



*Agencija za kontrolu i obezbjeđenje
kvaliteta visokog obrazovanja*

**GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2023. GODINU**

Mart, 2024. godina

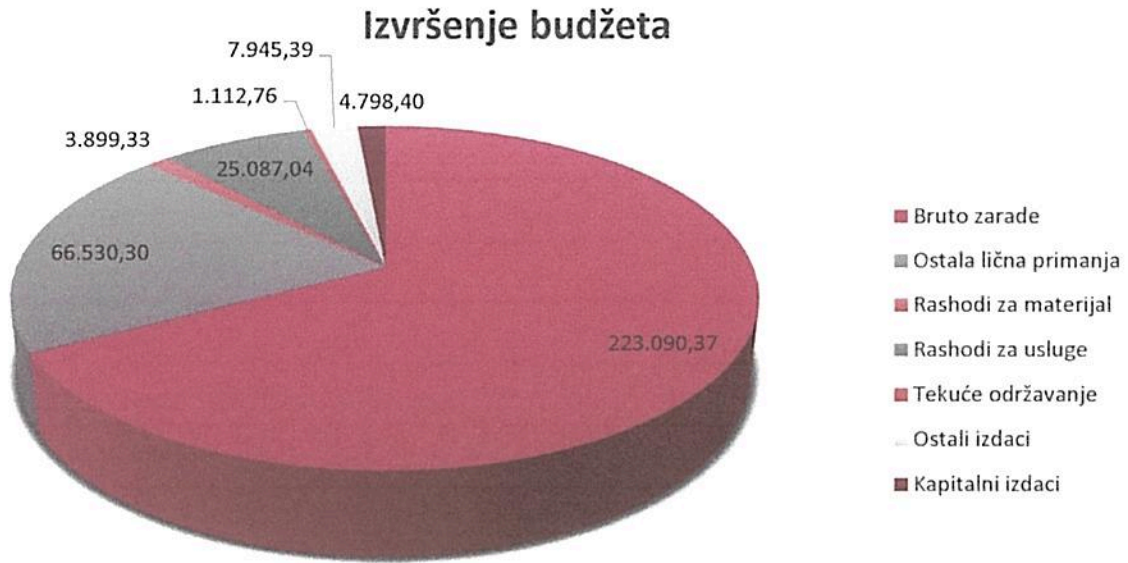
PREGLED

PLAN I IZVRŠENJE BUDŽETA ZA PERIOD 01.01. – 31.12. 2023. GODINE

Organizacioni kod:40710

Obrazac 3

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća 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	Ukupno 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 materijal	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	4.798,4
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1,00	0,00	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



Primici

Zakonom o visokom obrazovanju („Sl. list CG”, broj 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, 86/22 i 125/23) u članom 13a stav 4 je propisano da se sredstva neophodna za rad Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja obezbjeđuju iz Budžeta Crne Gore i sopstvenih prihoda.

Sredstva neophodna za rad Agencije obezbijedena su u skladu sa Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023. godinu („Sl. list CG”, br. 152/22) u ukupnom iznosu 382.059,11EUR.

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

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

- opredijeljenih sredstava iz budžeta Crne Gore u iznosu od 325.533,46EUR i
- donacija u iznosu od 6.930,13EUR.

Budžet Agencije realizuje se kroz program: Uređenje, nadzor i razvoj svih nivoa obrazovnog sistema, potprogram: Djelovanje Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, aktivnost: Kontrola i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja (19 032 006 001).

U skladu sa Zakonom o administrativnim taksama („Sl. list CG”, br.18/19) Agencija ostvaruje prihode od uplati administrativnih taksi za sprovođenje postupaka akreditacije studijskih programa i reakreditacije ustanova visokog obrazovanja. Po ovom osnovu u 2023. godini na konsolidovani račun državnog trezora uplaćeno je 24.000,00 EUR, što je prihod Budžeta Crne Gore, iz kojeg se Agencija finansira.

Izdaci

Agencija je realizovala 332.463.59EUR opredijeljenih sredstava za 2023. godinu, od čega 6.930,13 EUR sredstava obezbijedenih donacijom iz projekata Erasmus+.

Procenat izvršenja budžeta je 87,02%.

Ukupni izdaci Agencije za period 01.01. – 31.12.2023. godine iznose 332.463,59 EUR, od čega su:

- tekući izdaci..... 327.665,19 EUR
- kapitalni izdaci..... 4.798,4 EUR.

TEKUĆI IZDACI

BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procenat izvršenja
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	237.694,47	223.090,37	93,85%

Izdaci po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu 223.090,37EUR učestvuju sa 68,08% u ostvarenim tekućim izdacima, dok u ukupno ostvarenim izdacima budžeta Agencije za 2023. godinu učestvuju sa 67,10 %.

Izdaci na ime bruto zarada i doprinosi na teret poslodavca iskazani su po osnovu:

- neto zarada i naknada zarada u iznosu 167.547,82EUR,
- poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada u iznosu 54.264,58EUR i
- prireza porezu na dohodak fizičkih lica u iznosu 1.277,97EUR.

Obračun zarada i drugih ličnih primanja u Agenciji vrši se u skladu sa Zakonom 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 i 125/23), 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).

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.150/22), 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 osnovuzaposlenja („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 u toku 2023. godine vršila obračun i isplatu varijabilnog dijela zarade u neto iznosu od 6.000,00EUR, odnosno u bruto iznosu od 8.980,74EUR.

OSTALA LIČNA PRIMANJA

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procentat izvršenja
412	Ostala lična primanja	91.951,21	66.530,30	72,35%

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%.

Izdaci u prethodno navedenom iznosu (66.530,30 EUR) iskazani su po osnovu:

- naknada za članstvo u komisiji za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja (shodno 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 i smještaja članovima komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja u iznosu od 21.555,11EUR;
- isplate naknada Upravnom odboru u neto iznosu od 17.173,32EUR (21.687,38EUR bruto), (Odluka o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora, broj: 05-078/22-443/31 od 29.12.2022. godine.). Naknade su definisane za 2023. godinu u neto iznosu: 596,29 EUR za predsjednika Upravnog odbora i 417,41 EUR za člana Upravnog odbora i izmirene su za period januar-decembar 2023. godine sa pripadajućim porezima i doprinosima.
- 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 neto iznosu od 1.846,54EUR (2.835,00EUR bruto).
- Naknade u iznosu od 100EUR za 13 zaposlenih povodom Međunarodnog praznika žena 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 što predstavlja bruto iznos od 1.475,36EUR (1.300EUR neto).
- Naknada ranijem direktoru shodno Rješenju o ostvarivanju prava na naknadu, broj UP 297/6-21 od 06.12.2022. godine u neto iznosu od 17.141,04EUR. Navedeno rješenje je doneseno od strane Vlade Crne Gore – Komisije za kadrovska i administrativna pitanja, a odnosi se na utvrđivanje prava na naknadu, u visini 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;
- ugovorima o dopunskom radu za zaposlene u neto iznosu 1.996,05 EUR (2.824,87EUR bruto);

RASHODI ZA MATERIJAL

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procentat izvršenja
413	Rashodi za materijal	7.532,15	3.899,33	51,77%

Za rashode za materijal je planirano 7.532,15EUR, od čega je utrošeno 3.899,33 EUR.

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%.

Rashodi za materijal iskazani su po osnovu:

- kancelarijskog materijala, sredstava za čišćenje, materijala za potrošnju u marketima Hard diskont Laković doo u iznosu 2.718,99EUR;
- rashoda za gorivo shodno Aneksu I ugovora br. 01-1082/2 od 12.07.2018. godine, broj 01-95/1 od 26.01.2022. godine o korišćenju „sive“ kartice zaključenog sa Petrol Crna Gora MNE doo u iznosu 1.180,34EUR.

RASHODI ZA USLUGE

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procentat izvršenja
414	Rashodi za usluge	24.509,61	25.087,04	102,36%

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%.

Iskazani su po osnovu izdataka za:

- službena putovanja u iznosu 11.966,05EUR (dnevnice u zemlji i inostranstvu, avio karte, smještaj na službenom putu, taxi usluge i sl.). U okviru ovog izdatka prikazani su i izdaci iz donacija – projekata u kojima je Agencija partner;
- reprezentaciju u iznosu 280,20EUR;
- komunikacione usluge u iznosu 3.433,26EUR, a odnose se na telefonske i poštanske usluge;
- obavljanje konsultantskih usluga u ukupnom iznosu 5.489,94EUR. Dio (3.233,22 €) navedenih rashoda iskazan je po osnovu:
 - neto naknada u iznosu od 1.580,00 EUR (2.465,59EUR bruto) po osnovu Ugovora broj: broj 01-402/23-267/1 od 12.09.2023. godine za period septembar – novembar 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.

- neto naknade u iznosu od 200,00EUR (226,28EUR bruto) po osnovu Ugovora o pružanju konsultantskih usluga broj: 01-402/21 – 326/1 od 30.12.2021. godine. 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 naknade u iznosu od 400,00EUR (540,65EUR bruto) 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 zaštite 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.
- ostale usluge u iznosu od 3.917,59 €, koje se najvećim dijelom odnose na: preplatu na katalog propisa za 2023. godinu i reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu.

TEKUĆE ODRŽAVANJE

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procenat izvršenja
415	Rashodi za 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 službenih vozila.

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%.

OSTALI IZDACI

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procenat izvršenja
419	Ostali izdaci	13.648,07	7.945,39	58,22%

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

Ostali izdaci su iskazani po osnovu:

- ugovora o djelu u neto iznosu 1.300,00EUR (1.475,38EUR bruto), shodno Ugovoru o djelu br: 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;

- održavanje softvera u iznosu 1.514,95EUR, shodno Ugovoru o pružanju usluga informacionog društva, broj 01-402/23-94/2 od 01.03.2023. godine;
- osiguranja zaposlenih lica od nezgode pri obavljanju redovnog poslovanja i kolektivnog osiguranja u iznosu od 375,05.
- članstva u međunarodnim organizacijama ENQA I CEENQA i kotizacija za ENQA-u u iznosu od 4.580,00EUR.

KAPITALNI IZDACI

Ekonomska Klasifikacija	OPIS	Plan 2023	Realizacija 2023	Procenat izvršenja
441	Kapitalni izdaci	4.800,00	4.798,4	99,96%

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%.

Kapitalni izdaci u ukupnom iznosu od 4.798,64EUR najvećim dijelom (4.380,42EUR) iskazani su po osnovu uplate poslednje rate za nabavku službenog vozila marke „Škoda Oktavia“ 1.6 TDI putem finansijskog lizinga po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu zaključenog sa Porsche leasing doo Podgorica i nabavke računarske opreme u ukupnom iznosu od 3.181,00 €, i to: Macbook Air Silver (1.059,00EUR); Macbook Air Space Grey (1.059,00EUR), te Laptop Lenovo Flex 5 (1.063,00EUR).

Napomene:

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.
4. Ne postoje osnovna sredstva (oprema) koja su neupotrebljiva i koja je neophodno rashodovati.
5. Ne postoje neizmirene obaveze na dan 31.12.2023. godine.
6. Sva plaćanja u Agenciji vrše se kroz SAP sistem, te u blagajni nema gotovog novca.

Broj: 05-078/24-145/11
 Datum: 25.03.2024