga vršena je od više dobavljača, u ukupnom iznosu od 7.732,55€, a za potrebe organizacije seminara i konferencija.

Izdaci u iznosu od 16.336,44 € se odnose na: usluge pranja i peglanja zavjesa, čišćenje tepiha, stakala i podova, plaćen baner na portalu MNE – Magazin za kampanju i promociju stručnog obrazovanja, nabavka promotivnog materijala za stručno obrazovanje, štampanje Pravilnika o imjeni i dopuni Pravilnika o obliku i načinu vođenja pedagoške evidencije, izrada idejnog rješenja uređenja enterijera konferencijske sale, objavljivanje dječijeg likovnog konkursa, angažovanje hitne pomoći za javna događanja. Nabavke vršene od više dobavljača, neposrednim sporazumom i putem nabavki male vrijednosti. Izdaci dokumentovani.

- Na računu 4149-Ostale usluge, projekti i studije, evidentiran je izdatak u iznosu od 2.900,00€ na ime finansijske pomoći klubu Studentski centar, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

8.5. Transferi za jednokratne socijalne pomoći

Izdaci za transfere za jednokratnu socijalnu pomoć u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 63.880,00€.

Na ime jednokratne pomoći za liječenje zaposlenih isplaćeno je ukupno 28.040,00 € i to:

- Predškolskim ustanovama ..... 750,00€;
- Osnovnim školama .....3.950,00€;
- Srednjim školama .....1.800,00€;
- Zaposlenim u Ministarstvu ..... 3.240,00€.

  9.740,00€

Na ime jednokratnih pomoći za liječenje pojedincima (fizičkim licima) isplaćeno je ukupno 18.300,00€.

Iz sredstava raspoređenih na računu 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, izvršene su i sledeće isplate:

na ime sponzorstva ..... 4.750,00€;
na ime pomoći za nastavak školovanja..... 27.750,00€;
na ime pomoći zbog teške materijalne situacije.....2.800,00 €.

Isplate vršene po rješenjima i upućenim zahtjevima za pomoć. Isplate vršene na žiro račune korisnika sredstava. Isplate su osim fizičkim licima vršene i sportskim klubovima i nevladinim organizacijama.

[13] Sporazum, broj: 01–2170 od 26.05. 2015.g.

- Internim pravilom o isplatama pomoći, koje je donijelo Ministarstvo prosvjete, nijesu u dovoljnoj mjeri definisani kriterijumi na osnovu kojih se vrši raspodjela sredstava raspoređenih na računu 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

- Evidentiranje izdataka po osnovu sponzorstva (sportskim klubovima, nevladinim organizacijama i sl.) na računu 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština[14], kojim je propisano da se na računu 4316 evidentiraju plaćanja koja se odnose na izdatke nastale po osnovu jednokratnih isplata pojedincima radi poboljšanja materijalne situacije, pomoći za liječenje, školovanje i sl.

8.6. Kapitalni izdaci

Izdaci za opremu planirani su u iznosu od 43.000,00€ a izvršeni u iznosu od 37.891,03€ ili 88,12% u odnosu na planirane.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku računarske opreme u iznosu od 27.826,17€, od tri dobavljača. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti.

8.7. Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na računu 4630-Otplata obaveza iz prethodnih godina, evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 29.476,35€.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 25.596,90€ se odnose na isplatu po rješenju o izvršenju Javnog izvršitelja, na osnovu presude Višeg suda, a za neisplaćene naknade za dva člana Nacionalnog savjeta za sport od 01.06.2012. do 01.11.2015. godine.

Isplaćen je i iznos od 676,36€ na ime sudskih troškova po rješenju o izvršenju Javnog izvršitelja, na osnovu tužbe o šutnji administracije.

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva prosvjete, poslove koji su vezani za prijem, čuvanje i evidenciju gotovog novca obavlja blagajnik. Na ovo radno mjesto raspoređena je samostalna referentica, Arleta Vujošević. Dopisom[15] koji je upućen Ministarstvu finansija ista je ovlašćena za podizanja gotovine za potrebe službenih putovanja i za podizanje Stalnog avansa iz Trezora. Na početku godine predat je „Zahjtev za stalni avans“, u skladu sa tačkom 128 Uputstvom o radu Trezora. Stalni avans za Program- Administracija je iznosio 1.300,00 €.

Subjekat revizije se Dopisom[16] obratio Ministarstvu finansija za dobijanje saglasnosti za otvaranje poslovne platne kartice, koja se koristila samo za troškove po nalozima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu. Kartica je otvorena u Hipotekarnoj banci, račun 040-0101-5200040000267886, i korištena

[14] "Sl. list CG", br. 072/16
[15] broj: 023-22/2017 od 12.01.2017. godine
[16] broj: 023-19/2017 od 11.01.2017. godine.

u skladu sa tačkom 140 i tačkom 141 Uputstvom o radu Trezora. Vlasnik kartice je Ministarstvo prosvjete, a koristi je ministar.

Podizanje gotovine tj čekova, obavljeno je u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora - dostavljanjem Obrazca 5 - Naloga za isplatu gotovog novca i zahtjeva za plaćanje, od strane ovlašćenih lica. Blagajna se vodi u Dnevniku blagajne, hronološki redom po izvršenoj isplati, pri čemu se uz isplate ne evidentira vrsta troška (eko kod).

U skladu sa Internim pravilom o blagajničkom poslovanju svaki odlazak na službeni put vrši se uz saglasnost rukovodioca sektora, odnosno odsjeka i obavještenja o potrebi za službenim putovanjem. Nakon odobrenja službenog puta popunjava se putni nalog i po povratku sa službenog puta dostavlja se izvještaj. Pripremu vrši blagajnica, kontrolu vrši sekretar, a odobravanje ministar.

Prema evidenciji glavne knjige Trezora, za potrebe blagajne Ministarstva prosvjete, u toku 2017.godine podignuto je **gotovine** u iznosu od **48.540,54€,** koja je isplaćena iz sredstava raspoređenih na računu 4141-Troškovi službenih putovanja. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se isplate odnosile prvenstveno na: dnevnice, putarine, taxi usluge, hotelske usluge, reprezentacije i troškove korišćenja sopstvenog automobila, prilikom odlaska na službeni put. Službena putovanja su se odnosila na prisustvovanje seminarima, konferencijama, sajmovima, učestvovanja u projektima, stučnim skupovima, radionicama i obukama. Na službeni put su upućivani i zaposleni iz sektora investicija, radi uvida u stvarno stanje na objektima obrazovanja radi rješavanja nastalih i prijavljenih kvarova ili havarija.

- Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su putni nalozi potpisani i dokumentovani na propisani način i praćeni su izvještajima, a isplata i obračun dnevnica vršena u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru[17].

- Ministarstvo prosvjete nije obezbijedilo da se isplate iz blagajne evidentiraju po ekonomskoj klasifikaciji, što nije u skladu sa tačkom 135 Uputstva o radu Državnog trezora.

Na kraju godine izvršen je popis blagajne. Revizorke su imale uvid u Izvještaj[18] o popisu, gdje je konstatovano, da je saldo u blagajni 0,00€.

Osim avansa iz državne blagajne potrošačkoj jedinici Ministarstvo prosvjete je na račun otvoren kod Hipotekarne banke za korišćenje poslovne platne kartice, **uplaćeno 20.693,12€.** Ukupno prenešena sredstva sa Programa Administracije na karticu Hipotekarne banke iznose 8.300,00€ i sa Programa Visoko obrazovanje 3.600,00€. U toku godine na račun Hipotekarne banke na karticu su uplaćena i sredstva u iznosu od 8.793,12€ po Rješenju[19] Ministarstva prosvjete, a za realizaciju projekta „Visoko obrazovanje i istraživanje za inovacije i konkurentnost“ koji je finansiran iz kredita Svjetske banke. Sredstvima sa kartice su plaćani troškovi službenih putovanja u

[17] „Sl. list CG“, br. 040/16
[18] broj: 023-1874/2017-2 od 30.12.2017. godine
[19] broj: 630-521/2017 od 28.09.2017.godine

inostranstvu, kao i troškovi vezani za učešće na 29. konferenciji Evropske asocijacije za obrazovanje međunarodno (EAIE) i sajmu obrazovanja u Sevilji - Španija. Ukupno **utrošena sredstva sa kartice** iznose **18.869,81€.**

Subjekt revizije se obratio Dopisom[20] Hipotekarnoj banci, da se sredstva koja su preostala na poslovnoj kartici vrate na račun Državnog Trezora (907-83001-19). Prema izvodu kartice[21] 25.12.2017.godine izvršen je prenos sredstava u iznosu 1.546,53€ i 255,30€ (uz naknade za prenos 21,48 €).

10. IMOVINA

Imovina kojom raspolaže subjekat revizije, prema podacima iz popisa, ima nabavnu vrijednost 412.456,70€, odnosno sadašnju 116.751,15€.

Tabelarni pregled nefinansijske imovine

Redni broj	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost	Napomena
1	Stanovi	0,00	0,00	0,00	
2	Gradevinski objekti	0,00	0,00	0,00	
3	Gradevinsko zemljište	0,00	0,00	0,00	
4	Kancelarijski namještaj i op	172.670,93	117.949,91	54.721,02	
5	Informaciona oprema	111.771,29	70.176,22	41.595,07	
6	Fotokopir mašine, oprema za	10.837,72	6.108,66	4.729,06	
7	Transportna sredstva	99.390,00	83.915,00	15.475,00	
8	Ostala materijalna sredstva	6.359,72	6.359,72	0,00	
9	Sitan inventar	11.427,04	11.196,04	231,00	
	Ukupno	**412.456,70**	**295.705,55**	**116.751,15**	

Komisija[22] za popis imovine, osnovnih sredstava i blagajne je izvršila popis i sastavila Izvještaj[23]. Prilikom popisa postupano je u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini[24] i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[25].

Obračun amortizacije izvršen je na kraju godine, odnosno primijenjene su stope amortizacije u skladu sa Pravilnikom i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[26]. Popunjen je obrazac PL sa potrebnim podacima. Na obrazcu je izvršena dopuna (dodate kolone) sa vrijednostima otpisa za prethodne godine, ispravke vrijednosti za 2017. godinu, ukupna ispravka vrijednosti na kraju 2017. godine i sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine.

- **Službena zgrada** koju osim Ministarstva prosvjete koristi i Zavod za školstvo, JU Centar za stručno obrazovanje i JU Ispitni centar **nije upisana u List nepokretnosti,** pa Uprava za imovinu ne raspolaže sa podacima potrebnim za upis u Registar nepokretnosti.

[20] Dopis br 023-19/2017/4 od 25.12.2017. godine
[21] broj:403-118/2017-1
[22] osnovana rješenjem broj:023-187/20167-1 od 15.12 2017. godine
[23] broj: 023-1874/2017-3 od 31.12.2017. godine
[24] „Sl. list CG“, br. 13/10
[25] „Sl. list CG“, br. 23/03
[26] „Sl. list CG“, br. 47/11

Uvidom u List nepokretnosti broj 612 (KO Podgorica II) utvrđeno da je u istom evidentirano zemljište (šest parcela-neplodno zemljište, ukupne površine 4.851m²) u svojini Crne Gore, kojim upravlja Umjetnička škola za osnovno i srednje obrazovanje „Vasa Pavić“, a sa istim raspolaže Vlada Crne Gore. Na katastarskim parcelama broj 2244/1 (3.219 m²) i 2244/2 (68 m²) evidentirane su sljedeće zabilježbe: Zabilježba od strane Glavnog grada, Zabilježba od strane advokata na rješenje i Zabilježba restitucije u korist fizičkog lica.

U dopisu Uprave za imovinu broj 0201/6022 od 09.07.2018. g. navodi se:

„Ministarstvo prosvjete i nauke 29.12.2005. godine pred Upravom za nekretnine-PJ Podgorica pokrenulo je postupak upisa prava na nepokretnostima, tako što će umjesto Umjetnička škola za srednje obrazovanjeve - Vasa Pavić – u Podgorici upisati na ime Vlade Crne Gore. Uz zahtjev dostavljeno rješenje Vlade Crne Gore – Ministarstvo zaštite životne sredine i uređenje prostora br.0502-02-2147/06 od 10. 07. 2006. godine kojim se Ministarstvu prosvjete i nauke izdaje građevinska dozvola za izgradnju objekata kulture i obrazovanja na kat. Parcelama br.2242, 2243, 2244/1 2244/2, 2244/3 i 2244/4 KO Podgorica II u zahvatu DUP – a“Nova Varoš 2 Izmjene i dopune“ spratnosti S+P+2, urbanistička parcela br.16 Blok 13 Podgorica. Uprava za nekretnine – PJ Podgorica donosi Rješenje br. 954-101-UP-7688/05 od 27. 12. 2017. godine kojim se dozvoljava promjena upisa u katastarskom operatu u list nepokretnosti br.612 KO Podgorica II, na kat. parceli 2242, 2243 i kat. parceli br.2244/1, 2244/2, 2244/5 i 2244/6, na osnovu sudskog poravnanja Osnovnog suda u Podgorici P 4915/2010 od 24. 12. 2010. godine shodno odredbama Zakona o državnoj imovini.

Protiv rješenja Uprave za nekretnine Glavni grad Podgorica- Direkcija za imovinu izjavila je žalbu, jer kako navode u žalbi pobijenog rešenja nijesu pravilno predstavljene površine predmetnog zemljišta, obzirom da se prvim stavom izreke pobijenog rješenja navodi ukupna površina od 4.851m², a u novom stanju se navode dvije površine i to od 357m² i 1391m² što daje zbir od 4962m², pa se time pokazuje razlika viška površine u novom stanju za 111m²i da je sudsko poravnanje jedini osnov za promjenu upisa a ne odredbe Zakona o državnoj imovini niti rješenje Vlade Crne Gore od 10. 07. 2006. godine.

Uvidom u evidenciju važećeg katastarskog operata ustanovili smo da objekat koji koristi Ministarstvo prosvjete i dalje nije upisan u „V“ listu lista nepokretnosti broj:612 KO Podgorica II, pa samim tim nije moguće inicirati procjenu pomenutog objekta pred Upravom za nekretnine Crne Gore.

U „G“(tereti i ograničenja) lista nepokretnosti br. 612 KO Podgorica II, na kat. parceli br. 2244/1 i 2244/2, evidentirane su sledeće zabilježbe: Zabilježba žalbe od strane Glavnog grada-Direkcija za imovinu, Zabilježba od strane adv. Jovović Radomana na rješenje od 05. 12. 2016. godine, Zabilježba restitucije u korist pok. Dožić Miraša.“

Ministarstvo prosvjete raspolaže sa 5 vozila, koja koriste ministar, sekretar, vozač i drugi zaposleni za realizaciju zadatih aktivnosti. Korišćenje službenih vozila Ministarstva se vrši u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore[27].

[27] „Sl. list CG“, br: 21/10, 57/11,063/12, 017/13,019/13 i 011/15.

U toku 2017. godine nabavljena su sredstva u vrijednosti 7.015,58€.

- Na osnovu Odluke[28], subjekat revizije je ustupio osnovna sredstva – računarsku opremu, na trajno korišćenje JU OŠ „Mojsije Stevanović“ i Odluke, br: 610-234/2017-2 od 6.10.2017. godine, JU OŠ „Savo Pejanović“. U Odlukama nije navedena vrijednost ustupljenih sredstava.

Ministarstvo prosvjete je dostavilo Upravi za imovinu popis imovine u pisanoj i elektronskoj formi[29].

11. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, Subjekat revizije je donio Plan[30] javnih nabavki za 2017. godinu i dobio saglasnost na isti od Ministarstva[31] finansija. Plan javnih nabavki je dostavljen Upravi za javne nabavke.

Planom javnih nabavki predviđena je nabavka u ukupnom iznosu od 3.763.583,25€ i to: robe u vrijednosti 3.085.583,25€, radova u iznosu od 203.000,00€ i usluga u iznosu od 475.000,00€. U toku godine izvršene su dvije izmjene Plana javnih nabavki kojima je vrijednost nabavki uvećana za 80.700,00€. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na izmjene i dopune Plana javnih nabavki.

Ukupna realizovana, odnosno ugovorena vrijednost javnih nabavki u 2017. godini iznosi od 3.572.770,55€. U toku 2017. godine subjekat revizije je sproveo ukupno 17 otvorenih postupaka, od čega jedan pregovarački, dok su dva ugovora zaključena primjenom okvirnog sporazuma. Izvještaji o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima u 2017. godini, dostavljeni su Upravi za javne nabavke u skladu sa članom 118 Zakona[32] o javnim nabavkama.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom realizacije javnih nabavki.

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Subjekat revizije je u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih kontrola sproveo sledeće aktivnosti:

- Imenovano je lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola[33] (FMC);
- Donijet je Set internih pravila i procedura[34] za uspostavljanje i sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrola;
- Uspostavljena je jedinica za Unutrašnju reviziju;
- Ustanovljen je registar rizika;

[28] broj: 610-1057/2017-2 od 14.06.2017. godine
[29] dopis broj: 023-1874/2017-4 od 15.03.2018. godine.
[30] broj: 023–50/2017-1 od 30.01.2017.godine.
[31] broj: 03 – 1279/1 od 31.01.2017. godine.
[32] „Sl. List CG“, broj:028/15,042/17 od 30.06. 2017. godine.
[33] Rješenje broj: 023-332/2017-1 od 02.03.2017. godine.
[34] Knjiga procedura broj: 01-480 od 31. 01. 2013. godine.

- Donijet Strateški plan rada unutrašnje revizije (2017-2019);[35]
- Donijet je godišnji plan rada unutrašnje revizije za 2017. godinu;[36]
- Sačinjeni su periodični izvještaji o sprovođenju Godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2017. godinu.
- Izvještaji o radu unutrašnje revizije za 2016. i 2017. godinu, shodno članu 32 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, dostavljeni su Centralnoj jedinici za harmonizaciju;
- Specimenom deponovanih potpisa ovlašćena su lica za raspolaganje novčanim sredstvima, odnosno određena lica za ovlašćenje, odobravanje i ovjeravanje.
- Ovlašćeno je lice za podizanje gotovog novca.

Revizijom je utvrđeno, provjerom izdataka obuhvaćenih uzorakom, da su isti potpisani od strane ovlašćenih lica za odobravanje i ovjeravanje i da gotovinu podiže ovlašćeno lice za podizanje gotovine. Zastupljen je sistem dvojnog potpisa. Razdvojene su dužnosti za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu. Uspostavljen je sistem kontrole od strane rukovodioca službe.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji[37] Ministarstva prosvjete, uspostavljeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju u kojem su sistematizovana četiri radna mjesta (Rukovodioc jedinice za unutrašnju reviziju, Viši unutrašnji revizor, Stariji unutrašnji revizor i Mlađi unutrašnji revizor), od čega su popunjena dva radna mjesta i to: Rukovodioc jedinice za unutrašnju reviziju i Viši unutrašnji revizor.

13. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PREDHODNOG PERIODA

Predhodnom revizijom[38] utvrđeno je da su JPU „Ljubica Popović“ i JPU „Đina Vrbica“ izvršile je, u toku 2011. godine, pozajmicu sredstava Ministarstvu prosvjete u iznosu od 270.000,00 € odnosno 230.000,00€ sa rokom vraćanja do 30.06.2012. godine. Pozajmice su vršene u skladu sa zaključkom Vlade kojim je „preporučeno vaspitno-obrazovnim ustanovama koje prihode po osnovu sopstvene djelatnosti (vanredni ispiti, uplate roditelja, zakupnine i izdavanje sala, smještaj i ishrana u domovima i sl.) da jedan dio tako ostvarenih prihoda, kao pozajmicu, prenose na račun Ministarstva prosvjete i sporta.“

Data je preporuka Ministarstvo prosvjete da, u skladu sa mogućnostima, izvrši povraćaj sredstava u iznosu 500.000,00 € na račun Ustanova od kojih je izvršilo pozajmicu.

- Preporuka da Ministarstvo prosvjete izvrši povraćaj sredstava u iznosu od 500.000,00€ na račun Ustanova od kojih je izvršilo pozajmicu **nije realizovana.**

[35] Strateški plan, broj 023-838/2017-1 od 16. 05. 2017. godine.
[36] Godišnji plan unutrašnje revizije za 2017. godine, broj: 023-839/2017-1.
[37] broj:023-268/2017 od 17.02.2017.
[38] Izvještaj o reviziji Ministarstva prosvjete – program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje, br. 40113-021-59/38 od 06.10.2015. godine

Predhodnom revizijom[39] utvrđeno je da podaci iz glavne knjige Trezora ne omogućavaju indentifikaciju isplaćenih iznosa po osnovu poreza i doprinosa za pojedinu predškolsku ustanovu, dok je za isplaćena sredstva za neto zarade moguće utvrditi iznose po predškolskim ustanovama.

Data je preporuka Ministarstvu prosvjete da prilikom plaćanja izdataka u ime ustanova obezbijedi podatke na osnovu kojih je moguće identifikovati tačne iznose plaćenih izdataka za svaku ustanovu, kako bi ustanove u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor-finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva, ove izdatke prikazale u Izvještaju o novčanim tokovima IV.

- Ministarstvo prosvjete vrši uplate za doprinose, poreze i prireze Zahtjevima za plaćanje, do 10. u narednom mjesecu, za mjesec za koji je izvršena isplata zarade. Prilikom uplate sredstava za poreze i doprinose, kroz SAP sistem, u Zahtjevu za plaćanje se navodi PIB ustanove za koju se vrši plaćanje. Ministarstvo prosvjete periodično dostavlja, vaspitno-obrazovnim ustanovama, tabele sa podacima o plaćenim porezima, doprinosima i prirezu za svaku Ustanovu, odnosno data **preporuka je realizovana.**

[39] Izvještaj o reviziji Ministarstva prosvjete – program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje, br. 40113-021-59/38 od 06.10.2015. godine