



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

HLB MONT AUDIT d.o.o.
Broj 56-028/2024
Podgorica, 11.03.2024 god

AGENCIJA ZA KONTROLU I OBEZBJEĐENJE
KVALITETA VISOKOG OBRAZOVANJA - PODGORICA

Primljeno: 12.03.2024

Org. jed.	Klas. znak	Redni broj	Prilog	Vrijeme
01	-402/24	-124/8		

**AGENCIJA ZA KONTROLU I OBEZBJEĐENJE KVALITETA VISOKOG
OBRAZOVANJA**

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA ZA 2023. GODINU

Podgorica, mart 2024. godine

15.03.2024

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
Izvještaj o novčanim tokovima – ekonomska klasifikacija	6
Izvještaj o neizmirenim obavezama	7
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	8-30

Handwritten signature

**UPRAVNOM ODBORU AGENCIJE ZA KONTROLU KVALITETA I OBEZBJEĐENJA
KVALITETA VISOKOG OBRAZOVANJA**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI ZAVRŠNOG
RAČUNA AGENCIJE ZA KONTROLU I OBEZBJEĐENJE KVALITETA VISOKOG
OBRAZOVANJA ZA 2023. GODINU**

Nemodifikovano (pozitivno) mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja «Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja» Podgorica (u nastavku: Agencija), koji obuhvataju Izvještaj o novčanim tokovima III - ekonomska klasifikacija, za period 01.01.2023. – 31.12.2023. godine; (Obrazac 3) Izvještaj o neizmirenim obavezama, na dan 31.12.2023. godine (Obrazac 5) te Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9).

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji Agencije, u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju fer i istinito finansijski položaj Agencije na dan 31.12.2023. godine i njenu finansijsku uspješnost za godinu koja se završava na ovaj datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju predmetnih finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju predmetnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije predmetnih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njemu, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Finansiranje Agencije vrši se iz sredstava Budžeta Crne Gore kao i iz sopstvenih izvora, a u cilju: sprovođenja postupaka akreditacije studijskih programa i izdavanja sertifikata o akreditaciji studijskih programa; sprovođenja postupka eksterne evaluacije ustanova visokog obrazovanja i izdavanja sertifikata o reakreditaciji ustanova visokog obrazovanja na osnovu izvještaja o reakreditaciji i drugih aktivnosti u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju ("Sl. list CG", br. 44/14, 52/14, 47/15, 40/16, 42/17, 71/17, 55/18, 3/19, 17/19, 47/19, 72/19, 74/20, 104/21, 86/22).

ibacovskih

Odgovornosti menadžmenta za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s punim MSFI i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Agencije da nastavi s poslovanjem, objavljivanje pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korišćenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Agenciju ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Osnivač Agencije je odgovoran za nadziranje procesa njenog finansijskog izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MSR uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni iskazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MSR, koristimo profesionalna prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.

- sagledavamo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Agencije.

- ocjenjujemo adekvatnost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane menadžmenta i, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Agencije da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom mišljenju na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje.

16.000.000

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Agencija prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu obavilo je Društvo za reviziju, kontroling i konsalting «HLB Mont Audit» d.o.o. Podgorica, koje je u svom izvještaju izrazilo nemodifikovano (pozitivno) mišljenje.

Podgorica, 11.03.2024. godine

Za „HLB MONT AUDIT“ d.o.o. Podgorica



dr Đorđije Rakočević,
glavni partner





Edisa Vesković, revizor

Edisa Vesković

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III – EKONOMSKA KLASIFIKACIJA
(za period od 01.01.2023. - 31.12.2023.)

(u EUR)

redni broj	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan za 2023. god.	Izvršenje	
			Prethodna 2022. godina	Tekuća 2023. godina
1	2	3	4	5
1	PRIMICI			
1.1	Opšti prihodi	382.059,11	292.819,93	325.533,46
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		13.927,10	6.930,13
1.5	Pozajmice i krediti			
I	Ukupni primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	382.059,11	306.747,03	332.463,59
2	IZDACI			
2.1	Tekući izdaci	377.257,11	301.949,39	327.665,19
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	237.694,47	170.392,55	223.090,37
2.1.2	Ostala lična primanja	91.951,21	93.388,20	66.530,30
2.1.3	Rashodi za material	7.532,15	4.055,75	3.899,33
2.1.4	Rashodi za usluge	24.509,61	21.164,82	25.087,04
2.1.5	Tekuće održavanje	1.920,60	1.793,11	1.112,76
2.1.6	Kamate	1,00	0,00	0,00
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	13.648,07	11.154,96	7.945,39
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1,00	0,00	0,00
2.4	Kapitalni izdaci	4.800,00	4.797,64	4.798,40
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova	1,00	0,00	
2.7	Rezerve			
II	Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	382.059,11	306.747,03	332.463,59

Dana, 23.01.2024. godine



M.P.

Lice odgovorno za
sastavljanje izvještaja

Danica Korac

Starješina organa

Jelka Janićević

Napomene na stranama 8 – 30 čine sastavni dio revizorskog izvještaja

Izvještaj revizora: strana 3 - 5

6

16.01.2024

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM BUDŽETSKIM OBAVEZAMA

za period 01.01.2023. do 31.12.2023.

Fiskalna godina: 2023.

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		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		
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)	/	/

Dana, 23.01.2024. godine



M.P.

Lice odgovorno za
sastavljanje izvještaja
Danica Korac

Starješina organa

Joško Jauček

Handwritten signature in blue ink.

1. Organizacija i djelatnost Agencije

Zakonski okvir na području kontrole i obezbjeđenja kvaliteta visokog obrazovanja predstavlja Zakon o visokom obrazovanju. Ovim zakonom uređuju se osnove visokog obrazovanja, uslovi obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja, vrste studijskih programa, načela organizacije ustanova koje obavljaju ovu djelatnost, prava i obaveze akademskog osoblja i studenata, obezbjeđenje kvaliteta, finansiranje visokog obrazovanja, kao i druga pitanja od značaja za obavljanje djelatnosti visokog obrazovanja shodno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o visokom obrazovanju ("Sl. list CG", br. 42/174).

Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja osnovna je Odlukom Vlade Crne Gore, broj 07-3338 od 02. novembra 2017. godine, kao pravno lice radi obavljanja djelatnosti od javnog interesa, a na osnovu odredbi Zakona o visokom obrazovanju.

Agencija je konstituisana upisom u Centralni registar privrednih subjekata, Rješenjem Poreske uprave - Centralni registar privrednih subjekata, dana 22.02.2018. godine, pod registarskim brojem 8-0027645/001, shodno odredbama člana 83. i člana 86. Zakona o privrednim društvima ('Sl. list RCG', br. 6/02, 'Sl. list CG', br. 17/07, 80/08, 40/10, 36/11, 40/11).

Rješenjem o registraciji koje je donijela Poreska uprava Područna jedinica Podgorica (broj 30-01-25936-8 od 23.02.2018. godine), Agencija je upisana u registar poreskih obveznika sa poreskim identifikacionim brojem 03176509. Agencija nije registrovana kao obveznik poreza na dodatu vrijednost.

Pretežna djelatnost Agencije je Visoko obrazovanje (85.42) u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti ("Sl. list Crne Gore", br. 18/2011, 152/22).

Osnivač Agencije je Vlada Crne Gore.

Sjedište Agencije je u Podgorici, ulica Mihaila Lalića br. 1.

Agencija ima akta kojim se uređuje unutrašnja organizacija i sistematizacija, nadležnosti i djelokrug poslova i druga pitanja koja su od značaja za rad Agencije.

Poslovi koje u okviru nadležnosti utvrđenih zakonom obavlja Agencija su:

- 1) sprovođenje postupka akreditacije studijskog programa i izdavanje sertifikata o akreditaciji studijskog programa;
- 2) sprovođenje postupka eksterne evaluacije ustanova visokog obrazovanja i izdavanje sertifikata o reakreditaciji ustanove visokog obrazovanja na osnovu izvještaja o reakreditaciji;
- 3) donošenje standarda za evaluaciju u skladu sa standardima u Evropskom prostoru visokog obrazovanja;
- 4) sprovođenje periodične ocjene kvaliteta rada licenciranih ustanova visokog obrazovanja na zahtjev ovlašćenog organa ustanove ili Ministarstva prosvjete;

16.02.2024

- 5) utvrđivanje liste eksperata za akreditaciju studijskog programa, odnosno reakreditaciju ustanova na osnovu javnog poziva;
- 6) saradivanje sa ustanovama visokog obrazovanja u obezbjeđivanju i unapređenju kvaliteta;
- 7) analiziranje izvještaja o samoevaluaciji ustanova i izvještaja o eksternoj evaluaciji ustanova;
- 8) predlaganje mjera za unapređenje kvaliteta visokog obrazovanja na osnovu preporuka iz izvještaja o reakreditaciji ustanova visokog obrazovanja i dostavljanje istih Vladi Crne Gore i Ministarstvu prosvjete;
- 9) vođenje registra akreditovanih studijskih programa i reakreditovanih ustanova;
- 10) utvrđivanje metodologije rangiranja ustanova i vršenje rangiranja ustanova visokog obrazovanja;
- 11) vrši i druge poslove propisane zakonom.

Organi Agencije su Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor ima predsjednika i dva člana. Upravni odbor imenuje i razrješava Vlada na period od četiri godine, na prijedlog Ministarstva prosvjete. Sastav, nadležnosti, način rada odlučivanje Upravnog odbora određuje se statutom Agencije.

Radom Agencije rukovodi direktor, koga imenuje Vlada na prijedlog Ministarstva prosvjete, na osnovu javnog konkursa, na period od četiri godine. Shodno Statutu Agencije, Direktor Agencije može imati jednog ili više pomoćnika.

U skladu sa članom 13a Zakona, sredstva za rad Agencije se obezbjeđuju iz Budžeta Crne Gore i sopstvenih prihoda. Godišnjim finansijskim planom Agencije, utvrđuje se visina prihoda i izdataka do kraja septembra tekuće za narednu godinu. Upravni odbor usvaja Završni račun Agencije.

Na prava i obaveze zaposlenih u Agenciji primjenjuju se propisi kojima se uređuju položaj i zarade državnih službenika i namještenika.

U skladu sa članom 13d Zakona, Završni račun Agencije podliježe godišnjoj reviziji nezavisnog ovlaštenog revizora određenog u skladu sa zakonom.

Agencija je dužna da, u odgovarajućem roku, podnese Vladi Crne Gore i Ministarstvu prosvjete. Izvještaj o radu za prethodnu godinu i godišnji finansijski izvještaj sa mišljenjem nezavisnog revizora radi usvajanja.

Nadzor nad radom Agencije vrši Ministarstvo prosvjete.

15. Oktobar 2023

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

Kao što je navedeno u Napomeni 1, Agencija je konstituisana upisom u Centralni registar privrednih subjekata. Rješenjem Poreske uprave (CRPS) od 22.02.2018. godine. Rješenjem o registraciji koje je donijela Poreska uprava Crne Gore, Agencija je upisana u registar poreskih obveznika.

Shodno Dopisu broj 01-400/4-55/1 od 23.01.2024. godine, Agencija je svoje finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinila i podnijela Ministarstvu finansija – Direktoratu za državni trezor u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl. list CG", br. 23/14, 71/19). Agencija vodi poslovne knjige u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo budžetskih korisnika.

Božić

3. Primici

Zakonom o visokom obrazovanju (član 13a) je utvrđeno da se sredstva neophodna za rad Agencije obezbjeđuju iz Budžeta Crne Gore i sopstvenih prihoda. Finansiranje Agencije vrši se u skladu sa finansijskim planom koji donosi Agencija.

Agenciji za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja su opredijeljena sredstva za fiskalnu 2023. godinu, u ukupnom iznosu od 382.059,11 € shodno Zakonu o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu

Agencija je u 2023. godini iskazala prihode i rashode u ukupnom iznosu od 332.463,59 €.

Prihodi Agencije u navedenom iznosu (332.463,59 €), iskazani su po osnovu:

- *opredijeljenih sredstava iz budžeta Crne Gore u iznosu od 325.533,46 €, te*
- *donacija u iznosu od 6.930,13 €.*

Po osnovu navedenog iznosa (6.930,13 €), Univerzitet Crne Gore je dana 2012.2023. godine uputio Agenciji Zahtjev za povraćaj sredstava granta za projekat IESP (u daljem tekstu: Zahtjev), u iznosu od 6.294,60 €. Naime, u Zahtjevu je navedeno da je projekat «Jačanje internacionalizacije na univerzitetima u Crnoj Gori kroz efikasno strateško planiranje» (IESP), ref. broj. 609675-EPP-1-2019-1-ME-EPPKA2-CBHE-SP (2019 -1944) kojim je rukovodio Univerzitet Crne Gore u okviru Erasmus+ programa izgradnje kapaciteta u visokom obrazovanju uspješno realizovan, te da je završena kontrola koju je vršila Evropska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu. Dalje je navedeno da je nakon kontrole finansijskog izvještaja za projekat IESP, a s obzirom da je svakoj partnerskoj ustanovi avansno uplaćen veći iznos granta nego što su potrošili, tj. nego što su u finalnom izvještaju prikazali da je potrošen, postoji obaveza da se EACEA vrati novčani iznos koji je jednak razlici između primljenog iznosa granta i potrošnog iznosa koji je priznala EACEA. Agencija je dana 21.12.2023. godine uputila Dopis (broj 01-402/23-452/2) Ministarstvu finansija – Direktoratu za državni trezor da izvrši prenos sredstava u prethodno navedenom iznosu (6.294,60 €) sa računa otvorenog za potrebe projekta IESP «Jačanje internacionalizacije na univerzitetima u Crnoj Gori kroz efikasno strateško planiranje» na račun Univerziteta Crne Gore.

Agencije je u 2023. godini vršila preusmjeravanje sredstava sa jedne pozicije izdataka na drugu, i u okviru pozicija, i to:

1) sa pozicije 4111 Neto zarade iznos od 1.800,00 € na poziciju 4112 Porez na zarade u iznosu od 1.500,00 € i na poziciju 4115 Opštinski prirez u iznosu 300,00 €. Preusmjeravanje sredstava je izvršeno shodno Rješenju Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-402/23-2845 od 28.07.2023. godine u vezi sa Dopisom Agencije broj 01-402/23-197/1 od 28.06.2023. godine;

16.000.000

2) sa pozicije 4127 Ostale naknade iznos od 6.600,00 € na poziciju 4141 Službena putovanja iznos od 6.500,00 € i na poziciju 4195 Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama iznos od 100,00 €. Preusmjeravanje sredstava je izvršeno shodno Rješenju Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-402/23-4048 od 18.09.2023. godine u vezi sa Dopisom Agencije broj 01-400/23-274/1 od 14.09.2023. godine;

3) sa pozicije 4127 Ostale naknade iznos od 184,00 € na poziciju 4149 Ostale usluge iznos od 84,00 € te na poziciju 4195 Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama iznos od 100,00 €. Preusmjeravanje sredstava je izvršeno shodno Rješenju Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-402/23-4699 od 19.10.2023. godine u vezi sa Dopisom Agencije broj 01-400/23-274/3 od 18.10.2023. godine;

4) sa pozicije 4127 Ostale naknade iznos od 1.850,00 € na sljedeće pozicije: 4112 Porez na zarade iznos od 1.200,00 €, 4114 Doprinosi na teret poslodavca iznos od 530,00 €, 4115 Opštinski prirez iznos od 120,00 €; te sa pozicije 4193 Izrada i održavanje softvera iznos od 200,00 € na poziciju 4142 Reprezentacija iznos od 200,00 €. Preusmjeravanje sredstava izvršeno je na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-402/23-5457 od 05.12.2023. godine u vezi sa Dopisom Agencije broj 01-400/23-363/5 od 01.12.2023. godine;

5) sa pozicije 4191 Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu iznos od 45,00 € na poziciju 4115 Opštinski prirez. Preusmjeravanje sredstava izvršeno je na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-402/23-623/2 od 26.12.2023. godine u vezi sa Dopisom Agencije broj 01-400/23-457/6 od 26.12.2023. godine.

Takođe, Agencija je Revizoru dostavila Dopis broj 01-402/23-265/2 od 15.12.2023. godine, koji je uputila Ministarstvu finansija Crne Gore, a u kojem je navela da se Agencija obratila Ministarstvu finansija Crne Gore Dopisom broj 01-402/23-265/1 od 12.09.2023. godine da se sa državnog računa broj 520042000001600027 koji je otvoren kod Hipotekarne banke AD za potrebe realizacije projekta «BAQUAL – Bolje akademske kvalifikacije kroz obezbjeđenje kvaliteta», u kojem je partner Agencija, da prenese sredstva u iznosu od 4.480,00 € na konsolidovni račun trezora za program Uređenje, nadzor i razvoj svih nivoa obrazovnog sistema nauke, kulture i sporta, potprogram: Djelovanje Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, aktivnost: Kontrola i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja.

- na izdatak 4127 Ostale naknade iznos od 2.835,00 € (veza Napomena 4.2.), i
- na poziciju 4141 Službena putovanja iznos od 1.645,00 €.

Dalje je navedeno, da imajući u vidu da iznos od 1.189,22 €, koji je prenesen na poziciju službena putovanja nije potrošen jer je planirana realizacija službenog puta za Škotsku odložena za februar mjesec 2024. godinu, Agencija je tražila da se izvrši povraćaj ovog iznosa na račun Hipotekarna banka, kako bi planirane aktivnosti realizovali iduće godine.

4. Izdaci

U sledećoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih izdataka budžeta Agencije za 2023. godinu, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Opis	Plan budžeta za 2023. godinu	Ostvarenje plana za 2023. godinu	% izvršenja
4	Izdaci			
41	Tekući izdaci	377.257,11	327.665,19	86,85
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca i zaposlenog	237.694,47	223.090,37	93,85
412	Ostala lična primanja	91.951,21	66.530,30	72,35
413	Rashodi za materijal	7.532,15	3.899,33	51,77
414	Rashodi za usluge	24.509,61	25.087,04	102,36
415	Tekuće održavanje	1.920,60	1.112,76	57,94
416	Kamata	1,00	0,00	0,00
419	Ostali izdaci	13.648,07	7.945,39	58,22
43				
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1,00	0,00	0,00
44	Kapitalni izdaci			
441	Kapitalni izdaci	4.800,00	4.798,40	99,97
46	Otplata dugova			
461	Otplata duga	1,00	0,00	0,00
	Svega:	382.058,11	332.463,59	87,02

15.06.2023

4.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	237.694,47	223.090,37	93,85

Izdaci na ime bruto zarada i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 223.090,37 €, za period januar - decembar 2023. godine, iskazani su po osnovu: neto zarada i naknada zarada 167.547,82 €; poreza na teret zaposlenog 8.519,94 €; doprinosa na teret zaposlenog 32.296,58 €; doprinosa na teret poslodavca 13.448,06 € te prireza porezu na dohodak fizičkih lica 1.277,97 €.

Obračun zarada i drugih ličnih primanja u Agenciji propisan je odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19, 130/21, 146/21, 92/22, 152/22) te odredbama drugih akata, u skladu sa zakonskom legislativom.

Na dan 31.12.2023. godine, u Agenciji je bilo 15 zaposlenih službenika, od čega je 12 bilo zaposleno na neodređeno vrijeme i tri lica na određeno vrijeme (direktor i dva pomoćnika), dok je na dan 31.12.2022. godine bilo zaposleno 13 službenika, od čega je 12 bilo zaposleno na neodređeno vrijeme i jedno lice na mandatu (v.d. direktora).

U 2023. godine isplaćene su neto zarade sa pripadajućim porezima i doprinosima za period januar - decembar 2023. godine shodno odredbama Opšteg kolektivnog ugovora („Sl. list Crne Gore”, br. 14/14, 39/16, 40/18, 36/19, 37/19, 74/19, 21/21), Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65 od 31. decembra 2001, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06, "Sl. listu CG", br. 86 od 25. decembra 2009, 40/11, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19, 59/21, 146/21 i 152/22), Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”, br. 13/07, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12, 62/13, 8/15, 22/17, 42/19, 59/21, 145/21, 152/22) te Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa na lična primanja po osnovu zaposlenja („Sl. list RCG“, br. 81/06, „Sl. list CG”, br. 4/10, 8/13, 2/15, 9/15, 9/16, 10/17, 15/19, 46/19, 3/22).

Agencija je predala Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period januar – decembar 2023. godine shodno članu 5. Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list CG", br. 76/10, 63/11, 28/12, 8/13, 4/14, 49/14, 1/15, 2/15, 10/16, 8/17, 50/17, 15/19, 9/20, 61/21, 110/21, 8/22, 20/22 i 32/22) u vezi sa članom 10. Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa („Sl. list RCG", br. 29/05, "Sl. list Crne Gore", br. 75/10, 40/11, 145/21).

15.12.2023.

Agencija je u toku 2023. godine vršila obračun i isplatu varijabilnog dijela zarade u neto iznosu od 6.000,00 €, odnosno u bruto iznosu od 8.980,74 €, i to:

- a) za 12 zaposlenih službenika, u ukupnom bruto iznosu od 4.490,37 €, odnosno u ukupnom neto iznosu od 3.000,00 €, po 250,00 € pojedinačno (12 službenika x 250,00 €). Varijabilni dio zarade isplaćen je po osnovu Rješenja direktora Agencije, broj 01-110/23-236/1 od 27.07.2023. godine te Dopisa Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-402/23-3364 od 27.07.2023. godine;
- b) za 10 zaposlenih službenika, u ukupnom bruto iznosu od 4.490,37 €, odnosno u ukupnom neto iznosu od 3.000,00 €, po 300,00 € pojedinačno (10 službenika x 300,00 €). Varijabilni dio zarade isplaćen je po osnovu Rješenja direktora Agencije, broj 01-110/23-425/1 od 01.12.2023. godine te Dopisa Ministarstva finansija Crne Gore, broj 02-110/23-5469/1 od 20.12.2023. godine.

Revizoru je dostavljen Individualni Analitički račun Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja Podgorica, za period januar – decembar 2023. godine od strane Uprave prihoda i carina Crne Gore. U prethodno navedenoj kartici, iskazana je pretplata po osnovu poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada isplaćenih zaposlenim te po osnovu ostalih naknada isplaćenih fizičkim licima, u ukupnom iznosu od 12,44 €.

Agencija je takođe izvršila obračun i uplatu prireza porezu na dohodak fizičkih lica na prethodno navedene isplate shodno odredbama Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list CG – opštinski propisi“, br. 31/19, 16/20).

Izdaci po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca učestvuju sa 68,08% u ostvarenim tekućim izdacima, dok u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu učestvuju sa 67,10% godinu.

4.2. Ostala lična primanja

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu ostalih ličnih primanja, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
412		Ostala lična primanja	91.951,21	66.530,30	72,35

Izdaci na ime ostalih ličnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 66.530,30 €. Dio (21.555,11 €) navedenih izdataka, iskazan je po osnovu: naknada za članstvo u komisijama za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja shodno: Odluci o visini naknade za rad članova komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja, broj 01-630/19-52/1 od 26.03.2019. godine; Odluci o visini naknade za rad članova komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja, broj 01-630/19-206/1 od 03.12.2019. godine; novčane pomoći zbog smrti užeg člana porodice shodno članu 17. Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa („Sl. list CG”, br. 18/23); jednokratne novčane pomoći zaposlenoj shodno članu 18. Granskog kolektivnog ugovora; naknade putnih troškova članovima komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja zbog korišćenja sopstvenog vozila, i sl.

U okviru prethodno navedenih izdataka iskazana je isplata putnih troškova i troškova smještaja za članove komisija za: reakreditaciju Fakulteta za internacionalni menadžment u turizmu i hotelijerstvu – HEC, Univerziteta Adriatik Bar shodno Odluci o obrazovanju komisije za reakreditaciju Fakulteta za internacionalni menadžment u turizmu i hotelijerstvu, broj 02-607/23-43/7up od 12. oktobra 2023. godine shodno članu 13c., 13č., 28. i 42. Zakona o visokom obrazovanju te Pravilima o naknadi troškova prevoza i smještaja za eksperte, broj 01-402/23-410/1 od 22.11.2023. godine; akreditaciju master interdisciplinarnog zajedničkog akademskog studijskog programa na engleskom jeziku pod nazivom «Zaštita i upravljanje morskom sredinom» na Pomorskom fakultetu u Kotoru shodno Odluci o obrazovanju komisije za akreditaciju, broj 02-607/23-31/7UP od 20. jula 2023. godine te Odluci o visini naknade za rad članova komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja, broj 01-630/19-52/1 od 26.03.2019. godine, shodno rješenjima koja su donesena od strane direktora Agencije (Rješenje broj 01-402/23-414/1 od 4.11.2023. godine; Rješenje broj 01-402/23-414/2 od 24.11.2023. godine; Rješenje broj 01-402/23-262/1 od 11.02.2023. godine; Rješenje broj 01-402/23-261/1 od 11.09.2023. godine; Rješenje broj 01-402/23-261/2 od 11.09.2023. godine; Rješenje broj 01-402/23-262/3 11.09.2023. godine; Rješenju broj 01-402/23-262/1 od 11.09.2023. godine; Rješenje broj 01-402/23-263/4 od 11.09.2023. godine). U obrazloženju rješenja je navedeno da ekspertima pripada i naknada putnih troškova shodno člana 18. i 21. Zakona o upravnom postupku („Sl. list CG”, br. 56/14, 20/15, 40/16); članu 13c. i članu 13č. Zakona o visokom obrazovanju; Odluci o visini naknade za rad članova komisije za akreditaciju studijskih programa na ustanovama visokog obrazovanja, broj 01-630/19-52/1 od 26.03.2019. godine, Uredbi o naknadi troškova i nagradi u upravnom postupku („Sl. list CG”, br. 18/16) te Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG”, br. 040/16, 028/18).

16.09.2023

Prema našem mišljenju, na izdatke po osnovu plaćanja putnih troškova i troškova smještaja članovima komisija, po osnovu prethodno navedenih rješenja, trebalo je obračunati i platiti poreske dažbine shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i odredbama Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica.

U okviru navedenih izdataka (66.530,30 €) iskazani su i izdaci u iznosu od 44.975,19 €, donacija, i to:

- a) 2.835,00 € u bruto iznosu, odnosno 1.846,54 € u neto iznosu, na ime naknade za tri člana Radne grupe za izradu projektnih aktivnosti predviđenih projektom BAQUAL shodno Rješenju direktora broj 01-402/23-279/1 od 25.09.2023. godine u vezi sa Odlukom o obrazovanju Radne grupe za izradu projektnih aktivnosti predviđenih projektom BAQUAL, broj 01-403/20-204/2 od 07.12.2020. godine (veza Napomena 4.2.);
- b) 1.475,36 € u bruto iznosu, odnosno 1.300,00 € u neto iznosu, odnosno po 100,00 €, pojedinačno (100,00 € x 13) povodom Međunarodnog praznika žena 8. Marta 2023. godine shodno Rješenju direktora broj 01-110/23-112/1 od 06.03.2023. godine. Agencija je na navedene naknade izvršila obračun i uplatu pripadajućih poreskih dažbina shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica te odredbama Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica;
- c) 21.687,38 € u bruto iznosu, odnosno u neto iznosu 17.173,32 €, na ime naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora, za period januar – decembar 2023. godine, shodno Odluci o visini naknade za rad predsjednika i članove Upravnog odbora, broj 05-078/22-443/31 od 29.12.2022. godine. Upravni odbor Agencije ima predsjednika i dva člana. Predsjednik i članovi Upravnog odbora Agencije imenovani su Rješenjem Vlade Crne Gore, broj 04-6371/3 od 09. decembra 2021. godine te Rješenjem Vlade Crne Gore, broj 07-6152/3 od 07. novembra 2019. godine.

Naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora Agencije za 2023. godinu, definisane su Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članove Upravnog odbora, broj 05-078/22-443/31 od 29.12.2022. godine te Rješenjem o isplati naknade za rad predsjednici Upravnog odbora Agencije za 2023. godinu, broj 01-402/23-29/1 od 26.01.2023. godine, i to u mto iznosu od:

- 596,29 € za predsjednika Upravnog odbora te
- 417,41 € za članove Upravnog odbora, pojedinačno.

Agencija je po osnovu prethodno naavedenih naknada za predsjednika i članove Upravnog odbora izvršila obračun pripadajućih poreskih dažbina shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje te Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica.

Handwritten signature in blue ink.

- d) 17.141,04 € na ime neto naknade shodno Rješenju o ostvarivanju prava na naknadu, broj UP 297/6-21 od 06.12.2022. godine. Navedeno rješenje je doneseno od strane Vlade Crne Gore – Komisije za kadrovska i administrativna pitanja, a odnosi se na utvrđivanje prava na naknadu ranijem direktoru, u vsini zarade koju je primao u posljednjem mjesecu prije prestanka mandata, uz odgovarajuće usklađivanje, u trajanju od jedne godine, za period od 15. oktobra 2021. godine do 15. oktobra 2022. godine;
- e) 1.687,12 € u bruto iznosu, odnosno 1.200,00 € u neto iznosu, shodno Ugovoru o dopunskom radu, broj 01-402/22-362/1 od 29.09.2022. godine, a u vezi sa Rješenjem o imenovanju načelnice Službe za kadrovske, opšte poslove i finansije Agencije za sekretarku Upravnog odbora Agencije, broj 01-078/22-6/1 od 12.01.2022. godine;
- f) 1.137,75 € u bruto iznosu, odnosno u 796,05 € u neto iznosu, za period januar – mart 2023. godine, shodno Ugovoru o dopunskom radu broj 01-402/22-340/1 od 16.09.2022. godine. Predmet ugovora je obavljanje poslova koji se odnose na komunikaciju sa javnošću; organizovanje i praćenje konferencija, brifinga i drugih medijskih aktivnosti i javnih nastupa za potrebe Agencije; saradnja sa NVO i građanima; uređivanje publikacija Agencije i vrši druge poslove vezane za odnose s javnošću.

Izdaci po osnovu rashoda za ostala lična primanja učestvuju sa 20,30% u ostvarenim tekućim izdacima, a u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu sa 20,01%.

4.3. Rashodi za materijal

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu rashoda za materijal, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
413		Rashodi za materijal	7.532,15	3.899,33	51,77

Na ovoj poziciji iskazani su rashodi za materijal u iznosu od 3.899,33 €, i to:

- 2.718,99 € po osnovu štampe registra; nabavke sredstava za čišćenje; materijala za potrošnju «Hard diskont Laković» d.o.o. Podgorica, i sl., te
- 1.180,34 € po osnovu rashoda za gorivo shodno Aneksu I Ugovora o korišćenju Petrolove „SIVE” kartice, broj 01-1082/2 od 12.07.2018. godine, broj 01-95/1 od 26.01.2022. godine.

Izdaci po osnovu rashoda za materijal učestvuju sa 1,19% u ostvarenim tekućim izdacima, a u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu sa 1,17%.

4.4. Rashodi za usluge

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu rashoda za usluge, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
414		Rashodi za usluge	24.509,61	25.087,04	102,36

Rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 25.087,04 €, iskazani su po osnovu izdataka za:

- službena putovanja u iznosu od 11.966,05 € (dnevnicu u zemlji i inostranstvu te avio karata i smještaja na službenom putu);
- reprezentaciju 280,20 €;
- komunikacione usluge 3.433,26 € te
- konsultantske usluge u iznosu od 5.489,94 €. Dio (3.233,22 €) navedenih rashoda iskazan je po osnovu:

➤ neto naknada u iznosu od 1.580,00 € sa pripadajućim poreskim dažbinama što ukupno iznosi 2.465,59 € shodno Ugovoru o pružanju konsultantskih usluga, broj 01-402/23-267/1 od 12.09.2023. godine. Predmet ugovora je pružanje usluga koje se odnose na izradu obračuna zarada i drugih primanja; unos zahtjeva u SAP sistem; plaćanje; usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza; obradu podataka za Poresku upravu i podnošenje IOPPD i M-4 obrazaca; pripremu budžeta u dijelu podataka koji se odnose na zarade i ostala primanja zaposlenih; rezervaciju avionskih karata i smještaja za potrebe Agencije; čuvanje knjigovodstvene dokumentacije; pripremu kvartalnih i polugodišnjih finansijskih izvještaja; pripremu statističkih podataka. U prethodnom ugovoru je navedeno da se usluga pruža od 11. septembra do 30. novembra 2023. godinu;

➤ neto naknada u iznosu od 200,00 € sa pripadajućim poreskim dažbinama što ukupno iznosi 226,98 € shodno Ugovoru o pružanju usluga, broj 02-607/23-13/7up od 09.03.2023. godine. Predmet ugovora je testna – pilot evaluacija programa cjeloživotnog učenja koji je razvijen u okviru projekta BAQUAL, u kojem Agencija učestvuje kao jedan od partnera;

➤ neto naknada u iznosu od 400,00 € sa pripadajućim poreskim dažbinama, što ukupno iznosi 540,65 € shodno Ugovoru o pružanju konsultantskih usluga, broj 01-402/22-363/6 od 30.12.2022. godine. Predmet ovih ugovora je održavanje računarskih i komunikacionih uređaja, postavljanje i ugradnja servera, računara i računarske mreže, razvoj, primjena i održavanje informacionog sistema, održavanje internet stranice Agencije, staranje o veb aplikacijama i servisima, sistemskim i korisničkim servisima, sprovođenje mjera informacione bezbjednosti, uključujući mehanizme zaštitet od računarskih virusa i drugih štetnih programa, pružanje tehničke podrške prilikom organizacije sastanaka, obavljanje administrativno tehničkih poslova za direktora i učestvovanje u organizaciji prijema stranki, te

15.09.2023

- ostalih usluga u iznosu od 3.917,59 €, i to: preplata na katalog propisa za 2023. godinu; revizija finansijskih izvještaja za 2022. godinu; zakup sale, i sl.

Agencija je u 2023. godini izvršila prekoračenje realizovanih izdataka po osnovu rashoda za usluge u odnosu na planirane, za iznos od 577,43 €.

Izdaci po osnovu rashoda za usluge u ostvarenim tekućim izdacima učestvuju sa 7,66%, a u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu sa 7,55%.

4.5. Rashodi za tekuće održavanje

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu rashoda za tekuće održavanje, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
415		Tekuće održavanje	1.920,60	1.112,76	57,94

Rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 1.112,76 €, iskazani su po osnovu: servisa službenog vozila kupljenog putem finansijskog lizinga marke "Škoda Oktavia", registarski broj tablica PG – CG K 20; servisa i registracije putničkog motornog vozila "Škoda Oktavia", registarski broj tablica PG - CG F 96, i sl.

Rashodi po osnovu tekućeg održavanja učestvuju sa 0,34% u ostvarenim tekućim izdacima, dok u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu učestvuju sa 0,33%.

4.6. Kamate

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu rashoda za kamate, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
416		Kamate	1,00	0,00	0,00

Izdaci po osnovu kamata nisu realizovani u 2023. godini.

Božić

4.7. Ostali izdaci

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu ostalih izdataka, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
419		Ostali izdaci	13.648,07	7.945,39	58,22

Izdaci u iznosu od 7.945,39 €, iskazani su po osnovu ostalih izdataka, i to:

- 1.475,38 € u bruto iznosu, odnosno 1.300,00 € u neto iznosu, shodno Ugovoru o djelu broj 01-402/23-267/2 od 01.12.2023. godine. Predmet ovog ugovora je pružanje usluga koje se odnose na izradu obračuna zarada i drugih primanja; unos zahtjeva u SAP sistem; plaćanje; usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza; obradu podataka za Poresku upravu i podnošenje IOPPD i M-4 obrazaca; pripremu budžeta u dijelu podataka koji se odnose na zarade i ostala primanja zaposlenih; rezervaciju avionskih karata i smještaja za potrebe Agencije; čuvanje knjigovodstvene dokumentacije; pripremu kvartalnih i polugodišnjih finansijskih izvještaja; pripremu statističkih podataka; izradu godišnjeg finansijskog izvještaja za 2023. godinu, te izrada godišnje procedure za zaključivanje ugovora o djelu;

- 1.514,95 € shodno Ugovoru o pružanju usluga informacionog društva, broj 01-402/23-94/2 od 01.03.2023. godine, zaključenog između Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja i United internet DOO Beograd. Predmet ovog ugovora je usluga 1 – «Google Workspace Business», koju čine: 19 Google Workspace (ex. Suite) naloga te 30 GB (gigabajta) podataka po nalogu, mogućnost korišćenja programa za kolaboraciju kao i «Drive, Google, Docs, Sheet, Photos»;

- 375,05 €, po osnovu osiguranja lica od nezgode pri obavljanju redovnog poslovanja te kolektivnog osiguranja zaposlenih;

- 4.580,00 €. Navedeni iznos odnosi se na: članarinu EENQA za 2023. godinu (600,00 €); članarinu ENQA za 2023. godinu (3.460,00 €) te kotizacija za ENQA (520,00 €).

Rashodi po osnovu ostalih izdataka učestvuju sa 2,42% u ostvarenim tekućim izdacima, a u ukupno izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu sa 2,39%.

15.000.000

4.8. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
431	Transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1,00	0,00	0,00

Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru nisu realizovani u 2023. godini.

4.9. Kapitalni izdaci

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu kapitalnih izdataka, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
441		Kapitalni izdaci	4.800,00	4.798,64	99,97

Kapitalni izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 4.798,64 €. Najveći dio (4.380,42 €) navedenih izdataka, iskazan je po osnovu:

- posljednje rate za nabavku putničkog motornog vozila marke Škoda Oktavia Ambition 1.6 TDI 115ks MT5, u iznosu od 1.199,42 €, koje je nabavljeno putem finansijskog lizinga na period od tri godine, sa sticanjem prava svojine nad predmetom finansijskog lizinga istekom navedenog roka, shodno Ugovoru o lizingu za pravna lica, broj 01-404/20-96/2 od 16.06.2020. godine, zaključenog između Agencije i “Porsche Leasing” DOO Podgorica; Ugovora o javnoj nabavci novog putničkog vozila putem finansijskog lizinga, broj 115 od 21.07.2020. godine, zaključenog između Agencije, “Porsche Leasing” DOO Podgorica i “Autočaćak” DOO Podgorica te Sporazuma o plaćanju obaveza po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu, br. 10885 od 16.06.2020. godine, broj 01-404/20-126/2 od 22.07.2020. godine, Agencije i “Porsche Leasing” DOO Podgorica, te
- nabavke računarske opreme u ukupnom iznosu od 3.181,00 €, i to: Macbook Air Silver (1.059,00 €); Macbook Air Space Grey 1.059,00 €, te Laptop Lenovo Flex 5 1.063,00 €.

Rashodi po osnovu kapitalnih izdataka učestvuju sa 1,46% u ostvarenim tekućim izdacima, a u ukupno izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu sa 1,44%.

4.10. Otplata dugova

Struktura planiranih i ostvarenih izdataka po osnovu rashoda za otplatu dugove, sa procentom ostvarenja:

Ekon. klas.	Ekon. klas.	OPIS	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Indeks
461		Otplata dugova	1,00	0,00	0,00

Izdaci po osnovu otplate dugova nisu realizovani u 2023. godini.

5. Izvršenje budžeta

Agencija je u 2023. godini ukupno utrošila 332.463,59 € od čega se 325.533,46 € odnosi na sredstava opredijeljena Zakonom o izmjeni Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu (veza Napomena 3).

Od ukupno ostvarenih prihoda Agencije (332.463,59 €) u 2023. godini, dio od 6.930,13 € odnosi na donacije opisane u Napomeni 3.

6. Pokretna imovina

Odredbama člana 10. Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini ("Sl.list CG", br. 13/10) propisano je da se popis stvari u državnoj svojini vrši godišnje i vanredno. Organ koji koristi stvari u državnoj svojini dužan je da izvrši redovni godišnji popis sa stanjem na dan 31. decembar za godinu za koju vrši popis, radi usklađivanja stanja iz posebnih evidencije sa stvarnim stanjem.

Rješenjem direktora Agencije, broj 01-427/23-427/1 od 01.12.2023. godine, obrazovana je Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari u Agenciji za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

Komisija je izvršila popis pokretnih i nepokretnih stvari i sa kojim raspolože Agencija sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i shodno tome dostavila Izvještaj o popisu pokretnih i nepokretnih stvari u Agenciji, broj 01-427/24-56/1 od 23.01.2024. godine.

Prema navedenom izvještaju, Komisija je utvrdila sledeće:

1. Agencija nije vlasnik nijedne nepokretnosti;
2. Ne postoje manjkovi, odnosno viškovi osnovnih sredstava;
3. Agencija je vlasnik dva putnička vozila, i to: "Škoda Oktavia" registarski broj tablica: PG - CG F 96 i vozilo marke "Škoda Oktavia" registarski broj tablica PG – CG K 20, koji je nabavljen putem finansijskog lizinga (Napomena 4.8) te
4. Ne postoje osnovna sredstva (oprema) koja su neupotrebljiva i koja je neophodna rashodovati.

Handwritten signature

Direktor Agencije je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu pokretne i nepokretne imovine Agencije, broj 01-427/24-56/2 od 23.01.2024. godine.

Zbirni podaci po grupama sredstava, koji su utvrđeni popisom pokretnih i nepokretnih stvari na dan 31.12.2023. godine, dati su u tabelarnom prikazu koji slijedi:

Redni broj	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1.	Kancelarijska oprema	14.208,62	7.329,04	6.879,58
2.	Informaciona tehnologija (komjuteri, printeri, fah uređaji, i dr.)	26.085,47	11.933,41	14.152,06
3.	Oprema za drumski saobraćaj	32.864,08	27.464,86	5.399,22
4.	Fotokopirne mašine, oprema za štampanje, komunikacioni sistemi (PTT)	306	305	1
5.	Ostala materijalna imovina	7.101,58	7.074,58	27
	Ukupno:	80.565,75	54.106,89	26.458,86

Agencija je Revizoru dostavila Spisak osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. godine, kojih ima ukupno 244. Jedan dio sredstava sa spiska ima sadašnju vrijednost 1,00 €.

Shodno članu 8. i članu 11. Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list Crne Gore”, br. 47/11), u vezi sa odredbama Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG”, br. 13/10) te odredbama Zakona o državnoj imovini („Sl. list CG”, br. 21/09, 40/11), Agencija je u obavezi da izvrši procjenu vrijednosti navedenih sredstava, ukoliko ista imaju upotrebnu vrijednost.

Handwritten signature

5. Organizacijska i kadrovska osposobljenost

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja uređena je Pravilnikom broj 05-050/19-29/2, donesenim od strane Upravnog odbora, dana 18. februara 2019. godine. Navedenim pravilnikom utvrđene su organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, radna mjesta, broj izvršilaca, opis poslova i uslovi za njihovo obavljanje, kao i raspoređivanje službenika/ca i zapošljavanje pripravnika/ca.

Shodno navedenom pravilniku, za obavljanje poslova iz djelokruga i nadležnosti Agencije, osnivaju se unutrašnje organizacione jedinice, i to:

- Sektor za kontrolu kvaliteta;
- Sektor za obezbjeđenje kvaliteta i istraživanje te
- Služba za opšte poslove i finansije.

Sektor za kontrolu kvaliteta vrši sledeće: sprovodi postupak akreditacije studijskih programa i izdavanje sertifikata o akreditaciji istih; vrši prijem zahtjeva za akreditaciju; vrši ocjenu kvaliteta studijskog programa i njegove usklađenosti sa profesionalnim potrebama i usvojenim standardima i uporedivosti sa istim ili sličnim programima u inostranstvu; priprema dokumentaciju za sprovođenje javnog poziva za listu eksperata, utvrđuje listu eksperata za akreditaciju i reakreditaciju; sprovodi postupak reakreditacije i izdavanja sertifikata o reakreditaciji ustanove visokog obrazovanja na osnovu izvještaja o reakreditaciji; sprovodi periodične ocjene kvaliteta radi licenciranih ustanova visokog obrazovanja na zahtjev ovlašćenog organa ustanove ili organa državne uprave nadležnog za poslove prosvjete; saraduje sa ustanovama visokog obrazovanja; analizira izvještaje o akreditaciji studijskih programa, izvještaje o samoevaluaciji ustanova i izvještaje o reakreditaciji ustanova, sprovodi i druge aktivnosti u skladu sa zakonom i osnivačkim aktima Agencije.

Sektor za obezbjeđenje kvaliteta i istraživanje vrši sljedeće: prikuplja i obrađuje podatke o sistemu visokog obrazovanja i drugim sistemima koji su povezani sa sistemom visokog obrazovanja; sprovodi istraživanja u oblasti visokog obrazovanja i međusobno povezanim oblastima; priprema analize i indikatore potrebne za osiguranje kvaliteta, prati standarde, preporuke i kriterijume u oblasti obezbjeđenja kvaliteta visokog obrazovanja, a na osnovu čega predlaže mjere za unapređenje sistema obezbjeđenja kvaliteta visokog obrazovanja nadležnim institucijama, vodi registar akreditovanih studijskih programa i reakreditovanih ustanova, sprovodi i druge aktivnosti u skladu sa zakonom i osnivačkim aktima Agencije.

13.02.2024

Služba za opšte poslove i finansije vrši sljedeće poslove: izrada opštih akata Agencije, priprema i objedinjava programe, planove rada i izvještaje o radu Agencije; priprema pojedinačna akta o ostvarivanju prava iz radnih odnosa zaposlenih; priprema akta za obračun zarada, naknada i drugih primanja zaposlenih; pripremu i zaključivanje ugovora sa fizičkim i pravnim licima; vođenje personalne evidencije; ostvaruju saradnju sa oganom državne uprave nadležnim za upravljanje kadrovima u dijelu oglašavanja radnih mjesta, stručnog osposobljavanja zaposlenih i kadrovskog planiranja; druge organizacione, pravne, materijalno – finansijske poslove; izradu finansijskog plana; blagovremeno i namjensko korišćenje sredstava za namjene predviđene budžetom i finansijskim planom; vođenje poslovnih knjiga; izrada periodičnih obračuna i završnih računa; izrada finansijskih iskaza i dostavljanje Državnom trezoru; blagajničko poslovanje; knjigovodstvene poslove; ovjeravanje tačnosti i punovažnosti; plaćanje državnim novcem; javne nabavke i druge poslove u skladu sa propisima.

Upravni odbor Agencije je na sjednici održanoj dana 14. marta 2022. godine donio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, broj 05-078/22-138/3 od 21.03.2022. godine. Prema navedenom pravilniku, za vršenje poslova iz djelokruga Agencije utvrđena su radna mjesta za 20 izvršilaca. Međutim, na dan 31.12.2023. godine, u Agenciji je bilo 15 zaposlenih službenika, od čega je 12 bilo zaposleno na neodređeno vrijeme i tri lica na određeno (direktor i dva pomoćnika direktora) veza Napomena 4.1.

6. Budžetsko poslovanje

Agencija obavlja budžetsko poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu, Uputstvom o radu državnog trezora i drugim relevantnim propisima.

7. Sudski sporovi i potencijalne obaveze

Prema izjavi odgovornih lica Agencije, na dan finansijskih izvještaja (31.12.2023. godine), protiv Agencije nije bilo pokrenutih sudskih sporova.

8. Potvrda stanja na računu kod banke

Revizoru je od strane Agencije dostavljena Potvrda stanja na računu Agencije koji je otvoren kod Hipotekarne banke AD Podgorica. Navedena potvrda je dostavljena na Obrascu 6 i potpisana od strane izvršnog direktora Agencije. Isti dajemo u tabelarnom pregledu koji slijedi:

1.	Organizacioni kod	40710
2.	Potrošačka jedinica	Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja Podgorica
3.	Naziv banke	Hipotekarna banka AD Podgorica
4.	Broj računa/partije	52004200000892606
5.	Konto	23250000
6.	Naziv računa	Devizni račun
7.	Oznaka valute	EUR
8.	Datum otvaranja računa	30.05.2019.
9.	Svrha otvaranja računa	Plaćanje prema inostranstvu.
10.	Odgovorno lice	Goran Danilović
11.	Stanje na dan 01.01.2023. godine	95,60 €
12.	Dugovni promet (odlivi)	13.586,85 €
13.	Potražni promet (prilivi)	13.540,47 €
14.	Stanje na dan 31.12.2023. godine (11+13-12)	49,22 €
15.	Datum zatvaranja računa	
16.	Napomena 1	
17.	Napomena 2	

Revizoru je dostavljena Potvrda Hipotekarne banke AD, broj 105-1-196 od 18.01.2024. godine sa stanjem sredstava i opisom odliva i priliva sredstava u 2023. godini koja odgovara Potvrdi stanja na računu kod banke (Obrazac 6) koja je Revizoru dostavljena od strane Agencije.

9. Prekoračenja

Zakonom o izmjeni Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. godinu, Skupština Crne Gore je utvrdila primitke i izdatke u ukupnom iznosu od 382.059,11 €. Agencija je vršila i preusmjeravanja sredstava između pozicija izdataka i sa jedne pozicije na drugu u 2023. godine. Međutim, prethodno navedenim aktima nije regulisano pitanje prekoračenja na određenim pozicijama u okviru realizacije izdataka u odnosu na plan za 2023. godinu (napomene: 4.4.).

10. Unutrašnja revizija

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG" br. 75/18), Agencija je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata

Shodno zahtjevima člana 49. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Unutrašnja revizija u subjektu uspostavlja se:

- organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta, ili
- obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva.

Agencija na dan 31.12.2023. godine nema organizovanu samostalnu Službu interne revizije, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola shodno zahtjevima člana 49. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Međutim, članom 3. Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl. list CG”, br. 96/2021 i 134/2022) propisano je da unutrašnju reviziju nad subjektima javnog interesa koji nisu uspostavili unutrašnju reviziju u skladu sa članom 49. stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, vrši jedinica za unutrašnju reviziju. Članom 3. tačka 8 stav 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru predviđeno je da unutrašnju reviziju nad Agencijom za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja vrši Ministarstvo prosvjete.

11.1. Upravljanje i unutrašnje kontrole

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Agencija je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Revizoru je u vezi odredbi Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljeno sljedeće:

- Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, broj 01-070/22-404/12 od 25.11.2022. godine shodno članu 14. stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
- Rješenje o određivanju lica zaduženog za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare, odnosno nepravilnosti u subjektu, broj 01-070/22-405/13 od 25.11.2022. godine shodno članu 3. Pravilnika o načinu uspostavljanja Sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru („Sl. list CG”, br. 71/19);
- Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, broj 01-070/22-405/14 od 25.11.2022. godine shodno članu 7. stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
- Godišnji izvještaj na sprovođenju i unapređenju unutrašnjih kontrola za 2023. godinu i godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2023. godinu.
- Upitnik za samoprocjenu upravljanja i kontrolu shodno Pravilniku o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG”, br. 71/09) te Metodologiji o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru (avgust 2020. godine);
- Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole, broj 01-070/23-134/1 od 05.04.2023. godine;
- Registar rizik, broj 01-070/23-280/4 od 25.09.2023. godine;

- Procedura za odobravanje službenog putovanja, broj 01-070/23-443/1 od 18.12.2023. godine;
- Interena procedura o sprovođenju postupka javnih nabavki, broj 01-070/23-451/5 od 21.12.2023. godine;
- Interna pravila o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada i dodatnog rada, broj 01-070/23-451/4 od 21.12.2023. godine;
- Interna procedura za sprovođenje postupka reakreditacije ustanove visokog obrazovanja, broj 01-070/24-35/1 od 15.01.2024. godine;
- Interna procedura za sprovođenje postupka akreditacije studijskog programa, broj 01-070/24-35/2 od 15.01.2024. godine;
- Knjiga procedura, broj 01-070/24-63/1 od 29.01.2024. godine te
- Interna pravila o uslovima angažovanja lica po ugovoru o djelu.

Handwritten signature in blue ink