



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-241/29
Podgorica, 11.07. 2025. godine

**IZVJEŠTAJ O
REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
AGENCIJE ZA KONTROLU I OBEZBJEĐENJE KVALITETA VISOKOG
OBRAZOVANJA ZA 2024. GODINU**

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2025. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	10
2.1.	Pravni osnov za vršenje revizije.....	10
2.2.	Opšti podaci o subjektu revizije	10
2.3.	Nadležnost i finansiranje subjekta revizije	11
2.4.	Organizacija i organi subjekta revizije.....	12
2.5	Vrsta revizije	13
2.6	Predmet i obuhvat revizije	13
2.7	Cilj revizije	13
2.8	Kriterijumi revizije.....	14
2.9	Metode vršenja revizije	15
2.10	Vrijeme vršenja revizije.....	16
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	17
3.1	Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola	17
3.2	Računovodstvene evidencije	19
3.3	Popis i evidencija imovine i obaveza.....	20
3.4	Novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka.....	22
3.5	Blagajničko poslovanje	23
3.6	Finansijski plan i program rada Agencije i aktivnosti Upravnog odbora Agencije u dijelu finansijskog poslovanja.....	23
3.7	Finansijski izvještaji	24
3.8	Primici	27
3.9	Izdaci	29
3.10	Zapošljavanje	39
3.11	Javne nabavke	40
3.12	Sudski sporovi	41
3.13	Nadzor nad radom i poslovanjem subjekta revizije	41
3.14	Kancelarijsko poslovanje	42

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije br.04-035/25-241/2 od 28.01.2025.godine, izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji subjekta revizije sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbijedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan 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 subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, br.01-035/25-282/9 od 11.06.2025.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma i članica Senata DRI, Vesna Mihailović - članica Kolegijuma na sjednici održanoj 11.07.2025.godine, usvojio je

**KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
AGENCIJE ZA KONTROLU I OBEZBJEĐENJE KVALITETA VISOKOG
OBRAZOVANJA ZA 2024. GODINU**

MIŠLJENJE

a) Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje, da je isti u svim materijalnim aspektima pripremljen na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost u iznosu od 6.730,23€ (1,94% rashoda Agencije, koji iznose 346.919,10€).

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje na Godišnji finansijski izvještaj Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu, sa skretanjem pažnje** na navedeno u preporuci F1.

b) Revizijom pravilnosti je utvrđeno da Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Uputstvom o radu državnog trezora, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i Internim pravilom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na pravilnost poslovanja** Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godnu.

NALAZI I PREPORUKE

Finansijska revizija

Skretanje pažnje¹

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Agencija nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština izvršila evidentiranje i plaćanje izdataka u iznosu od 3.812,00€, koji su plaćeni sa pozicije 412-7- ostale naknade, a odnose na isplate jednokratnih pomoći zaposlenima u iznosu od 2.450,00€ i bankarske provizije po osnovu plaćanja naknada ekspertima iz inostranstva u iznosu od 1.362,00€ preko deviznog računa. Takođe je utvrđeno da su izdaci po osnovu bankarskih provizija na međunarodna plaćanja plaćani i sa drugih pozicija sa kojih su plaćani izdaci ino dobavljačima (4147, 419-5 itd).

Preporuka F1

- Subjekt revizije treba da planiranje, evidentiranje i plaćanje izdataka vrši u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Revizija pravilnosti

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su nalozi za službena putovanja direktora, ovjeravani u ulozi nalogodavca, od strane direktora i načelnice Službe za opšte i finansijske poslove (ista je odobravalala i zahtjeve za službena putovanja i putne naloge za putničko vozilo direktoru), kao i da su shodno Ovlašćenju v.d. direktorice, ugovori o dopunskom radu sa istom, u ime Agencije, potpisivani od strane pomoćnice direktora. U postupku revizije nije prezentirano ovlašćenje dato od strane Upravnog odbora načelnici Službe za opšte i finansijske poslove ili nekom drugom zaposlenom za potpisivanje dokumentacije koja se odnosi na odobravanja i ostvarivanja prava direktora, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti shodno članu 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Preporuka P1

- Subjekt revizije treba da obezbijedi da Upravni odbor ovlasti lice za potpisivanje akata vezanih za ostvarivanje prava direktora, u cilju razdvajanja odgovornosti u tom dijelu, shodno odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

¹ Čl. 83 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija u 2024. godini na ime naknada ekspertima po osnovu učešća u komisijama za akreditaciju studijskih programa na ustanovama visokog obrazovanja i komisijama za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja platila izdatke u ukupnom iznosu od 35.339,18€, dok je na ime troškova nastalih po osnovu obavljanja usluga koje eksperti pružaju Agenciji (troškova smještaja, avio i drugog prevoza, refundacije troškova ekspertima, naknade upotrebe sopstvenog vozila) platila ukupan iznos od 15.301,04€. Zakonom o visokom obrazovanju utvrđeno je da za akreditaciju studijskih programa i reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja Agencija obrazuje komisiju iz reda nezavisnih eksperata iz Crne Gore i inostranstva sa liste eksperata, dok je sastav komisija i visina naknade ekspertima po osnovu učešća u radu istih, utvrđivana odlukama direktora. Isplata naknada i putnih troškova eksperata vršena je shodno pojedinačnim rješenjima i pratećoj dokumentaciji o pravdanju troškova, pri čemu su rješenja donošena od strane direktora sa pozivanjem na odredbe Uredbe o naknadi troškova i nagradi u upravnom postupku i Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, a nijesu zaključivani ugovori sa angažovanim licima.

Preporuka P2

- **Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa nadležnim Ministarstvom preduzme aktivnosti u dijelu definisanja načina, osnova i visine isplate naknada ekspertima po osnovu učešća u komisijama, kao i isplate troškova nastalih po osnovu obavljanja usluga eksperata, imajući u vidu da se Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, odnosi na lica zaposlena u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija vršila avansno plaćanje izdataka za opremu u iznosu od 4.525,50€, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu Državnog trezora, kojim je između ostalog, utvrđeno da se plaćanje vrši ako se utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu (tačka 25). Takođe, Agencija je vršila plaćanja po osnovu konsultantskih usluga i obavljanja dopunskog rada na osnovu zaključenih ugovora, ali uz iste nijesu prezentovani izvještaji o radu, odnosno dokumentacija koja potvrđuje da su fizička lica izvršila usluge, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno navedenom Uputstvu, dok su za obavljeni dopunski rad zaposlenih angažovanih na projektima prezentovani izvještaji zaposlenih o aktivnostima izvršenim po danima, koji nijesu ovjereni od strane istih, niti su evidentirani kroz djelovodni arhivski protokol.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka po osnovu nabavke opreme i zaključenih ugovora o pružanju usluga vrši na osnovu potpune dokumentacije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Agencija ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, kao ni evidenciju imovine, obaveza, primitaka i izdataka, na način utvrđen članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da kroz vođenje Glavne knjige obezbijedi evidenciju imovinu, obaveza, primitaka i izdataka na način utvrđen članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).**

Nalaz

- Uvidom u prezentovanu dokumentaciju Agencije u vezi popisa imovine, utvrđeno je da popisna lista - PL obrazac ne sadrži potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija u toku 2024. godine raspolagala sa dva službena vozila od kojih jedno vozilo ima sadašnju vrijednost u iznosu od 1,00€, dok sadašnja vrijednost drugog vozila iznosi 1.799,41€, i oba vozila su bila u upotrebi tokom 2024. godine.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da u cilju očuvanja vrijednosti prevoznog sredstva, preispita korisni vijek upotrebe i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Uvidom u prezentovanu dokumentaciju o načinu korišćenja službenih vozila, utvrđeno je da su putni nalozi za putničko vozilo izdavani na nedeljnom nivou ili u skladu sa potrebama službenog puta, kao i da u istim nijesu popunjeni svi podaci predviđeni formom obrasca (evidencija kretanja vozila, evidencija utroška goriva). Takođe je utvrđeno da nijesu izdavani nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (obrazac OK), kako je to utvrđeno

Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Internim pravilom Agencije.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i člana 13 Internog pravila o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.**

Nalaz

- Uvidom u naloge za službena putovanja zaposlenih Agencije, utvrđeno je da uz naloge za službena putovanja u zemlji nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta, kao i da kod većine naloga za službeni put u zemlji i inostranstvu nije naveden datum podnošenja putnog računa. Takođe, utvrđeno je da kod određenog broja putnih naloga nije vršen obračun dnevnice shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (isplaćeno više za pola dnevnice ili jednu dnevnicu), dok su nepotpuno pravdani izdaci za smještaj na službenom putu u iznosu od 260,00€ (pravdani potvrdom o plaćanju karticom).

Preporuka P8

- **Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente i u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke o plaćanjima iz sistema SAP, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da Agencija u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazala nabavke u vrijednosti od najmanje 9.012,61€, koje se odnose na usluge hotelskog smještaja u iznosu od 4.402,80€, nabavke avio karata u iznosu od 2.920,21€, usluge osiguranja u iznosu od 455,16€ i ostale usluge u iznosu od 1.234,44€, dok je iskazala duple fakture za nabavke u ukupnom iznosu od 1.649,54€.

Preporuka P9

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija vršila angažovanje lica po osnovu ugovora o pružanju konsultantskih 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, pripremu budžeta u dijelu koji se odnosi na zarade i ostala primanja zaposlenih, pripremu kvartalnih i polugodišnjih finansijskih izvještaja i drugih poslova iz opisa sistematizovanog radnog mjesta – Samostalni savjetnik I za finansije, što nije u skladu sa Zakonom o

državnim službenicima i namještenicima. Takođe, Agencija je po osnovu isplate naknada za pružene konsultantske usluge fizičkih lica vršila obračun i plaćanje poreza i prireza, ali nije prezentovala potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

Preporuka P10

- **Subjekt revizije treba da angažovanje lica za obavljanje poslova iz sistematizovanih radnih mjesta vrši po postupku i na način utvrđen odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima.**

Preporuka P11

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovorima treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Agencija vršila plaćanja usluga mobilne telefonije zaposlenima, a nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstva Agencije i do kog limita.

Preporuka P12

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstava Agencije i do kog limita.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji, odnosno najkasnije do 11.08.2025.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 11.01.2026.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore i Odboru za prosvjetu, nauku, kulturu i sport Skupštine Crne Gore, na upoznavanje.

**Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Zoran Jelić**

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2025.godinu, DRI br."I" 06-038/24-282 od 26.12.2024. godine, "I" 06-038/25-13 od 21.02.2025 godine, "I" 06-038/25-13/2 od 17.04.2025. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.04-035/25-241/2 od 28.01.2025.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 03/15, 094/24);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI 100-999).

2.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja (u daljem tekstu: Agencija) je osnovana Odlukom Vlade Crne Gore, broj 07-3338 od 2. novembra 2017. godine, kao pravno lice radi obavljanja djelatnosti od javnog interesa, radi obezbjeđenja kvaliteta visokog obrazovanja, a na osnovu Zakona o visokom obrazovanju.

Skraćeni naziv Agencije je AKOKVO.

Agencija ima svojstvo pravnog lica i ista je konstituisana upisom u Centralni registar privrednih subjekata, Rješenjem Poreske uprave, dana 22.02.2018. godine.

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

Organi Agencije su Upravni odbor i direktor Agencije.

Članovi Upravnog odbora Agencije su: prof.dr Nada Jauković, redovna profesorica na Metalurško-tehnološkom fakultetu, Univerziteta Crne Gore, predsjednica Upravnog odbora, dok su članovi Upravnog odbora dr Katarina Todorović, saradnica u nastavi na Filozofskom fakultetu Univerziteta Crne Gore i Mijajlo Đurić, načelnik odjeljenja za normativno-pravne poslove u Ministarstvu prosvjete.

Direktor Agencije tokom 2024.godine je bio g-din Goran Danilović, dok je od januara 2025.godine za v.d. direktoricu Agencije imenovana mr Tatjana Čalasan.

Agencija ima Statut, koji donosi Upravni odbor. Statutom su bliže uređeni: osnovi organizacije; organi i način rada Agencije; zastupanje i predstavljanje; finansijska kontrola; način donošenja akata Agencije; način upotrebe i čuvanja pečata i štambilja; način ostvarivanja javnosti rada i druga pitanja od značaja za rad Agencije.

Na Statut i akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije saglasnost daje Vlada.

2.3. Nadležnost i finansiranje subjekta revizije

Agencija vrši poslove na obezbjeđenju kvaliteta visokog obrazovanja u skladu sa Zakonom o visokom obrazovanju, osnivačkim aktom i Statutom.

Shodno odredbama člana 13a Zakona o visokom obrazovanju, nadležnosti Agencije su da:

1) sprovodi postupak akreditacije studijskog programa i izdaje sertifikat o akreditaciji studijskog programa;

2) sprovodi postupak eksterne evaluacije ustanove visokog obrazovanja (u daljem tekstu: reakreditacija ustanove) i izdaje sertifikat o reakreditaciji ustanove visokog obrazovanja na osnovu izvještaja o reakreditaciji;

3) sprovodi periodičnu ocjenu kvaliteta rada licenciranih ustanova visokog obrazovanja na zahtjev ovlašćenog organa ustanove ili organa državne uprave nadležnog za poslove prosvjete;

4) uređuje način i kriterijume za samoevaluaciju studijskih programa, nastavnu opremu, kvalifikacije akademskog osoblja, način obavljanja nastave, upis studenata, procenat prolaznosti na ispitima, procenat diplomiranih studenata i sadržaj ankete za anketiranje studenata na svim nivoima o studijskim programima, nastavi, uslovima i radu akademskog osoblja;

5) utvrđuje listu eksperata za akreditaciju studijskih programa, odnosno reakreditaciju ustanova na osnovu javnog poziva;

6) sarađuje sa ustanovama visokog obrazovanja u obezbjeđivanju i unapređenju kvaliteta;

7) analizira izvještaje o samoevaluaciji ustanova i izvještaje o eksternoj evaluaciji ustanova;

8) predlaže mjere za unapređenje kvaliteta visokog obrazovanja na osnovu preporuka iz izvještaja o reakreditaciji ustanova visokog obrazovanja i dostavlja ih Ministarstvu i Vladi Crne Gore;

9) vodi registar akreditovanih studijskih programa i reakreditovanih ustanova;

10) utvrđuje metodologiju rangiranja ustanova i vrši rangiranje ustanova visokog obrazovanja;

11) vrši i druge poslove propisane Zakonom.

Osim preuzimanja postupaka akreditacije i reakreditacije, Agencija je u sklopu svojih nadležnosti dobila i istraživanje u oblasti obezbjeđenja kvaliteta, kao i politika visokog obrazovanja. Takođe sarađuje sa međunarodnim organizacijama i asocijacijama iz oblasti obezbjeđenja kvaliteta visokog obrazovanja, kao i regionalnim i međunarodnim agencijama.

Kontrolu kvaliteta Agencija vrši kroz eksternu evaluaciju studijskih programa ustanova visokog obrazovanja, a vrši i periodične kontrole na zahtjev

Ministarstva prosvjete ili ustanove. Standardi i kriterijumi za postupke evaluacije se zasnivaju na Evropskim standardima i smjernicama.

Pravni okvir sistema visokog obrazovanja i obezbjeđenja kvaliteta u Crnoj Gori čine Zakon o visokom obrazovanju, Zakon o akademskom integritetu, kao i set standarda i podzakonskih akata, dok je strateški okvir sistema visokog obrazovanja definisan Strategijom razvoja visokog obrazovanja.

Agencija podnosi Vladi i Ministarstvu prosvjete, nauke i inovacija izvještaj o radu i godišnji finansijski izvještaj sa mišljenjem nezavisnog revizora. Nadzor nad radom Agencije vrši Ministarstvo.

Zakonom o visokom obrazovanju članom 13a stav 4 propisano je da se sredstva neophodna za rad Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja obezbjeđuju iz: Budžeta Crne Gore i sopstvenih prihoda.

2.4. Organizacija i organi subjekta revizije

Unutrašnja organizacija rada Agencije, broj izvršilaca i opis poslova bliže su uređeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije na koji saglasnost daje Vlada.

Za vršenje poslova iz djelokruga Agencije, Pravilnikom su utvrđena službenička radna mjesta za 20 izvršilaca. Shodno dostavljenoj dokumentaciji u pripremnoj fazi revizije, Agencija je na dan 01.01.2024. godine imala 15 zaposlenih dok je na dan 31.12.2024. godine imala 16 zaposlenih, od kojih su direktor i pomoćnice direktora imenovani na određeno vrijeme, dok su ostali službenici zaposleni na neodređeno vrijeme.

Za obavljanje poslova iz djelokruga i nadležnosti Agencije, organizovane su sljedeće unutrašnje organizacione jedinice:

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

Računovodstveno-finansijski poslovi Agencije obavljaju se u okviru Službe za opšte poslove i finansije.

Shodno članu 13c Zakona o viskom obrazovanju, Direktor i zaposleni u Agenciji ostvaruju prava i obaveze iz radnog odnosa u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Organi Agencije su Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor je organ upravljanja Agencije. Upravni odbor ima predsjednika i dva člana. Upravni odbor imenuje i razrješava Vlada na period od četiri godine, na prijedlog Ministarstva. Sastav, nadležnost, način rada i odlučivanja Upravnog odbora uređuje se Statutom Agencije.

Radom Agencije rukovodi direktor, koga imenuje Vlada na prijedlog Ministarstva, na osnovu javnog konkursa, na period od četiri godine.

Shodno Statutu Agencije, **Upravni odbor**: donosi statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i druga akta u skladu sa statutom; donosi odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora Agencije; podnosi inicijativu Vladi za razrješenje predsjednika ili člana Upravnog odbora; usvaja godišnji program rada Agencije; usvaja godišnji finansijski plan; usvaja

godišnji finansijski izvještaj, najkasnije do 31. marta tekuće godine; usvaja godišnji izvještaj o radu Agencije, najkasnije do 31. marta tekuće godine; predlaže visinu naknade za pružene usluge; predlaže unutrašnju reviziju finansijskog poslovanja; donosi poslovnik o svom radu; obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom i drugim aktima Agencije.

Shodno Statutu Agencije, **Direktor Agencije**: predlaže godišnji program rada, godišnji finansijski plan, i odgovoran je za njihovo ostvarivanje; dostavlja izvještaje o radu Agencije i druge izvještaje Upravnom odboru Agencije; izvršava odluke Upravnog odbora; predlaže statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije i donosi druga akta iz djelokruga poslova Agencije; donosi odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenih u Agenciji u skladu sa zakonom; raspisuje javni poziv na osnovu kojeg utvrđuje listu eksperata za akreditaciju studijskih programa odnosno reakreditaciju ustanova; obrazuje komisije za potrebe sprovođenja postupaka predviđenih Zakonom iz djelokruga rada Agencije; određuje sekretara iz reda zaposlenih za obavljanje administrativnih i stručnih poslova za potrebe ekspertske komisije; angažuje saradnike za stručne poslove u vezi sa djelatnošću Agencije; zaključuje ugovore i sporazume o saradnji; obezbjeđuje zaštitu i zdravlje na radu u skladu sa zakonom; obezbjeđuje vođenje i čuvanje evidencije i dokumentacije u Agenciji; vrši i druge poslove utvrđene zakonom i statutom Agencije.

2.5 Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja iste sa zakonskom i drugom regulativom.

2.6 Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

2.7 Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivna način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.8 Kriterijumi revizije

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- MRS za javni sektor;
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2024.godinu ("Sl.list Crne Gore", br.124/23 od 31.12.2023, 086/24 od 10.09.2024);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list Crne Gore“, br.020/14 od 25.04.2014,... 125/23 od 31.12.2023);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl. list Crne Gore", br. 023/14 od 30.05.2014, ..., 047/24 od 20.05.2024);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list Crne Gore“, br.072/16 od 18.11.2016,... 080/21 od 23.07.2021);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list Crne Gore“, br. 053/14 od 19.12.2014,...032/24 od 08.04.2024).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o visokom obrazovanju ("Službeni list Crne Gore", br. 044/14, 052/14, 047/15, 040/16, 042/17, 071/17, 055/18, 003/19, 017/19, 047/19, 072/19, 074/20, 104/21, 086/22, 086/22, 125/23, 033/24 i 088/24 od 13.09.2024);
- Zakon o državnoj upravi ("Službeni list Crne Gore", br. 078/18, 070/21, 052/22);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Službeni list Crne Gore", br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23, 123/23, 125/23);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Službeni list Crne Gore", br. 002/18 od 10.01.2018, 034/19 od 21.06.2019, 008/21 od 26.01.2021, 037/22 od 07.04.2022);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, 083/16, 021/17, 042/17, 012/18, 039/18, 042/18, 034/19, 130/21, 146/21, 092/22, 152/22, 152/22, 113/23, 048/24, 084/24);
- Zakon o radu ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19, 008/21, 059/21, 068/21, 145/21, 077/24, 084/24, 086/24);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 047/08, 004/11, 022/17, 123/24);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 065/01, 012/02, 037/04, 029/05, 078/06, 004/07, "Službeni list Crne Gore", br. 086/09, 073/10, 040/11, 014/12, 006/13, 062/13, 060/14, 079/15, 083/16, 067/19, 059/21, 146/21, 152/22, 088/24);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Službeni list Crne Gore", br. 013/07, 079/08, 086/09, 078/10, 040/11, 014/12, 062/13, 008/15, 022/17, 042/19, 059/21, 145/21, 152/22, 094/24);
- Zakon o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19, 003/23, 011/23, 084/24);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br.021/09, 040/11);

- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.075/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 096/21, 134/22);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini ("Službeni list Crne Gore", br. 013/10 od 12.03.2010);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 021/10, 057/11, 063/12, 017/13, 019/13, 011/15, 010/22);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18, 108/20, 128/24);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Službeni list Crne Gore", br. 023/14, 071/19, 047/24);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Službeni list Crne Gore", br. 072/16, 106/20, 080/21);
- Pravilnik 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 ("Službeni list Crne Gore", br. 076/10, 063/11, 028/12, 008/13, 004/14, 049/14, 001/15, 002/15, 010/16, 008/17, 050/17, 015/19, 009/20, 061/21, 110/21, 008/22, 020/22, 032/22, 015/23, 068/24, 124/24);
- Uputstvo o radu Državnog trezora ("Službeni list CrneGore", br. 053/14, 072/15, 069/19, 096/21, 085/23, 091/23, 032/24);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.047/11);
- Opšti kolektivni ugovor ("Službeni list Crne Gore", br. 150/22);
- Statut Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja;
- Interne procedure i pravila Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja.

2. 9 Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njegovog okruženja uključujući i interne kontrole. Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Agencije. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Agencije u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, shodno metodologiji DRI i profesionalnom prosuđivanju utvrđena u iznosu od **6.730,23€ (1,94%** rashoda Agencije, koji iznose **346.919,10€**).

2.10 Vrijeme vršenja revizije

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu i usklađenosti poslovanja za zakonskom i drugom regulativom je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2025.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 60 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

U postupku revizije prezentirana je Strategija razvoja visokog obrazovanja 2024-2027. godine donijeta od strane Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija, kojom su između ostalog utvrđeni i strateški i operativni ciljevi i aktivnosti za Agenciju za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja - AKOKVO. Takođe, sastavni dio Strategije je Akcioni plan sa procjenom troškova realizacije planiranih aktivnosti za period 2024-2025. godine. Za monitoring i evaluaciju aktivnosti planiranih Strategijom zadužena je između ostalih i Agencija.

Takođe, u postupku revizije prezentirana je Interna procedura za proces upravljanja rizicima čiji je cilj definisanje detaljnih uputstava za rad u procesu upravljanja rizicima, kao i definisanje odgovornosti i ovlašćenja zaposlenih. Subjekt revizije prezentirao je Registar rizika usvojen 2022. godine, od 25.11.2022.godine, koji je poslednji put ažuriran septembra 2023. godine i kojim su utvrđeni rizici poslovanja, reagovanje na rizik, odgovorne osobe i rokovi za sprovođenje.

Polazeći od člana 14 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Agencija je Rješenjem od 25.11.2022. godine odredila lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.

Shodno članu 11 Zakona, subjekt revizije je donio Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu, od 22.12.2023. godine. Takođe, shodno članu 7 Zakona, subjekt revizije je Rješenjem od 25.11.2022. godine odredio načelnicu Službe za kadrovske, opšte poslove i finansije, za lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola.

Subjekt revizije je prezentovao Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2024. godinu, od 14.01.2025. godine dostavljen Ministarstvu finansija u zakonom propisanom roku.

U postupku revizije prezentovana je Knjiga procedura Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, br. 01-070-/24-63/1 od 29.01.2024. godine sa priložima - internim procedurama:

- Interna procedura za izradu i donošenje budžeta, br 01-070/22-403/7 od 25.11.2022. godine;
- Interna procedura za plaćanje faktura, br. 01-070/22-401/3 od 25.11.2022. godine;
- Interna procedura za proces upravljanja rizicima, br. 01-070/22-402/5 od 25.11.2022. godine;
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja, br. 01-070/22-403/9 od 25.11.2022. godine;
- Procedura za odobravanje službenog putovanja, br 01-070/23-443/1 od 18.12.2023. godine;
- Interno pravilo o troškovima reprezentacije, br. 01-070/22-402/4 od 25.11.2022. godine;

- Interna pravila o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, br. 01-070/22-403/8 od 25.11.2022. godine;
- Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada i dodatnog rada, br 01-070/23-451/4 od 21.12.2023. godine;
- Interna procedura o uslovima i načinu angažovanja lica po ugovoru o djelu, br. 01-070/23-134/3 od 21.12.2023. godine;
- Pravila o naknadi troškova prevoza i smještaja za eksperte, br. 01-402/23-410/1 od 22.11.2023. godine;
- Interna procedura o sprovođenju postupaka javnih nabavki, br. 01-070/23-451/5 od 21.12.2023. godine.

Subjekt revizije ima usvojene i interne procedure kojim je uređeno obavljanje osnovnih nadležnosti Agencije i to:

- Pravila o postupku akreditacije programa cjeloživotnog učenja, br 01-630/19-164/1 od 18.09.2019. godine;
- Interna procedura za sprovođenje postupka akreditacije studijskog programa, br. 01-070/24-35/2 od 15.01.2024. godine;
- Interna procedura za sprovođenje postupka reakreditacije ustanove visokog obrazovanja, br 01-070/24-35/1 od 15.01.2024. godine,
- Pravila o sadržaju i načinu vođenja registra akreditovanih studijskih programa i reakreditovanih ustanova visokog obrazovanja, br 01-607/23-450/1 od 20.12.2023. godine.

U Knjizi procedura u okviru poglavlja oblast i obuhvat finansijskih pitanja, definisano je da se sva plaćanja u Agenciji vrše shodno sredstvima odobrenim Zakonom o budžetu za tekuću godinu, da direktor Agencije vrši odobravanje trošenja budžetskih sredstava, dok Načelnica za opšte poslove i finansije vrši ovjeravanje zahtjeva i provjeru tačnosti finansijske dokumentacije. Subjekt revizije ima usvojenu i Internu proceduru za plaćanje faktura kojom je opisan način isplate i praćenja ugovorenih obaveza u Agenciji kao i ko su lica odgovorna za odobravanje plaćanja i vođenja evidencije i plaćanja ugovorenih obaveza. Uvidom u prezentirane zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da je obezbijeđeno razdvajanje dužnosti u dijelu da je službenik za odobravanje - direktor Agencije, dok je službenik za ovjeravanje - načelnica Službe za opšte i finansijske poslove.

Uvidom u putne naloge za službena putovanja zaposlenih utvrđeno je da isti sadrže potpise odgovornih lica, da je tokom 2024. godine obračun putnih računa vršilo fizičko lice shodno zaključenom ugovoru o konsultantskim uslugama. Putni nalozi za službena putovanja direktora ovjeravani su od strane direktora i načelnice Službe za opšte i finansijske poslove u ime nalogodavca (dva potpisa nalogodavca), koja je izdavala i ovjeravala i putne naloge za putničko vozilo direktoru, kao i zahtjeve za odobravanje službenog puta direktoru, koje je ista odobravala za i u ime direktora. Takođe, uvidom u ostalu prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je v.d. direktorica davala ovlašćenje pomoćnici direktora da može zaključiti u ime poslodavca/Agencije ugovor o dopunskom radu sa direktoricom Agencije, pa se konstatuje da ni u dijelu davanja ovlašćenja nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti. U postupku revizije nije prezentovano ovlašćenje dato od strane Upravnog odbora načelnici Službe za opšte i finansijske poslove ili nekom drugom licu za

potpisivanje dokumentacije odobravanja i ostvarivanja prava koja se odnose na direktora Agencije.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da Upravni odbor ovlasti lice za potpisivanje akata vezanih za ostvarivanje prava direktora, u cilju razdvajanja odgovornosti u tom dijelu, shodno odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije, utvrđeno je da subjekt revizije nema u okviru organizacione strukture odvojenu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju.

Shodno članu 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, jedinica za unutrašnju reviziju subjekta koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ako nema uspostavljenu unutrašnju reviziju. Shodno navedenom, unutrašnju reviziju kod Agencije poslednji put vršilo je Odeljenje za unutrašnju reviziju organa koji vrši nadzor nad Agencijom-Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija 2023. godine za 2022. godinu. Na osnovu Godišnjeg plana rada za 2023. godinu, Odeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva prosvjete je sproveo reviziju poslovanja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2022. godinu za šta je prezentirana dokumentacija - Konačan izvještaj revizije poslovanja Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2022. godinu, od 08.11.2023. godine i Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2024. godinu, od 20.01.2025. godine. Nije prezentovana dokumentacija o vršenju unutrašnje revizije Agencije u 2024. godini.

3.2 Računovodstvene evidencije

Računovodstveno-finansijski poslovi Agencije obavljaju se u okviru Službe za opšte poslove i finansije.

Shodno Izjavi subjekta revizije, Agencija sva plaćanja vrši preko Državnog trezora tj. unošenjem zahtjeva u SAP sistem shodno sredstvima odobrenim Zakonom o budžetu za tekuću godinu i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžeta opština. Direktor/ica Agencije vrši odobravanje trošenja budžetskih sredstava, dok načelnik/ica za opšte poslove i finansije vrši ovjeravanje zahtjeva i provjeru tačnosti finansijske dokumentacije.

Revizijom je utvrđeno da Agencija ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, kao ni evidenciju imovine, obaveza, primitaka i izdataka, na način utvrđen članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Subjekt revizije treba da kroz vođenje Glavne knjige obezbijedi evidenciju imovinu, obaveza, primitaka i izdataka na način utvrđen članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).**

3.3 Popis i evidentiranje imovine i obaveza

Shodno Izjavi odgovornog lica i prezentiranoj dokumentaciji, Agencija obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava kroz excel tabele.

U postupku revizije prezentovano je Rješenje o obrazovanju komisije za popis od 10.12.2024, kojim se obrazuje komisija koja će izvršiti popis pokretnih i nepokretnih stvari u Agenciji sa stanjem na dan 31.12.2024. godine.

Komisija je izradila i dostavila Izvještaj o popisu od 14.01.2025. u kojem je konstatovala da se sva plaćanja vrše putem programa SAP, da nije bilo gotovog novca u blagajni, da je izvršila popis pokretne i nepokretne imovine (osnovnih sredstava, kancelarijskog namještaja i vozila) sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i sravnjenje sa knjigovodstvenim stanjem u računovodstvu Agencije. Komisija je takođe utvrdila da Agencija nije vlasnik ni jedne nepokretnosti, da ne postoje manjkovi, odnosno viškovi osnovnih sredstava, da je Agencija vlasnik dva putnička motorna vozila, i da ne postoje osnovna sredstva (oprema) koju je potrebno rashodovati.

U prilogu sa Izvještajem dostavljen je i zbirni PL obrazac iz excel evidencije i obračun amortizacije i PS-1 obrazac za novonabavljenu opremu.

Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu broj: 01-427/25-21/2 od 14.01.2025. godine.

Revizijom je utvrđeno da prezentovani PL obrazac, vezano za popis imovine Agencije, ne sadrži potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Shodno prezentovanim podacima nabavna vrijednost imovine Agencije na dan 31.12.2024. godine iznosi 84.974,15€, ispravka vrijednosti iznosi 61.489,99€, dok sadašnja vrijednost imovine iznosi 23.484,16€ i istu čine: kancelarijski namještaj i oprema u iznosu od 5.562,25€, kompjuterska oprema u iznosu od 16.093,50€, oprema za drumski saobraćaj iznos od 1.800,41€, ostala nematerijalna imovina u iznosu od 27,00€ i oprema komunikacionih sistema u iznosu od 1,00€.

U nastavku je dat tabelarni pregled vrijednosti osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, razvrstane po vrsti osnovnog sredstva:

Rb	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
1	Kancelarijski namještaj i oprema	14,313.02	8,750.77	5,562.25
2	Informaciona tehnologija (kompjuteri, printeri, fah uređaji i dr.)	30,389.47	14,295.97	16,093.50
3	Oprema za drumski saobraćaj	32,864.08	31,063.67	1,800.41
4	Fotokopirne mašine, oprema za štampanje, komunikacioni sistemi (PTT)	306.00	305.00	1.00
5	Ostala materijalna imovina	7,101.58	7,074.58	27.00
		84,974.15	61,489.99	23,484.16

Revizijom je utvrđeno da je obračun amortizacije vršen proporcionalnom metodom, danom stavljanja u upotrebu osnovnog sredstva, sa stopama koje su u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju Agencija je u 2024. godini izvršila nabavku opreme u iznosu od 4.408,40€ koja se odnosi na kompjutersku opremu u iznosu od 4.304,00€ i kancelarijski namještaj u iznosu od 104,40€. U procesu revizije prezentovane su službene zabilješke o zaduživanju informatičke opreme.

Agencija je u toku 2024. godine raspolagala sa dva službena vozila od kojih jedno vozilo ima sadašnju vrijednost u iznosu od 1,00€, dok sadašnja vrijednost drugog vozila iznosi 1.799,41€, i oba vozila su bila u upotrebi tokom 2024. godine.

- **Subjekt revizije treba da u cilju očuvanja vrijednosti prevoznog sredstva, preispita korisni vijek upotrebe i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

U postupku revizije prezentirano je Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju o načinu korišćenja službenih vozila, utvrđeno je da su putni nalozi za putničko vozilo izdavani na nedeljnom nivou ili u skladu sa potrebama službenog puta, kao i da u istim nijesu popunjeni svi podaci predviđeni formom obrasca (evidencija kretanja vozila, evidencija utroška goriva). Takođe je utvrđeno da nijesu izdavani nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (obrazac OK), kako je to utvrđeno Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Internim pravilom Agencije.

- **Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i člana 13 Internog pravila o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila.**

Agencija svoju djelatnost obavlja u prostorijama na adresi Ul. Mihaila Lalića broj 1 u Podgorici od 2018. godine kada je Uprava za imovinu sproveda otvoreni postupak javne nabavke za zakup poslovnog prostora Agencije.

Agencija je dopisom broj: 01-427/25-21/3 od 14.01.2025. godine dostavila Izvještaj o popisu i tabelarni prikaz osnovnih sredstava organu uprave nadležnom za poslove imovine.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige niti u poslovnim knjigama obezbjeđuje **evidenciju obaveza**. Shodno prezentovanoj dokumentaciji i podacima iskazanim u obrascu 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama, Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja nije imala neizmirenih obaveza na dan 31.12.2024.godine.

3.4 Novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka

U postupku revizije je utvrđeno da je u 2024. godini, za potrebe plaćanja prema inostranstvu subjekt revizije kod poslovne banke imao otvoren devizni žiro račun. Takođe je utvrđeno da je za potrebe primanja donacija i realizacije projekata u kojima je subjekt revizije partner, po nalogu Ministarstva finansija kod poslovnih banaka u 2024. godini bilo otvoreno 7 žiro računa, dok se naplata sopstvenih prihoda Agencije – uplata administrativnih taksi, vršila na posebnom državnom evidencionom računu za uplatu javnih prihoda.

Devizni žiro račun

Subjekt revizije je u 2024. godini za potrebe ino plaćanja imao kod poslovne banke otvoren devizni žiro račun za koji je prezentiran karton deponovanih potpisa kao i potvrda banke o stanju sredstava na žiro računu na dan 31.12.2024. godine.

Shodno prezentovanoj dokumentaciji početno stanje depozita na deviznom računu iznosilo je 49,22€, prilivi su iznosili 39.446,37€ (iz državnog trezora iznos od 39.292,17€ i povraćaj sredstava u iznosu od 154,20€), odlivi su iznosili 39.175,17€, tako da je stanje depozita na kraju 2024. godine iznosilo 320,42€, što je potvrđeno bančnim izvodima i potvrdom banke.

Uvidom u bančine izvode i prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su se odlivi sa deviznog računa odnosili na plaćanje naknada ekspertima za članstvo u komisijama za akreditaciju i reakreditaciju, refundaciju troškova avio i drugog prevoza i upotrebe sopstvenog vozila ekspertima, plaćanje konsultantskih usluga pravnom licu, plaćanje izdataka održavanja softvera i hosting sajta, godišnjih kontribucija za članstvo u evropskim organizacijama, plaćanje provizija na međunarodna plaćanja itd.

Žiro računi projekata

U postupku revizije je utvrđeno da je, za potrebe primanja sredstava od donatora radi sprovođenja projekata u kojima je Agencija jedan od partnera, po nalogu Ministarstva finansija kod poslovnih banaka tokom 2024. godine bilo otvoreno 7 žiro i to za sprovođenje sledećih projekata:

1. Projekat "SEQA" - Podrška evropskim QA agencijama u ispunjavanju ESG SEQA;
2. Projekat "DUALMON" - Jačanje kapaciteta dualnog obrazovanja u CG;
3. Projekat „CRED4TEACH" - Projekat Mikrokvalifikacije za profesionalni razvoj nastavnika;
4. Projekat „BAQUAL" - Bolje akademske kvalifikacije kroz obezbjeđenje kvaliteta BAQUAL;
5. Projekat „IESP" - Jačanje internacionalizacije na ustanovama visokog obrazovanja CG kroz efikasno strateško planiranje;
6. Projekat „ME Study English" - Projekat Promovisanje internacionalizacije visokoškolskih ustanova u Crnoj Gori kroz izgradnju kapaciteta za studentske programe na engleskom jeziku;
7. Projekat „CSupMNE" - Projekat Unaprjeđenje sajber bezbjednosti crnogorskog sistema visokog obrazovanja.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da su navedeni žiro računi otvoreni za potrebe primanja sredstava donacija od strane Evropske komisije, po osnovu realizacije Erasmus projekata sa partnerima radi razvoja obrazovnih politika, posebno u oblasti visokog obrazovanja. U postupku revizije je utvrđeno da se Agencija, shodno tački 143 Uputstva o radu državnog trezora, obraćala Ministarstvu finansija sa zahtjevima za otvaranje žiro računa kod poslovnih banaka u svrhe primanja sredstava iz donacija, za šta su prezentirana obavještenja da je Ministarstvo finansija otvorilo račun kod poslovne banke za potrebe realizacije projekata.

Shodno tački 145 Uputstva, Agencija je sačinila i dostavila Direktoratu državnog trezora, Godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora u kojem je stanje donatorskih sredstava na dan 31.12.2024. godine na računima poslovnih banaka iskazano u iznosu od 27.417,31€ i to na računima za realizaciju projekta BAQUAL – 4,12€, projekta SEQA – 3,99€, projekta DUALMON – 65,44€, projekta IESP – 36,99€, projekta CRED4TEACH – 9.257,01€ i na računu otvorenom za realizaciju projekta ME Study English iznos od 18.049,76€.

Račun za naplatu administrativnih taksi

Shodno članu 13a Zakona o visokom obrazovanju sredstva za rad Agencije obezbjeđuju se iz Budžeta Crne Gore i sopstvenih prihoda. Agencija sopstvene prihode ostvaruje naplatom administrativnih taksi za sprovođenje postupaka iz zakonom propisanih nadležnosti Agencije. Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, ²propisan je evidencioni račun Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja, za naplatu javnih prihoda – administrativnih taksi (Račun: 832-3161020-51).

Uvidom u prezentirane izvode posebnog podračuna utvrđeno je da su u toku 2024. godine ostvareni prilivi u ukupnom iznosu od 50.018,80€ od strane univerziteta i fakulteta, po osnovu plaćanja administrativnih taksi za akreditaciju i reakreditaciju studijskih programa i ustanova visokog obrazovanja i isti predstavljaju prihod države.

3.5 Blagajničko poslovanje

Agencija u 2024. godini nije imala gotovinskih transakcija u okviru blagajničkog poslovanja (nije bilo podizanja avansa, a plaćanja na ime dnevnica za službena putovanja zaposlenima, vršena su na tekuće račune zaposlenih, kroz SAP program).

3.6 Finansijski plan i program rada Agencije i aktivnosti Upravnog odbora Agencije u dijelu finansijskog poslovanja

Finansijski plan prihoda i rashoda

Upravni odbor Agencije usvojio je Finansijski plan i Program rada na sjednici održanoj 31.01.2024. godine.

Shodno podacima prezentovanim u Finansijskom planu primici su planirani u iznosu od 440.739,63€ koliko je predviđeno Zakonom o budžetu za 2024. godinu.

Izdaci su planirani u iznosu od 440.739,63€ i to bruto zarade u iznosu od 267.542,93€, ostala lična primanja u iznosu od 91.951,20€, rashodi za materijal u iznosu od 6.960,15€, rashodi za usluge u iznosu od 53.546,94€, rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 2.420,60€, ostali izdaci u iznosu od 13.754,00€, kapitalni izdaci u iznosu od 4.560,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u 2024. godini ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 346.919,10€ što je 78,71% u odnosu na Finansijski plan.

² Naredba o načinu uplate javnih prihoda („Službeni list CG“ br. 006/25)

Program rada za 2024. godinu

Program rada Agencije sadrži pregled aktivnosti koje su usmjerene ka ispunjavanju njenih obaveza propisanih zakonom i podzakonskim aktima.

Aktivnosti Upravnog odbora Agencije tokom 2024.godine

Shodno Zakonu o visokom obrazovanju Upravni odbor ima predsjednika i dva člana. Upravni odbor imenuje i razrješava Vlada na period od četiri godine, na prijedlog Ministarstva. Sastav, nadležnost, način rada i odlučivanja Upravnog odbora uređuje se statutom Agencije.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji (sazivima i zapisnicima sa sjednica Upravnog odbora), Upravni odbor je u toku 2024. godine održao tri sjednice, na kojima je usvojio Program rada i Finansijski plan Agencije za 2024. godinu, Izvještaj o radu i Finansijski izvještaj Agencije za 2024. godinu i donio Odluku o visini naknade za predsjednicu i članove Upravnog odbora za 2025. godinu. Agencija ima usvojen i Poslovnik o radu Upravnog odbora.

3.7 Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2024.godinu, isti dostavila Ministarstvu finansija – Direktoratu Državnog trezora u roku i na propisanim obrascima:

- **Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3) i**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).**

Takođe, Agencija je Ministarstvu finansija dostavila i sledeće obrasce:

- **Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8);**
- **Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9);**
- **Struktura neizmirenih obaveza na dan 31.12.2024.godine;**

Shodno obavezi propisanoj Uputstvom o radu državnog trezora, Agencija je sačinila i Ministarstvu finansija dostavila i obrasce:

- **Potvrda stanja na računima kod banke na dan 31.12.2024.godine; (Obrazac 6);**
- **Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava (Obrazac 7).**

U nastavku je dat Izvještaj o novčanim tokovima III (obrazac 3) Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu

Organizacioni kod:40710

Obrazac 3

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Godina **2024**
Period **01.01. -31.12.**
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	I z v r š e n j e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	PRIMICI			
1.1	Opšti prihodi	440.739,63	325.533,46	331.660,25
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		6.930,13	15.258,85
1.5	Pozajmice i krediti			
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	440.739,63	332.463,59	346.919,10
2	IZDACI			
2.1	Tekući izdaci	436.177,63	327.665,19	342.373,6
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	267.542,93	223.090,37	203.141,21
2.1.2	Ostala lična primanja	91.951,21	66.530,30	90.477,03
2.1.3	Rashodi za materijal	6.960,15	3.899,33	3.393,56
2.1.4	Rashodi za usluge	53.546,94	25.087,04	37.619,21
2.1.5	Tekuće održavanje	2.420,60	1.112,76	1.242,48
2.1.6	Kamate	1,00	0,00	0,00
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	13.754,80	7.945,39	6.500,11
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	4.560,00	4.798,4	4.545,50
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)	440.739,63	332.463,59	346.919,10

U Podgorici, 14.01.2025.

Lice odgovorno za
sastavljanje izvještaja
Danica Korać
Danica Korać

STARJEŠINA ORGANA

Goran Danilović
Goran Danilović

U **Izveštaju o novčanim tokovima III** iskazani su planirani primici i izdaci za 2024.godinu u iznosu od po 440.739,63€, dok su ostvareni primici i izdaci iskazani u iznosu od po 346.919,10€. Shodno Izvještaju, Agencija je za izvršavanje svojih aktivnosti, osim budžeta koristila i sredstva donacija, pa su u 2024. godini izdaci u iznosu od 15.258,85€ finansirani iz donacija, dok su izdaci u iznosu od 331.660,25€ finansirani iz opštih prihoda. Podaci iskazani u finansijskom izvještaju za 2024. godinu odgovaraju podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi Trezora.

U nastavku je dat Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024. godinu

Izvještaj o neizmirenim obavezama

Organizacioni kod:40710

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina **2024**

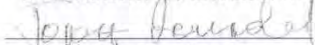
(u €)			
redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		
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)	/	/

U Podgorici, 14.01.2025.godine

Lice odgovorno za
sastavljanje izvještaja


Danica Korać

STARJEŠINA ORGANA


Goran Danilović

Shodno podacima iskazanim u obrascu 5 - **Izvještaj o neizmirenim obavezama**, Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja nije imala neizmirenih obaveza na dan 31.12.2023. i na dan 31.12.2024.godine.

Shodno obrascu tabelarnog prikaza strukture neizmirenih obaveza na dan 31.12.2024. godine, Agencija nije imala neizmirenih obaveza iz 2023. i ranijih godina, niti neizmirenih obaveza formiranih u 2024. godini dospjelih za plaćanje do 31.12.2024. godine, dok su obaveze formirane u 2024. godini, a dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024. godine iskazane u iznosu od 100,97€ a odnose se na rashode za gorivo u iznosu od 58,66€ i komunikacione usluge u iznosu od 42,31€.

Agencija je sačinila **Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2024. godinu**, i isti dostavila Ministarstvu finansija u roku propisanom Uputstvom o radu državnog trezora. Uvidom u navedeni Izvještaj utvrđeno je da je Agencija u istom iskazala stanje donatorskih sredstava na dan 01.01.2024. godine u iznosu od 20.007,48€, da su tokom godine primljena donatorska sredstva u iznosu od 23.009,00€, dok je ukupan iznos utrošenih donatorskih sredstava sa Glavnog računa trezora za navedeni period iskazan u iznosu od 15.258,85€, pa je stanje na državnim bankarskim računima projekata na dan 31.12.2024. godine u Izvještaju iskazano u iznosu od 27.417,31€. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da se sredstva donacija odnose na sredstva od strane donatora po osnovu realizacije projekata u koje je Agencija uključena, što je obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na žiro račune subjekta revizije.

Uvidom u ***Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine*** utvrđeno je da Agencija nije imala utroška sredstava nakon isteka fiskalne 2024. godine, dok je uvidom u ***Izveštaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve*** utvrđeno da Agencija nije koristila sredstva tekuće budžetske rezerve u 2024. godini.

Uvidom u akta vezana za dostavljanje ***Potvrde stanja na računima kod banke*** utvrđeno je da je ista dostavljena Ministarstvu finansija u propisanom roku, i ista se odnosi na devizni račun Agencije na kojem su depoziti na dan 01.01.2024. godine iznosili 49,22€ dok je stanje na kraju godine iznosilo 320,42€.

3.8 PRIMICI

Zakonom o visokom obrazovanju članom 13a stav 4 propisano je da se sredstva neophodna za rad Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja obezbjeđuju iz:

- Budžeta Crne Gore
- i sopstvenih prihoda.

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024. godinu Agenciji su opredijeljena sredstva u iznosu od 440.739,63€.

U Izvještaju o novčanim tokovima III za 2024. godinu, iskazani su planirani primici za 2024.godinu u iznosu od 440.739,63€, dok su ostvareni primici iskazani u iznosu od 346.919,10€ i to opšti prihodi u iznosu od 331.660,25€ i donacije u iznosu od 15.258,85€ (u kojem iznosu su i finansirani izdaci Agencije iz donacija tokom 2024.godine).

Prihodi od donacija odnose se na primljene donacije od strane Evropske komisije po osnovu realizacije Erasmus projekata sa partnerima radi razvoja obrazovnih politika, posebno u oblasti visokog obrazovanja. U 2024. godini za realizaciju ovih projekata za potrebe Agencije, Ministarstvo finansija je kod poslovnih banaka imalo otvorenih 7 žiro računa (za potrebe realizacije 7 projekata) na kojima se primaju donatorska sredstva namijenjena Agenciji radi sprovođenja projekata. Iz navedenih sredstava, po osnovu zahtjeva Agencije, Ministarstvo finansija izvršilo je plaćanja izdataka Agencije u iznosu od 15.258,85€ koji su se odnosili na plaćanje naknada za dopunski rad i izdataka službenih putovanja zaposlenih Agencije koji su učestvovali u realizaciji projekata.

Shodno Zakonu o visokom obrazovanju Agencija ostvaruje i sopstvene prihode od uplate administrativnih taksi za sprovođenje postupaka iz zakonom propisanih nadležnosti Agencije. Visina naknada za usluge koje pruža Agencija utvrđena je Zakonom o administrativnim taksama, tarifnim brojem 9 kojim je uređeno plaćanje administrativnih taksi za spise i radnje pred Agencijom odnosno visina administrativne takse za sprovođenje postupka akreditacije studijskog programa, reakreditacije Univerziteta, reakreditacije fakulteta kao i za sprovođenje drugih radnji.

Navedene takse uplaćuju se na poseban podračun državnog trezora otvoren shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda za potrebe naplate administrativnih taksi Agencije (Račun: 832-3161020-51). Uvidom u dostavljene izvode posebnog podračuna u toku 2024. godine utvrđeno je da su tokom 2024. godine po ovom osnovu izvršene uplate u ukupnom iznosu od 50.018,80€ i iste se odnose na uplate administrativnih taksi za sprovođenje postupaka akreditacije iznos od 12.000,00€, postupaka reakreditacije iznos od 38.000,00€ i uplate takse za sprovođenje postupka slobodnog pristupa informacijama iznos od 18,80€. Uplate su vršene od strane JU Univerziteta CG, Univerziteta Mediteran i devet ustanova visokog obrazovanja – fakulteta. Shodno dostupnim izvještajima o radu Agencije i dobijenim informacijama od strane odgovornih lica Agencije, navedena sredstva Agencija ne koristi za potrebe Agencije, već predstavljaju prihod Budžeta Crne Gore.

3.8.1 Preusmjeravanje sredstava

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Agencija tokom godine imala dva preusmjeravanja sredstava i da su ista izvršena u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti shodno rješenjima Ministarstva finansija.

3.9 IZDACI

Agencija za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja je u 2024.godini ostvarila izdatke u iznosu od 346.919,10€, koji su realizovani kroz program: Uređenje, nadzor i razvoj svih nivoa obrazovnog sistema i aktivnost: Kontrola i obezbjeđenje visokog obrazovanja.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka Agencije za kontrolu i obezbjeđenje kvaliteta visokog obrazovanja za 2024.godinu.

Račun	Opis izdatka	Iznos	%učešća
4111	Neto zarade	157.705,55	45,46
4112	Porez na zarade	7.424,06	2,14
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	27.230,17	7,85
4114	Doprinosi na teret poslodavca	9.667,88	2,79
4115	Opštinski porez	1.113,55	0,32
4127	Ostale naknade	90.477,03	26,08
4131	Administrativni materijal	2.460,87	0,71
4135	Rashodi za gorivo	932,69	0,27
4141	Službena putovanja	16.131,61	4,65
4142	Reprezentacija	92,25	0,03
4143	Komunikacione usluge	3.291,63	0,95
4147	Konsultantske usluge	14.133,65	4,07
4149	Ostale usluge	3.970,07	1,14
4153	Tekuće održavanje opreme	1.242,48	0,36
4193	Izrada i održavanje softvera	1.849,95	0,53
4194	Osiguranje	455,16	0,13
4195	Kontribucije u međunarodnim organizacijama	4.195,00	1,21
4415	Izdaci za opremu	4.545,50	1,31
	UKUPNO	346.919,10	100,00

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci za neto zarade sa 45,46%, ostale naknade sa 26,08%, službena putovanja sa 4,65%, konsultantske usluge sa 4,07%.

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (pozicije 411-1 do 411-5)

Zakonom o budžetu CG za 2024. godinu izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca na nivou Agencije planirani su u iznosu od 267.542,93€, dok je izvršenje na osnovu podataka iz baze Državnog trezora iznosilo 203.141,21€, odnosno 75,93% planiranih izdataka.

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci koji se odnose na izdatke po osnovu neto zarada (pozicija 4111) u iznosu od 157.705,55€, poreza na zarade (pozicija 4112) u iznosu od 7.424,06€, doprinosa na teret zaposlenih (pozicija 4113) u iznosu od 27.230,17€, doprinosa na teret poslodavca (pozicija 4114) u iznosu od 9.667,88€ i prireza (pozicija 4115) u iznosu od 1.113,55€. Doprinosi na teret zaposlenog odnose se na doprinose za PIO u iznosu od 26.268,00€ i doprinose za nezaposlenost u iznosu od 962,17€, dok se doprinosi na teret poslodavca odnose na doprinose za nezaposlenost u iznosu od 962,17€, doprinose Fondu rada u iznosu od 384,75€, doprinose za PIO u iznosu od 7.728,76€ koji su se obračunavali i uplaćivali do oktobra 2024. godine kada su stupile na snagu promjene u

obračunu zarada kroz program Evropa Sad 2 i na poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u iznosu od 592,20€.

Tabelarni pregled izdataka za zarade Agencije po pozicijama iz Glavne knjige Trezora

Ekon. klas.	Opis	Iznos
4111	Neto zarade	157.705,55
4112	Porez na zarade	7.424,06
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	27.230,17
4114	Doprinosi na teret poslodavca	9.667,88
4115	Prírez porezu	1.113,55
UKUPNO		203.141,21

Upoređujući podatke o izdacima za zarade iz zbirnih mjesečnih obračuna sa podacima o plaćanjima iz Glavne knjige trezora, utvrđena su mala odstupanja obračunatih u odnosu na plaćene izdatke. Revizijom je utvrđeno da se navedena odstupanja odnose na iznos od 592,20€ više plaćenih izdataka koji predstavlja plaćanje posebnog doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom za 2024. godinu, dok se iznos od 60,00€ manje isplaćenih izdataka u odnosu na obračunate odnosi na odbitak sa neto zarade jednog zaposlenog, odnosno obustavu prema Upravi za inspeksijske poslove Glavnog grada.

Uvidom u prezentovane zbirne mjesečne obračune zarada/rekapitulacije utvrđeno je da su zarade isplaćivane za prosječno mjesečno od 15 do 16 zaposlenih lica i da se struktura bruto zarada sastoji od zarade za redovan rad u iznosu od 179.766,57€, porodijskog bolovanja u iznosu od 8.849,08€, bolovanja do 60 dana u iznosu od 588,64€, uvećanja zarade po osnovu rada za vrijeme praznika u iznosu od 57,10€, bruto iznos do minimalne zarade u iznosu od 39,36€ i isplate varijabilnog dijela zarade u iznosu od 3.119,01€. Revizijom je utvrđeno da je obračun zarada vršen kroz centralizovani sistem obračuna zarada (poseban program Ministarstva finansija).

Uvidom u uzorkom odabrane obračune zarada zaposlenih utvrđeno je da se obračun zarada rukovodećih lica vrši po osnovu koeficijenata složenosti poslova utvrđenih članom 22 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i to u visini od 13,83 za pomoćnike direktora, odnosno u visini 16,43 za direktora Agencije, dok se obračun zarada za ostale zaposlene vrši po osnovu koeficijenata složenosti poslova utvrđenih Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa i to u visini od 6,20 za samostalnog referenta do 11,60 za načelnika Službe. U postupku revizije izvršen je uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih zaposlenih i utvrđeno da se zarade isplaćuju shodno rješenjima o zaradama donijetim od strane Vlade – Komisije za kadrovska i administrativna pitanja za direktora i pomoćnike direktora, odnosno po osnovu rješenja donijetih od strane direktora Agencije za ostale zaposlene. Koeficijenti zarada uzorkom odabranih zaposlenih usklađeni su sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa.

Shodno prezentiranim zbirnim rekapitulacijama, osim zarade za redovan rad, u toku 2024. godine isplaćen je bruto iznos od 9.437,72€ po osnovu bolovanja zaposlenih (porodijskog bolovanja bruto iznos od 8.849,08€ i bolovanja do 60

dana bruto iznos od 588,64€), a pregledom prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su izvještaji za obračun zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad priloženi u personalnim dosijeima zaposlenih, a ne uz mjesečne obračune zarada zaposlenih.

Revizijom je utvrđeno da je tokom godine jednom zaposlenom izvršena isplata dodatka na osnovnu zaradu po osnovu rada u dane vjerskog praznika. Isplata je izvršena po osnovu Rješenja direktora, *ali nije prezentirana odluka* donijeta u skladu sa članom 89 Zakona o radu, kojim je propisano da je poslodavac koji organizuje rad u dane državnih i vjerskih praznika, u skladu sa zakonom, dužan da o tome donese pisanu odluku i obavijesti zaposlene, sindikat kod poslodavca i inspekciju rada, u roku od tri dana prije početka rada.

Izdaci u bruto iznosu od 3.119,01€ odnose se na isplatu varijabilnog dijela zarade za 10 zaposlenih, jednom u 2024. godini, shodno Rješenju direktora donijetom po osnovu Vladine Odluke o varijabilnom dijelu zarade. Uz Rješenje direktora prezentiran je zahtjev Agencije upućen Ministarstvu finansija za dobijanje saglasnosti za isplatu iste kao i potvrda Ministarstva finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima za isplatu varijabile izdata shodno članu 7 Vladine Odluke. Uvidom u prezentirano Rješenje utvrđeno je da u istom nije vršeno posebno obrazlaganje kriterijuma koji su predviđeni Vladinom Odlukom kao uslov za isplatu iste, osim što je Rješenjem navedeno da se isplata vrši zbog dodatnog angažovanja zaposlenih usled malog broja zaposlenih.

U postupku revizije prezentirane su dnevne evidencije prisutnosti zaposlenih, uvidom u koje je utvrđeno da zaposleni evidentiraju svoje prisustvo potpisom i naznakom sati dolaska i odlaska sa posla, *osim u određenim slučajevima* kada pojedini zaposleni nijesu evidentirali svoje prisustvo, a vršen im je obračun pune zarade za taj mjesec, a navedene evidencije bi trebalo da služe kao osnov za obračun zarada u dijelu vremena provedenog na radu.

Subjekt revizije je polazeći od člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom uplatio poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom (iznos 592,20€) ali isti *nije uplaćivao prilikom mjesečne isplate* zarada i naknada zarada zaposlenih kako je to predviđeno članom 22 Zakona, već je uplatu ukupnog posebnog doprinosa za cijelu 2024. godinu, izvršio odjednom u decembru mjesecu.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sačinjavao i podnosio propisane izvještaje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce) u roku propisanom članom 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.

Ostale naknade (pozicija 4127)

Zakonom o budžetu CG za 2024. godinu izdaci pozicije 412-ostala lična primanja na nivou Agencije planirani su u iznosu od 91.951,21€, a izvršenje je na osnovu podataka iz baze Državnog trezora iznosilo 90.477,03€, odnosno 98,40% planiranih izdataka.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se izdaci u iznosu od 90.477,03€ odnose na naknade Upravnom odboru u iznosu od 30.857,63€,

naknade ekspertima za članstvo u komisijama za akreditaciju i reakreditaciju u iznosu od 35.339,18€, troškove nastali po osnovu pružanja usluga eksperata u iznosu od 15.301,04€, naknade za dopunski rad u iznosu od 3.464,83€, jednokratne pomoći u iznosu od 2.450,00€, naknade za Dan žena u iznosu od 1.702,35€ i na plaćanje bankarske provizije za devizno plaćanje u iznosu od 1.362,00€.

Izdaci u iznosu od 30.857,63€ odnose se na mjesečne naknade predsjedniku, članovima i sekretaru Upravnog odbora (neto iznos 24.466,10€ i poreske obaveze iznos od 6.391,53€).

Shodno Vladinoj Odluci o izmjenama i dopunama Statuta kojom je utvrđena dodatna nadležnost Upravnog odbora da donosi odluku o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora, Upravni odbor je decembra 2023. godine donio Odluku o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora kojom je utvrđena mjesečna naknada za 2024. godinu i to za predsjednika UO neto iznos od 827,98€, dok je za članove UO određen mjesečni neto iznos od 579,58€. Mjesečne naknade predsjedniku i članovima UO isplaćivale su se shodno rješenjima direktora polazeći od navedene Odluke UO i člana 30 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, kojim je uređeno pitanje naknada za predsjednika i članove organa upravljanja u pravnom licu u javnom sektoru. Takođe, u postupku revizije prezentirana su rješenja Vlade o imenovanju predsjednice UO prof dr Nade Jauković i članice UO dr Katarine Todorović (br 04-6371/3 od 9.12.2021. godine), kao rješenje o imenovanju člana UO Mijajla Đurića – načelnika Odjeljenja za normativno-pravne poslove i harmonizaciju propisa u Ministarstvu prosvjete, nauke i inovacija.

U postupku revizije utvrđeno je da su se tokom 2024. godine isplaćivale i mjesečne naknade Sekretaru UO i po ovom osnovu je isplaćen ukupno iznos od 1.794,36€ (neto 1.100,00€ i poreske obaveze iznos od 694,36€). Poslovníkom o radu Upravnog odbora, br. 05-91-8/2018 od 24.07.2018. godine predviđeno je da administrativno-tehničke poslove za potrebe UO obavlja Agencija a da je Sekretar Upravnog odbora predstavnik Agencije kojeg imenuje direktor. Naknade su isplaćivane mjesečno u neto iznosu od po 100,00€ shodno rješenju direktora o imenovanju sekretara i zaključenom ugovoru o dopunskom radu, ali nije prezentirana evidencija o časovima vršenja dopunskog rada, niti dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu-izvještaji o radu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da plaćanja po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).**

Izdaci u iznosu od 1.702,35€ isplaćeni su po osnovu naknada zaposlenim ženama u Agenciji, a povodom praznika Dan žena – 8. mart (neto 1.500,00€, poreske obaveze 202,35€) shodno Rješenju direktora.

Izdaci u iznosu od 2.450,00€ odnose se na isplatu jednokratnih pomoći zaposlenima, po osnovu liječenja ili smrti člana porodice, shodno rješenjima direktora i pratećoj medicinskoj i drugoj dokumentaciji polazeći od odredbi Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Subjekt revizije je plaćanje jednokratnih pomoći izvršio sa pozicije 4127 – Ostale naknade, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj

odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, shodno kojim je navedene izdatke potrebno planirati i izvršavati sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

- **Subjekt revizije treba da izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima, planira i izvršava sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i važećem Pravilniku.**

Izdaci u iznosu od 3.464,83€ odnose se na naknade isplaćene po zaključenim ugovorima o dopunskom radu zaposlenima koji su učestvovali u projektima u kojima je Agencija partner i koji se finansiraju iz sredstava donacija. Naknade su isplaćene iz sredstava donacija (neto 2.509,42€ i poreske obaveze 955,41€) po osnovu rješenja direktora uz koja su prezentovani predlozi za isplatu dnevnica iz projekta i izvještaji zaposlenih o aktivnostima izvršenim po danima, ali isti nijesu ovjereni od strane zaposlenih niti evidentirani kroz djelovodni arhivski protokol.

Izdaci u iznosu od 35.339,18€ odnose se na naknade ekspertima po osnovu učešća u komisijama za akreditaciju studijskih programa na ustanovama visokog obrazovanja i komisijama za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja.

Zakonom o visokom obrazovanju je utvrđeno da za akreditaciju studijskih programa i reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja Agencija obrazuje komisiju, da se komisija obrazuje iz reda nezavisnih eksperata iz Crne Gore i inostranstva sa liste eksperata i da Agencija utvrđuje listu eksperata za akreditaciju studijskih programa, odnosno reakreditaciju ustanova na osnovu javnog poziva. U postupku revizije prezentovana su interna pravila Agencije: Interna procedura za sprovođenje postupka akreditacije studijskog programa i Interna procedura za sprovođenje postupka reakreditacije ustanove visokog obrazovanja, donijete januara 2024. godine kojim su bliže uređeni načini sprovođenja postupaka akreditacije i reakreditacije kao i način formiranja komisija. Shodno internim procedurama direktor donosi odluke o formiranju komisija na predlog koordinatora – službenika iz reda zaposlenih Agencije koji se određuje za svaki primljeni zahtjev. Uvidom u uzorkom odabrane odluke o obrazovanju komisija za akreditaciju i reakreditaciju utvrđeno je da je u istim predviđeno da će se nadoknada za rad Komisije izvršiti u skladu sa posebnim aktom koji donosi Agencija.

U postupku revizije prezentirana je Odluka o visini naknade za rad članova komisije za akreditaciju studijskih programa na ustanovama visokog obrazovanja br. 01-607/24-69/1 od 31.01.2024. godine (i prethodna iz 2019. godine) kao i Odluka o visini naknade za rad članova komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja, br. 01-630/19-206/1 od 3.12.2019. godine. Uvidom u prezentirane odluke o određivanju visine naknada za rad članova komisija za akreditaciju i reakreditaciju utvrđeno je da su iste donijete od strane direktora pozivanjem na nadležnosti direktora propisane Zakonom o visokom obrazovanju. Statutom Agencije članom 14 utvrđene su nadležnosti Upravnog odbora, između ostalih, da obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, statutom i drugim aktima Agencije. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija da je Upravni odbor razmatrao,

odlučivao i utvrđivao visinu naknade za rad članova komisija za akreditaciju i reakreditaciju.

Odlukom o visini naknada za rad članova komisije za akreditaciju studijskih programa na ustanovama visokog obrazovanja određeno je da predsjedniku komisije pripada novčani neto iznos od 350,00€ po studijskom programu, dok članu komisije pripada novčani neto iznos od 300,00 po studijskom programu, dok je Odlukom o visini naknade za rad članova komisije za reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja utvrđena visina nadoknade za rad članova komisija za reakreditaciju Univerziteta - predsjedniku komisije neto iznos od 1.000,00€, članu komisije neto iznos od 800,00€, dok je visina nadoknade za rad članova komisije za reakreditaciju fakulteta određena - predsjedniku komisije neto iznos od 500,00€ a članu komisije neto iznos od 400,00€. Odlukama je predviđeno i da predsjedniku i članovima komisija pripada i naknada prevoza i smještaja prilikom posjete ustanovi visokog obrazovanja i da ove troškove snosi Agencija.

U postupku revizije je utvrđeno da se isplata naknada ekspertima po osnovu učešća u komisijama vršila shodno rješenjima direktora u visini naknada utvrđenih odlukama o visini naknada za rad članova komisija donijetih takođe od strane direktora. Isplaćene naknade ekspertima u iznosu od 35.339,18€ odnose se na neto naknade u iznosu od 31.167,22€, dok se iznos od 4.171,96€ odnosi na poreske obaveze obračunate i plaćene na isplaćene naknade.

Izdaci u iznosu od 15.301,04€ odnose se na troškove nastale po osnovu pružanja usluga eksperata i to: troškove smještaja za eksperte u iznosu od 5.296,60€, troškove avio prevoza za eksperte u iznosu od 4.905,06€, refundaciju troškova avio i drugog prevoza ekspertima u iznosu od 986,23€ i naknadu troškova upotrebe sopstvenog vozila ekspertima u iznosu od 4.113,15€.

Revizijom je uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da su se troškovi smještaja i avio prevoza za eksperte (ukupan iznos od 10.201,12€) isplaćivali po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača i donijetih rješenja direktora o odobravanju plaćanja ovih troškova članovima komisija.

Iznos od 986,23€ odnosi se na refundaciju troškova avio i drugog prevoza ekspertima po osnovu rješenja direktora o odobravanju refundacije navedenih troškova i dostavljenih računa prevoza ili avio karata, od čega se iznos od 117,23€ odnosi na poreske obaveze obračunate na isplaćene naknade.

Iznos od 4.113,15€ odnosi se na naknade isplaćene ekspertima po osnovu upotrebe sopstvenog vozila zbog dolaska i posjete ustanova visokog obrazovanja čiju akreditaciju ili reakreditaciju vrše. Isplate su vršene po osnovu rješenja direktora o odobravanju navedenih troškova a obračun je vršen shodno Internom pravilu Agencije. Od navedenog iznosa izdaci u iznosu od 488,95€ odnose se na poreske obaveze obračunate na isplaćene naknade ekspertima po osnovu upotrebe sopstvenog vozila.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrđeno je da je Odlukama direktora o visini naknada za rad članova komisije utvrđeno da predsjedniku i članovima komisija pripada naknada prevoza i smještaja prilikom posjete

ustanovi visokog obrazovanja i da ove troškove snosi Agencija. U postupku revizije prezentirano je Interno pravilo Agencije donijeto novembra 2023. godine o naknadi troškova prevoza i smještaja za eksperte kojim je uređeno da Agencija vrši rezervaciju avionskih karata i nadoknađuje troškove avionskih karata kao i da vrši rezervaciju smještaja, a da za korišćenje sopstvenog automobila ekspertu pripada naknada u visini 0,30 centi po pređenom kilometre, kao i naknada za troškove putarine i druge slične troškove u visini do 25€.

Uvidom u dokumentaciju po osnovu koje su plaćani troškovi avio prevoza, smještaja, upotrebe sopstvenog vozila kao i refundacija troškova ekspertima utvrđeno je da su rješenja direktora donošena pozivanjem na član 11 Uredbe o naknadi troškova i nagradi u upravnom postupku ("Službeni list CG" br 18/16) kojim je propisano da se naknada troškova putovanja i izdataka izazvanih boravkom van prebivališta, odnosno boravišta ovlašćenih službenih lica i službenih lica koja po pozivu organa učestvuju u postupku, određuje u skladu sa propisom kojim se uređuje naknada troškova za službena putovanja državnih službenika i namještenika. Dalje, u rješenjima direktora kao osnov naknade troškova ekspertima - članovima komisija za akreditaciju i reakreditaciju navode se odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kojom se utvrđuju uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru nastalih u vezi sa radom. Takođe, u rješenjima za isplatu naknada po osnovu učešća u komisijama iznos naknada utvrđivan je po osnovu odluka o visini naknada donijetih od strane direktora. Na osnovu svega navedenog, konstatuje se da je Zakonom o visokom obrazovanju utvrđeno da za akreditaciju studijskih programa i reakreditaciju ustanova visokog obrazovanja Agencija obrazuje komisiju iz reda nezavisnih eksperata iz Crne Gore i inostranstva sa liste eksperata. Navedene naknade isplaćivane su shodno Uredbi o naknadi troškova i nagradi u upravnom postupku i važećoj Uredbi kojom se utvrđuju uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru, nastalih u vezi sa radom, dok je visina naknada ekspertima po osnovu učešća u komisijama utvrđivana odlukama direktora i o istim se nije odlučivalo na sjednicama Upravnog odbora.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa nadležnim Ministarstvom preduzme aktivnosti u dijelu definisanja načina, osnova i visine isplate naknada ekspertima po osnovu učešća u komisijama, kao i isplate troškova nastalih po osnovu obavljanja usluga eksperata, imajući u vidu da se Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, odnosi na lica zaposlena u javnom sektoru.**

Revizijom je utvrđeno da se iznos od 1.362,00€ plaćen sa pozicije 412-7 odnosi na bankarske provizije po osnovu deviznih plaćanja naknada ekspertima iz inostranstva.

Takođe izdaci naknada ekspertima isplaćivani su sa pozicije 412-7 – ostale naknade što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština jer se shodno istom na klasi 412 evidentiraju ostala lična primanja zaposlenih. U postupku revizije

prezentirana je dokumentacija da je subjekt revizije u 2025. godini naknade ekspertima planirao i da iste plaća sa pozicije 419-9 – Ostalo.

- **Subjekt revizije treba da planiranje, evidentiranje i plaćanje izdataka vrši u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Od ukupnih izdataka plaćenih s pozicije 412-7 iznos od 29.447,22€ plaćen je preko deviznog žiro računa Agencije.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)

Izdaci za administrativni materijal izvršeni su u iznosu od 2.460,87€. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja izdataka za kancelarijski materijal u iznosu od 974,02€ i nabavku robe iz maloprodaje (kafa, čaj, sredstva higijene itd.) u iznosu od 1.486,85€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)

Izdaci za gorivo izvršeni su u iznosu od 932,69€ i isti se odnose na nabavku goriva za dva službena vozila kojima je Agencija raspolagala u 2024. godini. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci za službena putovanja izvršeni su u iznosu od 16.131,61€ i to po osnovu nabavke avio karata i usluga smještaja na službenom putu u iznosu od 9.776,73€, dnevnicu za službena putovanja u iznosu od 5.174,92€ (u zemlji 252,00€ i u inostranstvu 4.922,92€), naknada upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 339,30€, troškova smještaja u iznosu od 260,00€ i troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 580,66€.

Izdaci nabavke avio karata i usluga smještaja na službenom putu u iznosu od 9.776,73€ pravdani su fakturama i ugovorom sa turističkom agencijom.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za dnevnice na službenom putu pravdani nalogima za službena putovanja, pri čemu uz naloge za službena putovanja u zemlji nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta, a kod većine naloga za službeni put u zemlji i inostranstvu nije naveden datum podnošenja putnog računa. Takođe je utvrđeno da kod određenog broja putnih naloga nije vršen obračun dnevnice shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (isplaćeno više za pola dnevnice ili jednu dnevnicu).

Izdaci za smještaj na službenom putu u iznosu od 260,00€ pravdani su neadekvatno – samo potvrdom plaćanja karticom.

- **Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje na osnovu putnih naloga koji sadrže sve potrebne elemente i u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Izdaci za troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 580,66€ pravdani su fakturama i fiskalnim računima.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 92,25€ i isti su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci za komunikacione usluge izvršeni su u iznosu od 3.291,63€ a sa navedene pozicije vršena su plaćanja izdataka po osnovu poštanskih usluga u iznosu od 213,00€, popravke telefonskog sistema u iznosu od 133,10€, usluga mobilne telefonije u iznosu od 2.241,92€, fiksne telefonije, kablovske i interneta u iznosu od 703,61€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da Agencija vršila plaćanja usluga mobilne telefonije zaposlenima, a nije internim aktom utvrdila ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstva Agencije i do kog limita.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstva Agencije i do kog limita.**

Izdaci za konsultantske usluge (pozicija 414-7)

Izdaci za konsultantske usluge izvršeni su u iznosu od 14.133,65€. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da se navedeni izdaci odnose na plaćanje konsultantskih usluga fizičkim licima u iznosu od 10.158,74€, konsultantskih usluga pravnom licu u iznosu od 3.934,91€ i na plaćanje bankarske provizije za devizno plaćanje u iznosu od 40,00€.

Konsultantske usluge u iznosu od 10.158,74€ odnose se naknade isplaćene za 2 fizička lica (neto naknade u iznosu od 9.070,00€ i poreske obaveze u iznosu od 1.088,74€) po osnovu zaključenih ugovora o pružanju konsultantskih 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, pripremu budžeta u dijelu koji se odnosi na zarade i ostala primanja zaposlenih, pripremu kvartalnih i polugodišnjih finansijskih izvještaja i drugih poslova iz opisa sistematizovanog radnog mjesta – Samostalni savjetnik I za finansije, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima. Naknade su ugovorene u neto iznosima od 700,00 do 800,00€ mjesečno, a angažovanja su trajala od 2 do 10 mjeseci. Na navedene neto naknade vršen je obračun i plaćanje poreza i prireza, ali nijesu prezentovane potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica, pa se nije moglo utvrditi da li je obračun poreskih obaveza pravilno izvršen na isplaćene naknade, budući da se poreske obaveze ne obračunavaju na isti način za lica u radnom odnosu i nezaposlena lica.

- **Subjekt revizije treba da angažovanje lica za obavljanje poslova iz sistematizovanih radnih mjesta vrši po postupku i na način**

utvrđen odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovorima treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

U postupku revizije nije prezentovana dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu-izvještaji o radu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da plaćanje po osnovu zaključenih ugovora o konsultantskim uslugama vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).**

Izdaci u iznosu od 3.934,91€ isplaćeni su Institutu za napredne studije iz Beča po osnovu pružanja konsultantskih usluga, shodno zaključenim ugovorima o konsultantskim uslugama za pružanje ekspertske podrške u sprovođenju istraživanja o aspiracijama maturanata na putu prelaza iz srednjeg u visoko obrazovanje. Isplata je izvršena preko deviznog žiro računa po osnovu 2 zaključena ugovora o konsultantskim uslugama u kojim je članom 3 ugovora predviđeno da će se naknada isplatiti po dostavljanju pisane potvrde od strane lica zaduženog za komunikaciju iz Agencije. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio pisane potvrde primljene od strane lica zaduženog za komunikaciju iz Agencije koje su Ugovorom utvrđene kao uslov isplate.

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9)

Izdaci za ostale usluge izvršeni su u iznosu od 3.970,07€. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja izdataka po osnovu usluga revizije u iznosu od 3.025,00€, usluga prevoda u iznosu od 340,00€ i nabavke licenci za katalog propisa u iznosu od 605,07€.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci za tekuće održavanje opreme izvršeni su u iznosu od 1.242,48€ a sa navedene pozicije vršena su plaćanja izdataka servisa i tehničkog pregleda za službene automobile. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 419-3)

Izdaci za izradu i održavanje softvera izvršeni su u iznosu od 1.849,95€. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja izdataka za Google workspace naloga u iznosu od 1.644,00€, instalacija programa i hosting web adresa u iznosu od 155,95€ i troškova provizije u iznosu od 50,00€.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci za osiguranje izvršeni su u iznosu od 455,16€ i isti se odnose na godišnje osiguranje zaposlenih, i adekvatno su dokumentovani.

Izdaci za kontribucije (pozicija 4195)

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su se izdaci u iznosu od 4.195,00€ odnosili na plaćanje godišnje članarine Evropskoj asocijaciji za obezbeđenje kvaliteta u visokom obrazovanju (ENQA) u iznosu od 3.535,00€, na godišnju članarinu Centralno-istočnoevropskoj mreži agencija za osiguranje kvaliteta visokog obrazovanja (CEENQA) u iznosu od 600,00€ i na plaćanje bankarske provizije na međunarodna plaćanja u iznosu od 60,00€. Plaćanja su izvršena preko deviznog žiro računa shodno fakturama evropskih organizacija.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci za opremu izvršeni su u iznosu od 4.545,50€ i isti se odnose na nabavku kompjuterske i kancelarijske opreme (lap top uređaja u iznosu od 3.206,00€, desktop računara, kancelarijske stolice i ostale kompjuterske opreme u iznosu od 1.339,50€).

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio avansno plaćanje izdataka za opremu u iznosu od 4.525,50€, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

Navedeni izdaci su dokumentovani predračunima i fakturama.

3.10 Zapošljavanje

Unutrašnja organizacija rada Agencije, broj izvršilaca i opis poslova bliže su uređeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije na koji saglasnost daje Vlada.

Subjekt revizije je 2022. godine usvojio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, od 21.03.2022.godine, kojim je definisan detaljan opis poslova i zadataka, potrebni uslovi za obavljanje poslova radnih mjesta i broj izvršilaca na sistematizovanim radnim mjestima. Za vršenje poslova iz djelokruga Agencije, Pravilnikom su utvrđena službenička radna mjesta za 20 izvršilaca. Shodno prezentovanoj dokumentaciji, Agencija je na dan 01.01.2024. godine imala 15 zaposlenih, dok je na dan 31.12.2024. godine imala 16 zaposlenih od kojih se direktor i pomoćnice direktora imenuju na određeno vrijeme-mandat, dok su ostali službenici zaposleni na neodređeno vrijeme.

Shodno članu 13c Zakona o visokom obrazovanju, direktor i zaposleni u Agenciji ostvaruju prava i obaveze iz radnog odnosa u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Subjekt revizije nema posebnu internu proceduru zapošljavanja i isto se sprovodi shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima preko Uprave za ljudske resurse.

Subjekt revizije prezentirao je Kadrovski plan Agencije za 2024. godinu kao i saglasnost Ministarstva finansija na Kadrovski plan da se tokom godine izvrši zapošljavanje do 2 izvršioca shodno prioritetima Agencije. U toku 2024. godine zapošljeno je 1 lice putem sprovođenja postupka javnog oglasa na

radno mjesto - samostalni savjetnik I - za odnose sa javnošću u Službi za opšte poslove i finansije, dok nije bilo prestanaka radnog odnosa. Početkom 2025. godine Vlada CG je razriješila dotadašnjeg direktora Agencije Gorana Danilovića i imenovala VD direktora Tatjanu Čalasan, za šta su prezentirana rješenja Vlade.

U postupku revizije izvršen je uvid u slučajnim uzorkom odabrane personalne dosjee zaposlenih (50% od ukupnog broja zaposlenih u Agenciji), u okviru kojeg je obuhvaćeno i lice zapošljeno 2024. godine kao i određeni broj lica zapošljen ranijih godina i utvrđeno je:

- zapošljavanje se sprovodi preko Uprave za ljudske resurse putem sprovođenja postupaka popune radnih mjesta predviđenih Zakonom o državnim službenicima i namještenicima za šta je prezentirana potrebna dokumentacija-zahtjevi za dobijanje potvrde o obezbijedenim finansijskim sredstvima za popunjavanje radnih mjesta, dopisi Ministarstva finansija o obezbijedenim sredstvima; odluke o pokretanju postupaka zapošljavanja, izvještaji o provjeri kandidata, rang liste za izbor kandidata i ostala prateća dokumentacija Uprave za ljudske resurse, pozivi upućeni kandidatima radi obavljanja razgovora, zapisnici o obavljenim razgovorima sa kandidatima, odluke o izboru kandidata itd;
- personalni dosjei uzorkom odabranih zaposlenih sadrže personalnu dokumentaciju zaposlenih, radne knjižice, potvrde, uvjerenja, rješenja, dok je dokumentacija vezano za zapošljavanje arhivirana u arhivi;
- koeficijenti zarada uzorkom odabranih zaposlenih usklađeni su sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i propisom koji se odnosi na zaposlene u oblasti uprave i pravosuđa;
- prezentirani su dokazi da se Zavodu za zapošljavanje dostavljaju obrasci o prijavi slobodnog radnog mjesta prilikom oglašavanja slobodnih radnih mjesta (E1 obrazac) kao i obrasci o prijavi zasnivanja radnog odnosa, nakon sprovedenog oglasa-(obrazac E3).

3.11 JAVNE NABAVKE

U postupku revizije prezentovana je Interna procedura o sprovođenju postupaka javnih nabavki.

Agencija je u zakonskom roku donijela Plan javnih nabavki i na isti dobila saglasnost od nadležnog Ministarstva.

Shodno Planu javnih nabavki koji je objavljen 01.02.2024. godine, procijenjena vrijednost javnih nabavki je iznosila 28.871,05€, a vrijednost pdv-a 6.062,89€. Tokom godine nije bilo izmjena Plana javnih nabavki.

Subjekt revizije je donio Rješenje o određivanju službenika za javne nabavke. S tim u vezi, prezentovano je i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu Godišnji izvještaj o javnim nabavkama za 2024. godinu u zakonom predviđenom roku.

Shodno prezentovanoj dokumentaciji i dostavljenom Izvještaju utvrđeno je da je subjekt revizije u toku 2024. godine vršio jednostavne nabavke direktnim izborom predmeta nabavke od ponuđača do limita od 8.000,00€.

Ukupna vrijednost nabavki iskazana u Izvještaju iznosi 35.376,25€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke o plaćanjima iz sistema SAP, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da subjekt revizije u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od najmanje 9.012,61€, koje se odnose na usluge hotelskog smještaja u iznosu od 4.402,80€, nabavke avio karata iznosu od 2.920,21€, usluge osiguranja u iznosu od 455,16€ i ostale usluge u iznosu od 1.234,44€. Takođe iskazane su duple fakture za nabavke u iznosu od 1.649,54€.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Subjekt revizije je u toku 2024. godine zaključio dva ugovora za sukcesivne nabavke do 8.000,00€.

Agencija je dostavila Ministarstvu Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i Metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki u propisanom roku.

3.12 SUDSKI SPOROVI

Shodno Izjavi subjekta revizije, br. 01-035/25-55/2 od 04.02.2025. godine, protiv Agencije se pred Upravnim sudom vodi jedan postupak - podnijeta je tužba u vezi neraspoređivanja nakon prestanka mandata bivše pomoćnice direktora. Subjekt revizije je u dostavljenoj Izjavi opisao tok navedenog postupka, vrijednost kao i trenutnu fazu postupka.

3.13 NADZOR NAD RADOM I POSLOVANJEM SUBJEKTA REVIZIJE

Shodno članu 13d Zakona o visokom obrazovanju Agencija podnosi Vladi i Ministarstvu izvještaj o radu i godišnji finansijski izvještaj sa mišljenjem nezavisnog revizora. Članom 13dž Zakona utvrđeno je da nadzor nad radom Agencije vrši Ministarstvo. Shodno informacijama dobijenim od strane odgovornih lica Agencije u toku 2024. godine nije vršena neka posebna vrsta posjete i nadzora od strane nadležnog Ministarstva, ali je krajem 2023. godine vršena revizija od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju Ministarstva prosvjete, nauke i inovacija i Agenciji je dostavljen Konačni izvještaj sa datim preporukama. Takođe, dato je obrazloženje da se Ministarstvo kroz dostavljanje zahtjeva za budžetskim sredstvima i pripremanje predloga budžeta kao i dostavljanje Izvještaja o radu i finansijskog izvještaja upoznaje sa radom Agencije nad kojom vrši nadzor.

3.14 KANCELARIJSKO POSLOVANJE

Revizijom je utvrđeno da se u Agenciji od arhivskih knjiga vode: upisnik (za predmete akreditacije i reakreditacije), djelovodnik, interna dostavna knjiga i evidencija putnih naloga. Agencija ima sistematizovano i popunjeno radno mjesto arhivara. Agencija nema usvojenu internu proceduru o kancelarijskom poslovanju, već isto vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave. Takođe, Agencija ima usvojenu listu kategorija registraturske građe.

Arhivske knjige su uredno zaključene na kraju 2024. godine.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Zoran Jelić