Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113-021-59/38
Podgorica, 06.10.2015. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MINISTARSTVA PROSVJETE-
PROGRAM PREDŠKOLSKO VASPITANJE I OBRAZOVANJE

- **Konačni izvještaj** -

Podgorica, oktobar 2015. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE		3
II	OPŠTI DIO		30
	1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE		30
	2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE		30
	3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE		34
	4. KRITERIJUMI REVIZIJE		34
	5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE		35
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE		36
	6. JAVNE PREDŠKOLSKE USTANOVE		36
	6.1.	JPU "LJUBICA POPOVIĆ" PODGORICA	36
	6.2.	JPU "ĐINA VRBICA" PODGORICA	50
	6.3.	JPU "ZAGORKA IVANOVIĆ" CETINJE	66
	6.4.	JPU "DRAGAN KOVAČEVIĆ" NIKŠIĆ	83
	6.5.	JPU "IRENA RADOVIĆ" DANILOVGRAD	97

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekata revizije sadržanih u izjašnjenjima na preliminarni izvještaj DRI br. 40113-021-59/26 od 16.09.2015. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **dr Branislav Radulović** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (Predsjednik Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 06.10.2015. godine usvojio je:

KONAČNI
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
MINISTARSTVA PROSVJETE-
PROGRAM PREDŠKOLSKO VASPITANJE I OBRAZOVANJE

Odgovornost subjekata revizije

Glavni službenik za finansije Ministarstva prosvjete je odgovoran za izvršenje budžeta. Rukovodstva Javnih predškolskih ustanova su odgovorna za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su sredstva odobrena za Program predškolsko vaspitanje i obrazovanje izvršena u skladu sa Zakonom o budžetu za 2014. godinu i da li su finansijski izvještaji javnih predškolskih ustanova za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI-nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji ustanova 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 revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MINISTARSTVO PROSVJETE

PREPORUKE

1. JPU „Ljubica Popović" – Podgorica izvršila je, u toku 2011. godine, pozajmicu sredstava Ministarstvu prosvjete u iznosu od 270.000,00 €. Sredstva su odobrena Odlukom Upravnog odbora Ustanove, sa rokom vraćanja do 30.06.2012. godine. Sredstva do okončanja revizije nijesu vraćena Ustanovi.
   JPU „Đina Vrbica" - Podgorica izvršila je, u toku 2011. godine, pozajmicu sredstava Ministarstvu prosvjete u iznosu od 230.000,00 €. Sredstva su odobrena Odlukom Upravnog odbora Ustanove, sa rokom vraćanja do 30.06.2012. godine. Sredstva do okončanja revizije nijesu vraćena Ustanovi.
   Pozajmice su vršene u skladu sa zaključkom Vlade[1] 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."

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

2. Ministarstvo prosvjete je dopisom[2] obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime pojedine Ustanove, a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi" i 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca".
   Predškolske ustanove su u svojim finansijskim izvještajima iskazale izdatke koji su finansirani iz budžeta na poziciji 411- „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca" u ukupnom iznosu 12.165.845,61 € dok je u Predlogu završnog računa države za 2014. godinu na poziciji 411-

[1] Broj 03-10450 od 20.10.2011.godine
[2] Broj 13-5806/4 od 14.01.2015.godine

„Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca" , na programu Predškolsko vaspitanje i obrazovanje, prikazan iznos od 13.591.700,61 €, koliko je i evidentirano u glavnoj knjizi Trezora. Uvidom u glavnu knjigu Trezora predmetnom revizijom utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program „Predškolsko vaspitanje i obrazovanje" na ime neto zarada u 2014. godini isplaćeno 8.197.705,00 € na račune Ustanova, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 € na jedinstveni račun poreza i doprinosa. 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.

- Potrebno je da Ministarstvo prosvjete prilikom plaćanja izdataka u ime ustanova obezbijedi podatke na osnovu kojih je moguće indentifikovati 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.

3. Ministarstvo prosvjete je, u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, dužno da obezbjeđuje Ustanovama sredstva iz budžeta za izmirenje obaveza za ostala lična primanja, tekuće i investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr. Revizijom je utvrđeno da ustanovama koje su bile subjekti revizije Ministarstvo prosvjete ne obezbjeđuje sredstva iz budžeta u dovoljnoj mjeri, već najveći dio ovih obaveza ustanove plaćaju iz sopstvenih prihoda (prihodi od uplata roditelja za troškove ishrane djece).
   Prihodi od uplata roditelja i Centara za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini su, kod svih ustanova koje su bili subjekti revizije, značajno veći od troškova za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece. Razlika između ostvarenih prihoda od uplata roditelja za troškove ishrane djece i izdataka ustanova za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece, za pet ustanova koje su bili subjekti revizije iznosi 1.330.681,73 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece.

Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da roditelji plaćaju troškove ishrane djece, dok je članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano da je djelatnost ustanove neprofitabilna.

- Na osnovu predhodno navedenog, Državna revizorska institucija preporučuje upravnim odborima ustanova i Ministarstvu prosvjete da razmotre opravdanost utvrđene visine troškova ishrane djece koja na mjesečnom nivou iznosi 39,00, odnosno 40,00 €.
- Ministarstvo prosvjete treba da javnim predškolskim ustanovama obezbijedi sredstva iz budžeta, u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju i Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno važeće obrazovne programe.

JPU „LJUBICA POPOVIĆ" - PODGORICA

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaj **JPU „LJUBICA POPOVIĆ"** za 2014. godinu daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, osim efekata koji na finansijski izvještaj mogu imati pitanja navedena u preporukama.

Za **reviziju finansijskog izvještaja JPU "Ljubica Popović"** određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 34.921,72 €. U Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno su prikazane, i to u materijalno značajnoj mjeri, 4 (četiri) pozicije i to: rashodi za materijal, rashodi za usluge, ostali izdaci i kapitalni izdaci. Ukupan iznos utvrđene materijalne greške u Izvještaju o novčanim tokovima IV je 450.464,98 €. Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

Poslovanje JPU "Ljubica Popović" u toku 2014. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom osim za neusklađenosti sa Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa propisima JPU „Ljubica Popović" za 2014. godinu.

PREPORUKE

1. Subjekat revizije je prihode u iznosu od 14.472,35 € od Zavoda za zapošljavanje (sredstva za realizaciju Javnih radova „ Personalni asistent u vrtiću", shodno Uredbi[3] o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica i Ugovora[4] o realizaciji javnih radova) u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na poziciji „Opšti prihodi".

    - Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 14.472,35 € u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirao na računu 7425 – „Transferi Zavoda za zapošljavanje crne Gore", pa ih je trebao u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

2. Prihodi u iznosu od 8.629,50 € (prihodi od Centra za socijalni rad Podgorice namijenjen za troškove ishrane djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice) su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani na poziciji „Opšti prihodi" .

    - Ustanova ostvaruje prihode od Centra za socijalni rad po osnovu vršenja svoje djelatnosti (pružanje usluga ishrane djece) pa je ove prihode u iznosu od 8.629,50 € trebalo u izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.3. „Sopstveni prihodi".

3. Na poziciji „Namjenski prihodi", u Izvještaju o novčanim tokovima IV", subjekat revizije je prikazao prihode u iznosu od 2.302,00 € koji su ostvareni po osnovu donacija.

    - Prihode u iznosu od 2.302,00 € je trebalo prikazati, u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 1.6. „Donacije/sponzorstva".

4. Subjekat revizije je izdatke za nabavku prehrambenih namirnica u iznosu 316.835,20 € evidentirao u glavnoj knjizi na računu 4216 – „Ishrana djece u predškolskim ustanovama", a u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na poziciji 2.1.4. „Rashodi za usluge" (računi grupe 414), što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

[3] Sl. list CG", broj 40/13 od 13. 08. 2013. godine.
[4] Ugovor o realizaciji javnog rada, broj 3277 od 15. 10. 2014. godine.

- Subjekat revizije treba da izdatke za nabavku prehrambenih proizvoda evidentira na računima grupe 413 i u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikaže na poziciji 2.1.3. "Rashodi za materijal".

5. Subjekat revizije je na računima grupe 419-„Ostali izdaci" evidentirao izdatke po osnovu ugovora o djelu, izdatke za komunalne usluge, izdatke za održavanje softvera, izdatke za troškove sudskih postupaka i ostalo u ukupnom iznosu 58.636,95 €, ali ih u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao na odgovarajućoj poziciji (2.1.9. „Ostali izdaci").

   - Subjekat revizije treba da izdatke koji pripadaju računima grupe 419 u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikaže na poziciji 2.1.9. „Ostali izdaci".

6. Subjekat revizije je izdatke za opremu u iznosu od 74.992,83 € evidentirao u glavnoj knjizi na računu 4415 – "Izdaci za opremu", ali ih u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao na poziciji 2.4."Kapitalni izdaci", što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

   - Subjekat revizije treba da izdatke evidentirane na računima kategorije 44 prikaže u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.4. "Kapitalni izdaci".

7. Subjekat revizije je u glavnoj knjizi evidentirao izdatke za ostala lična primanja (računi grupe 412) u iznosu 50.534,85 € dok je na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV (2.1.2. "Ostala lična primanja") prikazao iznos od 82.151,71 €.
   Na računima grupe 414 evidentirano je u glavnoj knjizi subjekta revizije 42.190,31 € dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.4. „Rashodi za usluge") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazano 533.361,99 €.
   Na računima grupe 413 – „Rashodi za materijal" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci u iznosu 301.193,40 €, dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.3. „Rashodi za materijal") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazan iznos od 164.203,59 €.
   Na računima grupe 415 u glavnoj knjizi Ustanove evidentirani su izdaci u iznosu 36.339,01 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji (2.1.5. „Tekuće održavanje") prikazan iznos od 120.460,84€.
   Subjekat revizije je na računima grupe 419 u glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu 78.092,39 €, dok na odgovarajućoj poziciji (2.1.9. „Ostali izdaci") u Izvještaju o novčanim tokovima IV nema prikazanih izdataka.

- Subjekat revizije treba da obezbijedi da se evidencija prihoda i izdataka (na računima klase 7 i 4) vodi na gotovinskoj osnovi i u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, kako bi glavna knjiga bila osnov za sastavljanje finansijskog izvještaja u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

8. Prihodi od uplata roditelja za troškove ishrane djece predstavljaju 97,25% ostvarenih sopstvenih prihoda Ustanove. Visina mjesečnih troškova za ishranu djece je na mjesečnom nivou iznosila 39,00 € za vrtić i 40,00 € za jaslice. Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 875.100,98 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove iznose 316.835,34 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 558.265,64 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece. Razlika u iznosu 558.265,64 € iskorišćena je za finansiranje izdataka (ostala lična primanja, rashodi za materijal, rashodi za usluge, rashodi za tekuće održavanje) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.
   Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da je djelatnost ustanove neprofitabilna, a članom 136 propisano je da se Javnoj ustanovi, iz mreže ustanova, obezbjeđuju sredstva iz budžeta Crne Gore i to za: bruto zarade i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr.

   - U skladu sa navedenim, DRI preporučuje Upravnom odboru Ustanove i Ministarstvu prosvjete da razmotre opravdanost utvrđene visine troškova ishrane djece koja na mjesečnom nivou iznosi 39,00 odnosno 40,00 €.
   - Ministarstvo prosvjete dužno je da obezbijedi javnim predškolskim ustanovama, iz mreže ustanova, sredstva iz budžeta Crne Gore u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju i Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno važeće obrazovne programe.

9. Članovima Upravnog odbora JPU „Ljubica Popović" utvrđena je novčana naknada Odlukom[5] o utvrđivanju novčane naknade. Odluku je donio Upravni odbor Ustanove. Predsjedniku Upravnog odbora Ustanove utvrđena je novčana naknada u neto iznosu od 300,00 €, a članovima 240,00 € mjesečno. Godišnji izdaci za Upravni odbor, sa doprinosima, porezima i prirezima, iznose 19.455,44 €. Članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade.

    - Upravni odbor, kao organ upravljanja ustanove, dužan je da obezbijedi usklađenost akata sa Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju, odnosno da stavi van snage Odluku o utvrđivanju novčanih naknada članovima Upravnog odbora.

10. Vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma u 2014. godini iznosila je 69.439,60 € što je 12,11% ukupne godišnje vrijednosti javnih nabavki (573.235,08 €). Zakonom o javnim nabavkama u članu 30 stav 3 utvrđeno je da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 8 % izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 500.000,00 € do 800.000,00 €.

    - Ustanova je dužna da obezbijedi da ukupan iznos javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom bude u skladu sa limitom propisanim članom 30 Zakona o javnim nabavkama.

[5] Odluka o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, broj 1048 od 14.04.2011. godine.

JPU "ĐINA VRBICA" - PODGORICA

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaj **JPU „ĐINA VRBICA"** za 2014. godinu daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, osim efekata koji na finansijski izvještaj mogu imati pitanja navedena u preporukama.

Za **reviziju finansijskog izvještaja JPU „Đina Vrbica"** određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 23.023,76 €. U Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno su prikazane, i to u materijalno značajnoj mjeri, 5 (pet) pozicija i to: opšti prihodi, namjenski prihodi, sopstveni prihodi, rashodi za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca i renta. Ukupan iznos utvrđene materijalne greške u Izvještaju o novčanim tokovima IV je 1.138.738,27 €. Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

Poslovanje JPU "Đina Vrbica" u toku 2014. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom osim za navedene neusklađenosti sa Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa propisima JPU "Đina Vrbica" za 2014. godinu.

PREPORUKE

1. Prema podacima glavne knjige Trezora Ministarstvo prosvjete je JPU "Đina Vrbica" prenijelo sredstva u iznosu 1.533.576,20 €. Razlika u odnosu na iznos od 1.527.534 €, koliko je na poziciji opštih prihoda prikazano u finansijskom izvještaju subjekta revizije, iznosi 6.042,20 € i odnosi se na sredstva koja su ustanovi uplaćena od strane Ministarstva za potrebe osiguranja i nabavku klima uređaja, a u finansijskom izvještaju je prikazan na poziciji "Namjenski prihodi".

    - Prihode iz budžeta u iznosu 6.042,20 € treba prikazati u finansijskom izvještaju na poziciji "Opšti prihodi".

2. Ustanova nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazala iznos od 2.130.447,48 € koji je evidentiran u glavnoj knjizi Ustanove na računu 742112- "Prihodi od budžeta-dopis minist.pr."

- Subjekat revizije treba da sve prihode evidentirane u glavnoj knjizi na računu 742112- "Prihodi od budžeta-dopis minist.pr." prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

3. Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 11.987,94 € u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirao na računu 7425 – „Transferi Zavoda za zapošljavanje crne Gore", a u Izvještaju o novčanim tokovima IV ih je prikazao na poziciji „Namjenski prihodi".

   - Prihode od Zavoda za zapošljavanje u iznosu 11.987,94 € treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

4. Prihodi u iznosu od 34.125,65 € (prihodi od Centra za socijalni rad Podgorice namijenjen za troškove ishrane djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice) su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani na poziciji „Namjenski prihodi" .

   - Ustanova ostvaruje prihode od Centra za socijalni rad po osnovu vršenja svoje djelatnosti (pružanje usluga ishrane djece) pa je ove prihode u iznosu od 34.125,65 € trebalo u izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.3. „Sopstveni prihodi".

5. Prihodi od Ministarstva prosvjete u iznosu 8.344,25 €, koji su u finansijskom izvještaju prikazani na poziciji "Namjenski prihodi", su sredstva iz budžeta uplaćena za potrebe osiguranja, nabavke klima i sredstva donirana za nabavku igračaka (projekat "Uključivanje građana u borbu protiv sive ekonomije") .

   - Prihode iz budžeta u iznosu 6.042,20 € treba u finansijskom izvještaju prikazati na poziciji "Opšti prihodi", a donirana sredstva u iznosu 2.302,05 € na poziciji "Donacije".

6. Ustanova nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 2.1.1. "Bruto zarade i doprinosi na račun poslodavaca", prikazala iznos izdataka za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 1.056.359,32 €, koliko je evidentirano u glavnoj knjizi.

   - Subjekat revizije treba da izdatke za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 1.056.359,32 € prikaže u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 2.1.1. "Bruto zarade i doprinosi na račun poslodavaca".

7. Na računima kategorije 44 – "Kapitalni izdaci" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci za nabavku opreme u iznosu 8.212,97 €, dok na odgovarajućoj poziciji (2.4. "Kapitalni izdaci") u finansijskom izvještaju nijesu prikazani izdaci.

   - Izdatke za nabavku opreme treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 2.4. "Kapitalni izdaci".

8. Subjekat revizije je na računima grupe 417 – „Renta" u glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu 48.253,30 €, dok u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke na odgovarajućoj poziciji (2.1.7. „Renta").

   - Izdatke za zakup u iznosu 48.253,30 € treba u finansijskom izvještaju prikazati na poziciji 2.1.7. „Renta".

9. Subjekat revizije je na računima grupe 413 u glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu 518.830,46€, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji 2.1.3. "Rashodi za materijal" prikazao izdatke u iznosu 514.793 €.
   Troškovi usluga su u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani u na računima grupe 414 u ukupnom iznosu od 24.026,45 €, dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.4. "Rashodi za usluge") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazan iznos od 45.603 €.
   Na računima grupe 419 u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci u iznosu od 43.286,33 €, dok su na odgovarajućoj poziciji 2.1.9."Ostali izdaci" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani izdaci u iznosu 77.383 €.

   - Subjekat revizije treba da obezbijedi da se evidencija prihoda i izdataka (na računima klase 7 i 4) vodi na gotovinskoj osnovi i u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, kako bi glavna knjiga bila osnov za sastavljanje finansijskog izvještaja u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

10. Na računima grupe 413 – "Rashodi za materijal" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su troškovi reprezentacije u iznosu 2.903,12 € i bankarskih usluga u iznosu 8.716,87 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

- Izdatke za reprezentaciju u iznosu 2.903,12 € treba evidentirati na računu 4142 – "Reprezentacija", a izdatke za bankarske usluge na računu 4144 – "Bankarske usluge i negativne kursne razlike" i u finansijskom izvještaju prikazati na poziciji 2.1.4. "Rashodi za usluge".

11. Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 843.348,79 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove iznose 309.186,98 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 534.161,81 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 534.161,81 € iskorišćena[6] je za finansiranje izdataka (ostala lična primanja, rashodi za materijal, rashodi za usluge, rashodi za tekuće održavanje i ostale izdatke) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju. Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da je djelatnost ustanove neprofitabilna, a članom 136 propisano je da se Javnoj ustanovi, iz mreže ustanova, obezbjeđuju sredstva iz budžeta Crne Gore i to za: bruto zarade i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr.

    - U skladu sa navedenim, DRI preporučuje Upravnom odboru Ustanove i Ministarstvu prosvjete da razmotre opravdanost utvrđene visine troškova ishrane djece koja na mjesečnom nivou iznosi 39,00 odnosno 40,00 €.

    - Ministarstvo prosvjete dužno je da obezbijedi javnim predškolskim ustanovama, iz mreže ustanova, sredstva iz budžeta Crne Gore u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju i Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno važeće obrazovne programe.

[6] dio sredstava koji nije utrošen nalazi se na računu Ustanove

12. Članovima Upravnog odbora JPU „Đina Vrbica" utvrđena je novčana naknada u iznosu 200,00€ na osnovu Odluke[7] o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, koju je donio Upravni odbor Ustanove. Članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju je propisano da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade**.**

    - Upravni odbor, kao organ upravljanja ustanove, dužan je da obezbijedi usklađenost akata sa Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju, odnosno da stavi van snage Odluku o utvrđivanju novčanih naknada članovima Upravnog odbora.

13. Tabelarni prikaz osnovnih sredstava, koji je priložen uz dopis Ministarstvu prosvjete, pokazuje da vrijednost kancelarijskog materijala i opreme iznosi 805.163.39€, dok je u knjizi osnovnih sredstava vrijednost ove kategorije 612.692,13€.

    - Ustanova treba da Ministarstvu dostavlja podatke koji su usklađeni sa podacima u poslovnim knjigama koje vodi.

14. Utvrđeno je da podaci o javnoj nabavci realizovanoj na osnovu poziva za javno nadmetanje broj 08/14 za izvođenje građevinskih radova, procijenjene vrijednosti 70.000 € i ugovorene vrijednosti u iznosu od 53.763,01 € nijesu sadržani u obrascu "A" Izvještaja o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima.

    - Subjekat revizije treba da obezbijedi da Izvještaj o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima sadrži podatke o svim sprovedenim postupcima javnih nabavki.

15. U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 61.552,31 €, što čini 12,08 % u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet (509.545,71 €) za javne nabavke za 2014.g. što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 8% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 500.000 do 800.000 EUR-a.

    - Ustanova je dužna da obezbijedi da ukupan iznos javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom bude u skladu sa limitom propisanim članom 30 Zakona o javnim nabavkama.

[7] broj 129/6 od 13.2.2013. godine

JPU "ZAGORKA IVANOVIĆ" CETINJE

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaj **JPU „Zagorka Ivanović"** za 2014. godinu daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, osim efekata koji na finansijski izvještaj mogu imati pitanja navedena u preporukama.

Za **reviziju finansijskog izvještaja JPU „Zagorka Ivanović"** određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 7.601,07 €. U Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno su prikazane, i to u materijalno značajnoj mjeri, 3 (tri) pozicije i to: namjenski prihodi, sopstveni prihodi i pozajmice i krediti na strani izdataka. Ukupan iznos utvrđene materijalne greške u Izvještaju o novčanim tokovima IV je 52.504,71 €. Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

Poslovanje JPU "Zagorka Ivanović" u toku 2014. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom osim za navedene neusklađenosti sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa propisima JPU "Zagorka Ivanović" za 2014. godinu.

PREPORUKE

1. Prihodi Ustanove u iznosu od 2.302,05 € koji se odnose na uplatu sredstava po osnovu Ugovoru o donaciji prikazani su u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

    - Prihode koji su ostvareni po osnovu donacija treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.6. „Donacije".

2. Subjekat revizije je prihode od Centra za socijalni rad u iznosu od 10.721,00 € prikazao u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 1.2. „Namjenski prihodi".

    - Ustanova ostvaruje prihode od Centra za socijalni rad po osnovu vršenja svoje djelatnosti (pružanje usluga ishrane djece) pa je ove prihode u iznosu od 10.721,00 € trebalo u izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.3. „Sopstveni prihodi".

3. Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 5.375,56 € u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirao na računu 7425 – „Transferi Zavoda za zapošljavanje Crne Gore", a u Izvještaju o novčanim tokovima IV ih je prikazao na poziciji 1.2."Namjenski prihodi".

   - Prihode od Zavoda za zapošljavanje treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

4. Na računima grupe 413, u glavnoj knjizi subjekta revizije, evidentirani su izdaci za službena putovanja, reprezentaciju, telefonske usluge, poštanske usluge i usluge prevoza u ukupnom iznosu 16.568,05 €.

   - Navedene izdatke je trebalo evidentirati na računima grupe 414-„Rashodi za usluge" i u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na odgovarajućoj poziciji-2.1.4. „Rashodi za usluge".

5. Na računima grupe 413, u glavnoj knjizi Ustanove, evidentirani su troškovi za vodu iznosu od 10.338,22 € i troškovi za komunalne usluge u iznosu 2.338,84 €.

   - Izdatke za vodu i komunalne usluge treba, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirati na računu 4196 – „Komunalne naknade".

6. U Izvještaju o novčanim tokovima IV JPU „Zagorka Ivanović" na poziciji „Pozajmice i krediti" prikazani su prihodi od kredita u iznosu od 19.800 €. U glavnoj knjizi Ustanove nijesu evidentirani prihodi po osnovu pozajmica i kredita.
   Prema podacima iz evidencije glavne knjige Ustanove troškovi bruto zarada evidentirani na računima grupe 411 su iznosili 530.117,07 €, dok je na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV (2.1.1. "Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca") prikazan iznos od 579.721,29 €.
   Na računima grupe 413 – „Rashodi za materijal" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci u iznosu 65.533,49 €, dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.3. „Rashodi za materijal") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazan iznos od 56.933,92 €.
   U glavnoj knjizi Ustanove na računima grupe 414-„Rashodi za usluge" evidentirani su izdaci za tekuće održavanje u iznosu 7,624.76 €. Izdaci su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani na poziciji - 2.1.5.

"Tekuće održavanje". Na poziciji 2.1.4. "Rashodi za usluge" prikazani su izdaci u iznosu 37.915,01 €.
Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.1.9. „Ostali izdaci" prikazao izdatke u iznosu 28.363,52 €, dok na računima grupe 419-„Ostali izdaci" u glavnoj knjizi nije evidentirao izdatke.
Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima kategorije 42-„Transferi za socijalnu zaštitu" evidentirao izdatke u iznosu 64.225,56 €, a u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.2. „Transferi za socijalnu zaštitu" nije prikazao izdatke.
Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.5. „Pozajmice i krediti" prikazao izdatke u iznosu 36.408,15 €, dok u glavnoj knjizi na računima kategorije 45-„Pozajmice i krediti" nije evidentirao izdatke.

- Subjekat revizije treba da obezbijedi da se evidencija prihoda i izdataka (na računima klase 7 i 4) vodi na gotovinskoj osnovi i u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, kako bi glavna knjiga bila osnov za sastavljanje finansijskog izvještaja u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

7. Otpremnina u iznosu od 6.447,60 €, isplaćena za zaposlenog koji je proglašen kao tehnološki višak, evidentirana je u glavnoj knjizi subjekta revizije kao izdatak na računu grupe 412-"Ostala lična primanja".

   - Sredstva za otpremninu u iznosu 6.447,60 € su uplaćena Ustanovi iz budžeta Ministarstva finansija, sa računa 4222-„Otpremnina za tehnološke viškove", pa ih je trebalo i u glavnoj knjizi Ustanove evidentirati na istom računu i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na odgovarajućoj poziciji – „Sredstva za tehnološke viškove".

8. Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 111.465,01 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani u glavnoj knjizi Ustanove na računu 04216 iznose 47.756,87 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 63.708,14 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 63.708,14 € iskorišćena je za finansiranje izdataka (tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, i dr.) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju. Članom 35 Zakona o predškolskom

vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da je djelatnost ustanove neprofitabilna, a članom 136 propisano je da se javnoj ustanovi, iz mreže ustanova, obezbjeđuju sredstva iz budžeta Crne Gore i to za: bruto zarade i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr.

- U skladu sa navedenim, DRI preporučuje Upravnom odboru Ustanove i Ministarstvu prosvjete da razmotre opravdanost utvrđene visine troškova ishrane djece koja na mjesečnom nivou iznosi 39,00 odnosno 40,00 €.
- Ministarstvo prosvjete dužno je da obezbijedi javnim predškolskim ustanovama, iz mreže ustanova, sredstva iz budžeta Crne Gore u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju i Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno važeće obrazovne programe.

9. U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 20.272,77 €, što čini 28,22 % u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet (71.826,93 €) za javne nabavke za 2014.g. što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000 EUR-a.

   - Ustanova je dužna da obezbijedi da ukupan iznos javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom bude u skladu sa limitom propisanim članom 30 Zakona o javnim nabavkama.

JPU "DRAGAN KOVAČEVIĆ" NIKŠIĆ

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaj **JPU „Dragan Kovačević"** za 2014. godinu daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, osim efekata koji na finansijski izvještaj mogu imati pitanja navedena u preporukama.

Za **reviziju finansijskog izvještaja JPU „Dragan Kovačević"** određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 13.913,96 €. U Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno su prikazane, i to u materijalno značajnoj mjeri, 3 (tri) pozicije i to: opšti prihodi, bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca i renta. Ukupan iznos utvrđene materijalne greške u Izvještaju o novčanim tokovima IV je 875.548,73 €. Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

Poslovanje JPU "Dragan Kovačević" u toku 2014. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom osim za navedene neusklađenosti sa Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa propisima JPU "Dragan Kovačević" za 2014. godinu.

PREPORUKE

1. Subjekat revizije nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao iznos sredstava za poreze i doprinose na zarade koje je Ministarstvo prosvjete uplatilo u ime Ustanove na jedinstveni račun poreza i doprinosa, iako je u glavnoj knjizi na računima klase 2 evidentirao plaćene obaveze za poreze i doprinose u iznosu 854.548,73 €. Ministarstvo prosvjete je dopisom[8] obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „"Dragan Kovačević", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

[8] Broj 13-5806/4 od 14.01.2015.godine

- Ustanova treba da u Izvještaju o novčanim tokovima prikaže na poziciji 1.1. „Opšti prihodi" sredstva koja je Ministarstvo prosvjete u njihovo ime uplatilo na jedinstveni račun poreza i doprinosa.[9]

2. Prihodi Ustanove u iznosu od 2.302,05 € koji se odnose na uplatu sredstava po osnovu Ugovoru o donaciji prikazani su u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

   - Prihode koji su ostvareni po osnovu donacija treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.6. „Donacije".

3. Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 7.428,49 € u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na poziciji „Namjenski prihodi".

   - Prihode od Zavoda za zapošljavanje treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

4. Ustanova nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazala izdatke za poreze i doprinose na zarade koje je u ime Ustanove uplatilo Ministarstvo prosvjete, iako je na računima klase 2-„Obaveze" evidentirala plaćene obaveze za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 854.548,73 €. Dopisom[10] Ministarstva prosvjete, Ustanova je obaviještena da su obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu po osnovu poreza, doprinosa i prireza u potpunosti izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Dragan Kovačević", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca".

   - Subjekat revizije treba da u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca" prikaže izdatke u iznosu od 854.548,73 €.

[9] Međunarodni računovodstveni standard za javni sektor - finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva, u paragrafu 1.1.3. „...zahtijeva da se iznosi koji su izmireni u ime izvještajnog entiteta od strane trećih lica, objelodane u izvještajima o prilivima i odlivima gotovine."
[10] Dopis, broj: 13 – 5806/4 od 14.01.2015. godine.

5. Subjekat revizije je na računu 4171-"Zakup objekata" evidentirao izdatke u iznosu 21.000,00 €, a na odgovarajućoj poziciji – 2.1.7. "Renta" u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke.

   - Izdatke za zakup poslovnih prostorija u iznosu od 21.000,00 € treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 2.1.7. "Renta".

6. Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 413 evidentirao izdatke u ukupnom iznosu 102.599,89 €, dok je na odgovarajućoj poziciji - 2.1.3. „Rashodi za materijal" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu 93.799,89 €.
   Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 414–„Rashodi za usluge" evidentirao izdatke u iznosu 44.803,48 € dok je na odgovarajućoj poziciji–2.1.4. „Rashodi za usluge" prikazao izdatke u iznosu 85.082,66 €.
   Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 419-"Ostali izdaci" evidentirao izdatke u iznosu 38.037,62 €, dok je na odgovarajućoj poziciji – 2.1.9. "Ostali izdaci" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu 127.732,32 €.
   Subjekat revizije je u glavnoj knjizi, na računu 4216-„Ishrana djece u predškolskim ustanovama", evidentirao izdatke u iznosu 108.061,90 €, dok na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke. Izdaci za ishranu djece odnose se na nabavku prehrambenih proizvoda i treba ih evidentirati na računima grupe 413 – „Rashodi za materijal" i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na odgovarajućoj poziciji 2.1.3. „Rashodi za materijal".
   Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.4. "Kapitalni izdaci" prikazao izdatke u iznosu 8.800,00 €, dok u glavnoj knjizi na računima kategorije 44 nije evidentirao izdatke. Izdatke u iznosu 8.800,00 € koji se odnose na nabavku opreme trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati na računu 4415-"Izdaci za opremu".

   - Subjekat revizije treba da obezbijedi da se evidencija prihoda i izdataka (na računima klase 7 i 4) vodi na gotovinskoj osnovi i u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, kako bi glavna knjiga bila osnov za sastavljanje finansijskog izvještaja u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

7. Na računu 4195 evidentirani su izdaci za vodu za četiri mjeseca i prinudnu naplatu po Rješenju o izvršenju za naplatu prethodnog duga u iznosu od 3.559,07€ i izdaci u iznosu od 6.399,98 koji se odnose na prinudnu naplatu komunalnih usluga – odvoz smeća, po Rješenju o izvršenju.

    - Izdatke za komunalne naknade treba, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirati na računu 4196 – "Komunalne naknade".

8. Izdaci za ostala lična primanja su u glavnoj knjizi Ustanove evidentirana na računima grupe 411, na kojima se prema Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština evidentiraju izdaci za „Bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca".

    - Izdatke za ostala lična primanja treba, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština evidentirati na računima grupe 412 – „Ostala lična primanja".

9. Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 222.748,79 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove iznose 108.061,90 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova nabavke prehrambenih proizvoda za ishranu djece iznosi 114.687,89 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 114.687,89 € iskorišćena je za finansiranje izdataka (ostala lična primanja, rashodi za materijal, rashodi za usluge, rashodi za tekuće održavanje, ostali izdaci) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju. Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da je djelatnost ustanove neprofitabilna, a članom 136 propisano je da se javnoj ustanovi, iz mreže ustanova, obezbjeđuju sredstva iz budžeta Crne Gore i to za: bruto zarade i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr.

- U skladu sa navedenim, DRI preporučuje Upravnom odboru Ustanove i Ministarstvu prosvjete da razmotre opravdanost utvrđene visine troškova ishrane djece koja na mjesečnom nivou iznosi 39,00 odnosno 40,00 €.
- Ministarstvo prosvjete dužno je da obezbijedi javnim predškolskim ustanovama, iz mreže ustanova, sredstva iz budžeta Crne Gore u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju i Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno važeće obrazovne programe.

10. Članovima Upravnog odbora utvrđena je mjesečna novčana naknada na osnovu Odluke[11] o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, koju je donio Upravni odbor. Članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju je propisano da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade**.**

    - Upravni odbor, kao organ upravljanja ustanove, dužan je da obezbijedi usklađenost akata sa Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju, odnosno da stavi van snage Odluku o utvrđivanju novčanih naknada članovima Upravnog odbora.

11. Ukupna vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma iznosi 76.589,74 € ili 35,33% izvršenog budžeta javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 9% izvršenog budžeta za javne nabavke u predhodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 200.000,00 do 500.000,00 €.
    Ustanova je u 2014. godini isplatila izdatke za zakup prostora u ukupnom iznosu od 21.000,00 €. Nabavka usluge davanja u zakup poslovnih prostora izvršena je neposrednim sporazumom, što nije u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama, koji propisuje da se postupak neposrednog sporazuma može sprovesti za javne nabavke čija je procijenjena vrijednost do 5.000,00 €.

    - Ustanova je dužna da obezbijedi da ukupan iznos javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom bude u skladu sa limitom propisanim članom 30 i sprovođenje postupka neposrednog sporazuma u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama.

[11] broj 129/6 od 13.02.2013. godine

JPU "IRENA RADOVIĆ" DANILOVGRAD

MIŠLJENJE

Finansijski izvještaj **JPU „Irena Radović"** za 2014. godinu daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, osim efekata koji na finansijski izvještaj mogu imati pitanja navedena u preporukama.

Za **reviziju finansijskog izvještaja JPU „Irena Radović"** određena je materijalnost na nivou 1% ukupnih izdataka, odnosno 4.108,20 €. U Izvještaju o novčanim tokovima IV pogrešno je prikazana u materijalno značajnoj mjeri (9.672,84 €) pozicija 2.5. "Pozajmice i krediti". U Izvještaju su prikazani ukupni izdaci u iznosu koji je za 6.557,25 € veći od iznosa izdataka evidentiranih u glavnoj knjizi. Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

Poslovanje JPU "Irena Radović" u toku 2014. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom osim za navedene neusklađenosti sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i Zakonom o javnim nabavkama.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **uslovno mišljenje** na finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa propisima JPU "Irena Radović" za 2014. godinu.

PREPORUKE

1. Prihodi Ustanove u iznosu od 2.302,05 € koji se odnose na uplatu sredstava po osnovu Ugovoru o donaciji prikazani su u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

    - Prihode u iznosu od 2.302,00 €, koji su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prokazani na poziciji „Opšti prihodi" treba prikazati na poziciji „Donacije".

2. Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 3.576,69 € u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na poziciji „Namjenski prihodi".

    - Prihode od Zavoda za zapošljavanje treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

3. Subjekat revizije je na poziciji 2.5. "Pozajmice i krediti" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu od 9.672,84 € koliko je i evidentirao u glavnoj knjizi na računima kategorije 45.

   - Na poziciji 2.5.„Pozajmice i krediti" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazuju se izdaci koji se evidentiraju na računima kategorije 45, odnosno izdaci nastali po osnovu isplata u kojima se drugoj strani ustupa novčana vrijednost na određeno vrijeme, uz obavezu te strane da vrati primljenu vrijednost s određenom naknadom/kamatom, u ravnomjernim periodičnim isplatama ili odjednom, pa navedene izdatke treba evidentirati na računima kategorije 46 i u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 2.6. „Otplata dugova".

4. Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao ukupne izdatke u iznosu od 410.819,70 €, a na računima izdataka (klasa 4) u glavnoj knjizi je evidentirao izdatke u iznosu 404.262,45 €.
   Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji "Ostala lična primanja" prikazao iznos od 6.237,10 €, dok je u glavnoj knjizi na računima grupe 412 evidentirao izdatke u iznosu od 2.035,00 €.
   Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 413 – "Rashodi za material" evidentirao izdatke u iznosu od 35.744,89 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.1.3. "Rashodi za materijal" prikazao iznos od 52.595,25 €.
   Subjekat revizije je u glavnoj knjizi evidentirao izdatke na računima grupe 414- "Rashodi za usluge" u iznosu 4.655,28 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji 2.1.4. "Rashodi za usluge" prikazao izdatke u iznosu 9.814,56 €.
   Subjekat revizije je na računima grupe 415-"Rashodi za tekuće održavanje" evidentirao izdatke u iznosu 15.521,83 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji 2.1.5. "Tekuće održavanje" prikazao izdatke u iznosu od 16.617,05 €.
   Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računu 4216-„Ishrana djece u predškolskim ustanovama" evidentirao izdatke u iznosu 21.799,86 € dok na odgovarajućoj poziciji 2.2. „Transferi za socijalnu zaštitu" nije prikazao izdatke.
   Subjekat revizije je na poziciji 2.4. „Kapitalni izdaci" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu od 6.557,25 €, dok u glavnoj knjizi na računima kategorije 44 nije evidentirao izdatke.

- Subjekat revizije treba da obezbijedi da se evidencija prihoda i izdataka (na računima klase 7 i 4) vodi na gotovinskoj osnovi i u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, kako bi glavna knjiga bila osnov za sastavljanje finansijskog izvještaja u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

5. Subjekat revizije je u Glavnoj knjizi na računu 4153-"Tekuće održavanje opreme" evidentirao izdatke u ukupnom iznosu od 3.049,25 € i to: izdatke za uvođenje centralnog grijanja u ukupnom iznosu od 826,40 € i izdatke za uvođenje video nadzora u iznosu od 2.023,00 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

   - Izdatke za uvođenje centralnog grijanja i video nadzora treba evidentirati na računima grupe 441- „Kapitalni izdaci".

6. Na računu 4135-"Rashodi za gorivo" evidentirani su izdaci za telefonske usluge u iznosu od 2.110,03 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština.

   - Izdatke za telefonske usluge treba evidentirati na računu 4143- "Komunikacione usluge".

7. Po podacima iz glavne knjige za troškove za ishranu djece u 2014. godinu utrošeno je 21.799,86 € ili 26.70% od uplaćenih sredstava za ove namjene. Navedeni podatak ukazuje da je 59.858,25 € ili 73.30% sredstava od uplata roditelja utrošeno za finansiranje drugih vrsta izdataka, što nije u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju kojim je propisano da se javnoj ustanovi obezbjeđuju sredstva iz budžeta CG za: bruto plate i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove i rashode za energiju, razvoj informacionog sistema i dr. Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da je djelatnost ustanove neprofitabilna, a članom 136 propisano je da se javnoj ustanovi, iz mreže ustanova, obezbjeđuju sredstva iz budžeta Crne Gore i to za: bruto zarade i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr.

- U skladu sa navedenim, DRI preporučuje Upravnom odboru Ustanove i Ministarstvu prosvjete da razmotre opravdanost utvrđene visine troškova ishrane djece koja na mjesečnom nivou iznosi 39,00 odnosno 40,00 €.
- Ministarstvo prosvjete dužno je da obezbijedi javnim predškolskim ustanovama, iz mreže ustanova, sredstva iz budžeta Crne Gore u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju i Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno važeće obrazovne programe.

8. Na računu 4152-"Tekuće održavanje građevinskih objekata" evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 10.816,80 € koji se odnose na rashode za adaptaciju centralnog vrtića u Danilovgradu. Sa izvođačem je zaključen Ugovor o izvođenju građevinsko zanatskih radova na osnovu sprovedenog postupka neposrednog sporazuma što nije u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da se postupak neposrednog sporazuma sprovodi za javne nabavke čija je procijenjena vrijednost do 5.000,00 €, odnosno stavom 4 člana 44 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da se predmet javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu ne smije dijeliti u toku godine, s namjerom izbjegavanja propisanog postupka javne nabavke.
   Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2014. godinu nije tačan jer Obrazac C – „podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma" ne sadrži podatke o svim nabavkama sprovedenim primjenom neposrednog sporazuma u 2014. godini, jer u Izvještaj nijesu uključeni podaci o nabavci radova na adaptaciji centralnog vrtića ukupne vrijednosti 10.816,80 €.
   Ukupna vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma iznosi 17.347,61 €[12] ili 34% izvršenog budžeta javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u predhodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200,000.00€.

[12] Iznos od 6.530,81 € iz Obrasca C Izvještaja i nabavka radova koja nije uključena u izvještaj u iznosu 10.816,80 €.

- Ustanova je dužna da obezbijedi da ukupan iznos javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom bude u skladu sa limitom propisanim članom 30 i sprovođenje postupka neposrednog sporazuma u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama. U obrazac C - „podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma" treba evidentirati podatke o svim nabavkama sprovedenim primjenom neposrednog sporazuma.

- Javne predškolske ustanove se finansiraju iz budžeta i obavezne su da, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica loklalne samouprave, sačinjavaju finansijske izvještaje u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj i modifikovanoj gotovinskoj osnovi i u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj reviziji nalaže da se sa sadržajem Izvještaja DRI o izvršenoj reviziji upozna Ministarstvo finansija.

- Subjekti revizije dužni su da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od 6 mjeseci izvijeste DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 06.10.2015. 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 Predškolsko vaspitanje i obrazovanje:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG" br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 27.12.2013. godine (br. 4011-06-1540);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i dr. Milan Dabović (član Kolegijuma) od 20.01.2015. god. (broj: 40113-021-59).

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE

Subjekti predmetne revizije bili su:

1. Ministarstvo prosvjete – program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje;
2. JPU „Đina Vrbica", Podgorica;
3. JPU „Ljubica Popović", Podgorica;
4. JPU „Zagorka Ivanović", Cetinje;
5. JPU „Dragan Kovačević", Nikšić i
6. JPU „Irena Radović", Danilovgrad.

2.1. MINISTARSTVO PROSVJETE – PROGRAM PREDŠKOLSKO VASPITANJE I OBRAZOVANJE

Ministarstvo prosvjete vrši poslove uprave, u skladu sa djelokrugom rada utvrđenim Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave (»Službeni list CG«, br. 5/2012, br. 25/12, 61/12 i 20/13), 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 i sportskih organizacija; izdavanje udžbenika i udžbeničke literature; nadzor nad zakonitošću rada ustanova u oblasti obrazovanja i sporta; 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.

Pored poslova utvrđenih ovom Uredbom, Ministarstvo prosvjete obavlja i poslove koji su utvrđeni:

- Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju (»Službeni list RCG«, br. 64/02, 31/05 i 49/07, i »Službeni list CG«, br. 45/10, 45/11 i 39/13);
- Zakonom o osnovnom obrazovanju i vaspitanju (»Službeni list RCG«, br. 64/02 i 49/07 i »Službeni list CG« 45/10 i 39/13);
- Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju (»Službeni list RCG«, br. 64/02 i 49/07 i »Službeni list CG«, br. 45/10);

- Zakonom o obrazovanju djece sa posebnim obrazovnim potrebama (»Službeni list RCG«, br. 80/04 i »Službeni list CG«, br. 45/10);
- Zakonom o gimnaziji (»Službeni list RCG«, br. 64/02 i 49/07, i »Službeni list CG«, br. 45/10 i 39/13);
- Zakonom o stručnom obrazovanju (»Službeni list RCG«, br. 64/02 i 49/07, i »Službeni list CG«, br. 45/10 i 39/13);
- Zakonom o obrazovanju odraslih (»Službeni list CG«, broj 20/11);
- Zakonom o visokom obrazovanju (»Službeni list RCG«, br. 60/03, i »Službeni list CG«, br. 45/10, 47/11 i 48/13);
- Zakonom o prosvjetnoj inspekciji (»Službeni list RCG«, br. 80/04);
- Zakonom o priznavanju inostranih obrazovnih isprava i izjednačavanje kvalifikacija (»Službeni list CG«, br. 57/11);
- Zakonom o sportu (»Službeni list CG«, br. 36/11 i 36/13);

kao i podzakonskim aktima, donijetim za sprovođenje ovih zakona.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu. Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo prosvjete obavlja u okviru direktorata (4), odjeljenja (6) i službi (3):

1. **Direktorat za predškolsko i osnovno obrazovanje i vaspitanje i obrazovanje i vaspitanje lica sa posebnim obrazovnim potrebama;**
2. Direktorat za opšte srednje obrazovanje, stručno obrazovanje, i obrazovanje odraslih;
3. Direktorat za obrazovanje pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica;
4. Direktorat za visoko obrazovanje: Direkcija za visoko obrazovanje i ENIC/NARIC centar i Direkcija za učenički i studentski standard;
5. Odjeljenje za normativno-pravne poslove i harmonizaciju propisa;
6. Odjeljenje prosvjetne inspekcije;
7. Odjeljenje za informaciono-komunikacione tehnologije;
8. Odjeljenje za unutrašnju reviziju;
9. Odjeljenje za kvalifikacije;
10. Odjeljenje za međunarodnu saradnju i evropske integracije;
11. Kabinet ministra;
12. Služba za investicije i javne nabavke;
13. Služba za finansije i računovodstvo;
14. Služba za kadrovske i opšte poslove.

2.2. JAVNE PREDŠKOLSKE USTANOVE

Program predškolsko vaspitanje i obrazovanje je u 2013. godini imao 18 Javnih predškolskih ustanova sa 1644 zaposlena.

Ustanovom upravlja **upravni odbor** koji ima pet članova: tri predstavnika ministarstva odnosno opštine za ustanove čiji je osnivač opština, jedan predstavnik zaposlenih i jedan predstavnik roditelja.

Upravni odbor ustanove:

1) usvaja program razvoja;
2) usvaja godišnji plan rada i izvještaj o njegovoj realizaciji (ostvarivanju);
3) razmatra programe i rezultate vannastavnih aktivnosti;
4) donosi statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i druga opšta akta;
5) donosi godišnji finansijski plan;
6) usvaja periodični i godišnji račun;
7) odlučuje o promjeni naziva i sjedišta ustanove, uz saglasnost osnivača;
8) rješava, kao drugostepeni organ, o pravima zaposlenih, učenika, odnosno korisnika usluga, u skladu sa zakonom;
9) obavlja druge poslove, u skladu sa zakonom i statutom.

Upravni odbor odlučuje većinom glasova ukupnog broja članova, ako statutom ustanove nije predviđeno da o pojedinim pitanjima odlučuje druga većina.

Ustanovom rukovodi **direktor.** Direktor ustanove je i pedagoški rukovodilac. Direktor ustanove:

1) planira, organizuje i rukovodi radom ustanove;
2) organizuje racionalno i efikasno izvođenje obrazovnog programa;
3)obezbjeđuje jednakost učenika u ostvarivanju prava na obrazovanje i vaspitanje, u skladu sa njihovim sposobnostima;
4) priprema predlog godišnjeg plana rada i odgovoran je za njegovo sprovođenje;
5) rukovodi radom nastavničkog, odnosno stručnog vijeća;
6) vrši izbor nastavnika, stručnih saradnika i drugih zaposlenih u ustanovi;
7) predlaže akt o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
8) vrši stručno-pedagoški nadzor;
9) odlučuje o pravima i obavezama zaposlenih, u skladu sa zakonom;
10)podstiče stručno obrazovanje i usavršavanje nastavnika i predlaže njihovo napredovanje;
11)zastupa i predstavlja ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada ustanove;
12) sarađuje sa roditeljima i sredinom;
13) obavlja druge poslove, u skladu sa zakonom i statutom ustanove.

Direktor ustanove podnosi upravnom odboru izvještaj o radu, prema potrebi, a najmanje jedanput godišnje.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

Predmet revizije su bili izdaci programa Predškolsko vaspitanje i obrazovanje i godišnji finansijski izvještaji za 2014. godinu i pravilnost poslovanja Javnih predškolskih ustanova (u daljem tekstu Ustanove ili JPU) koje se finansiraju iz sredstava programa Predškolsko vaspitanje i obrazovanje Ministarstva prosvjete.

Cilj revizije je 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 zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije).**

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

Revizijom su obuhvaćeni izdaci programa Predškolsko vaspitanje i obrazovanje kao i sopstveni prihodi Ustanova i izdaci koji su finansirani iz sopstvenih prihoda za 2014. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su indentifikovani kao kriterijumi revizije. **Kriterijumi za reviziju pravilnosti** bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2014. godinu, 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; Zakon o obrazovanju i vaspitanju; Zakon o predškolskom vaspitanju i obrazovanju; Odluka o visini troškova za ishranu djece.
Zaposleni	Zakon o radu, Kolektivni ugovor, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvo za obračun bruto zarada.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, 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 postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja; Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki; Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila; Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki; Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđečima.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti su indentifikovani i interni pravilnici, data ovlašćenja i procedure Ustanova.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ministarstva prosvjete – Progam predškolsko vaspitanje i obrazovanje je izvršena u periodu od 15.01. do 30.07.2015. godine.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. JAVNE PREDŠKOLSKE USTANOVE

6.1. JPU LJUBICA POPOVIĆ PODGORICA

JPU „Ljubica Popović" je u CRPS-u registrovana 28.06.2002. godine[13]. Odlukom[14] Upravnog odbora Ustanove o statusnoj promjeni, izvršena je podjela dotadašnje JPU „Ljubica Popović" na dvije ustanove, i to: JPU „Ljubica Popović" i JPU „Đina Vrbica", uz uvažavanje teritorijalnog principa, broja vaspitnih grupa, materijalno tehničkih uslova za rad i neophodnog kadra. Na Odluku Upravnog odbora o statusnoj promjeni Saglasnost[15] je dala Vlada Republike Crne Gore. Ustanova je osnovana kao javna ustanova u skladu sa zakonom, ima svojstvo pravnog lica. Sjedište Ustanove je u Podgorici, ul. Arh. Milana Popovića broj 1.

U Ustanovi se obavlja predškolsko vaspitanje i obrazovanje. Zavisno od uzrasta djeteta, obavlja se u jaslicama i vrtićima. U jaslicama borave djeca uzrasta do tri godine života, a u vrtićima djeca od tri godine života do polaska u osnovnu školu.

Gotovinske transakcije obavljaju se preko računa: Podgoričke banke Societe general group, br. računa (550 - 6184 – 58), Crnogorske komercijalne banke (510 -22928 – 29) i Prve banke Crne Gore (535 - 7634 – 69). Sa bankama su zaključeni ugovori o otvaranju i vođenju računa. Ugovor o otvaranju računa potpisuje direktor Ustanove. Ovlašćeno lice za raspolaganje novčanim sredstvima Ustanove je direktorka Slavica Luburić.

Ustanovom upravlja Upravni odbor koji ima pet članova. Upravni odbor čine: tri predstavnika Ministarstva prosvjete, jedan predstavnik zaposlenih i jedan predstavnik roditelja. Članovi Odbora biraju se na period od četiri godine, osim predstavnika roditelja koji se bira na period od dvije godine.

- Članovima Upravnog odbora utvrđena je novčana naknada Odlukom[16] o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora. Odluku je donio Upravni odbor Ustanove, potpisao Predsjednik Upravnog odbora. Predsjedniku Upravnog odbora Ustanove utvrđena je novčana naknada u neto iznosu od 300,00 €, a članovima 240,00 € mjesečno. Godišnji izdaci za Upravni odbor, sa doprinosima, porezima i prirezima, iznose 19.455,44 €. Članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade.

[13] Registarski broj 8 – 0000034/006
[14] Odluka broj 2471 od 05.07.2007. godine
[15] Saglasnost broj 03 – 5573/2, od 26.07.2007. godine
[16] Odluka o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, broj 1048 od 14.04.2011. godine.

Rješenjem[17] Ministra prosvjete imenovana je pomoćnica direktora DOO Zelenilo – Podgorica za predstavnika Ministarstva prosvjete u Upravni odbor Ustanove. Shodno članu 73 Zakona o obrazovanju i vaspitanju Upravni odbor iz oblasti predškolskog vaspitanja i obrazovanja između ostalih, čine tri predstavnika Ministarstva.

Direktorka planira, organizuje i rukovodi radom Ustanove, ona je i pedagoški rukovodilac. Direktorka je izabrana na period od četiri godine, na osnovu javnog konkursa i Odluke[18] o izboru kandidata Ministra prosvjete. Procedura izbora direktorke je u skladu sa zakonom.

6.1.1. ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA RADNIH MJESTA

JPU Ljubica Popović je organizovana u devet vaspitnih jedinica a to su: Osmjeh, Ljubica Popović, Pčelica, Sunce, Lane, Bajka, Palčica, Suncokrili i Zvjezdice. U vaspitnim jedinicama se organizuju vaspitne grupe u zavisnosti od uzrasta djece.

Na nivou Ustanove upisano je 3145 djece za 2013/2014. godinu. Od ovog broja 971 dijete, uzrasta do tri godine, raspoređeno je u 29 jaslenih vaspitnih grupa (10 grupa djece do dvije godine i 19 grupa djece od dvije do tri godine). Broj djece od 2174, uzrasta od tri godine do polaska u školu, raspoređeno je u 53 vaspitne grupe vrtića (16 grupa djece od tri do četiri godine i 16 grupa djece od četiri do pet godina, 19 grupa djece od pet do šest godina i 2 mješovite grupe djece od tri do pet godina).

Broj upisane djece u vaspitnim grupama za primarni program je veći od broja koji je propisan Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju u članu 24. Broj upisane djece u odnosu na broj propisan Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju je sledeći:

- upisano djece uzrasta do 2 godine, 167 djece više ili 239%,
- uzrasta od 2 do 3 godine, 418 djece više ili 257%,
- uzrasta od 3 do 4 godine, 298 djece više ili 193%,
- uzrast od 4 do 5 godina, 283 djece više ili 173%
- uzrast od 5 do 6 godina, 341 dijete više ili 172% i
- mješovita grupa od 3-5 godina, 33 djece više ili 182,5%.

  - Upisano je 1540 ili 204,22% djece više nego što je zakonom propisano. Za tekuću školsku godinu Ustanova je dobila pisanu Saglasnost[19] da se broj djece može povećati po vaspitnim grupama, u zavisnosti od smještajnih kapaciteta.

[17] Rješenje broj 01 – 1281/4 od 11.06.2014. godine
[18] Odluka o izboru kandidata, broj 03 – 6406/2 od 29.12.2014. godine
[19] Dopis, broj:1658 od 04.06.2014. godine.

Unutrašnja organizacija, način rada i upravljanja kao druga pitanja značajna za rad Ustanove uređena su Statutom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Statut je donio Upravni odbor[20]. Saglasnost na Statut[21] i Pravilnik[22] o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove dalo je Ministarstvo prosvjete.

Ustanova je donijela Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 27.09.2013. godine. Na Pravilnik je data Saglasnost[23] Ministarstva prosvjete u skladu sa članom 60, stav 2 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju. U 2014. godini vršene su dvije dopune Pravilnika. Ministarstvo prosvjete je dalo Saglasnost[24] na izvršene dopune. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je 28 radnih mjesta sa 332 izvršioca. Broj zaposlenih lica u 2014. godini kretao se od 279 do 360. Zaključno sa 31.12.2014. godine, broj zaposlenih je iznosio 360 lica, tj. 302 na neodređeno i 58 na određeno vrijeme. Deset lica (na određeno vrijeme) je angažovano sa Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, za poslove pružanja pomoći djeci sa smetnjama i teškoćama u razvoju, u skladu sa Uredbom[25] Vlade o subvencijama zarada za određene kategorije nezaposlenih lica, a shodno Ugovoru[26] o realizaciji Programa lokalnog javnog rada „Personalni asistenti u vrtiću Ljubica Popović". Ministarstvo prosvjete daje saglasnost na popunu radnih mjesta. Ustanova se obraćala Ministarstvu prosvjete, više puta, da im se odobri prijem novih radnika u skladu sa Pravilnikom. Ministarstvo je uvažilo samo djelimično njihove zahtjeve.

7.1.1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ustanova je dostavila finansijski izvještaj na obrascima 4 i 5 Ministarstvu prosvjete, shodno članu 2 i članu 5 Pravilnika[27] o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave u zakonski predviđenom roku:

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

[20] Odluka broj 1047 od 14.04.2011. godine
[21] Saglasnost MP na Statut Ustanove broj 07 – 2308/2 od 16.05.2011. godine.
[22] Saglasnost MP na Pravilnik Ustanove broj 07 – 5133/3 od 18.12.2013. godine.
[23] Saglasnost Ministarstva prosvjete, broj 07 – 5133/3 od 18.12.2013. godine.
[24] Saglasnost Ministarstva prosvjete, broj 07 – 5133/6 od 30.05.2014. godine i Saglasnost broj 07 – 5133/8 od 24.09.2014. godine.
[25] „Sl.List Crne Gore", broj 40/13 od 13.08.2013. godine.
[26] Ugovor o realizaciji javnog rada, broj 3277 od 15.10.2014. godine.
[27] "Sl. list Crne Gore", br.16/13.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2014

Period 01.01 – 31.12

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1	PRIMICI				
1.1	Opšti prihodi	2.549.371,72	2.606.936,64		2.606.936,64
1.2	Namjenski prihodi		2.302,00		2.302,00
1.3	Sopstveni prihodi	883.049,13		890.950,85	890.950,85
1.4	Pimici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije				
1.7	Transferi				
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				
1.7.2	Ostali transferi				
1.8	Pozajmice i krediti				
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)	3.432.420,85	2.609.238,64	890.950,85	3.500.189,54
2	IZDACI				
2.1	Tekući izdaci				
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.531.455,92	2.591.993,70		2.591.993,70
2.1.2	Ostala lična primanja	89.001,21		82.151,71	82.151,71
2.1.3	Rashodi za materijal	108.424,77		164.203,59	164.203,59
2.1.4	Rashodi za usluge	530.957,57		533.361,99	533.361,99
2.1.5	Tekuće održavanje	154.991,48		120.460,84	120.460,84
2.1.6	Kamate				
2.1.7	Renta				
2.1.8	Subvencije				
2.1.9	Ostali izdaci				
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu				
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru				
2.4.	Kapitalni izdaci				
2.5.	Pozajmice i krediti				
2.6.	Otplata dugova				
2.7.	Rezerve				
II	Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)	3.414.830,95	2.591.993,70	900.178,13	3.492.171,83
III	Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)	17.589,90	17.244,94	(9.227,28)	8.017,7
IV	Smanjenje gotovine1	(6.567,01)			(34.894,27
V	Gotovina na početku perioda	262.479,99			286.636,9
VI	Gotovina na kraju perioda (III + IV)	286.636,90			259.760,3

1 Smanjenje gotovine odnosi se na račune koji su plaćeni u januaru (stvarni odliv sa računa) a prikazani su kao trošak decembra.

- Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA
Sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine Godina **2014**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	922.231,17	
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	33.381,08	15.107,63
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	955.612,25	15.107,63

U Izvještaju o neizmirenim obavezama su prikazane obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 15.107,63 €, što odgovara stanju na kraju izvještajnog perioda na računima klase 2 u glavnoj knjizi subjekta revizije. Obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima.

6.1.2. PRIHODI

Upravni odbor Ustanove je donio Godišnji[28] finansijski plan za 2014. godinu u skladu sa članom 15 tačka 4 Statuta JPU „Ljubica Popović". Ustanova osim budžetskih sredstava, ostvaruje sopstvene prihode, koji se ne evidentiraju kroz konsolidovani račun trezora.

U Izvještaju o novčanim tokovima IV, Ustanova je prikazala primitke u iznosu od 3.500.189,54 € i to:

- Opšti prihodi .....2.606.936,64 €
- Namjenski prihodi .....2.302,00 €
- Sopstveni prihodi .....890.950,85 €

[28] Finansijski plan, broj 476 od 27.02.2014. godine.

Na poziciji „Opšti prihodi" u Izvještaju o novčanim tokovima IV su prikazani sledeći prihodi:

- Redovni prihodi iz budžeta ..... 2.583.834,79 €
- Prihodi od Zavoda za zapošljavanje..... 14.472,35 €
- Prihodi od Centra za socijalni rad ..... 8.629,50 €

  - Redovni prihodi iz budžeta u iznosu 2.583.834,79 € predstavljaju uplate Ministarstva prosvjete na račun ustanove u iznosu 1.523.700,00 € i sredstva za poreze i doprinose na zarade koje je Ministarstvo prosvjete uplatilo u ime Ustanove na jedinstveni račun poreza i doprinosa. Ministarstvo prosvjete je dopisom[29] obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Ljubica Popović, a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".
    Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

Iznos od 14.472,35 € je prihod od Zavoda za zapošljavanje za realizaciju Javnih radova „ Personalni asistent u vrtiću", shodno Uredbi[30] o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica i Ugovora[31] o realizaciji javnih radova.

  - Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 14.472,35 € u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirao na računu 7425 – „Transferi Zavoda za zapošljavanje crne Gore", pa ih je trebao u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

[29] Broj 13-5806/4 od 14.01.2015.godine
[30] Sl. list CG", broj 40/13 od 13.08.2013. godine.
[31] Ugovor o realizaciji javnog rada, broj 3277 od 15.10.2014. godine.

Prihodi u iznosu od 8.629,50 € su prihodi od Centra za socijalni rad Podgorice, namijenjeni za troškove ishrane djece, čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice, u skladu sa članom 46 Zakona o socijalnoj dječjoj zaštiti i članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju.

- Ustanova ostvaruje prihode od Centra za socijalni rad po osnovu vršenja svoje djelatnosti (pružanje usluga ishrane djece) pa je ove prihode u iznosu od 8.629,50 € trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.3. „Sopstveni prihodi".
- Ustanova dostavlja Centru za socijalni rad spisak djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice sa iznosom koji je potrebno uplatiti. Iz raspoložive dokumentacije, utvrđeno je da Centar uplaćuje 50% od obračunate visine troškova za ishranu djece.

Na poziciji „Namjenski prihodi", u Izvještaju o novčanim tokovima IV", subjekat revizije je prikazao prihode u iznosu od 2.302,00 €, koji su ostvareni u skladu sa dopisom[32] Ministarstva prosvjete. Radi se o Ugovoru o donaciji za projekte nabavke didaktičke opreme i spoljnog mobilijara za javne predškolske ustanove u Crnoj Gori, u okviru kampanje „Budi odgovoran. Od tebe zavisi. Siva ekonomija 0%." Nosioci projekta su Vlada, Elektrotehnički fakultet Univerziteta Crne Gore, Kancelarija Programa Ujedinjenih nacija za razvoj u Crnoj Gori i britanska ambasada. Na osnovu kandidovanog projekta, Ministarstva prosvjete - Nabavka didaktičke opreme, rekvizita i spoljnog mobilijara za sve javne predškolske ustanove, donatorska sredstva su uplaćena u jednakim novčanim iznosima (2.302,05 € po ustanovi).

- Prihode u iznosu od 2.302,00 € je trebalo prikazati, u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 1.6. „Donacije/sponzorstva".

Sopstveni prihodi Ustanove, prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima IV u iznosu od 890.950,85 €, koliko je i evidentirano u Glavnoj knjizi. Struktura ostvarenih sopstvenih prihoda je sledeća:

- Prihodi od uplata roditelja za troškove ishrane 866.471,48
- Prihodi od zakupa sala 7.940,00
- Prihodi od produženog boravka 9.964,00
- Ostali prihodi 6.575,36

Prihodi od uplata roditelja za troškove ishrane djece predstavljaju 97,25% ostvarenih sopstvenih prihoda Ustanove. Visina mjesečnih troškova za ishranu djece je na mjesečnom nivou iznosila 39,00 € za vrtić i 40,00 € za jaslice. Visina troškova određena je 2008. godine, Odlukom[33] Upravnog odbora Ustanove uz

[32] Dopis, broj 2010 od 27.06.2014. godine.
[33] Odluka, broj 4148/2 od 24.12.2008. godine.

saglasnost Ministarstva[34] prosvjete i nauke. Troškovi ishrane su obračunati na osnovu dnevnih potreba djeteta za određenim namirnicama, po normativima koje određuje nutricionista – dijetetičar i cijenama iz realizovanih javnih nabavki za životne namirnice.

- Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 875.100,98 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove iznose 316.835,34 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 558.265,64 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 558.265,64 € iskorišćena je za finansiranje izdataka (ostala lična primanja, rashodi za materijal, rashodi za usluge, rashodi za tekuće održavanje) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju je propisano da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju je propisano da je djelatnost ustanove neprofitabilna.

Uvidom u pisanu korespodenciju[35] između Ministarstva prosvjete i Ustanove, utvrđeno je da Ministarstvo prosvjete duže od četiri godine Ustanovi nije uplaćivalo sredstva za troškove električne energije, komunalnih usluga i vode. Uvidom u Glavnu knjigu trezora, državni revizori su utvrdili, da su za 2014. godinu Ustanovi uplaćena sredstva iz budžeta Crne Gore, samo za bruto zarade zaposlenih. Ustanovi nijesu obezbijeđena sredstva iz budžeta, na ime obaveza iz člana 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, a to su između ostalih, obaveze koje se odnose na: ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr.

- Ustanova je izvršila pozajmicu sredstava Ministarstvu prosvjete u iznosu od 270.000,00 €, u skladu sa zaključkom Vlade i dopisom Ministarstva[36]. Sredstva su odobrena Odlukom[37] Upravnog odbora Ustanove, sa rokom vraćanja do 30.06.2012. godine. Sredstva nijesu vraćena Ustanovi. Potraživanje je evidentirano u Glavnoj knjizi Ustanove na kontu 113211 – potraživanja iz budžeta.

[34] Dopis, broj 04–4312 od 13.10.2008. godine.
[35] Dopis Ministarstva prosvjete, broj 03–2669 od 09.06.2014.godine i Dopis Ustanove, broj 2289 od 25.07.2014. godine.
[36] Dopis Ministarstva prosvjete i sporta, broj 3910 od 21.10.2011. godine.
[37] Odluka, broj 3910 od 21.10.2011. godine.

Prihodi od zakupa sala ostvareni u iznosu 7.940,00 €, na osnovu davanja u zakup prostora koje je izvršeno putem javnog oglašavanja, na osnovu odluke Upravnog odbora i uz saglasnost Ministarstva prosvjete.

Prihodi od produženog boravka u iznosu od 9.964,00 € ostvareni su po osnovu sklopljenih ugovora o pružanju usluga ishrane Osnovnim školama „ Maksim Gorki[38]„ i „ Radojica Perović"[39].

6.1.3. IZDACI

Ustanova je planirala izdatke u iznosu od 3.455.800,00 €. U glavnoj knjizi Ustanove, evidentirani su izdaci u iznosu od 3.492.171,83 € ili 101,05 % u odnosu na plan.

411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Subjekat revizije je u glavnoj knjizi evidentirao izdatke za bruto zarade u iznosu 2.591.993,70 € koliko je i prikazano na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV.

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca planirani su u iznosu 2.550.000,00 €. Izdaci su finansirani iz budžeta u iznosu od 2.583.834,80 €. Izvršenje po evidenciji Ustanove iznosi 2.591.993,70 €. Procenat izvršenja u odnosu na planirana sredstva iznosi 101,65%. Izdaci za zarade u iznosu 8.158,90 € finansirani su iz sopstvenih prihoda.

U glavnoj knjizi Trezora evidentirano je izvršenje izdataka za neto zarade u iznosu 1.523.700,00 €, a odnosi se na sredstva za zarade uplaćena na račun Ustanove. Sredstva za izdatke za poreze, doprinose i prireze na isplaćene neto zarade nijesu uplaćivana na račun Ustanove već na jedinstveni račun za uplatu poreza i doprinosa.

- Dopisom[40] Ministarstva prosvjete, Ustanova je obaviještena da su obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu po osnovu poreza, doprinosa i prireza u potpunosti izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Ljubica Popović", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca".
  Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. Podaci iz glavne knjige

[38] Ugovor o pružanju usluga, broj 2864 od 18.09.2014. godine.
[39] Ugovor o pružanju usluga, broj 3030 od 30.09.2014. godine.
[40] Dopis, broj: 13 – 5806/4 od 14. 01.2015. godine.

Trezora ne omogućavaju indetifikaciju 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.

Ustanova dostavlja obračun zarada do petnaestog u mjesecu Ministarstvu prosvjete – Službi za finansije i računovodstvo, u elektronskoj i papirnoj formi. Na osnovu obrađenih obračunskih Spiskova zaposlenih, Ministarstvo prenosi sredstva za neto zarade na račun Ustanove. Ukupni izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za zaposlene u Ustanovi, iznose 2.577.416,12 €. U ovaj iznos nijesu uračunate bruto zarade za personalne asistente, koji se angažuju shodno Ugovoru o realizaciji javnog rada. Njihove zarade u bruto iznosu su 14.472,35 €. Izdaci za bruto zarade sa doprinosima na teret poslodavca, sa asistentima, iznose 2.591.993,70 € koliko je evidentirano u glavnoj knjizi Ustanove i Izvještaju o novčanim tokovima IV.

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

Ustanova nije zapošljavala lica sa invaliditetom, u smislu člana 21 Zakona [41] o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, ali je shodno članu 22 Zakona, uplaćivala poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Ustanova je uplatila po tom osnovu iznos od 26.870,60 €.

Uvidom u platne spiskove zaposlenih utvrđeno je, na osnovu uzorka, da su primijenjeni koeficijenti za obračun zarada u skladu sa koeficijentima za radna mjesta predviđena Granskim kolektivnim ugovorom o izmjenama i dopunama granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvjete. Obračun bruto zarada za zaposlene je u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada[42] i Sporazumom o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta[43].

412– Ostala lična primanja

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi evidentirao izdatke za ostala lična primanja (računi grupe 412) u iznosu 50.534,85 € dok je na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV (2.1.2. "Ostala lična primanja") prikazao iznos od 82.151,71 €. Subjekat revizije je na poziciji "Ostala lična primanja" u finansijskom izvještaju prikazao dio izdataka koje je u toku godine evidentirao na računima grupe 412 - "Ostali izdaci" i to izdatke u iznosu 32.611,71 € koji se odnose na izdatke za naknade članovima Upravnog odbora i isplate po osnovu ugovora o djelu.

[41] Sl. List Crne Gore", br.49/8, 73/10, 39/11.
[42] "Sl. list Crne Gore", br. 05/11. Od 21. 01. 2011. godine.
[43] „Sl. List Crne Gore", br.80/10 od 31. 12. 2010. godine.

413 – Rashodi za materijal

- Na računima grupe 413 – „Rashodi za materijal" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci u iznosu 301.193,40 €, dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.3. „Rashodi za materijal") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazan iznos od 164.203,59 €.

414 – Rashodi za usluge

- Na računima grupe 414 evidentirano je u glavnoj knjizi subjekta revizije 42.190,31 € dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.4. „Rashodi za usluge") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazano 533.361,99 €.

- Subjekat revizije je izdatke za nabavku prehrambenih namirnica u iznosu 316.835,20 € evidentirao u glavnoj knjizi na računu 4216 – „Ishrana djece u predškolskim ustanovama", a u u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na poziciji 2.1.4. „Rashodi za usluge", što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

415– Rashodi za tekuće održavanje

- Na računima grupe 415 u glavnoj knjizi Ustanove evidentirani su izdaci u iznosu 36.339,01 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji (2.1.5. „Tekuće održavanje") prikazan iznos od 120.460,84€. Subjekat revizije je izdatke za održavanje vrtića evidentirao u glavnoj knjizi na računima grupe 413- „Rashodi za materijal" dok ih je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao na odgovarajućoj poziciji (2.1.5. „Tekuće održavanje").

419 – Ostali izdaci

- Subjekat revizije je na računima grupe 419 u glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu 78.092,39 €, dok na odgovarajućoj poziciji (2.1.9. „Ostali izdaci") u Izvještaju o novčanim tokovima IV nema prikazanih izdataka.

Subjekat revizije je na računima grupe 419 evidentirao izdatke po osnovu ugovora o djelu, izdatke za komunalne usluge, izdatke za održavanje softvera, izdatke za troškove sudskih postupaka i ostalo u ukupnom iznosu 58.636,95 €. Na računima grupe 419 evidentirani su naknade članovima Upravnog odbora u bruto iznosu od 19.455,44 €.

Ustanova je na osnovu Odluke Upravnog odbora, plaćala mjesečne naknade članovima Upravnog odbora u neto iznosu od 300,00 € za predsjednika i 240,00 € za članove. Godišnji izdaci za Upravni odbor, sa doprinosima, porezima i prirezima, iznose 19.455,44 €.

- Isplata naknada članovima Upravnog odbora nije u skladu sa članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju kojiom je propisano da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade.

44 – Kapitalni izdaci

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računu 4415 – "Izdaci za opremu" evidentirao izdatke u iznosu od 74.992,83 €, dok na odgovarajućoj poziciji (2.4. "Kapitalni izdaci") u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

6.1.4. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Revizijom je utvrđeno da Ustanova obezbjeđuje hronološku evidenciju poslovnih promjena u dnevniku blagajne, praćene nalozima za uplatu i isplatu. Nalozi dokumentovani odgovarajućom dokumentacijom. Utvrđeno je da su svi računi zavedeni, potpisani od strane ovlašćene osobe. Poslovanje Ustanove obavlja se preko računa, sredstva potrebna za podmirenje troškova blagajne podizana su putem kreditnog naloga sa bankarskog računa**.** Podizanje gotovine sa računa, vrši Vera Vujanović obračunska radnica –blagajnica, shodno Ovlašćenju[44] i potrebama Ustanove. Kontrolu blagajničkih dokumenta obavlja sekretarka Desanka Radulović, koja potvrđuje da je dokument ispravan i da se na osnovu istog može izvršiti plaćanje u skladu sa članom 6 Pravila o blagajničkom poslovanju. Stanje blagajne se obavezno kvartalno usklađuje sa knjigovodstvenim stanjem i obezbjeđuje poštovanje Odluke[45] o blagajničkom maksimumu.

Stanje blagajne na početku 2014. godine iznosilo 174,20 €. U toku godine je podignuto sa računa za potrebe blagajne 4.546,00 €. Stanje blagajne na kraju godine iznosilo je 133,50 €, što je u skladu sa Odlukom[46] o blagajničkom maksimumom u iznosu od 300,00 €.

[44] Ovlašćenje , broj: 94/2 od 22. 01. 2014. godine.
[45] Odluka o br 366 od 14.02.2014.g.
[46] Odluka broj 366 od 14.02. 2014. godine.

6.1.5. BANKARSKI RAČUNI

Gotovinske transakcije obavljaju se preko računa: Podgoričke banke Societe general group, br. računa (550-6184–58), Crnogorske komercijalne banke (510-22928–29), i Prve banke Crne Gore (535-7634–69). Sa predmetnim bankama zaključeni su ugovori o otvaranju i vođenju računa. Ugovor o otvaranju računa potpisuje direktor Ustanove.

Stanje na žiro računima potvrđeno je Izvještajem[47] o izvršenom popisu potraživanja od roditelja, blagajne i drugih novčanih sredstava i Potvrdom[48] Podgoričke banke Societe general group, Potvrdom[49] Prve banke CG i Izvodom[50] Crnogorske komercijalne banke.

6.1.7. IMOVINA

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i popis imovine na dan 31.12.2014. godine, kao i uvidom u dokumentaciju kojom se utvrđuje vlasništvo nad imovinom i fizičkom provjerom, izvršena je revizija imovine Ustanove. Utvrđeno je da Ustanova vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine. Komisija za popis formirana Odlukom[51] direktorke, izvršila je popis i sačinila Izvještaj[52] o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Upravni odbor je Odlukom[53] usvojio Izvještaj o izvršenom godišnjem popisu imovine i obaveza.

Ustanova je dostavila Popis imovine u pisanoj i elektronskoj formi Ministarstvu prosvjete, u skladu sa Dopisom[54] Ministarstva. Forma obrasca predložena je od strane Uprave za imovinu. Ministarstvo prosvjete objedinjuje popise imovine svih javnih ustanova i dostavlja iste Upravi za imovinu.

Za upravljanje imovinom ne postoje pisane procedure, već se upravljanje vrši u skladu sa Pravilnikom[55] o finansijskom i računovodstvenom poslovanju i druge propise koji regulišu datu oblast. U skladu sa članom 27 Pravilnika o finansijskom i računovodstvenom poslovanju usklađivanje prometa i stanja Glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnim knjigama vrši se obavezno prije sastavljanja kvartalnih i godišnjih izvještaja. Obračun amortizacije vrši se elektronski kroz program u kojem se vode sredstva u skladu sa sa Uputstvom[56] o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini

[47] Izvještaj o izvršenom popisu potraživanja od roditelja, blagajne i drugih novčanih sredstava, broj 4669 od 31.12.2014.g.
[48] Potvrda, broj 4469 od 10.02.2015. godine
[49] Potvrda, broj 312, od 11.02.2015. godine
[50] Izvod ,broj 248 od 31.12.2014. godine
[51] Odluka , broj 4078, od 03.12.2014. godine.
[52] Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom godišnjem popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, broj 226 od 26.01.2015. godine.
[53] Odluka, broj 289 od 29.01.2015. godine.
[54] Dopis Ministarstva prosvjete, broj 01 – 6125/2 od 15.12.2014. godine.
[55] Pravilnik o finansijskom i računovodstvenom poslovanju, broj 499/4 od 28. 02. 2011. godine.
[56] „Sl.list Crne Gore", broj 47/11.

u skladu sa članom 7, gdje je propisano da se obračun amortizacije i revalorizacije vrši računovdstveno elektronskom obradom podataka.

Ustanova svoje aktivnosti obavlja u 9 vaspitnih jedinica. Program rada organizovan u 29 grupa u jaslicama i 53 grupe u vrtiću. Za obavljanje svojih aktivnosti Ustanova koristi sedam službenih automobila, koristi ih u skladu sa Pravilnikom[57] o korišćenju službenih vozila. Pravilnikom su utvrđeni uslovi i način korišćenja i tehničkog održavanja službenih vozila, dok je potrošnja goriva regulisana Pravilnikom[58] o uslovima i načinu korišćenja goriva.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da subjekat revizije postupa u skladu sa članom 17 stav 1 i 2 Uredbe[59] o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog – obrazac PN. Za upotrebu službenog vozila saglasnost daje direktorka Ustanove.

6.1.8. JAVNE NABAVKE

Desanka Radulović, imenovana[60] je za službenika za javne nabavke, ispunjava uslove predviđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama.

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, Ustanova je sačinila Plan[61] javnih nabavki i dostavila Upravi za javne nabavke. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Plan javnih nabavki Ustanove. Planom je predviđena nabavka roba u iznosu od 634.000,00 €, vrijednost planiranih radova iznosi 45.000,00 € i planiranih usluga 25.000,00 €. Ukupna vrijednost Plana javnih nabavki je 704.000,00 €.

Shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama, Ustanova je Upravi za javne nabavke dostavila Izvještaj[62] o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2014. godini. Po sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima iskazano je ukupno izvršenje javnih nabavki, sa uračunatim PDV – om, u iznosu od 573.235,08 €.

Vrijednosti javnih nabavki iskazana po sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima:

- dodijeljene javne nabavke u otvorenom postupku javne nabavke (2) iskazane su u iznosu 101.698,82 €;
- dodijeljene javne nabavke po okvirnom sporazumu (10) iznose 312.560,18 €,
- dodijeljene javne nabavke šoping metodom (9), iskazane u iznosu od 89.536,48 € sa PDV – om,
- dodijeljene javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma (297), iskazane su u iznosu od 69.439,60 €.

[57] Pravilnik o korišćenju službenih vozila, broj 2090 od 27.06.2013.godine.
[58] Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja goriva, br.499/2 od 28.02.2011. godine.
[59] Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore „Sl. list CG", br: 21/10 i 57/11.
[60] Rješenje, broj 1970 od 30. 06. 2009.godine
[61] Plan javnih nabavki broj212 od 30. 01. 2014. godine.
[62] Izvještaji broj 686,687,688 od 27. 02. 2015. godine.

Uprava za javne nabavke je dala saglasnost[63] o ispunjenosti uslova za sprovođenje okvirnih sporazuma za javno nadmetanje, javne nabavke roba.

Ukupna vrijednost javnih nabavki iskazana je u iznosu od 573.235,08 € sa PDV – om.

- Vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma u 2014. godini iznosila je 69.439,60 € što je 12,11% ukupne godišnje vrijednosti javnih nabavki (573.235,08 €). Zakonom o javnim nabavkama u članu 30 stav 3 utvrđeno je da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 8 % izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 500.000,00 € do 800.000,00 €.

6.2. JPU ĐINA VRBICA PODGORICA

6.2.1. ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA RADNIH MJESTA

Odlukom[64] o statusnoj promjeni-podjeli JPU "Ljubica Popović" na sjednici Upravnog odbora održanoj 05.07.2007. godine formirana je JPU "Đina Vrbica" kao posebno pravno lice. Ministarstvo prosvjete i nauke je dalo saglasnost[65] na Odluku o statusnoj promjeni-podjeli JPU "Ljubica Popović" i donijelo rješenje kojim se izdaje licenca za rad JPU "Đina Vrbica" za izvođenje programa predškolskog vaspitanja i obrazovanja[66]. Izvršena je registracija u Privrednom sudu[67] i upis u Registar poreskih obaveznika[68]. Na sjednici Upravnog odbora JPU "Đina Vrbica" održanoj 10.06.2011. godine donijeta je Odluka[69] kojom je usvojen Statut JPU "Đina Vrbice", za koji je dobijena saglasnost[70] od Ministarstva prosvjete.

Ustanovom upravlja Upravni odbor koji ima pet članova: tri predstavnika Ministarstva prosvjete, jedan predstavnik zaposlenih i jedan predstavnik roditelja. Upravni odbor odlučuje većinom glasova ukupnog broja članova, ako statutom ustanove nije predviđeno da o pojedinim pitanjima odlučuje druga većina. Odlukom broj 3497 od 22.12.2010. godine konstituisan je Upravni odbor u sastavu: Marijana Papić, profesorica engleskog jezika, direktorica JU OŠ „Pavle Rovinski" u Podgorici, predstavnik Ministarstva prosvjete i nauke; Branka Rajković, diplomirani pravnik, predstavnik Ministarstva prosvjete i nauke; Nada Kandić, privatni preduzetnik; predstavnik Ministarstva prosvjete i nauke; Senka Živković, diplomirani logoped, predstavnik zaposlenih i Jelena Đurović, modni kreator, predstavnik roditelja.

[63] Rješenje broj 01 – 2628/13-1 od 10. 04. 2013. godine.
[64] broj 2471
[65] broj 03-5573/2 od 26.07.2007.g.
[66] broj 04-1-301 od 05.09.2007.g.
[67] broj 8-0017310/002, dana 19.11.2007.g.
[68] broj 30-01-08984-5 od 27.09.2007.g.
[69] broj 1405
[70] broj 07-3577/2 od 06.07.2011.g.

Na osnovu člana 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju i člana 11 Statuta JPU "Đina Vrbica" članovi Upravnog odbora biraju se na četiri godine osim predstavnika roditelja koji se bira na dvije godine. Predstavniku roditelja u upravnom odboru istekao je mandat 13.02.2013. godine kada je Savjet roditelja izabrao novog predstavnika. Mandat ostalim članovima je istekao u decembru 2014. godine, nakon čega su pokrenute aktivnosti na konstituisanju novog Upravnog odbora.

- Članovi Upravnog odbora dobijali su mjesečnu novčanu naknadu u iznosu 200,00 na osnovu Odluke[71] o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, koju je donio Upravni odbor. Članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju je propisano da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade**.**

Ustanovom rukovodi direktor, koji je i pedagoški rukovodilac, o svom radu podnosi izvještaj Upravnom odboru najmanje jedanput godišnje. Na osnovu člana 78a Zakona o obrazovanju i vaspitanju direktor se bira na period od 4 godine. U skladu sa članom 80 Zakona o obrazovanju i vaspitanju, nakon objavljenog javnog konkursa, kojeg raspisuje Upravni odbor dva mjeseca prije isteka mandata, Odluku o izboru direktora donosi ministar na osnovu dostavljene kompletne dokumetacije u roku od sedam dana od završetka konkursa.

Funkciju direktora u ustanovi JPU "Đina Vrbica" obavlja Nataša Tomović koja je izabrana rješenjem[72] o izboru direktora Ministarstva prosvjete i sporta.

JPU "Đina Vrbica" organizovana je u 12 vaspitnih jedinica, od kojih sa cjelodnevnim boravkom 9 vaspitnih jedinica, poludnevnim boravkom 3 vaspitne jedinice i 2 vaspitne jedinice sa kraćim vaspitno-obrazovnim programom. Ukupan broj jaslenih grupa je 29, vrtića 49, u poludnevnom boravku su organizovane 4 grupe i u kraćem programu pripreme za školu 3 vaspitne grupe. Na osnovu član 38 Statuta propisano da se upis vrši po pravilu u toku juna mjeseca na osnovu javnog oglašavanja, koje vodi Komisija za upis, koju imenuje direktor Ustanove .

Za školsku 2013/14. godinu upisano je 3.200 djece, koja su raspoređena u 12 prostorno udaljenih vaspitnih jedinica, i to u jaslicama 1.005 djece, u vrtiću 2.135 djece i kraćem programu 60 djece. Za školsku godinu 2014/2015 po raspisanom konkursu za prijem 2.370 djece, javilo se 3.637 djece zbog velikog broja interesovanja traženo je mišljenje od Ministarstva prosvjete. Dopisom 03-258/2 od 04.06.2014. godine Ministarstva prosvjete dalo saglasnost da se broj djece može povećati u skladu sa kadrovskim i prostorim mogućnostima ustanove. Na sjednici održanoj 06.06.2014.godine Upravnog Odbora donio je odluku da "Djeca koja ispunjavaju zakonske uslove za upis u predškolsku ustanovu i koja su predala dokumenta u zakonskom roku biće

[71] broj 129/6 od 13.2.2013. godine
[72]broj 03-355/3 od 01.02.2011. godine.

primljena". Broj djece koja borave u ovim vaspitnim jedinicama je 3.297, od kojih u jaslicama 959 djece, u vrtiću 2124 djece, dok je broj djece u poludnevnom boravku 119 i u kraćem programu pripreme za školu 95 djece.

Prema Zakonu o predškolskom vaspitanju i obrazovanju u zavisnosti od uzrasta djece za primarni program broj djece po grupama je dat u tabeli:

Broj djece u vaspitnoj grupi za primarni program - Zakon o predškolskom i vaspitnom obrazovanju

Rb	Godište djece	Broj djece
1	djeca do jedne godine	8
2	djeca do dvije godine	12
3	djeca od dvije do tri godine;	14
4	djeca u mješovitoj grupi do tri godine;	10
5	djeca od tri do četiri godine;	20
6	djeca od četiri do pet godina;	24
7	djeca od pet do šest godina;	25
8	djeca u mješovitoj grupi od tri do šest godina.	20

Prema dostavljenim podacima iz dnevnika broj djece po grupi kreće od 28 do 60 djece, najveća opterećenost grupa je u programu vrtić.

Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta donešen je prvi put 2007. godine od kada JPU "Đina Vrbica" posluje kao samostalno pravno lice, i na koji je dobila saglasnost od Ministarstva prosvjete. Na sjednici Upravnog odbora dana 27.09.2014. godine usvojen je novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji Ministrarstvo daje saglasnost[73] uz određene izuzetke.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđena su 27 radna mjesta sa 333 izvršioca. Prema podacima iz decembra 2014. godine stalno zaposlenih radnika je bilo 289, na određeno je bilo 67 radnika i 2 radnika zaposlenih na mjesto pripravnika. Angažovanje zaposlenih na određeno vrijeme vršeno je iz dva razloga : zapošljavanje po osnovu zamjena zaposlenih koji su na bolovanju i zapošljavanje radnika kao ispomoć zbog brojnosti djece ili drugih specifičnih situacija.

- Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da određeni broj zaposlenih ne posjeduje kvalifikacije predviđene Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JPU "Đina Vrbica".

6.2.2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ustanova je dostavila finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 Ministarstvu prosvjete, shodno članu 2 i članu 5 Pravilnika[74] o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave u zakonski predviđenom roku:

[73] Broj 5117/3 od 18. decembra 2013. godine
[74] "Sl. list Crne Gore", br.16/13.

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV				Godina 2014. Period 01.01. - 31.12.		Obrazac 4
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	
1	PRIMICI					
1.1.	Opšti prihodi	1.467.460		1.527.534		1.527.534
1.2.	Namjenski prihodi	24.449		54.459		54.459
1.3.	Sopstveni prihodi	721.744			817.318	817.318
1.4.	Primici od prodaje imovine					0
1.5.	Primici od otplate kredita					0
1.6.	Donacije	10.174			2.220	2.220
1.7.	Transferi					0
1.7.1.	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje					0
1.7.2.	Ostali transferi					0
1.8.	Pozajmice i krediti					0
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	2.223.827	0	1.581.993	819.538	2.401.531
2	IZDACI					
2.1.	Tekući izdaci	2.164.725		1.579.700	718.133	2.297.833
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.448.988		1.539.522	14.324	1.553.846
2.1.2.	Ostala lična primanja	51.350			78.795	78.795
2.1.3.	Rashodi za materijal	564.362		40.178	474.615	514.793
2.1.4.	Rashodi za usluge				45.603	45.603
2.1.5.	Tekuće održavanje	53.396			27.413	27.413
2.1.6.	Kamate					0
2.1.7.	Renta					0
2.1.8.	Subvencije					0
2.1.9.	Ostali izdaci	46.629			77.383	77.383
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu					0
2.2.1.	Sredstva za tehnološke viškove					0
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			2.293	2.250	4.543
2.4.	Kapitalni izdaci					0
2.5.	Pozajmice i krediti					0
2.6.	Otplata dugova					0
2.7.	Rezerve					0
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	2.164.725	0	1.581.993	720.383	2.302.376
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	59.102	0	0	99.155	99.155
IV	**Gotovina na početku perioda**	12.495			71.597	71.597
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	71.597	0	0	170.752	170.752

- Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

	IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA	Godina : 2014	Obrazac 5
redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvjestajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuce izdatke (1.1+1.2+1.3)	16.164	20.899
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala licna primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuce izdatke	16.164	20.889
2	Obaveze po transferima za socijalnu zastitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	16.164	20.889

Iznos neizmirenih obaveza koji je prikazan u finansijskom izvještaju odgovara iznosu koji je utvrdila komisija za popis obaveza i konstatovala da su ukupne obaveze na 31.12.2014. godine iznosile 20.898,40€. Uvidom u knjigu dobavljača prikazani iznos je potvrđen.

6.2.3. PRIHODI

Prema usvojenom Planu prihoda i rashoda[75] ukupni prihodi su planirani u iznosu od 3.176.000€, dok je prema glavnoj knjizi Ustanove ostvareno 4.531.978 €, odnosno 142,70 % u odnosu na planirani iznos.

U Izvještaju o novčanim tokovima IV, Ustanova je prikazala primitke u iznosu od 2.401.531 € i to:

- Opšti prihodi .....1.527.534 €
- Namjenski prihodi .....54.459 €
- Sopstveni prihodi .....817.318 €
- Donacije .....2.220 €

Na poziciji "Opšti prihodi" prikazani su prihodi iz budžeta, odnosno Ministarstva prosvjete, u iznosu 1.527.534 €. Prikazani iznos predstavlja sredstva za isplatu neto zarada zaposlenih.

[75] sjednica Upravnog odbora od 28.2.2014, Odluka broj172

- Prema podacima glavne knjige Trezora Ministarstvo prosvjete je JPU "Đina Vrbica" prenijelo sredstva u iznosu 1.533.576,20 €. Razlika u odnosu na iznos od 1.527.534 €, koliko je na poziciji opštih prihoda prikazano u finansijskom izvještaju subjekta revizije, iznosi 6.042,20 € i odnosi se na sredstva koja su ustanovi uplaćena od strane ministarstva za potrebe osiguranja i nabavku klima uređaja.

- Ustanova nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazala iznos koji je u glavnoj knjizi evidentirala na računu 742112- "Prihodi od budžeta-dopis minist.pr." u iznosu od 2.130.447,48 €.

- Ministarstvo prosvjete je dopisom obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Đina Vrbica", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".
  Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. Podaci iz glavne knjige Trezora ne omogućavaju indetifikaciju 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.

Na poziciji "Namjenski prihodi", u ukupnom iznosu od 54.459 €, subjekat revizije je prikazao sledeće prihode:

- Prihodi od Zavoda za zapošljavanje ..... 11.987,94 €
- Prihodi od Centra za socijalni rad ..... 34.125,65 €
- Prihode od Ministarstva prosvjete ..... 8.344,25 €

Po osnovu ugovora[76] zaključenog sa Zavodom za zapošljavanje ostvaruje se projekat javnih radova - "Personalni asistenti u vrtiću". Ugovorom je zaključeno da se u vrtiću kao asistenti zaposle lica koja nijesu radno angažovana, a koje će finansirati Zavod za zapošljavanje u skladu sa Uredbom o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica[77].

[76] br 94 od 31.01.2014. godine
[77] "Sl.listCrne Gore, 11/12, 40/13, 55/14

Po osnovu ugovora[78] i ugovorom[79] sa Romskim obrazovnim fondom ostvaruje se projekat "Predškolski klub za đecu koja su preživjela traumu požara u kampu Konik", odnosno projekat "Razvoj ranog djetinjstva romske djece u Kampu Konik , Podgorica".

- Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 11.987,94 € u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirao na računu 7425 – „Transferi Zavoda za zapošljavanje crne Gore", pa ih je trebao u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

Prihodi Centra za socijani rad predstavljaju uplate za troškove ishrane za djecu bez roditeljskog staranja i djecu čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice kao i za djecu iz najosjetljivijih grupa stanovništva. Uplate se vrše na osnovu dostavljenog zahtjeva i priloženog spiska djece koja borave u tom vrtiću.

- Ustanova ostvaruje prihode od Centra za socijalni rad po osnovu vršenja svoje djelatnosti (pružanje usluga ishrane djece) pa je ove prihode u iznosu od 34.125,65 € trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.3. „Sopstveni prihodi".
- Na obrađenom uzorku je utvrđeno da su u toku 2014. godine vršene uplate od strane Centra za socijalni rad u iznosu od 50% iznosa mjesečnih troškova za ishranu djece.

Prihodi od Ministarstva prosvjete u iznosu 8.344,25 € su sredstva iz budžeta uplaćena za potrebe osiguranja, nabavke klima i sredstva donirana za nabavku igračaka (projekat "Uključivanje građana u borbu protiv sive ekonomije") .

- Prihode iz budžeta u iznosu 6.042,20 € je trebalo u finansijskom izvještaju prikazati na poziciji "Opšti prihodi", dok je donirana sredstva u iznosu 2.302,05 € trebalo prikazati na poziciji "Donacije".

Na poziciji „Sopstveni prihodi" u ukupnom iznosu 817.318 € subjekat revizije je u finansijskom izvještaju prikazao sledeće prihode:

Prihodi od uplata roditelja	809.223,14 €
Prihodi od produženog boravka	4.154,50 €
Ostali prihodi	3.933,00 €
Prihodi od kamata	8,60 €

[78] broj 842 zaključenog 10.09.2012.g.
[79] broj 780 od 10.9.2013.g.

Ukupni prihodi od sopstvene djelatnosti iznose 817.319,24€, odnosno 34% od ukupno ostvarenih prihoda.

Prema Zakonu o predškolskom vaspitanju i obrazovanju u skladu sa članom 35 propisano je da za boravak u ustanovama roditelji plaćaju troškove ishrane po osnovu zaključenog ugovora čiji sadržaj utvrđuje Ministarstvo za prosvjetu. Obračun troškova ishrane zasniva se na jelovniku, za koji je zadužena nutricionista/ dijetetičar, koji se formira na osnovu normativa – kojima je regulisana količina svakog obroka po djetetu.

Na osnovu saglasnosti[80] koju je dalo Ministarstvo, u skladu sa rastom visine troškova za život povećana je visina troškova ishrane za 7,7% u 2008. godini što je uslovilo da cijena za jaslice iznosi 40 € a za vrtić 39 €.

- Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 843.348,79 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove iznose 309.186,98 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 534.161,81 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 534.161,81 € iskorišćena[81] je za finansiranje izdataka (ostala lična primanja, rashodi za materijal, rashodi za usluge, rashodi za tekuće održavanje i ostale izdatke) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Ustanovi nijesu obezbijeđena sredstva iz budžeta, na ime obaveza iz člana 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, a to se između ostalih, obaveze koje se odnose na: tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove, rashode za energiju, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, komunalne usluge, vodu i dr. Iz budžeta je na račun Ustanove izvršena, osim sredstava za neto zarade, samo isplata sredstava za nabavku klima uređaja u iznosu od 3.750 €.

- Ustanova je izvršila pozajmicu sredstava Ministarstvu prosvjete u iznosu od 230.000,00 €. Sredstva su odobrena Odlukom[82] Upravnog odbora Ustanove, u skladu sa Zaključkom Vlade sa rokom vraćanja do 30.06.2012. godine. Sredstva nijesu vraćena Ustanovi. Potraživanje je evidentirano u Glavnoj knjizi Ustanove na kontu 113100 – „pozajmice Ministarstvo prosvjete i školi".

[80] broj 04-1-621/7 od 8.10.2018.g.
[81] dio sredstava koji nije utrošen nalazi se na računu Ustanove
[82] broj 2044 dana 21.10.2011.godine

Prihodi od produženog boravka ostvaruju se po osnovu uplate za jedan obrok za djecu koja se nalaze u produženom boravku.

Ostali prihodi se odnose na uplate za gostovanje pozorišnih predstava koje plaćaju roditelji, uplate za komisije stručnog ispita za ispitanike koji nijesu zaposleni u JPU "Đina Vrbica", otkup tenderske dokumentacije i otkup pomija.

6.2.4. IZDACI

Finansijskim planom za 2014. godinu planirani su izdaci u iznosu od 3.176.000 €, dok je izvršenje prema glavnoj knjizi Ustanove iznosilo 3.360.308,05 ili 105,80 % u odnosu na planirano.

Evidencija troškova u glavnoj knjizi vršena je primjenom obračunskog sistema po kome se na konto troškova vršilo zaduživanje po nastalim stvarnim iznosima a ne plaćenim.

411- Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca

U Planu prihoda i rashoda za 2014. godinu troškovi za zarade su planirani u iznosu od 2.200.000€, dok su ukupno prikazani troškovi bruto zarada u glavnoj knjizi iznosili 2.606.948,08 €.

- Ustanova nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 2.1.1. "Bruto zarade i doprinosi na račun poslodavaca", prikazala iznos izdataka za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 1.056.359,32 €, koliko je evidentirano u glavnoj knjizi.

- Dopisom[83] Ministarstva prosvjete, Ustanova je obaviještena da su obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu po osnovu poreza, doprinosa i prireza u potpunosti izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Đina Vrbica", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca".
  Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. Podaci iz glavne knjige Trezora ne omogućavaju indetifikaciju 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.

[83] Dopis, broj: 13 – 5806/4 od 14. 01.2015. godine.

Troškovi zarada evidentirani u glavnoj knjizi JPU "Đina Vrbica" odnose se na troškove zarada za zaposlene na neodređeno vrijeme, na određeno vrijeme, na pripravnike i asistente. Troškovi poreza i doprinosa na zarade predstvaljaju troškove koje vrtić je evidentirao nakon dopisa Ministarstva prosvjete[84] kojim se obavještavaju direktori svih obrazovno-vaspitnih ustanova "da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu po osnovu poreza, doprinosa i prireza u potpunosti izmirene". Ukupno obračunati troškovi za poreze i doprinose i prirez za 2014. godinu iznose 1.056.359,30€. Iznos neto zarada odnosi se na isplatu troškova po osnovu zarade za zaposlene u vrtiću u iznosu od 1.541.858,76€ i neto zarade asistenata–zaposlenih po projektu "Personalni asistenti u vtriću" 8.700€. Obračun zarada sadrži i naknade u iznosu od 5.150€ za službenika za javne nabavke, isplate zaposlenim koji su bili članovi komisija, za koje su na ovaj način izvršeni obračuni poreza i doprinosa.

Ustanova dostavljaju obračun zarada do petnaestog u mjesecu Ministarstvu prosvjete – Službi za finansije i računovodstvo, u elektronskoj i papirnoj formi. Na osnovu obrađenih zarada zaposlenih, Ministarstvo odobrava sredstva za neto zarade. Isplata zarada vrši se u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom, a obračun vrši u skladu sa Internim pravilom za obračun plata i doprinosa na teret poslodavca (u skladu sa važećom Uredbom o obračunu zarada). Internim pravilom se propisuje da se obračun vrši na osnovu evidencije prisutnosti na poslu i izvršavanja radnih obaveza utvrđenih Pravilnikom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta. Evidenciju prisutnosti na poslu vodi koordinator na osnovu knjige evidencije, koja se potpisuje svakog dana svojeručno i na kraju mjeseca predaje Upravi –Direktoru Ustanove. Za kraća odsustva se zaposleni obraćaju zahtjevom koji razmatra direktor i odobrava, za duže odstustvo donose se doznake. Prijavu odsustva vrši koordinatori i obavještava obračunskog radnika, koji vodi knjigu bolovanja i sekretara ustanove koji vodi knjigu zamjena odsutnih radnika.

Po osnovu neto zarada iz sredstava budžeta isplaćeno je 1.527.543,00€, a iz sopstvenih prihoda iznos od 14.217,00€. Ukupna sredstva isplaćena na ime plata za asistente je 11.987.30€

412– Ostala lična primanja

Na računima grupe 412 koji se odnose na ostale naknade knjižene su naknade za jubilarne nagrade, otpremnine, kao troškove pomoći zaposlenim po osnovu bolesti, smrti i za liječenje.

Isplate jubilanih nagrada u ukupnom iznosu od 1.465,00 € vršene su na osnovu Odluke[85] o odobrenju isplate naknade po osnovu jubilarnih naknada.

Isplate otpremnina vršene su po osnovu člana 11 Granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvjete. Naknada se isplaćuje u iznosu od 1.100€.

[84] br: 13-5806/4 od 14. januara 2015.g.
[85] br: 273 od 11.02.2009.g.

Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica poreza je oslobođeno 1.000€ dok je na iznos od 100€ treba izvršiti obračun poreza.

Ostali troškovi u iznosu 72.930,50 € se odnose na isplatu po osnovu finansijske pomoći zaposlenima u slučajevima smrti i za liječenje, a na osnovu zahjteva za pomoć i odgovarajućih odluka.

413 - Rashodi za materijal

- Subjekat revizije je na računima grupe 413 u glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu 518.830,46€, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji 2.1.3. "Rashodi za materijal" prikazao izdatke u iznosu 514.793 €.

Evidentirani izdaci se odnose na troškove nabavke materijala za vaspitno obrazovni rad, kancelarijski materijal, sitnog inventara, sredstava higijene, troškove namirnica, goriva, radne odjeće, reprezentacije.

Troškovi namirnica se odnose na nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece i čine 59,60 % ukupnih rashoda za materijal.

Nabavka materijala (kancelarijskog, vaspitno-obrazovnog i dr), sredstava higijene, namirnica, radne odjeće izvršena je pokretanjem otvorenih postupaka javnih nabavki i šoping metodom za nabavku goriva.

Kretanje zaliha, odnosno ulaza i izlaza robe (namirnica i higijene) iz magacina vodi se kroz magacinsku evidenciju i vođenje magacinskog poslovanja. Prilikom prijema robe u magacin, magacioner provjerava tačnost fakture i upoređuje sa zahtjevom za nabavku robe i evidenciju ulazu robe vodi na magacinskim karticama. Na osnovu potpisanog trebovanja, koje kuhinje za potrebe na sedmičnom nivou dostavljaju magacioneru, vrši se izdavanje robe na kartici. Po prijemu računa u magacinskom poslovanju vrši se kalkulacija ulaza a po izlazu koji dostavlja magacioner vrši se kalkulacija izlaza robe. Usaglašavanje stanja vrši se kvartalno i na kraju godine. Obračun potrošnje po vaspitnim jedinicama vrši se mjesečno kako bi se obezbjedila kontrola troškova i obezbjedilo nesmetano funkcionisanje vrtića.

Prilikom knjiženja zaliha izlaz iz magacina i kretanje zaliha u finansijskom knjigovodstvu tokom godine se ne prate, već se na osnovu usaglašenog stanja magacionera i materijalnog knjigovođe knjiži ukupna potrošnja na kraju godine.

- Na računima grupe 413 – "Rashodi za materijal" evidentirani su troškovi reprezentacije u iznosu 2.903,12 € i bankarskih usluga u iznosu 8.716,87 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Navedene izdatke je trebalo evidentirati na računima 4142 – "Reprezentacija" i 4144 – "Bankarske usluge i negativne kursne razlike".

414-Rashodi za usluge

- Troškovi usluga su u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani u na računima grupe 414 u ukupnom iznosu od 24.026,45 €, dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.4. "Rashodi za usluge") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazan iznos od 45.603 €.

Na ime troškova usluga u glavnoj knjizi su evidentirani troškovi: telefona, službenog puta, poštanskih i usluga prevoza, kotizacija i usavršavanja, sanitarnih pregleda, deratizacije, dezinfekcije i drugih usluga.

Potrošnja usluga mobilne telefonije uređena je Pravilnikom o korišćenju službenih mobilnih telefona u JPU "Đina Vrbica" kojim su odobreni iznosi troškova koje se pravdaju računima.

Troškovi službenog puta su priznavani u skladu sa Pravilom o blagajničkom poslovanju u JPU "Đina Vrbica" i odnose se na dnevnice, troškove prevoza službenog puta, smještaj kotizacije, poštanske usluge troškove prevoza.

Po osnovu redovnih sanitarnih pregleda, održavanja higijene i uslova rada ukupno je ostvarenih troškova u iznosu 10.913,80€.

415- Rashodi za tekuće održavanje

Troškovi tekućeg održavanja odnose se na održavanje objekata i opreme. Troškovi održavanja opreme iznose 3.423,14 € i odnose se na servis vozila, održavanja klima, prostorija i uređenje zemljišta zelenih površina, zamjena potrošnih djelova i dr.

Za potrebe tekućeg održavanja objekata, odnosno nabavku vodovodnog, elektro servisnih materijala, stolarskog materijala, elektro instalacionog materijala i dr. realizovano je 23.989,62 €.

417 - Renta

- Subjekat revizije je na računima grupe 417 – „Renta" u glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu 48.253,30 €, dok u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke na odgovarajućoj poziciji (2.1.7. „Renta").

Troškovi zakupa ostvaruju se po osnovu ugovora o zakupu, koji su zaključeni nakon objavljenog otvorenog postupka javnih nabavki za dva poslovna prostora.

419 - Ostali izdaci

- Na računima grupe 419 u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci u iznosu od 43.286,33 €, dok su na odgovarajućoj poziciji 2.1.9."Ostali izdaci" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani izdaci u iznosu 77.383 €.

Evidentirani izdaci se odnose na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu, nakanada članovima upravnog odbora, održavanje softvera, osiguranje i registraciju vozila, komunalne usluge i kazne.

- Na računima grupe 419 evidentirani su naknade članovima Upravnog odbora u bruto iznosu od 13.800,92 €.

Ustanova je na osnovu Odluke Upravnog odbora, plaćala mjesečne naknade članovima Upravnog odbora u neto iznosu od 200,00 €.

- Isplaćivanje naknada članovima Upravnog odbora nije u skladu sa članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju kojiom je propisano da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade.

44 – Kapitalni izdaci

- Na računima kategorije 44 – "Kapitalni izdaci" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci za nabavku opreme u iznosu 8.212,97 €, dok na odgovarajućoj poziciji (2.4. "Kapitalni izdaci") u finansijskom izvještaju nijesu prikazani izdaci.

6.2.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U postupku revizije je utvrđeno da JPU "Đina Vrbica" obezbjeđuje hronološku evidenciju poslovnih promjena u dnevniku blagajne, praćene nalozima za uplatu i isplatu i odgovarajućom dokumentacijom. Konstatovano je i da su svi računi potpisani (odobreni) od strane ovlašćene osobe. S obzirom da se poslovanje JPU "Đina Vrbica" obavlja preko računa, sredstva potrebna za podmirenje troškova blagajne podizana su putem kreditnog naloga sa računa.

Ovlašćena lica zadužena za podizanje novca sa žiro računa su Marinović Tatjana i Mihada Musić- blagajnik. Prema blagajničkom maksimumu određenog Odlukom[86] ukupan iznos u blagajni ne može biti veći od 2.000€. promet blagajne u 2014. godini iznosio je 2.949,00 €. Iz blagajne su vršene isplate po osnovu priloženih računa koje su odobreni od strane direktorice.

6.2.6. BANKARSKI RAČUNI

JPU "Đina Vrbica" ima otvorena 3 računa kod poslovnih banaka:

- žiro-račun 550-8920-95 kod Podgoričke banke, preko kojeg su se u 2014. godini obavljale poslovne aktivnosti, i partija za obavljanje poslova sa inostranstvom;

[86] broj 130 od 13.2.2014.g.

- žiro račun 535-7154-54 kod Prve banke, ugovor zaključen 02.10.2007. godine;
- žiro-račun 535-12867-84 kod Prve banke, koji je otvoren kao namjenski račun sa naznakom "Vrela Ribnička" u clju realizacije projekta "Predškolski klub za djecu koja su preživjela traumu požara u Konik kampu" u saradnji sa Romskim obrazovnim fondom (REF).

U tabeli je prikazano stanje na računima na početku i na kraju 2014. godine:

Naziv banke	stanje na 01.01.2014.	stanje na 31.12.2014.
Prva banka Crne Gore	766,74	6.557,89
Prva banka Crna Gora - namjenski "Vrela Ribnička"	7.266,64	1.438,82
Podgorička banka Societe general group	63.519,21	162.710,41
Podgorička banka Societe general group - devizni partija	44,38	45,00
UKUPNO	**71.596,97**	**170.752,12**

Stanje na računima potvrđeno od strane banaka potvrdom i izvodima dostavljenih revizoru.

6.2.7. IMOVINA

Nakon donošenja Odluke o statusnoj promjeni - razdvajanju izvršena je podjela imovine i sredstva koja su pripala JPU "Đina Vrbica" upisana su u knjigu osnovnih sredstava .

U knjigu osnovnih sredstava upisuju se podaci o nabavnoj cijeni i vrši se obračun amortizacije u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[87].

Na kraju godine izvršen je popis pokretne i nepokretne imovine i usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim.

Utvrđeno je da:

- između knjigovodstvene vrijednosti prikazane u glavnoj knjizi i vrijednosti opreme u prikazane u knjizi osnovnih sredstava postoji razlika u iznosu od 241,18€ za koju je utvrđeno da nije nastala u 2014. godini već u predhodnim godinama.

[87] „Sl.list CG", br. 32/03

- knjiga osnovnih sredstava nije potpuna jer ne sadrži podatke o kupljenoj slici, zbog čega je za iznos od 600€ (kolika je vrijednost slike) knjigovodstvena vrijednost prikazana u glavnoj knjizi veća u odnosu na vrijednost knjižnog fonda u knjizi osnovnih sredstava.

Popis imovine su izvršile popisne komisije[88] formirane za svaki vrtić i centralna komisija koja je objedinila izvještaje. Izvršeno je knjiženje na odgovarajućim kontima u glavnoj knjizi i rashodovanje u knjizi osnovnih sredstava.

Prema podacima koje su dostavljeni na uvid, u svojini JPU "Đina Vrbica" nalazi se 6 objekata:

- vrtić "Zvončić", ul. Franca Rozmana
- vrtić "Bubamara", ul Hercegovačka;
- vrtić "Zvezdani vrt", Golubovci;
- vrtić "Jelena Ćetković", ul. Spasoja Raspopovića;
- vrtić "Leptirić", ul. 4. Jula;
- vrtić "Đina Vrbica", bul. Save Kovačevića;.

Za vrtiće koji rade u okviru osnovnih škola (vrtić "Dječija radost", koji koristi prostorije u školi "Mahmut Lekić" u Tuzima i vrtić "Suncokret", koji koristi prostorije škole "Zarija Vujošević", Mataguži) prema rješenju[89] Uprave za nekretine nema osnova za izmjenama u katastru, već su one date na korišćenje. U okviru škole "21 maj" prostorije za svoju djelatnost koristi vrtić "Jelena Ćetković 2". Po istom rješenju, ne postoji osnov da se objekat na Vrelima Ribničkim upiše kao vlasništvo JPU "Đina Vrbica" jer objekat nije upisan u katastarsku evidenciju.

Vrtić "Poletarac" u ul. Radosava Burića, koji je upisan na DS SO Podgorica, nije bio na evidenciji pravnog predhodnika pa se ne može se po osnovu statusne promjene upisati vlasništvo na JPU "Đina Vrbica".

Po osnovu zakupa, koriste se prostorije "Mesoprometa" za rad koji se obavlja u vrtiću "Poletarac 2".

Na osnovu dopisa Ministarstva prosvjete[90] dostavljeni su traženi podaci o osnovnim sredstvima koji se prosleđuju Upravi za imovinu.

- Utvrđeno je da tabelarni prikaz osnovnih sredstava, koji je priložen uz dopis Ministarstvu prosvjete, pokazuje da vrijednost kancelarijskog materijala i opreme iznosi 805.163.39€, dok je u knjizi osnovnih sredstava vrijednost ove kategorije 612.692,13€.

[88] Odluka broj 1364 od 15.12.2014.g.
[89] 954-101-UP-2462/2008 od 23.2.2009.g.
[90] broj 01-6125/2 od 15.decembra 2014.g.

Ustanova treba da podatke o osnovnim sredstvima koji se dostavljaju Ministarstvu prosvjete usklađuje sa knjigom osnovnih sredstava.

6.2.8. JAVNE NABAVKE

Lice imenovano[91] za službenika za javne nabavke je Milijana Kojović koja je prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta rasporedjena na poslovima sekretara JPU „Đina Vrbica". Poslove službenika za javne nabavke obavljala je do 31.10.2014 godine kada je za službenika za javne nabavke imenovana[92] Milena Protić koja prema Pravilniku obavlja poslove vaspitačice. Milena Protić je Rješenjem[93] Uprave za javne nabavke, dobila odobrenje za polaganje stručnog ispita za rad na poslovima javnih nabavki po programu Opšteg dijela ispita.

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama[94], 27.01.2014. godine donijet je Plan javnih nabavki JPU "Đina Vrbica" za 2014 godinu.[95]

Planom javnih nabavki predviđena su 24 postupka za nabavku roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 743.500,00 €. Najveći broj javnih nabavki se odnosi na nabavku roba - 18 otvorenih postupka i 2 šopinga. Predviđeno je sprovođenje otvorenog postupka za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece kao i nabavku radne odjeće i sredstava za tekuće održavanje, i šoping metode za nabavku goriva i sitnog kuhinjskog inventara. Planom je predviđeno i sprovođenje otvorenog postupka za izvršenje građevinskih radova na uređenju prostorija vrtića i usluga mobilne telefonije i zakupa poslovnih prostorija. Planom javnih nabavki nisu planirane nabavke koje će se realizovati primjenom neposrednog sporazuma.

Realizacija plana javnih nabavki ostvarena je pokretanjem 8 postupaka javnih nabavki (otvoreni postupak i šoping metoda) ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 447.993,40 € i sprovođenjem neposrednog sporazuma u ukupnom iznosu 61.552,31 € što ukupno predstavlja 62,33% planirane vrijednosti javnih nabavki.

Shodno članu 117 i 118 Zakona ustanova je Upravi za javne nabavke 27.02.2015.g. dostavila Izvještaj o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima, na propisanim obrascima:

Obrazac A: Nakon sprovedenih Otvorenih postupaka javnih nabavki zaključeni su ugovori u vrijednosti od 432.573,37 €;

Obrazac B: Primjenom šopinga metode zaključen je ugovor u iznosu od 15.420,00 €;

[91] Odluka broj 1858 od 14.9.2011.g.
[92] Odluka broj 1321 od 01.11.2014.g.
[93] broj 04-2702/1 od 24.03.2014.g.
[94] „Sl.list CG", broj 42/11.
[95] Plan javnih nabavki broj 28.

Obrazac C: Sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 61.552,31 €.

- Utvrđeno je da podaci o javnoj nabavci realizovanoj na osnovu poziva za javno nadmetanje broj 08/14 za izvođenje građevinskih radova, procijenjene vrijednosti 70.000 € i ugovorene vrijednosti u iznosu od 53.763,01 € nijesu sadržani u obrascu "A" Izvještaja o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima.
- U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 61.552,31 €, što čini 12,08 % u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet (509.545,71 €) za javne nabavke za 2014.g. što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 8% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 500.000 do 800.000 EUR-a.

6.3. JPU ZAGORKA IVANOVIĆ CETINJE

6.3.1. ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA RADNIH MJESTA

JPU „Zagorka Ivanović" je registrovana 07.08.2002. godine u Centralnom registru Privrednog suda[96], kao Ustanova, čiji je osnivač Ministarstvo prosvjete i nauke. Izvršen je upis u Registar poreskih obaveznika[97] i razvrstavanje u Zavodu za statistiku[98]. Sjedište Ustanove je na Cetinju, ul. Vojvode Boža broj 23. Na sjednici Upravnog odbora JPU "Zagorka Ivanović" održanoj 18.04.2011. godine donijeta je Odluka[99], kojom je donešen Statut JPU "Zagorka Ivanović".

- Nije dobijena pismena saglasnost od Ministarstva prosvjete na Statut, iako je članom 60 Zakona o obrazovanju i vaspitanju[100] propisano da na Statut i akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta javne ustanove saglasnost daje Ministarstvo prosvjete.

Gotovinske transakcije obavljaju se preko računa: Podgoričke banke Societe general group, (550 - 5317- 40) i Prve banke Crne Gore (535 - 11049 – 009). Sa poslovnim bankama zaključeni su ugovori o otvaranju i vođenju

[96] Registarski broj: 8 - 0003363/001
[97] Rješenje o registraciji broj: 31-01-00361-1
[98] Obavještenje o razvrstavanju broj: 07-12/8-0003363
[99] Broj 152 od 20.04.2011.g.
[100] "Sl. list RCG", br. 64/02 od 28.11.2002, 31/05 od 18.05.2005, 49/07 od 10.08.2007 i "Sl. list Crne Gore", br. 04/08 od 17.01.2008,... 39/13 od 07.08.2013, 44/13 od 20.09.2013.

računa. Ugovor o otvaranju računa potpisuje direktor Ustanove. Ovlašćeno lice za raspolaganje novčanim sredstvima Ustanove je direktorka.

Ustanovom upravlja Upravni odbor koji ima pet članova: tri predstavnika Ministarstva prosvjete, jedan predstavnik zaposlenih i jedan predstavnik roditelja. Na osnovu člana 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju i člana 11 Statuta članovi Upravnog odbora biraju se na četiri godine osim predstavnika roditelja koji se bira na dvije godine.

Na osnovu Odluke[101] konstituisan je Upravni odbor koji čine: Vidak Latković- zamjenik direktora „Political Capital", Branislav Žarić-direktor Podgoričke banke–filijala Cetinje, Ana Nikolić-zamjenica gradonačelnika Prijestonice Cetinje (predstavnici Ministarstva prosvjete); Momčilo Martinović (predstavnik Savjeta roditelja) i Zorica Mićunović (predstavnik zaposlenih).

Funkciju direktora u ustanovi JPU "Zagorka Ivanović" obavlja Senka Vuksanović izbrana po osnovu javnog konkursa i Odluke[102] Ministarstva prosvjete i sporta.

Ustanova je organizovana u dvije vaspitne jedinice. U vaspitnim jedinicama se organizuju vaspitne grupe u zavisnosti od uzrasta djece. Za školsku 2013/14. godinu upisano je 562 djece, koja su raspoređena u 19 vaspitnih grupa u dvije prostorno udaljene vaspitne jedinice. Za školsku 2014/15. godinu upisano je 541 djece, raspoređene u 19 vaspitnih grupa u dvije prostorno udaljene vaspitne jedinice.

Pregled broja djece po vaspitnim grupama i poređenje sa normativom koji je propisan Zakonu o predškolskom vaspitanju i obrazovanju (Sl.list RCG br 64/02..., Sl list cg, 80/11 i 40/11) dat je u tabeli:

Broj djece po vaspitnim grupama

Rb	Godište djece	Normativ	Broj grupa	Ukupno djece po normativu	Ukupno stvarno stanje	Više od normativa
1	djeca do jedne godine	8	-	-	-	-
2	djeca do dvije godine	12	2	24	55	31
3	djeca od dvije do tri godine;	14	5	70	105	35
4	djeca u mješovitoj grupi do tri godine;	10	0	0	0	0
5	djeca od tri do četiri godine;	20	4	80	117	37
6	djeca od četiri do pet godina;	25	3	75	91	16
7	djeca od pet do šest godina;	25	4	100	135	35
8	djeca u mješovitoj grupi od tri do šest godina.	20	1	20	38	18
UKUPNO		**134**	**19**	**369**	**541**	**172**

- Broj upisane djece u vaspitnim grupama za primarni program je veći od broja koji je propisan Zakonom o predškolskom vaspitanju i obrazovanju u članu 24.

[101] Odluka broj 148 od 20.04.2011. godine
[102] Odluka o izboru kandidata, broj 03 – 330/2 od 21. 10. 2011. godine

Unutrašnja organizacija, način rada i upravljanja kao i druga pitanja značajna za rad Ustanove uređena su Statutom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Upravni odbor je na sjednici od 19.09.2013. godine donio Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta[103]. Na Pravilnik je data Saglasnost Ministarstva prosvjete u skladu sa članom 60, stav 2 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju[104]. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je 14 (četrnaest) radnih mjesta sa 63 (šezdeset i tri) izvršioca. Prema spisku za obračun zarada za decembar 2014. godine, broj zaposlenih je iznosio 66 (šezdeset i šest) lica, tj 61 na neodređeno (šezdeset i jedno) i 4 (četvoro) na određeno vrijeme (zamjene), dok se jedno lice vodi kao tehnološki višak (do juna 2015. godine). Tri lica (na određeno vrijeme) su angažovana sa Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, za poslove pružanja pomoći djeci sa smetnjama i teškoćama u razvoju, u skladu sa Uredbom Vlade o subvencijama zarada za određene kategorije nezaposlenih lica[105] a shodno Ugovoru o realizaciji Programa lokalnog javnog rada „Personalni asistenti"[106].

6.3.2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, JPU "Zagorka Ivanović" je dostavila Ministarstvu prosvjete godišnji finansijski izvještaj na obrascima 4 i 5 i to:

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

[103] Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj : 252, dana 19.09.2013.godine;
[104] Saglasnost, broj: 07-4943/4 od 18. decembra 2013. godine;
[105] „Sl.List Crne Gore", broj 40/13 od 13. 08. 2013. godine.
[106] Ugovor broj: 58, od 07.03.2014.godine;

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV				Godina 2014. Period 01.01. - 31.12.		Obrazac 4
Redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	I z v r š e nj e		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3		4	5	
1	**PRIMICI**					
1.1.	Opšti prihodi	637.722,00		620.816,08		620.816,08
1.2.	Namjenski prihodi	10.360,00		**16.110,56**		**16.110,56**
1.3.	Sopstveni prihodi	111.199,00			**100.744,10**	**100.744,10**
1.4.	Primici od prodaje imovine					**0,00**
1.5.	Primici od otplate kredita					**0,00**
1.6.	Donacije	86.282,00			**2.663,90**	**2.663,90**
1.7.	Transferi					**0,00**
1.7.1.	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje					**0,00**
1.7.2.	Ostali transferi					**0,00**
1.8.	Pozajmice i krediti				**19.800,00**	**19.800,00**
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**845.563,00**	**0,00**	**636.926,64**	**123.208,00**	**760.134,64**
2	**IZDACI**					
2.1.	Tekući izdaci	**811.697,00**		**636.926,64**	**86.772,66**	**723.699,30**
2.1.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	552.607,00		**579.721,29**		**579.721,29**
2.1.2.	Ostala lična primanja	32.754,00		**12.097,60**		**12.097,60**
2.1.3.	Rashodi za materijal	68.775,00		**9.177,05**	**47.756,87**	**56.933,92**
2.1.4.	Rashodi za usluge	23.858,00		**23.526,32**	**14.388,69**	**37.915,01**
2.1.5.	Tekuće održavanje	101.050,00			**7.624,76**	**7.624,76**
2.1.6.	Kamate				**1.043,20**	**1.043,20**
2.1.7.	Renta					**0,00**
2.1.8.	Subvencije					**0,00**
2.1.9.	Ostali izdaci	32.653,00		**12.404,38**	**15.959,14**	**28.363,52**
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu					**0,00**
2.2.1.	Sredstva za tehnološke viškove					**0,00**
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru					**0,00**
2.4.	Kapitalni izdaci					**0,00**
2.5.	Pozajmice i krediti	31.237,00			**36.408,15**	**36.408,15**
2.6.	Otplata dugova					**0,00**
2.7.	Rezerve					**0,00**
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**842.934,00**	**0,00**	**636.926,64**	**123.180,81**	**760.107,45**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	**-2.629,10**	**0,00**	**0,00**	**27,10**	**27,10**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**2.654,00**			**25,29**	**25,29**
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	**25,00**	**0,00**	**0,00**	**52,39**	**52,39**

- Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

	IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA	Godina : 2014	Obrazac 5
redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvjestajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuce izdatke (1.1+1.2+1.3)	121.583,00	114.223,48
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	52.583,00	
1.2	Obaveze za ostala licna primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuce izdatke	69.000,00	114.223,48
2	Obaveze po transferima za socijalnu zastitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	76.000,00	74.772,53
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	197.583,00	188.996,01

Uvidom u glavnu knjigu i knjigu dobavljača konstatovano je da na 31.12.2014. godine obaveze prema dobavljačima iznosile 114.223,48 € dok su obaveze za kredite 74.772,53 €, koliko je prikazano i u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

6.3.3. PRIHODI

Prema dostavljenom Planu prihoda i rashoda Ustanove ukupni prihodi su planirani u iznosu od 122.500 €, i to:

Prihodi od uplata roditelja .....112.000 €
Prihodi od Centra za socijalni rad.....10.500 €.

U Planu nijesu navedeni prihodi koje JPU „Zagorka Ivanović" ostvaruje iz budžeta, kroz program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje koji je dio budžeta Ministarstva prosvjete.

- Plan prihoda i rashoda nije donio Upravni odbor kako je propisano članom 15 Statuta „JPU Zagorka Ivanović", kojim je propisano da je donošenje godišnjeg finansijskog plana u nadležnosti Upravnog odbora.

Ostvareni prihodi za 2014. godinu prema podacima iz glavne knjige Ustanove iznose 740.334,55 €. Struktura ostvarenih prihoda je data u sledećoj tabeli:

Konto	Naziv	Iznos
7153	Prihodi od vršenja sopstvene djelatnosti- uplate roditelja	100.744,01
715	**Sopstveni prihodi**	**100.744,01**
7411	Prihodi od donacija	2.563,90
7412	Sponzorstvo	100,00
741	**Prihodi od donacija**	**2.663,90**
7421	Prihodi iz budžeta - Ministarstvo prosvjete	620.816,08
7422	Transferi od Centra za socijalni rad	10.721,00
7423	Transferi od Zavoda za zapošljavanje CG	5.375,56
7424	Transferi od Zavoda za školstvo	14,00
742	**Prihodi od budžeta**	**636.926,64**
700	**UKUPNI PRIHODI**	**740.334,55**

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao ukupne prihode u iznosu 760.134,55 €, što ne odgovara ukupnim prihodima koji su evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu 740.334,55 €. Razlika se odnosi na prihode u iznosu od 19.800,00 € koji su u finansijskom izvještaju prikazani na poziciji „Pozajmice i krediti".

U Izvještaju o novčanim tokovima IV, Ustanova je prikazala primitke u iznosu od 760.134,55 € i to:

- Opšti prihodi ..... 620.816,08 €
- Namjenski prihodi ..... 16.110,56 €
- Sopstveni prihodi ..... 100.744,01 €
- Donacije ..... 2.663,90 €
- Pozajmice i krediti .....19.800,00 €

- Na poziciji „Opšti prihodi" u Izvještaju o novčanim tokovima IV su prikazani prihodi iz budžeta koje je Ministarstvo prosvjete uplatilo na račun ustanove u iznosu 343.341,60 € dok se ostatak prikazanog iznosa od 277.474,48 € odnosi na izdatke koje je Ministarstvo uplatilo u ime Ustanove. Najveći dio čine, prema evidenciji subjekta revizije, izdaci po osnovu poreza i doprinosa na zarade – 261.842,83 €.

- Ministarstvo prosvjete je dopisom obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Zagorka Ivanović", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

Prihod od 2.302,05 € odnosi se na sredstva prihodovana shodno dopisu Ministarstva prosvjete[107]. Radi se o Ugovoru o donaciji za projekte nabavke didaktičke opreme i spoljnog mobilijara za javne predškolske ustanove u Crnoj Gori, u okviru kampanje „Budi odgovoran. Od tebe zavisi. Siva ekonomija 0%." Nosioci projekta su Vlada, Elektrotehnički fakultet Univerziteta Crne Gore, Kancelarija Programa Ujedinjenih nacija za razvoj u Crnoj Gori i britanska ambasada. Na osnovu kandidovanog projekta, Ministarstva prosvjete - Nabavka didaktičke opreme, rekvizita i spoljnog mobilijara za sve javne predškolske ustanove, donatorska sredstva su uplaćena u jednakim novčanim iznosima (2.302,05 € po ustanovi).

- Iznos prihoda od 2.302,05 € odnosi se na uplatu sredstava ostvarenu po osnovu Ugovoru o donaciji pa ih je trebalo u finansijskom izvještaju prikazati na poziciji 1.6. „Donacije".

Na poziciji „Namjenski prihodi" subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao sledeće prihode:

- Transferi od Centra za socijalni rad .....10.721,00 €
- Transferi od Zavoda za zapošljavanje ..... 5.375,56 €
- Transferi od Zavoda za školstvo ..... 14,00 €

Transferi od Centra za socijalni rad su sredstva za troškove ishrane djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice, kao i za djecu iz najosjetljivijih grupa stanovništva, shodno članu 46 Zakona o socijalnoj dječjoj zaštiti i članu 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju. Ustanova dostavlja Centru spisak djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice i iznos koji treba uplatiti. Iz raspoložive dokumentacije, utvrđeno je da Centar nije u svim slučajevima vršio uplate u visini obračunatih troškova za ishranu djece.

Centar za socijalni rad treba da plaća, u punom iznosu, toškove za ishranu djece, čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice, u skladu sa članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju.

[107] Dopis, broj 01-2897 od 23.juna 2014. godine

- Ustanova ostvaruje prihode od Centra za socijalni rad po osnovu vršenja svoje djelatnosti (pružanje usluga ishrane djece) pa je ove prihode u iznosu od 10.721,00 € trebalo u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.3. „Sopstveni prihodi".

Transferi od Zavoda za zapošljavanje ostvaruju se po osnovu Ugovora[108] za realizaciju projekta Javnih radova „Personalni asistent u vrtiću", shodno Uredbi o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica i Ugovora o realizaciji javnih radova[109]. Ugovorom je zaključeno da se u vrtiću kao asistenti zaposle lica koja nijesu radno angažovana, a koje će finansirati Zavod za zapošljavanje u skladu sa Uredbom. Po ovom osnovu na račun Ustanove je uplaćeno 5.375,56 € od strane Zavoda za zapošljavanje.

- Subjekat revizije je prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 5.375,56 € u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirao na računu 7425 – „Transferi Zavoda za zapošljavanje crne Gore", pa ih je trebao u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

Na poziciji „Sopstveni prihodi" subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao iznos od 100.744,01 €, koliko je i evidentirano u glavnoj knjizi na računu 7153 –„Prihodi od vrsenja sopstv. djel.- roditelji".

Testiranjem na uzorku je utvrđeno je da su na računu 7153 –„Prihodi od vrsenja sopstv. djel.- roditelji" evidentirani, osim prihoda od uplata roditelja i prihodi od kamata na sredstva Ustanove kod banke i prihodi od Zavoda za zapošljavanje. Podaci iz glavne knjige Ustanove ne daju mogućnost indetifikovanja[110] prihoda koji su evidentirani na računu 7153.

- Prihode od Zavoda za zapošljavanje treba evidentirati na računu 7423 – „Transferi od Zavoda za zapošljavanje".

Visina troškova ishrane djece iznosila je na mjesečnom nivou 40,00 €, po Odluci Upravnog odbora[111] na osnovu koje je zatražena saglasnost Ministarstva koja nije dobijena. Troškovi ishrane su obračunati na osnovu dnevnih potreba djeteta za određenim namirnicama, po normativima koje određuje nutricionista – dijetetičar i cijenama iz realizovanih javnih nabavki za životne namirnice.

[108] Ugovor o realizaciji javnog rada, broj 58 od 07.03.2014. godine
[109] „Službeni list CG", broj 11/12 od 22.02.2012.godine, 40/13 od 13. 08. 2013. godine i 55/14 od 23.12.2014.godine.
[110] Prihodi nijesu evidentirani na analitičkim kontima pa nije moguće razdvojiti prihode od uplata roditelja, od kamata i dr. koji su evidentirani na sintetičkom računu 7153.
[111] Odluka , broj 420 od 14.10.2008. godine

Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju propisano je da za boravak djece u ustanovama roditelji plaćaju troškove ishrane po osnovu zaključenog ugovora čiji sadržaj utvrđuje Ministarstvo prosvjete. Obračun troškova ishrane zasniva se na jelovniku, za koji je zadužena nutricionista/ dijetetičar, koji se formira na osnovu normativa kojima je regulisana količina svakog obroka po djetetu.

Uvidom u Glavnu knjigu trezora, revizori su utvrdili, da za 2014. godinu Ustanovi su uplaćena sredstva iz budžeta Crne Gore, za bruto zarade zaposlenih, ostala lična primanja, troškova električne energije, lož ulja i komunalija. Ustanovi nijesu obezbijeđena sredstva iz budžeta, na ime obaveza iz člana 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, a to se između ostalih, obaveze koje se odnose na tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, i dr. Navedene troškove Ustanova je izmirivala iz sopstvenih sredstava, a najvećim dijelom od prihoda ostvarenih uplatama roditelja za ishranu djece.

- Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 111.465,01 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove na računu 04216 iznose 47.756,87 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 63.708,14 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 63.708,14 € iskorišćena je za finansiranje izdataka (tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, usavršavanje nastavnika – vaspitača, razvoj informacionog sistema, i dr.) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Na poziciji „Donacije" subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao prihode u iznosu 2.663,90 € što odgovara iznosu prihoda koji su u glavnoj knjizi evidentirani na računu „Prihodi od donacija".

- U Izvještaju o novčanim tokovima IV JPU „Zagorka Ivanović" na poziciji „Pozajmice i krediti" prikazani su prihodi od kredita u iznosu od 19.800 €. U glavnoj knjizi Ustanove nijesu evidentirani prihodi po osnovu pozajmica i kredita.

Na osnovu Statuta član 15 stav 11 Upravni odbor je na sjednici održanoj 07.02.2014. godine donio Odluku[112] o ovlašćivanju direktorke da zaključi ugovor o kreditu. Obrazloženjem je konstatovano da su troškovi nastali za organizaciju proslave jubileja vrtića (110 godina od osnivanja i manifestacije

[112]broj 32/2 od 07.02.2014. godine

„Kolonije dječijeg prijateljstva") u kojima je vrtić bio organizator i odobreno je da se kreditno zaduži na period od dvije godine kod finansijske institucije koja nudi najpovoljnije uslove. Ugovor o o kreditu je zaključen sa Prvom bankom sa trajanjem od 24 mjeseca na iznos od 20.000€ (isplaćeno je 200€ manje za troškove naknade troškova koje je banka imala po ugovoru).

U 2012. godini, takođe uz Odluku[113] o ovlašćenju direktoru zaključen je ugovor o kreditu kod Podgoričke banke u iznosu od 100.000 € na 5 godina, a za izmirenje dugovanja prema dobavljaču (iznos duga je 89.379,50€).

6.3.4. IZDACI

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao ukupne izdatke u iznosu 760.107,45 €, što ne odgovara podacima iz glavne knjige prema kojima ukupni izdaci iznose 727.589,09 €.

411 - Bruto zarade

- Prema podacima iz evidencije glavne knjige Ustanove troškovi bruto zarada evidentirani na računima grupe 411 su iznosili 530.117,07 €, dok je na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV (2.1.1. "Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca") prikazan iznos od 579.721,29 €.

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao iznos sredstva za poreze i doprinose na zarade koje je Ministarstvo prosvjete uplatilo u ime Ustanove na jedinstveni račun poreza i doprinosa. Ministarstvo prosvjete je dopisom[114] obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Zagorka Ivanović", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca".
- Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

[113] broj 113 od 11.05.2012. godine
[114] Broj 13-5806/4 od 14.01.2015.godine

Ustanova dostavlja obračun zarada do petnaestog u mjesecu Ministarstvu prosvjete – Službi za finansije i računovodstvo, u elektronskoj i papirnoj formi. Na osnovu obrađenih obračunskih Spiskova zaposlenih, Ministarstvo prenosi sredstva za neto zarade.

Izdaci za neto zarade, po evidenciji Ustanove, iznose 309.501,01€. Po evidenciji glavne knige Trezora, neto zarade Ustanove finansirane su iz budžeta u iznosu od 312.642,00 € (u iznos je uračunata i provizija banke).

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

412 – Ostala lična primanja

Ukupni izdaci za ostala lična primanja isplaćeni su za pomoć zaposlenima i otpreminu u iznosu 12.097,60 €, koliko je i prikazano u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.1.2. „Ostala lična primanja".

Otpremnina u iznosu od 6.447,60 €, isplaćena je za zaposlenog koji je proglašen kao tehnološki višak. Isplata je izvršena u skladu sa Zakonom o radu i Sporazumom o politici zarada zaposelnih koji se finansiraju iz budžeta Crne.

- Sredstva za otpremninu u iznosu 6.447,60 € su uplaćena Ustanovi iz budžeta Ministarstva finansija, sa računa 4222-„Otpremnina za tehnološke viškove", pa ih je trebalo i u glavnoj knjizi Ustanove evidentirati na istom računu i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na odgovarajućoj poziciji – „Sredstva za tehnološke viškove".

413 – Rashodi za materijal

- Na računima grupe 413 – „Rashodi za materijal" u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani su izdaci u iznosu 65.533,49 €, dok je na odgovarajućoj poziciji (2.1.3. „Rashodi za materijal") u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazan iznos od 56.933,92 €.

U narednoj tabeli je data struktura izdataka evidentiranih u glavnoj knjizi Ustanove na računima grupe 413:

KONTO	NAZIV	IZNOS
4130	TROSKOVI ZA GORIVO	4,356.65
41301	TROSKOVI ZA ELEKTR. ENERGIJU	10,949.26
41302	TROSKOVI ZA KOMUNALNE USLUGE	2,238.84
41303	TROSAK ZA VODU	10,338.22
4131	RASHODI ZA MATERIJAL	12,689.60
41311	TROSKOVI ZA HIGIJENU	4,096.32
41312	TROSKOVI ZA KANCELARIJSKI MATERIJAL	2,031.04
41313	TROSKOVI ZA MATER. ZA IZVODJENJE NASTAVE	765.72
41314	TROSKOVI ZA KNJIGE I CASOPISE	1,499.79
4132	RASHODI ZA SLUZBENA PUTOVANJA	3,775.50
4133	RASHODI ZA REPREZERNTACIJU	2,859.03
4135	RASHODI ZA TELEFONSKE USLUGE	1,654.86
4136	RASHODI ZA POSTANSKE USLUGE	161.42
4138	USLUGE PREVOZA	8,117.24
413	**UKUPNO**	**65,533.49**

- Izdaci su u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani na sintetičkim računima koji nijesu u skladu sa propisanom klasifikacijom. Subjekat revizije treba da prilikom evidentiranja izdataka na sintetičkim računima koristi klasifikaciju propisanu Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Na kontu 4130 - „Troškovi za gorivo" prikazani su izdaci u iznosu od 4.356,65 €. Knjiženi troškovi ostvareni su po osnovu potrošnje goriva za potrebe rada Ustanove. Pravilnikom o načinu korišćenja i upotrebe službenih vozila goriva[115] propisano je da se za obavljanje službenih potreba koriste Opel Combo 1.7 D i Ladu Nivu.

- Iznos limita potrošnje goriva određen Pravilnikom o načinu korišćenja i upotrebe službenih vozila goriva je prekoračen.

- Na računima grupe 413 evidentirani su izdaci za službena putovanja, reprezentaciju, telefonske usluge, poštanske usluge i usluge prevoza u ukupnom iznosu 16.568,05 €. Navedene izdatke je trebalo evidentirati na računima grupe 414-„Rashodi za usluge" i u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na odgovarajućoj poziciji-2.1.4. „Rashodi za usluge".

- Na računima grupe 413 evidentirani su troškovi za vodu iznosu od 10.338,22 € i troškovi za komunalne usluge u iznosu 2.338,84 €. Izdatke za vodu i komunalne usluge treba, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirati na računu 4196 – „Komunalne naknade".

Zbog neblagovremenog izvršavanja obaveza Ustanova je bila predmet sudske naplate dugovanja preko javnog izvršitelja.

414 – Rashodi za usluge

- U glavnoj knjizi Ustanove na računima grupe 414-„Rashodi za usluge" evidentirani su izdaci za tekuće održavanje u iznosu 7,624.76 €. Izdaci su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazani na poziciji - 2.1.5. "Tekuće održavanje". Na poziciji 2.1.4. "Rashodi za usluge" prikazani su izdaci u iznosu 37.915,01 €.

[115] broj 105 od 18.04.2013.godine

- Evidentirani izdaci se odnose na Tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 6.984,22 € i tekuće održavanje opreme u iznosu 640,54 € i trebalo ih je, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirati na računima grupe 415-„Rashodi za tekuće održavanje".

416 - Kamate

Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.1.6. „Kamate" prikazao izdatke za kamate na kredit u iznosu 1.043,20 €.

- Izdatke za kamate treba u glavnoj knjizi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirati na računima grupe 416-„Kamate".

419 – Ostali izdaci

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.1.9. „Ostali izdaci" prikazao izdatke u iznosu 28.363,52 €, dok na računima grupe 419-„Ostali izdaci" u glavnoj knjizi nije evidentirao izdatke.

42 – Transferi za socijalnu zaštitu

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima kategorije 42-„Transferi za socijalnu zaštitu" evidentirao izdatke u iznosu 64.225,56 €, a u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na poziciji 2.2. „Transferi za socijalnu zaštitu" nije prikazao izdatke.

Na računima kategorije 42 u glavnoj knizi Ustanove evidentirani su sledeći izdaci:

troskovi za sponzorstvo i pomoc ..... 1.000,00 €
troskovi ishrane u predskolskim ustan..... 47.756,87 €
troskovi za usluge..... 14.388,69 €
troskovi za strucno usavrsavanje..... 1.080,00 €

- Izdaci za ishranu u predškolskim ustanovama u iznosu 47.756,87 € predstavljaju izdatke za nabavku prehrambenih proizvoda i treba ih evidentirati na računima grupe 413-„Rashodi za materijal".

45 – Pozajmice i krediti

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.5. „Pozajmice i krediti" prikazao izdatke u iznosu 36.408,15 €, dok u glavnoj knjizi na računima kategorije 45-„Pozajmice i krediti" nije evidentirao izdatke.
- Na poziciji 2.5.„Pozajmice i krediti" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazuju se izdaci koji se evidentiraju na računima kategorije 45, odnosno izdaci nastali po osnovu isplata u kojima se drugoj strani ustupa novčana vrijednost na određeno vrijeme, uz obavezu te strane da vrati primljenu vrijednost s određenom naknadom/kamatom, u ravnomjernim periodičnim isplatama ili odjednom.

6.3.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Ustanova obezbjeđuje hronološku evidenciju poslovnih promjena u dnevniku blagajne, praćene nalozima za uplatu i isplatu. Nalozi su praćeni odgovarajućom dokumentacijom. Poslovanje Ustanove obavlja preko računa, sredstva potrebna za podmirenje troškova blagajne podizana su putem kreditnog naloga sa bankarskog računa. Ovlašćeno lice za podizanje novca sa žiro računa je Jovanka Vrbica- zaposlena na mjestu računovođe. Stanje blagajne se kvartalno usklađuje sa knjigovodstvenim stanjem. Usklađivanje obavlja komisija za popis blagajne[116].

Struktura troškova isplaćenih preko blagajne je prikazana u sledećoj tabeli:

Konto	Naziv konta	Duguje	,Potražuje
11118	Prelazni račun-žiro račun/ blagajna		20.708,21
1112	Blagajna	20.708,21	20.708,21
4130	Troškovi za gorivo	2.841,65	0,00
4131	Rashodi za materijal	2.533,36	0,00
41314	Troškovi za knjige i časopise	634,34	0,00
4132	Rashodi za službena putovanja	3.775,50	0,00
4133	Rashodi za reprezentaciju	138,30	0,00
4135	Rashodi za telefonske usluge	964,40	0,00
4136	Rashodi za poštanske usluge	161,42	0,00
4138	Usluge prevoza	1.280,00	0,00
4180	Troškovi platnog prometa	45,00	0,00
4218	Troškovi za usluge	8.334,24	0,00
UKUPNO		20.708,21	20.708,21

[116] Odluka o komisji za popis blagajne, broj: 33 od 10.02.2014. godine

Promet blagajne u toku 2014. godine je iznosio 20.708,21€.

Na računu 4130- „Troškovi za gorivo" prikazani su izdaci u iznosu od 2.841,65€. Na kontu su knjiženi troškovi ostvareni po osnovu potrošnje plina i goriva, u skladu sa Pravilnikom o načinu korišćenja i upotrebe službenih vozila.

- Iznos limita mjesečne potrošnje goriva određen Pravilnikom o načinu korišćenja i upotrebe službenih vozila goriva nije ispoštovan, jer je u pojedinim mjesecima (npr. januar, mart, april...) potrošnja goriva bila veća od dozvoljenog limita.

- Preporučuje se Ustanovi da isplate iz blagajne vrši u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora kojim je u tački 151 propisano da se avansi (gotovina iz blagajne) odnose na male količine novca u opticaju i novčane zalihe koje se koriste u cilju podmirivaja kontinuiranih finansijskih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobičajenog sistema plaćanja.

6.3.6. BANKARSKI RAČUNI

Ustanova ima otvorena 2 računa kod poslovnih banaka i to:

- žiro-račun broj 550-5317-40 kod Podgoričke banke,[117] preko kojeg su se u 2014. godini obavljale poslovne aktivnosti,
- žiro račun broj 535-7154-54 kod Prve banke,[118] i partija broj 00-501-0004100.3 kod Prve banke.[119]

Stanje na računima na 31.12.2014. godine iznosi 52,39 €.

6.3.7. IMOVINA

JPU „Zagorka Ivanović" je izvršila popis sredstava i obračun amortizacije na dan 31.12.2014. godine u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[120].

- Popisna komisija nakon izvršenog popisa nije sačinila Izvještaj o popisu, što nije u skladu sa Članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[121] kojim je propisano da Komisija sačinjava izvještaj o izvršenom popisu.

[117] ugovor zaključen 08.7.2004. godine
[118] ugovor zaključen 12.03.2010. godine
[119] zahtjev za otvaranje deviznog računa 20.07.2012.godine
[120] „Službeni list CG", br. 32/03
[121] Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, broj 47 od 23.09.2011.godine;

Utvrđeno je da Ustanova nema knjigu osnovnih sredstava pa se evidencija pokretne i nepokretne imovine vodi ručno. Evidencija se zasniva na popisu i popisnim listama koje sadrže podatke iz predhodne godine, tj iznose nabavne vrijednosti, otpisane i sadašnje vrijednosti iz predhodne godine kao i količine. Na taj način se po pojedinom sredstvu vrši upoređivanje podataka i vrijednosti.

- Ustanova treba da obezbijedi da se obračun amortizacije i revalorizacije vrši računovdstveno, elektronskom obradom podataka kako je propisano članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[122].

Upravnom odboru se dopisom[123] obratila Komisija za popis sa obrazloženjem za otpis zemljišta, građevinskog objekata i sredstava na Obilića poljani. U dopisu se konstatuje da je Odlukom Vlade i prijestonice Cetinje za potrebe izgradnje kružnog puta data parcela na kojoj se nalazio vrtić Obilića poljana i za uzvrat data parcela za izgradnju strambenih jedinica za prosvjetne radnike Cetinja. Izvršeno je isknjižavanje sredstava koja su se nalazila na toj parceli i po Odluci [124] Upravnog odbora izvršen je prenos prava svojine u katastru nepokretnosti[125].

Ministarstvo prosvjete objedinjuje popise imovine, u formi koju je dostavila Uprave za imovinu, svih Javnih ustanova i dostavlja iste Upravi za imovinu. JPU „Zagorka Ivanović" dostavila je tražene podatke o osnovnim sredstvima koji se prosleđuju Upravi za imovinu.

Za obavljanje svojih aktivnosti Ustanova koristi dva službenih automobila u skladu sa Pravilnikom o korišćenju službenih vozila[126] i Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore[127] (izdaje se putni nalog – obrazac PN). Pravilnikom su utvrđeni uslovi i način korišćenja i tehničkog održavanja službenih vozila i potrošnja goriva.

- Za upravljanje imovinom ne postoje pisane procedure, već se upravljanje oslanja na Pravilnik o finansijskom i računovodstvenom poslovanju i druge propise koji regulišu datu oblast.

[122] Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, broj 47 od 23.09.2011.godine;
[123] Dopis broj : 492, od 31.12.2014.godine
[124] Odluka o prenosu prava svojine na nepokretnosti,broj :215 od 30.07.2013. godine
[125] Rješenje Uprave za nekretnine,broj 954-119-UPI 790/13 od 26.07.2013.godine;
[126] Pravilnikom o načinu korišćenju i upotrebi službenih vozila, broj: 39 od 18.02.2014.godine;
[127] "Sl. list Crne Gore", br. 21/10 od 23.04.2010,... 19/13 od 19.04.2013, 11/15 od 12.03.2015. godine

6.3.8. JAVNE NABAVKE

U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama[128] 31.01.2014. godine donijet je Plan javnih nabavki za 2014 godinu[129]. Planom javnih nabavki predviđeno je da ukupna vrijednost planiranih nabavki za 2014. godinu iznosi 184.200,00 € za realizaciju 20 postupka javnih nabavki. Lice imenovano[130] za službenika za javne nabavke je Mićunović Tatjana koja je prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta rasporedjena na poslovima sekretara.

Najveći broj realizovanih javnih nabavki se odnosi na nabavku roba - 10 otvorenih postupaka, 2 šopinga i 2 neposredna sporazuma. Nabavka se odnosi na sprovođenje otvorenog postupka za nabavku hrane za djecu sredstava za tekuće održavanje (higijenu), nabavke kancelarijskog i školskog materijala i na šoping za nabavku goriva i uređaja. Nabavka neposrednim sporazumom planirana je za nabavku potrošnog materijala: stolarskog, elektro i vodovodnog. Planom je predviđeno i sprovođenje otvorenog postupka za izvršenje građevinskih radova na uređenju prostorija vrtića i šopinga za molersko farbarske radove, usluga deratizacije.

Shodno članu 117 i 118 Zakona Ustanova je Upravi za javne nabavke dostavila Izvještaj o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima na propisanim obrascima:

- Obrazac A : Nakon sprovedenih Otvorenih postupaka javnih nabavki zaključeni su ugovori u vrijednosti od 51.554,16 €,
- Obrazac C : dodijeljene javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 20.272,77 €.

- U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 20.272,77 €, što čini 28,22 % u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet (71.826,93 €) za javne nabavke za 2014.g. što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000 EUR-a.

[128] Sl.list CG", broj 42/11
[129] Plan broj 12 od 31.01.2014.g.
[130] Odluka broj 26 od 30.01.2012.g.

6.4. JPU DRAGAN KOVAČEVIĆ NIKŠIĆ

6.4.1. ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA RADNIH MJESTA

Ustanova je pravno lice i upisana je u Centralni registar privrednih subjekata u skladu sa članom 53 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju, Rješenjem o registraciji[131] 24.2.2003. godine. Promjena podataka o registraciji[132] Ustanove izvršena je 08.12.2009. godine. Sjedište Ustanove je u Nikšiću, ul. Kosovska b. b. U Ustanovi se obavlja predškolsko vaspitanje i obrazovanje, zavisno od uzrasta djeteta, u jaslicama i vrtićima.

Ustanova obezbjeđuje sredstva iz budžeta, iz sopstvenih prihoda i iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Gotovinske transakcije obavljaju se preko transakcionih računa: 535-579–88 i 535–13088-03, otvorenih kod Prve banke Crne Gore. Sa poslovnom bankom zaključeni su ugovori o otvaranju i vođenju računa. Ugovore o otvaranju računa potpisala je direktorka Ustanove. Novčanim sredstvima na postojećim računima raspolaže lice ovlašćeno za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata, Radmila Backović – direktorka i računovođa u skladu sa Punomoćjem[133].

Ustanovom je upravljao Upravni odbor u starom sazivu od 10.11.2010. do 25.12.2014. godine, kada je formiran novi saziv Upravnog odbora shodno Rješenju[134] Ministarstva prosvjete. Članovi Odbora biraju se na period od četiri godine, osim predstavnika roditelja koji se bira na period od dvije godine.

Upravni odbor čine tri predstavnika Ministarstva prosvjete (lica koja predstavljaju Ministarstvo prosvjete su: diplomirana pravnica iz Direkcije za imovinu, profesorica crnogorske književnosti iz Opštine Nikšić i diplomirani inženjer iz JP Vodovod i kanalizacija – Nikšić), jedan predstavnik zaposlenih i jedan predstavnik roditelja.

Članovima Upravnog odbora utvrđena je novčana naknada Odlukom[135] Odluku koju je donio Upravni odbor Ustanove. Predsjedniku Upravnog odbora utvrđena je novčana naknada u neto iznosu od 75,00 €, a članovima 50,00 € mjesečno u skladu sa Odlukom. U Glavnoj knjizi Ustanove nijesu evidentirani izdaci za naknade Upravnom odboru u 2014. godini. Naknade Upravnom odboru za 2014. godinu su, prema informaciji dobijenoj u Ustanovi, isplaćene u iznosu od 484,18 €, u martu mjesecu 2015. godine.

[131] Rješenje o registraciji , broj 40-01-00071-9 od 24.02.2003. godine.
[132] Registarski broj 8 – 0012653/003.
[133] Punomoćje, broj:2-3/14 od 10.01.2014.
[134] Rješenje, broj 01-6381/2 od 25.12.2014. godine.
[135] Odluka o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, broj 1064-1/09 od 23.10.2009. godine.

- Članovi Upravnog odbora dobijali su mjesečnu novčanu naknadu na osnovu Odluke[136] o utvrđivanju novčane naknade članovima Upravnog odbora, koju je donio Upravni odbor. Članom 74 Zakona o obrazovanju i vaspitanju je propisano da predsjednik i članovi školskog, odnosno upravnog odbora obavljaju poslove iz svoje nadležnosti bez naknade**.**

Izbor direktorke izvršen je u skladu sa članom 80 Opštg zakona o obrazovanju i vaspitanju. Donijeta je Odluka[137] i Rješenje[138] od strane Ministarstva prosvjete o izboru direktorke Ustanove. Direktorka je izabrana na period od četiri godine, na osnovu javnog konkursa i Odluke o izboru kandidata Ministra prosvjete.

Predškolsko vaspitanje i obrazovanje, zavisno od uzrasta djeteta, obavlja se u jaslicama i vrtićima. U jaslicama borave djeca uzrasta do tri godine života, a u vrtićima djeca od tri godine do polaska u osnovnu školu. Ustanova je organizovana u petnaest vaspitnih jedinica, a to su: Neven, Radost, Sunce, K. Djevojka, Pčelica, Lastavica, Proljeće, Zvjezdica, Ciciban, Zvončić, Leptir, Bajka, Osmijeh, Bambi i Vrabac. Osnovne škole u čijim prostorijama rade vrtići – vaspitne grupe su: "Dušan Bojović", "Ivan Vušović", "Mileva Lajović – Lalatović", "Janko Mićunović", "Milija Nikčević", "Braća Ribar" i „Jovan Gnjatović".

Na nivou Ustanove upisano je 1576 djece u 2014. godini. Od ovog broja, 259 dijece, uzrasta do tri godine, raspoređeno u 13 jaslenih vaspitnih grupa (4 grupe djece do dvije godine i 9 mješovitih grupa djece do tri godine). Broj djece od 1317, uzrasta od tri godine do polaska u školu, raspoređeno je u 52 vaspitne grupe vrtića.(8 grupa djece od tri do četiri godine i 6 grupa djece od četiri do pet godina, 15 grupa djece od pet do šest godina i 23 mješovite grupe djece od tri do šest godina).

- Broj upisane djece u vaspitnim grupama za primarni program je veći od broja koji je propisan članom 24 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju. Upisano je 299 ili 123,41 % djece više nego što je zakonom propisano.

Unutrašnja organizacija, način rada i upravljanja kao i druga pitanja značajna za rad Ustanove uređena su Statutom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Statut je donio Upravni odbor, Odlukom[139], 03. 03.2011.godine. Saglasnost na Statut[140] i Pravilnik[141] o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove dalo je Ministarstvo prosvjete. Ustanova

[136] broj 129/6 od 13.2.2013. godine
[137] Odluka o izboru kandidata, broj 03 – 5619/2 od 29. 12. 2014. godine.
[138] Rješenje broj 03 – 6684/3 od 29.12.2014. godine.
[139] Odluka, broj 189/11 od 03. 03.2011. godine
[140] Saglasnost MP na Statut Ustanove broj 07 – 1712/2 od 15. 04.2011. godine.
[141] Saglasnost MP na Pravilnik Ustanove broj 07 – 6324/2 od 18. 12. 2013. godine.

je donijela Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 07.10.2013. godine. Na Pravilnik je data Saglasnost Ministarstva prosvjete u skladu sa članom 60, stav 2 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju. U 2014. godini izvršena je dopuna Pravilnika uz saglasnost[142] Ministarstva prosvjete. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je 23 (dvadeset tri) radna mjesta sa 228 (dvjesta dvadeset osam) izvršioca.

Broj zaposlenih lica u 2014. godini kretao se od 212 do 228. Zaključno sa 31.12.2014. godine, broj zaposlenih lica je 228 lica, tj 166 na neodređeno i 62 na određeno vrijeme. Tri lica (na određeno vrijeme) je angažovano sa Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, za poslove pružanja pomoći djeci sa smetnjama i teškoćama u razvoju, u skladu sa Uredbom[143] Vlade o subvencijama zarada za određene kategorije nezaposlenih lica, a shodno Ugovoru[144] o realizaciji Programa lokalnog javnog rada „Personalni asistenti u vrtiću Dragan Kovačević".

- Pregledom dosijea zaposlenih (na osnovu odabranog uzorka) utvrđeno je da su dva nastavnika – vaspitača, zasnivali radni odnos na određeno vrijeme do 30 dana. Angažovana su ista, lica sa prekidom, više puta bez raspisivanja javnog konkursa, što im Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju u članu 101b dozvoljava. Ugovorima nije precizirano u kojoj vaspitnoj jedinici Ustanove su angažovani i po kom osnovu (zamjene privremeno odsutnog nastavnika, privremeno povećanog obima poslova i rada na određenom projektu). Opšti zakon o obrazovanju u članu 101b, dozvoljava zapošljavanje nastavnika bez raspisivanja javnog konkursa, na period do 30 dana u slučajevima: zamjene privremeno odsutnog nastavnika, privremeno povećanog obima poslova i rada na određenom projektu.

6.4.2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ustanova je dostavila finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 Ministarstvu prosvjete, shodno članu 2 i članu 5 Pravilnika[145] o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave u zakonski predviđenom roku, i to:

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

[142] Saglasnost Ministarstva prosvjete, broj 07 – 6324/5 od 02.10.2014. godine.
[143] „Sl.List Crne Gore", broj 40/13 od 13.08.2013. godine.
[144] Ugovor o realizaciji javnog rada, broj 1104 od 13.10.2014. godine.
[145] "Sl. list Crne Gore", br.16/13.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina **2014.**

Period **01.01.2014.-31.12.2014.**

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	I z v r š e nj e		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1	**PRIMICI**	1.442.264,06	1.145.375,10	246.336,28	1.391.711,38
1.1	Opšti prihodi	1.169.101,92	1.137.946,61		1.137.946,61
1.2	Namjenski prihodi	9.314,06	7.428,49		7.428,49
1.3	Sopstveni prihodi	263.848,08		246.336,28	20.923,33
1.4	Pimici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije				
1.7	Transferi				
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				
1.7.2	Ostali transferi				
1.8	Pozajmice i krediti				
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**1.442.264,06**	**1.145.375,10**	246.336,28	**1.391.711,38**
2	**IZDACI**	1442.542,42	1.145.375,10	246.021,01	1.391.396,11
2.1	Tekući izdaci	1.411.747,42	1.136.575,10	246.021,01	1.382.596,11
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.020.870,46	1.045.992,82		1.1.045.992,82
2.1.2	Ostala lična primanja	31.298,00	11.660,00	2.958,00	14.618,00
2.1.3	Rashodi za materijal	162.846,87	59.632,92	34.166,97	93.799,89
2.1.4	Rashodi za usluge	34.684,64	19.289,36	65.793,30	85.082,66
2.1.5	Tekuće održavanje	27.283,39		15.370,42	15.370,42
2.1.6	Kamate				
2.1.7	Renta				
2.1.8	Subvencije				
2.1.9	Ostali izdaci	134.764,06		127.732,32	127.732,32
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	4.400,00			
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	4.400,00			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru				
2.4.	Kapitalni izdaci	26.395,00	8.800,00		8.800,00
2.5.	Pozajmice i krediti				
2.6.	Otplata dugova				
2.7.	Rezerve				
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**1.442.542,42**	**1.145.375,10**	**246.021,01**	**1.391.396,11**

- Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o novčanim tokovima IV subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA
Sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine Godina **2014**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	84.643,99	
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		93.599,91
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	84.643,99	93.599,91

U Izvještaju o neizmirenim obavezama su prikazane obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 93.599,91 €, koliko iznosi i stanje obaveza prema podacima glavne knjige Ustanove.

6.4.3. PRIHODI

Upravni odbor Ustanove je donio Godišnji[146] finansijski plan za 2014. godinu u skladu sa članom 15 tačka 4 Statuta JPU „Ljubica Popović". Finansijskim planom su planirani sopstveni prihodi u iznosu od 235.000,00 € i ostali prihodi u iznosu od 5.000,00 €. Planom nijesu obuhvaćena sredstva iz budžeta.

U Izvještajem o novčanim tokovima IV Ustanova je prikazala primitke u iznosu od 1.391.711,38 € i to:

- Opšti prihodi ..... 1.137.946,61 €
- Namjenski prihodi ..... 7.428,49 €
- Sopstveni prihodi ..... 246.336,28 €.

  - Subjekat revizije nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao iznos sredstava za poreze i doprinose na zarade koje je Ministarstvo prosvjete uplatilo u ime Ustanove na jedinstveni račun poreza i doprinosa, iako je u glavnoj knjizi na računima klase 2 evidentirao plaćene obaveze za poreze i doprinose u iznosu 854.548,73 €. Ministarstvo prosvjete je dopisom[147] obavijestilo

[146] Finansijski plan, broj 1-1/14 od 09.01.2014. godine.
[147] Broj 13-5806/4 od 14.01.2015.godine

direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „"Dragan Kovačević", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".

- Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

Sredstva u iznosu 2.302,05 € su realizovana u skladu sa Dopisom[148] Ministarstva prosvjete Ustanovi. Radi se o Ugovoru o donaciji za projekte nabavke didaktičke opreme i spoljnog mobilijara za javne predškolske ustanove u Crnoj Gori, u okviru kampanje „Budi odgovoran. Od tebe zavisi. Siva ekonomija 0%." Nosioci projekta su Vlada, Elektrotehnički fakultet Univerziteta Crne Gore, Kancelarija Programa Ujedinjenih nacija za razvoj u Crnoj Gori i britanska ambasada. Na osnovu kandidovanog projekta, Ministarstva prosvjete - Nabavka didaktičke opreme, rekvizita i spoljnog mobilijara za sve javne predškolske ustanove, donatorska sredstva su uplaćena u jednakim novčanim iznosima (2.302,05 € po ustanovi).

- Prihode u iznosu od 2.302,00 €, koji su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prokazani na poziciji opšti prihodi trebalo je prikazati na poziciji „Donacije".

„Namjenski prihodi" u iznosu od 7.428,49 € su sredstva od Zavoda za zapošljavanja, za realizaciju Javnih radova „ Personalni asistent u vrtiću", za tri nezaposlena lica, shodno Uredbi[149] o subvencijama za zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih lica i Ugovora[150] o realizaciji javnih radova.

- Prihode od Zavoda za zapošljavanje, u iznosu 7.428,49 € treba u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 1.7.2. „Ostali transferi".

Sopstveni prihodi Ustanove prikazani su u Izvještaju o novčanim tokovima IV u iznosu od 246.336,28 € koliko je evidentirano i u glavnoj knjizi Ustanove.

[148] Dopis, broj: 01-2897 od 23.06.2014. godine.
[149] Sl. list CG", broj 40/13 od 13. 08. 2013. godine.

[150] Ugovor o realizaciji javnog rada, broj 1104 od 13. 10. 2014. godine.

Na poziciji „Sopstveni prihodi" u Izvještaju o novčanim tokovima IV su prikazani sledeći prihodi:

- Prihodi od uplata roditelja ..... 194.070,29 €
- Prihodi od Centra za socijalni rad..... 28.678,50 €
- Prihodi od Dnevnog centra..... 8.057,80 €
- Ostali prihodi ..... 15.529,69 €.

Visina troškova ishrane djece, mjesečno, iznosila je: za cjelodnevni boravak 38,00 €, za poludnevni boravak 25,00 € i za boravak u jaslicama 40,00 €. Visina troškova određena je Odlukom[151] Upravnog odbora Ustanove, a uz saglasnost Ministarstva prosvjete i nauke. Troškovi ishrane su obračunati na osnovu dnevnih potreba djeteta za određenim namirnicama, po normativima koje određuje nutricionista – dijetetičar.

Prihodi od uplata roditelja za troškove ishrane djece se ostvaruju shodno članu 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, na osnovu utvrđene visine troškova za ishranu djece, od strane Upravnog odbora, a uz saglasnost Ministarstva prosvjete. Prihodi od Centra za socijalni rad za djecu čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice, ostvaruju se u skladu sa članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju. Prihodi od Dnevnog centra se ostvaruju po osnovu sklopljenih ugovora[152] o pružanju usluga Ustanove i JU Dnevni centar za djecu sa smetnjama u razvoju Nikšić". Usluge se odnose na pružanju ishrane u vidu doručka i ručka za trideset korisnika Dnevnog centra, sa obavezom da obroke distribuira sopstvenim dostavnim vozilom a prema jelovniku koji se primjenjuje u Ustanovi (po obroku se plaća iznos od 1,085 €).

- Prihodi od uplata roditelja i Centra za socijalni rad za troškove ishrane djece ostvareni u 2014. godini iznose 222.748,79 €. Troškovi Ustanove za ishranu djece, evidentirani Glavnoj knjizi Ustanove iznose 108.061,90 €. Razlika između ostvarenih prihoda za finansiranje ishrane djece i troškova ishrane djece iznosi 114.687,89 €. Na osnovu navedenih podataka se može zaključiti da visina troškova za ishranu djece koje plaćaju roditelji ne odgovara stvarnim troškovima za ishranu djece. Razlika u iznosu 114.687,89 € iskorišćena je za finansiranje izdataka (ostala lična primanja, rashodi za materijal, rashodi za usluge, rashodi za tekuće održavanje, ostali izdaci) koje je trebalo obezbijediti iz sredstva budžeta Crne Gore, shodno članu 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju.

Članom 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju je propisano da troškove ishrane djece plaćaju roditelji. Članom 7 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju je propisano da je djelatnost ustanove neprofitabilna.

[151] Odluka, broj 771/11 od 03.10.2011. godine.
[152] Ugovor o pružanju usluga ,broj 803-1 od 16.06.2013. i Ugovor broj 171/14 od 17.06.2014. godine.

6.4.4. IZDACI

U Izvještaju o novčanim tokovima IV subjekat revizije je prikazao ukupne izdatke u iznosu 1.391.396,11 € koliko je i evidentirano u glavnoj knjizi Ustanove na računima klase 4 „Izdaci".

411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Izdaci realizovani iz budžeta, za neto zarade, po evidenciji Trezora iznose 1.043.756,00 € (1.038.564,35 € za neto zarade i 5.192,81 € je uplaćeno na ime bankarske provizije). Prema evidenciji Ustanove izdaci za zarade zaposlenih i personalnih asistenata su 1.045.992,82 € (1.038.564,35 neto zarade isplaćene iz budžeta i 7.428,49 € bruto zarade za asistente, sredstva od Zavoda za zapošljavanje, za realizaciju Javnih radova „ Personalni asistenti").

- Dopisom[153] Ministarstva prosvjete, Ustanova je obaviještena da su obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu po osnovu poreza, doprinosa i prireza u potpunosti izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Dragan Kovačević", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca".
- Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

- Ustanova nije u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazala izdatke za poreze i doprinose na zarade koje je u ime Ustanove uplatilo Ministarstvo prosvjete, iako je na računima klase 2-„Obaveze" evidentirala plaćene obaveze za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 854.548,73 €.

Ustanova dostavlja obračun zarada do petnaestog u mjesecu Ministarstvu prosvjete – Službi za finansije i računovodstvo, u elektronskoj i papirnoj formi. Na osnovu obrađenih obračunskih Spiskova zaposlenih, Ministarstvo prenosi sredstva za neto zarade na račun Ustanove. Obračun bruto zarada za zaposlene

[153] Dopis, broj: 13 – 5806/4 od 14. 01.2015. godine.

je u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada[154] i Sporazumom o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta[155].

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

Ustanova nije zapošljavala lica sa invaliditetom, u smislu člana 21 Zakona [156] o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, ali je shodno članu 22 Zakona, obračunavala u sklopu zarada, poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i dostavljala na plaćanje Ministarstvu prosvete.

412- Ostala lična primanja

Izdaci za „Ostala lična primanja" evidentirana su u glavnoj knjizi Ustanove u iznosu 14.618,00 €, koliko je i prikazano u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji – 2.1.2. „Ostala lična primanja".

Izdaci se odnose na isplaćene jubilarne nagrade, otpremnine i pomoći u slučaju smrti člana uže porodice i dr.

- Izdaci za ostala lična primanja su u glavnoj knjizi Ustanove evidentirana na računima grupe 411, na kojima se prema Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština evidentiraju izdaci za „Bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca". Izdatke za ostala lična primanja treba evidentirati na računima grupe 412 – „Ostala lična primanja".

413-Rashodi za materijal

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 413 evidentirao izdatke u ukupnom iznosu 102.599,89 €, dok je na odgovarajućoj poziciji - 2.1.3. „Rashodi za materijal" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu 93.799,89 €.

Izdaci se odnose na izdatke za materijal i sredstva higijene, nabavku posteljine i posuđa, vaspitno obrazovni didaktički materijal, električnu energiju, gorivo.

Ustanova ima dva vozila u vlasništvu: Vozilo marke Opel Corsa 5 DR ESSENTIA A 10 XEP MT5 i Transporter Volkswagen T5. Određeno je odgovorno lice za korišćenje bez vozača Opel Corse, odobren mu je mjesečni utrošak goriva od 60 litara, a za Transportera 300 litara. Utrošak goriva za vanredne potrebe

[154] "Sl. list Crne Gore", br. 05/11. Od 21.01.2011. godine.
[155] „Sl. List Crne Gore", br.80/10 od 31.12.2010. godine.
[156] Sl. List Crne Gore", br.49/8, 73/10, 39/11.

pravda se putnim nalozima. Nabavka goriva vrši se shodno Ugovoru[157] za odloženo plaćanje sa Jugopetrolom AD Kotor, tj. korišćenjem EKO BUSINESS CREDIT kartica. Za upotrebu službenog vozila saglasnost daje direktorka Ustanove. Ustanova je donijela Pravilnik[158] o načinu korišćenja i upotrebe službenih vozila u vlasništvu JPU „Dragan Kovačević".

414– Rashodi za usluge

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 414 – „Rashodi za usluge" evidentirao izdatke u iznosu 44.803,48 € dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na odgovarajućoj poziciji – 2.1.4. „Rashodi za usluge" prikazao izdatke u iznosu 85.082,66 €.

Izdaci za usluge se odnose na rashode za službena putovanja, reprezentaciju, telefonske usluge, usluge stručnog usavršavanja i ostalo.

Odlukom direktorke, određeni su limiti za korišćenje mobilnih telefona za, trideset dva zaposlena lica. Prekoračenje utvrđenog limita odbija se od zarade zaposlenog. Pravilnikom o korišćenju službenih mobilnih telefona u JPU "Dragan Kovačević" utvrđena su prava i obaveze zaposlenih, po osnovu korišćenja. Pravilnik je donešen 13.02.2015. godine, od strane direktorke. Interne akte treba da donosi Upravni odbor, u skladu sa članom 15 Statuta Ustanove.

415 – Tekuće održavanje

Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 415-„Tekuće održavanje" evidentirao izdatke u iznosu 15.370,42 € koliko je i prikazao u Izvještaju o novačanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji-2.1.5. „Tekuće održavanje".

Evidentirani izdaci za tekuće održavanje se odnose na tekuće održavanje građevinskih objekata (7.578,56 €) i tekuće održavanje opreme (7.791,86 €).

417 – Renta

- Subjekat revizije je na računu 4171-"Zakup objekata" evidentirao izdatke u iznosu 21.000,00 €, a na odgovarajućoj poziciji – 2.1.7. "Renta" u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke.

Izdaci se odnose na zakup poslovnih prostorija za vrtić " Bambi " i za vrtić "Ciciban". Zakup poslovnog prostora za vrtić "Bambi" izvršen je u skladu sa Ugovorom[159] o zakupu poslovnog prostora. Ugovor zaključen 20.O7.2011. godine, na period od pet godina, putem neposrednog sporazuma. Za vrtić

[157] Ugovor, broj 513 od 24. 04. 2013. godine.
[158] Pravilnik, broj: 228 od 16.02. 2015. godine.
[159] Ugovor broj 03-261/3 od 20.07.2011. godine.

"Ciciban", Ugovorom[160] je zakupljen prostor do 30.04.2014. godine, sa vlasnikom individualnog stambenog objekta. Ugovor produžen do aprila 2015. godine. Zakup poslovnog prostora izvršen je neposrednim sporazumom. Zakup je plaćala Opština Nikšić u skladu sa Ugovorom[161]. Opština Nikšić je preuzela obavezu iz Ugovora, jer je izmjestila objekat vrtića sa građevinske parcele na kojoj je trebala da počne izgradnja Muzičke škole, do stvaranja uslova za rad ove vaspitne jedinice u poslovno-stambenom objektu koji se gradio u Grudskoj Mahali, čiji je investitor Ministarstvo prosvjete. Opština se obavezala da mjesečno uplaćuje Ustanovi, na ime zakupa prostora za vrtić" Ciciban", iznos od 1.000,00 € do preseljenja vaspitne jedinice u poslovno stambeni objekat Grudska mahala .

- Ugovorene strane, Opština Nikšić i Vlada Crne Gore – Ministarstvo prosvjete, Aneksom[162] ugovora od 14.02.2014. godine, saglasile su se da će poslovni prostor površine 225 m², namijenjen dječjem vrtiću "Ciciban" posebnim ugovorom prenijeti u svojinu Države Crne Gore- Ministarstvu prosvjete, u skladu sa Zaključkom Vlade broj 03-2158 od 05.04.2007. godine. Uvidom u List nepokretnosti broj 3658 od 20.07.2015. godine, utvrđeno je da pravo svojine na poslovni prostor, namijenjen dječjem vrtiću, ima Opština Nikšić, što znači da se nije postupilo u skladu sa Zaključkom Vlade niti u skladu sa Aneksom ugovora.

419 – Ostali izdaci

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 419-"Ostali izdaci" evidentirao izdatke u iznosu 38.037,62 €, dok je na odgovarajućoj poziciji – 2.1.9. "Ostali izdaci" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu 127.732,32 €.

- Provjerom izdataka obuhvaćenih uzorkom utvrđeno je da su isplate po osnovu ugovora o djelu vršene preko blagajne, i to u iznosu od 12.065,00 €. Izdaci se odnose na ugovore za izradu informacionog sistema, izradu WEB sajta vrtića, arhitektonska rješenja za adaptaciju vrtića, ugovori za isporuku hrane za Dnevni centar-više ugovora, izrada aplikacija za potrebe opštih i pravnih poslova. Tačkom 151 Uputstva o radu državnog trezora je propisano da se avansi (gotovina iz blagajne) odnose na male količine novca u opticaju i novčane zalihe koje se koriste u cilju podmirivaja kontinuiranih finansijskih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobičajenog sistema plaćanja.

[160] Ugovor broj 1781-1, od 31.12.2013. godine
[161] Ugovor broj 1364, od 31.10.2013. godine.
[162] Anex ugovora broj 01-5882/3-07 od 13.05.2014.godine.

- Na računu 4195 evidentirani su izdaci za vodu za četiri mjeseca i prinudnu naplatu po Rješenju o izvršenju za naplatu prethodnog duga u iznosu od 3.559,07€ i izdaci u iznosu od 6.399,98 koji se odnose na prinudnu naplatu komunalnih usluga – odvoz smeća, po Rješenju o izvršenju. Izdatke za komunalne naknade treba, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentirati na računu 4196 – "Komunalne naknade".

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi, na računu 4216-„Ishrana djece u predškolskim ustanovama", evidentirao izdatke u iznosu 108.061,90 €, dok na odgovarajućoj poziciji u Izvještaju o novčanim tokovima IV nije prikazao izdatke. Izdaci za ishranu djece odnose se na nabavku prehrambenih proizvoda i treba ih evidentirati na računima grupe 413 – „Rashodi za materijal" i u Izvještaju o novčanim tokovima prikazati na odgovarajućoj poziciji 2.1.3. „Rashodi za materijal".

44 – Kapitalni izdaci

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.4. "Kapitalni izdaci" prikazao izdatke u iznosu 8.800,00 €, dok u glavnoj knjizi na računima kategorije 44 nije evidentirao izdatke. Izdatke u iznosu 8.800,00 € koji se odnose na nabavku opreme trebalo je u glavnoj knjizi evidentirati na računu 4415-"Izdaci za opremu".

6.4.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Ustanova obezbjeđuje hronološku evidenciju poslovnih promjena u dnevniku blagajne, praćene nalozima za uplatu i isplatu. Nalozi su praćeni odgovarajućom dokumentacijom. Utvrđeno je da su svi računi zavedeni i potpisani od strane ovlašćene osobe. Stanje blagajne na početku 2014. godine iznosilo 317,90 €.

Stanje blagajne na 31.12.2014. godine je 9,93 €, što je potvrđeno Izvještajem o popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine koji je sačinila Popisna komisija.

Podizanje gotovine sa računa, vrši Milodarka Đurđevac, obračunska radnica – blagajnica, shodno Punomoćju[163] i potrebama Ustanove.
Kontrolu blagajničkih dokumenta obavlja računovođa Anka Bojanić, koja potvrđuje da je dokument ispravan i da se na osnovu istog može izvršiti plaćanje. Stanje blagajne se kvartalno usklađuje sa knjigovodstvenim stanjem.

[163] Punomoćj, broj: 2-2/14 od 10.01.2014. godine.

Provjerom uzorkom obuhvaćenih putnih naloga utvrđeno da su troškovi smještaja, prevoza i obračuna dnevnica u zemlji u skladu sa članom 6, članom 7, a kod službenih putovanja u inostranstvo, pravdani u skladu sa članom 13, članom 14, članom 15 i članom 20 Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika. Službena putovanja realizovana su, u cilju pridruživanje Ustanove BAPTI u Bijeljini - naučno-stručna konferencija Balkanskog saveza udruženja vaspitača i učešće vaspitača na forumu -Kritičko mišljenje kod djece.

- Iz blagajne su vršene isplate po osnovu ugovora o djelu i naknade za stručni ispit u iznosu od 19.839,94 €. Preporučuje se Ustanovi da isplate iz blagajne vrši u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora kojim je, u tački 151, definisano da se avansi (gotovina iz blagajne) odnose na male količine novca u opticaju i novčane zalihe koje se koriste u cilju podmirivaja kontinuiranih finansijskih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobičajenog sistema plaćanja.

6.4.6. BANKARSKI RAČUNI

Gotovinske transakcije obavljaju se preko dva transakciona računa Prve banke Crne Gore: 535 - 579 – 88 i 535 – 13088 – 03. Sa poslovnom bankom zaključeni su ugovori o otvaranju i vođenju računa i deponovani potpisi direktorke i računovođe Ustanove.

Stanja na žiro računima

Naziv banke	Žiro račun	Stanje na dan 31.12. 2013.	Stanje na dan 31.12.2014
Prva banka Crne Gore	535 - 579 - 88	552,65	1.175,89
Prva banka Crne Gore	535 - 13088 - 03	10,09	10,09
Ukupno		**562,74**	**1.185,98**

Stanje na žiro računima potvrđeno, Izvještajem sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine Komisije za popis i Izvodima[164] Prve banke CG.

6.4.7. IMOVINA

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i popis imovine na dan 31.12.2014. godine, kao i uvidom u dokumentaciju kojom se utvrđuje vlasništvo nad imovinom i fizičkom provjerom, izvršena je revizija imovine Ustanove. Utvrđeno je da Ustanova vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine. Komisija za popis formirana Odlukom[165] direktorke, izvršila je popis i sačinila Izvještaj o

[164] Izvodi 286 od 31.12.2013 i 286 od 31.12.2014.; Izvod 12 od 31.12.2013.
[165] Odluka , broj 1594-1, od 23. 12. 2014. godine.

popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Upravni odbor je Odlukom[166] usvojio Izvještaj o izvršenom godišnjem popisu imovine i obaveza. Ustanova vodi Knjigu osnovnih sredstava. Izvršeno je usaglašavanje nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i sadašnje vrijednosti sa knjigovodstvenim stanjem.

Ustanova je dostavila Popis imovine u pisanoj i elektronskoj formi Ministarstvu prosvjete, u skladu sa dopisom[167] Ministarstva. Forma obrasca predložena je od strane Uprave za imovinu. Ministarstvo prosvjete objedinjuje popise imovine svih javnih ustanova i dostavlja iste Upravi za imovinu.

Ustanova nema pisane procedure za upravljanje imovinom.

Obračun amortizacije vrši se elektronski kroz program u kojem se vode sredstva u skladu sa sa Uputstvom[168] o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini u skladu sa članom 7, gdje je propisano da se obračun amortizacije i revalorizacije vrši računovdstveno elektronskom obradom podataka.

Ustanova svoje aktivnosti obavlja u petnaest vaspitnih jedinica, a to su: Neven, Radost, Sunce, K. Djevojka, Pčelica, Lastavica, Proljeće, Zvjezdica, Ciciban, Zvončić, Leptir, Bajka, Osmijeh, Bambi i Vrabac. Ustanova je obezbijedila listove nepokretnosti, za objekte i parcele koje koriste organizacione jedinice – vrtići. Osnovne škole u čijim prostorijama rade vrtići – vaspitne grupe su: "Dušan Bojović", "Ivan Vušović", "Mileva Lajović – Lalatović", "Janko Mićunović", "Milija Nikčević", "Braća Ribar" i „Jovan Gnjatović".

Za obavljanje svojih aktivnosti Ustanova koristi dva službena automobila. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da subjekat revizije postupa u skladu sa članom 17 stav 1 i 2 Uredbe[169] o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog – obrazac PN. Za upotrebu službenog vozila saglasnost daje direktorka Ustanove.

6.4.8. JAVNE NABAVKE

Anka Bojanić, imenovana[170] je za službenika za javne nabavke i ispunjava uslove predviđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama.

Ustanova je sačinila Plan[171] javnih nabavki i dostavila Upravi za javne nabavke U skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama. Planom je predviđena nabavka roba u iznosu od 205.000,00 €, vrijednost planiranih radova iznosi 30.000,00 € i usluga 15.000,00 €.

[166] Odluka, broj 284-1 od 26. 02. 2015. godine.
[167] Dopis Ministarstva prosvjete, broj 01 – 6125/2 od 15. 12. 2014. godine.
[168] „Sl.list Crne Gore", broj 47/11.
[169] Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore „Sl. list CG", br: 21/10 i 57/11.
[170] Rješenje, broj 1130/11 od 30.12.2011. godine
[171] Plan javnih nabavki broj: 92/14 od 31.01.2014. godine.

Po sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima iskazano je ukupno izvršenje javnih nabavki, sa uračunatim PDV–om, u iznosu od 216.744.73 €. Revizijom je utvrđeno da su postupci javnih nabavki pokrenuti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama, Ustanova je Upravi za javne nabavke dostavila Izvještaj[172] o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2014. godini. Vrijednost javne nabavke izvršene otvorenim postupkom je 140.154,99 €. Dodijeljene javne nabavke primjenom neposrednog sporazuma iskazane su u iznosu od 76.589,74 €. Ukupna vrijednost javnih nabavki iskazana je u iznosu od 216.744.73 € sa PD –om.

- Ukupna vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma iznosi 76.589,74 € ili 35,33% izvršenog budžeta javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 9% izvršenog budžeta za javne nabavke u predhodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 200.000,00 do 500.000,00 €.

- Ustanova je u 2014. godini isplatila izdatke za zakup prostora u ukupnom iznosu od 21.000,00 €. Nabavka usluge davanja u zakup poslovnih prostora izvršena je neposrednim sporazumom, što nije u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama, koji propisuje da se postupak neposrednog sporazuma može sprovesti za javne nabavke čija je procijenjena vrijednost do 5.000,00 €.

6.5. JPU IRENA RADOVIĆ DANILOVGRAD

6.5.1. ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA RADNIH MJESTA

Organizacija i uslovi za obavljanje obrazovnog i vaspitnog rada u poredškolskim ustanovama uređeni su Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju[173]. Nadzor nad sprovođenjem odredbi ovog zakona vrši Ministarstvo prosvjete. Članom 43 i 44 Zakona propisano je da osnivač javne ustanove može biti država, odnosno opština, glavni grad ili prijestonica. Akt o osnivanju i ukidanju ustanove donosi osnivač.

JPU „Irena Radović" osnovana je Odlukom[174] SIZ-a osnovnog vaspitanja i obrazovanja Danilovgrad i skupštine SIZ-a socijalne i dječije zaštite Danilovgrad[175].

[172] Izvještaji broj 1101 od 13.10. 2014. i 278 od 24.02.2015. godine.
[173] „Sl. list RCG", br. 64/02...44/13
[174] Broj 02-298 od 02.03.1985. godine

Rješenjem[176] Ministarstva prosvjete priznata je licenca JPU „Irena Radović" za realizovanje javno važećeg obrazovnog programa predškolskog vaspitanja i obrazovanja. Licenca je u skladu sa čl. 50 zakona objavljena u „Službenom listu Crne Gore".

Ustanova je upisana u Centralni registar privrednih subjekata 18.07. 2002. godine. Poslednja preregistracija izvršena je 28.12.2010. godine.

Statutom[177] JPU „Irena Radović" bliže su uređena pitanja od značaja za rad ustanove i to: zastupanje i predstavljanje, način i postupak odlučivanja organa upravljanja, nadležnosti direktora, način ostvarivanja saradnje roditelja i dr. Shodno odredbama Statuta, ustanovom rukovodi direktor. Funkciju direktora ustanove, u 2014. godini obavljala je Dušanka Ulama na osnovu Rješenja[178] Ministarstva prosvjete.

Ustanovom upravlja Upravni odbor. Članom 73 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da upravni odbor ustanova iz oblasti predškolskog vaspitanja i obrazovanja čine: tri predstavnika Ministarstva, jedan predstavnik zaposlenih i jedan predstavnik roditelja. Predstavnike Ministarstva bira i razrješava ministar, predstavnike zaposlenih bira stručno vijeće ustanove, a predstavnika roditelja savjet roditelja. Tokom 2014. godine Upravni odbor je radio u dva sastava.

Predstavnici Ministarstva prosvjete[179] u Upravnom odboru bili su: Slavica Pavićević, direktor gimnazije „Petar I Petrović Njegoš"; Veljko Iković, penzioner i Miloš Mijatović, asistent na Elektrotehničkom fakultetu u Podgorici. Saglasno čl. 74 stav 3 Opšteg zakona o obrazovanju vaspitanju postupak konstituisanja novog upravnog odbora ustanove pokrenut je dva mjeseca prije isteka mandata postojećeg upravnog odbora. Rješenjem[180] kao predstavnici Ministarstva prosvjete u sastav Upravnog odbora imenovani su: Slavica Pavićević, direktor gimnazije „Petar I Petrović Njegoš"; Veljko Iković, penzioner i Davor Raspopović, zaposlen u privatnom preduzeću.

Pravilnikom[181] o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JPU „Irena Radović" na koji je Ministarstvo prosvjete dalo saglasnost[182], utvrđena je organizacija rada, radna mjesta, vrsta i stepen stručne spreme, opis poslova radnog mjesta i broj izvršilaca. Pravilnikom je određeno da Ustanova svoju djelatnost obavlja, osim u centralnoj jedinici (JPU „Irena Radović" Danilovgrad) i u tri područne jedinice: „Zora Šaranović" Spuž, „Ždrebaonik" i „Donje Selo".

[175] Broj 03-299 od 02.03.1985. godine
[176] Broj 07-1144 od 11.12.2013. godine
[177] Broj 251 od 12.04.2011. g. (saglasnost Ministarstva prosvjete i sporta br. 07-2122/2 od 19.04.2011.g.)
[178] Broj 03-6083/3 od 16.12.2010. godine i broj 03-5664/4 od 17.12.2014. godine.
[179] Rješenje broj 03-4303/2 od 12.11.2010. godine
[180] Broj 01-4667/2 od 06.09.2014. godine
[181] Broj 735 od 27.09.2013. godine
[182] Broj 07-5056/3 od 18.12.2013.g.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Ustanove, Pravilnikom su utvrđena radna mjesta sa 36 izvršilaca. Na dan 31.12.2014. godine ukupan broj zaposlenih je bio 41 i to: 34 zaposlena na neodređeno vrijeme, 1 lice zaposleno na određeno vrijeme, 1 pripravnik i 5 zaposlenih po ugovoru do mjesec dana (zamjena do povratka zaposlenih sa bolovanja).

Revizijom je, kroz preglede slučajnim uzorkom odabranih 10 personalnih dosijea, utvrđeno da zaposleni ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom za obavljanje poslova konkretnog radnog mjesta.

6.5.2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ustanova je obavezna da, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, dostavi Ministarstvu prosvjete finansijski izvještaj na obrascima 4 i 5.

(4) IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV - ekonomska klasifikacija					
Redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1	**PRIMICI**				
1.1.	Opšti prihodi	280,062.38	323,971.00		323,971.00
1.2.	Namjenski prihodi			3,576.69	3,576.69
1.3.	Sopstveni prihodi	74,961.05		81,658.11	81,658.11
1.4.	Primici od prodaje imovine				
1.5.	Primici od otplate kredita				
1.6.	Donacije	5,917.83		1,500.00	1,500.00
1.7.	Transferi				
1.7.1.	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				
1.7.2.	Ostali transferi				
1.8.	Pozajmice i krediti	11,000.00			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	**371,941.26**	**323,971.00**	**86,734.80**	**410,705.80**
2	**IZDACI**				
2.1.	Tekući izdaci	352,570.33	323,971.00	70,618.61	394,589.61
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	266,592.62	303,789.95		303,789.95
2.1.2	Ostala lična primanja	6,218.07	550.00	5,687.10	6,237.10
2.1.3	Rashodi za materijal	52,269.11	8,185.73	44,409.52	52,595.25
2.1.4	Rashodi za usluge	8,687.35	1,704.15	8,110.41	9,814.56
2.1.5	Tekuće održavanje	14,461.80	5,000.00	11,617.05	16,617.05
2.1.6	Kamate				
2.1.7	Renta				
2.1.8	Subvencije				
2.1.9	Ostali izdaci	4,341.38	4,741.17	794.53	5,535.70
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu				
2.2.1.	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru				
2.4	Kapitalni izdaci	6,825.03		6,557.25	6,557.25
2.5.	Pozajmice i krediti	12,395.42		9,672.84	9,672.84
2.6.	Otplata dugova				
2.7.	Rezerve				
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**371,790.78**	**323,971.00**	**86,848.70**	**410,819.70**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	**150.48**		**-113.90**	**-113.90**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**511.02**		**661.50**	**661.50**
V	**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	**661.50**		**547.60**	**547.60**

- Revizijom je utvrđeno da finansijski izvještaj subjekta revizije u potpunosti ne izražava stanja i promjene iskazane u glavnoj knjizi.

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvjestajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuce izdatke (1.1+1.2+1.3)	35,333.35	6,917.34
1.1	Obaveze za bruto zarade I doprinose na teret poslodavca	28,174.02	
1.2	Obaveze za ostala licna primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuce izdatke	7,159.33	6,971.34
2	Obaveze po transferima za socijalnu zastitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima I kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	obaveze po pozajmicama I kreditima		
6	obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	35,333.35	6,917.34

Neizmirene obaveze Ustanove na dan 31.12.2014. godine iznose 6.971,34 € i odnose se na obaveze za tekuće izdatke i to: 6.386,91 € odnose su obaveze za električnu energiju i 584,43€ za utrošenu vodu.

6.5.3. PRIHODI

JPU „Irena Radović" je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazala ukupne prihode za 2014. godinu u iznosu od 410.705,80 € i to :

1. OPŠTI PRIHODI ..... 323.971,00 €
2. SOPSTVENI PRIHODI..... 81.658,11 €
3. NAMJENSKI PRIHODI ..... 3.576,69 €
4. DONACIJE .....1.500,00 €

Opšti prihodi su sredstva iz budžeta koja su opredjeljena Ministarstvu prosvjete –program predškolsko vaspitanje i obrazovanje. Ministarstvo tokom godine vrši uplatu sredstava na žiro račun ustanove. Tačan iznos sredstava koji će biti uplaćen ustanovi nije preciziran na početku budžetske godine.

Struktura prenesenih sredstava od strane Ministarstva prosvjete[183]

1.	Neto zarade	165.584,00
2.	Voda i komunalije	5.374,65
3.	Električna energija	5.140,68
4.	Pomoć zaposlenom	550,00
5.	Materijalni troškovi	1.089,00
6.	Sredstva za kupovinu igrački i knjiga	2.302,05
8.	Adaptacija jaslica	5.000,00
U K U P N O		**185.040,38**

[183] Iznosi koji su opredjeljeni za poreze i doprinose uplaćivani su direktno na jedinstven poreski račun.

Razlika između iznosa opštih prihoda prikazanih u finansijskom izvještaju i sredstava iz budžeta koja su od strane Ministarstva uplaćena na račun Ustanove iznosi 138.205,95 €. Razlika se odnosi na sredstva koja je Ministarstvo na ime poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u Ustanovi uplatilo direktno na jedinstveni račun poreza im doprinosa.

- Ministarstvo prosvjete je dopisom obavijestilo direktore/direktorice svih obrazovno-vaspitnih ustanova da su sve obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Irena Radović", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 1.1. „Opšti prihodi".
- Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

Sredstva u iznosu 2.302,05 € su realizovana u skladu sa ugovorom o donaciji za projekte nabavke didaktičke opreme i spoljnog mobilijara za javne predškolske ustanove u Crnoj Gori, u okviru kampanje „Budi odgovoran. Od tebe zavisi. Siva ekonomija 0%." Nosioci projekta su Vlada, Elektrotehnički fakultet Univerziteta Crne Gore, Kancelarija Programa Ujedinjenih nacija za razvoj u Crnoj Gori i britanska ambasada. Na osnovu kandidovanog projekta, Ministarstva prosvjete - Nabavka didaktičke opreme, rekvizita i spoljnog mobilijara za sve javne predškolske ustanove, donatorska sredstva su uplaćena u jednakim novčanim iznosima (2.302,05 € po ustanovi).

- Prihode u iznosu od 2.302,00 €, koji su u Izvještaju o novčanim tokovima IV prokazani na poziciji „Opšti prihodi" treba prikazati na poziciji „Donacije".

U finansijskom izvještaju Ustanove su prikazani Sopstveni prihodi u iznosu od 81.658,11 €. Kompletan iznos predstavlja uplate za troškove za ishranu djece u Ustanovi.

Čl. 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove za ishranu djece u ustanovi plaćaju roditelji u skladu sa ugovorom kojim se uređuju međusobna prava i obaveze između roditelja i ustanove. Troškove ishrane djece bez roditeljskog staranja i djece čiji su roditelji korisnici

materijalnog obezbjeđenja porodice plaća centar za socijalni rad na čijoj je teritoriji prebivalište djeteta. Visinu troškova za ishranu djece u javnoj ustanovi utvrđuje organ upravljanja ustanove (upravni odbor) uz saglasnost Ministarstva.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 2011. godine donio odluku o visini troškova ishrane djece za školsku 2011/2012 godinu koja narednih godina nije mijenjana. Ovom odlukom utvrđena je cijena boravka djece i to: cjelodnevni boravak 39.00€ i jaslice 40.00€. U toku revizije prezentiran je način utvrđivanja cijene po danima u sedmici (prosječan jelovnik) za cjelodnevni boravak (22 radna dana).

- Po podacima iz glavne knjige za troškove za ishranu djece[184] u 2014. godinu utrošeno je 21.799,86 € ili 26.70% od uplaćenih sredstava za ove namjene. Navedeni podatak ukazuje da je 59.858,25 € ili 73.30% sredstava od uplata roditelja utrošeno za finansiranje drugih vrsta izdataka, što nije u skladu sa članom 136 Opšteg zakona o obrazovanju i vaspitanju kojim je propisano da se javnoj ustanovi obezbjeđuju sredstva iz budžeta CG za: bruto plate i ostala lična primanja, tekuće investiciono održavanje, investicije u ustanovi, materijalne troškove i rashode za energiju, razvoj informacionog sistema i dr.

U finansijskom izvještaju Ustanove su prikazani Namjenski prihodi u iznosu od 3.576,69 €. Sredstva su uplaćena od strane Zavoda za zapošljavanje za 2 lica koji su angažovani na osnovu Sporazuma o poslovnoj saradnji[185] koji je Ustanova zaključila sa Zavodom koji za ova lica obezbjeđuje i novčanu nadoknadu. Asistenti su angažovani kao podrška i pomoć djeci sa posebnim potrebama odnosno smetnjama u razvoju. Ova lica angažuju se već niz godina, a na osnovi Programa javnog rada asistenata JPU „Irena Radović". Asistenti u nastavi predviđeni su i Strategijom o inkluzivnom obrazovanju koju je usvojila Vlada CG 2008. godine.

- Prihode od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3.576,69 € koje je Ustanova u finansijskom izvještaju prikazala na poziciji „Namjenski prihodi" treba prikazati na poziciji „Ostali transferi"[186].

U finansijskom izvještaju su prikazane donacije u iznosu od 1.500,00 €. Sredstva su uplaćena na žiro račun Ustanove od strane Opštine Danilovgrad.

6.5.4. IZDACI

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao ukupne izdatke u iznosu od 410.819,70 €, a na računima izdataka (klasa 4) u glavnoj knjizi je evidentirao izdatke u iznosu 404.262,45 €.

[184] U Ustanovi je u 2014. godini boravilo 397 djece.
[185] br.1158 od 17. 12. 2013. godine
[186] Uputstvom o popunjavanju Izvještaja o novčanim tokovima IV precizirano je da su "Transferi" prihodi javnih ustanova ostvareni prenosom sredstava iz budžeta.

411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Obračun zarada zaposlenih u JPU „Irena Radović" vrši se skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast prosvjete[187] i Opštim kolektivnim ugovorom. Obračun zarada vrši se tako što Ustanova dostavlja Ministarstvu prosvjete mjesečne spiskove zaposlenih za isplatu zarada. Ministarstvo prosvjete sredstva za poreze i doprinose uplaćuje na jedinstven račun poreza i doprinosa, dok se iznosi za neto zarade zaposlenih uplaćuju na račun Ustanove odakle se vrše uplate na račune zaposlenih koji su otvoreni kod poslovnih banaka.

Na osnovu obrađenog uzorka utvrđeno je da su koeficijenti za utvrđivanje osnovne zarade zaposlenih usaglašeni sa koeficijentima propisanim, za konkretna radna mjesta, Granskim kolektivnim ugovorom za oblast prosvjete. Na osnovu člana 7 Granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvete koeficijenti za utvrđivanje osnovne zarade uvećavaju se za 0.30 za koordinatore vaspitnih grupa.

U Izvještaju o novčanim tokovima IV izvršenje pozicije „Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca" prikazano je iznosu od 303.789,95 €. Po podacima iz Izvještaja isti iznos je izvršen u cjelosti iz budžetskih sredstava.

Ukupni iznos za neto zarade uplaćen na žiro račun Ustanove od strane Ministarstva prosvjete za 2014. godinu iznosio je 165.584,00 €.

- Dopisom[188] Ministarstva prosvjete, Ustanova je obaviještena da su obaveze na isplaćene zarade za 2011, 2012, 2013 i 2014. godinu po osnovu poreza, doprinosa i prireza u potpunosti izmirene od strane Ministarstva finansija. Uz dopis nema prateće dokumentacije tako da nije moguće ustanoviti iznos poreza i doprinosa koji je uplaćen od strane Ministarstva u ime JPU „Irena Radović", a koji Ustanova treba da prikaže u finansijskom izvještaju na poziciji 2.1.1. „Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca".

- Uvidom u glavnu knjigu Trezora utvrđeno je da je iz budžeta Ministarstva prosvjete-program Predškolsko vaspitanje i obrazovanje na ime neto zarada isplaćeno 8.197.705,00 €, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade isplaćeno 5.393.995,61 €. 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.

[187] „Sl. list RCG, br.82/05 i 08/07 i „Sl. list CG", br.04/07
[188] Dopis, broj: 13 – 5806/4 od 14. 01.2015. godine.

Sa ove pozicije vršena je isplata zarada za 2 asistenta u nastavi koji su finansirani preko Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3,576.69€. Bruto obračun za zarade ovih lica prema podacima iz glavne knjige subjekta revizije iznosio je 4.127,10 €. Razlika od 550,00 € isplaćena je iz sopstvenih prihoda Ustanove.

Sa ove pozicije isplaćen je i iznos od 794,53 € za lice angažovano po ugovoru o djelu za poslove čuvanja mobilijara u dvorištu Ustanove.

- Isplate ove vrste izdataka potrebno je vršiti sa grupe računa 419- „Ostali izdaci" i to 4191- „Izdaci po osnovu ugovora o djelu" kako je propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

412 - Ostala lična primanja

- Subjekat revizije je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji "Ostala lična primanja" prikazao iznos od 6.237,10 €, dok je u glavnoj knjizi na računima grupe 412 evidentirao izdatke u iznosu od 2.035,00 €.

Prema podacima glavne knjige Ustanove izdaci za ostala lična primanja evidentirani su na računima 4127- "Ostale naknade" i 4129. Na računu 4127 evidentirani su izdaci u iznosu 1.305,00 €. Isplate su vršene po dva osnova:

- Isplate na ime produženog boravka školske djece u vrtiću u iznosu od 810,00 €. Broj zaposlenih koje su primale ovu nadoknadu je od 2 do 4, a iznosi nadoknade su se kretali od 25,00 do 60,00 €, zavisno od broja djece koja su boravila u vrtiću.
- Isplate za članove komisije[189] za polaganje stručnog ispita u iznosu od 495,00 €. Iznos od 360,00 € trebalo je knjižiti na računu 4191-" izdaci po osnovu ugovora o djelu", jer se odnosi na isplate licima koji nijesu zaposleni u Ustanovi.

Na računu 4129 evidentirani su izdaci u iznosu 730,00 €. Izdaci su isplaćeni za usluge servisiranja auta i košenja, automehaničarske i bravarske usluge, nabavku hrane bez gluten i dr.

- Račun 4129 ne postoji u važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za bužet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština[190]. Po prethodnom Pravilniku, koji je prestao da važi, na ovom računu evidentirane su ostale naknade u grupi 412 – "Ostala lična primanja". Izdaci koji su evidentirani na ovoj poziciji ne pripadaju ostalim ličnim primanjima i trebalo ih je evidentirati na računima grupe 413 – "Rashodi za materijal" i 414 - "Rashodi za usluge".

[189] Rješenje broj 1075 od 27.10.2014. godine
[190] "Sl. list CG", broj 2/2013

413 – Rashodi za materijal

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računima grupe 413 – "Rashodi za materijal" evidentirao izdatke u iznosu od 35.744,89 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na poziciji 2.1.3. "Rashodi za materijal" prikazao iznos od 52.595,25 €.

Na računu 4131 – "Administrativni materijal" evidentirani su izdaci u iznosu od 20.327,39€. Sredstva su utrošena za nabavku didaktičkog materijala, sitnog inventara, sredstva higijene, rezervnih dijelova, radne odjeće.

- Izdatke za nabavku didaktičkog materijala u iznosu od 2.036,77 € i izdatke za nabavku štampe i knjiga za djecu u iznosu od 1.417,23 € trebalo je evidentirati na poziciji 4133- materijal za posebne namjene.

Na računu 4133 – "Materijal za posebne namjene" evidentirani su izdaci u iznosu od 2.726,54 €.

- Na računu 4133 evidentirani su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 474,66 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za bužet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Navedeni izdatak trebalo je knjižiti na računu 4142- "Reprezentacija".

Na računu 4135 – "Rashodi za gorivo" evidentirani su izdaci u iznosu 5.806,03 €. Kontrolom izdataka utvrđeno je da se izdaci ove pozicije odnose na utrošak goriva za 2 službena automobila u iznosu od 3.696,00 €. Za nabaku goriva u 2014. godini sproveden je postupak javne nabavke šoping metodom i zaključen je ugovor[191] sa Jugopetrolom u vrijednosti 5.224,00 €.

- Na računu 4135-"Rashodi za gorivo" evidentirani su izdaci za telefonske usluge u iznosu od 2.110,03 €, što nije u skladu sa Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština. Izdatke za telefonske usluge treba knjižiti na računu 4143**-** "Komunikacione usluge".
- Izdaci za poštanske usluge u iznosu od 195,00 € evidentirani su na računu 4136 koji ne postoji u važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština. Izdatke za poštanske usluge treba evidentirati na računu 4143- "Komunikacione usluge".

- Na računu 4139, koji ne postoji u važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih korisnika i budžete opština, evidentirani su izdaci u iznosu od 1.549,25€ i to:

[191] broj 297 od 14.03.2014. godine

- izdaci za održavanje opreme (popravka kompjutera) u iznosu od 343,50 €, koje treba knjižiti na računu 4153-"Tekuće održavanje opreme";
- izdaci za usluge fotokopiranja i izradu fotografija u iznosu od 423,95 €, koje treba knjižiti na računu 4149- "Ostale usluge";
- izdaci za usluge za obavezni godišnji sanitarni pregled zaposlenih u Ustanovi u iznosu od 781,80€, koje treba knjižiti na računu 4149-"Ostale usluge".

414 - Rashodi za usluge

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi evidentirao izdatke na računima grupe 414- "Rashodi za usluge" u iznosu 4.655,28 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji 2.1.4. "Rashodi za usluge" prikazao izdatke u iznosu 9.814,56 €.

Prema evidenciji subjekta revizije rashodi za usluge su utrošeni za dnevnice za službena putovanja u iznosu 634,00 €, provizije bankama u iznosu od 1.286,69 €, usluge stručnog usavršavanja u iznosu 150,00 € i ostale usluge u iznosu 2.584,59 €.

415 - Rashodi za tekuće održavanje

- Subjekat revizije je na računima grupe 415-"Rashodi za tekuće održavanje" evidentirao izdatke u iznosu 15.521,83 €, dok je u Izvještaju o novčanim tokovima IV na odgovarajućoj poziciji 2.1.5. "Tekuće održavanje" prikazao izdatke u iznosu od 16.617,05 €.

Na računu 4152-"Tekuće održavanje građevinskih objekata evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 10.816,80 € koji se odnose na rashode za adaptaciju centralnog vrtića u Danilovgradu.

- Na računu 4153-"Tekuće održavanje opreme" evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 3.049,25 € i to: izdaci za uvođenje centralnog grijanja u područnoj jedinici u Spužu u ukupnom iznosu od 826,40 € i izdaci za uvođenje video nadzora u centralnom vrtiću u iznosu od 2.023,00 €, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Navedene izdatke treba evidentirati na računima grupe 441- „Kapitalni izdaci".

421- Prava iz oblasti socijalne zaštite

- Subjekat revizije je u glavnoj knjizi na računu 4216-„Ishrana djece u predškolskim ustanovama" evidentirao izdatke u iznosu 21.799,86 € dok u Izvještaju o novčanim tokovima IV, na odgovarajućoj poziciji 2.2. „Transferi za socijalnu zaštitu" nije prikazao izdatke.

- Knjiženje izdataka za ishranu djece na poziciji 4216 nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština iz sledećeg razloga: Izdaci grupe računa 421 Prava iz oblasti socijalne zaštite odnosno 4216– ishrana djece u predškolskim ustanovama su planirani i izvršeni u okviru budžeta Ministarstva rada i socijalne zaštite tj. programa Socijalna, boračka i invalidska prava. Izdatke za nabavku prehrambenih proizvoda za ishranu djece treba knjižiti na računima grupe 413-„Rashodi za materijal".

Čl. 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju propisano je da troškove za ishranu djece u ustanovi plaćaju roditelji u skladu sa ugovorom kojim se uređuju međusobna prava i obaveze između roditelja i ustanove. Troškove ishrane djece bez roditeljskog staranja i djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja porodice plaća centar za socijalni rad na čijoj je teritoriji prebivalište djeteta. Visinu troškova za ishranu djece u javnoj ustanovi utvrđuje organ upravljanja ustanove (upravni odbor) na osnovu saglasnosti Ministarstva.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 2011. godine donio odluku o visini troškova ishrane djece za školsku 2011/2012 godinu. Ovom odlukom utvrđena je cijena boravka djece i to: cjelodnevni boravak 39.00€ i jaslice 40.00€. U toku revizije prezentiran je način utvrđivanja cijene po danima u sedmici (prosječan jelovnik) za cjelodnevni boravak (22 radna dana).

44-Kapitalni izdaci

- Subjekat revizije je na poziciji 2.4. „Kapitalni izdaci" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu od 6.557,25 €, dok u glavnoj knjizi na računima kategorije 44 nije evidentirao izdatke.

45- Pozajmice i krediti

- Subjekat revizije je na poziciji 2.5. "Pozajmice i krediti" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazao izdatke u iznosu od 9.672,84 € koliko je i evidentirao u glavnoj knjizi na računima kategorije 45.

- Na poziciji 2.5.„Pozajmice i krediti" u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazuju se izdaci koji se evidentiraju na računima kategorije 45, odnosno izdaci nastali po osnovu isplata u kojima se drugoj strani ustupa novčana vrijednost na određeno vrijeme, uz obavezu te strane da vrati primljenu vrijednost s određenom naknadom/kamatom, u ravnomjernim periodičnim isplatama ili odjednom, pa je navedene izdatke trebalo evidentirati na računima kategorije 46 i u Izvještaju o novčanim tokovima IV prikazati na poziciji 2.6. „Otplata dugova".

6.5.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Poslove blagajnika u Ustanovi obavlja lice koje ujedno obavlja i poslove računovođe. Uvidom u važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u opisu poslova računovođe je, između ostalog, i vođenje blagajničkog dnevnika.

- Ovakvim načinom organizacije nije moguće obezbijediti razdvajanje dužnosti kontrole, evidentiranja poslovnih transakcija i blagajničkog poslovanja.

Troškovi blagajne odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji, u ukupnom iznosu 634,00 €. Putni nalozi su uredno potpisani, zavedeni u arhivi Ustanove, a visina dnevnica pravilno obračunata.

6.5.6. BANKARSKI RAČUNI

Svoje poslovanje Ustanova obavlja preko žiro računa broj 550-4518-12 otvoren kod Podgoričke banke[192]. Uvidom u karton deponovanih potpisa konstatovano je da novčanim sredstvima na računu raspolaže direktorka Ustanove. Na osnovu pribavljene konfirmacije utvrđeno je da je priliv sredstava na ovom žiro računu za period 01.01. - 31.12.2014. godine iznosio 271.889,08 €.

Ministarsto prosvjete vrši uplatu novčanih sredstava na žiro račun Ustanove na osnovu predhodno ispostavljenih obračuna (u slučaju isplate neto zarada) ili predhodno ispostavljenih faktura za troškove koji padaju na teret budžetskih sredstava. Plaćanja sa žiro računa vršena su nalogom za prenos, koji uredno potpisuju ovlašćeno lice, shodno potrebama Centra.

6.5.7. IMOVINA

Komisija za popis imovine Ustanove formirana je Odlukom[193] i čine je predsjednik i dva člana. Zadatak Komisije je bio da izvrši popis osnovnih sredstava, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja. Na osnovu uvida u popisne liste utvrđeno je da JPU "Irena Radović" obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine kako to nalažu MRS za javni sektor, Zakon o državnoj imovini, Pravilnik o izmjenama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore,budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih fondova i Uputstvo o radu Državnog trezora. Po završetku količinskog popisa komisija je izradila Izvještaj o izvršenom popisu.

[192] Ugovor o otvaranju i vođenju računa br. 03-669 od 31.12.2010. godine.
[193] Broj 1293 od 16.12.2014. godine

6.5.8. JAVNE NABAVKE

Planom za realizaciju javnih nabavki u 2014. godini opredjeljeno je 141.100,00 € i to za nabavku roba 89.100,00 €, radova 40.000,00€ i usluga 12.000,00 €. Izvor finansiranja javnih nabavki su sopstveni prihodi. Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na propisanim obrascima. Ukupna realizacija javnih nabavki po Izvještaju iznosi 50.942,60€ ili 36.10% od plana i to:

Obrazac A / otvoreni postupak /.....30,165.14 €
Obrazac B / šoping metoda /.....14,246.65 €
Obrazac C / neposredni sporazum /.....6,530.81 €

- Na računu 4152-"Tekuće održavanje građevinskih objekata" evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 10.816,80 € koji se odnose na rashode za adaptaciju centralnog vrtića u Danilovgradu. Sa izvođačem je zaključen Ugovor[194] o izvođenju građevinsko zanatskih radova na osnovu sprovedenog postupka neposrednog sporazuma što nije u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da se postupak neposrednog sporazuma sprovodi za javne nabavke čija je procijenjena vrijednost do 5.000,00 €, odnosno stavom 4 člana 44 Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da se predmet javne nabavke koji predstavlja jedinstvenu cjelinu ne smije dijeliti u toku godine, s namjerom izbjegavanja propisanog postupka javne nabavke.

- Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2014. godinu nije tačan jer Obrazac C – „podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma" ne sadrži podatke o svim nabavkama sprovedenim primjenom neposrednog sporazuma u 2014. godini, jer u Izvještaj nijesu uključeni podaci o nabavci radova na adaptaciji centralnog vrtića ukupne vrijednosti 10.816,80 €.

- Ukupna vrijednost javnih nabavki realizovanih primjenom neposrednog sporazuma iznosi 17.347,61 €[195] ili 34% izvršenog budžeta javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u predhodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200,000.00€.

[194] Broj 742 od 06.08.2014. godine.
[195] Iznos od 6.530,81 € iz Obrasca C Izvještaja i nabavka radova koja nije uključena u izvještaj u iznosu 10.816,80 €.

Prijedlog izvještaja sačinio
Blažo Savković, državni revizor
načelnik u Sektoru II

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....

senator DRI