



Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/19-024-18/23
Podgorica, 03.07.2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

JUVSŠ „POLICIJSKA AKADEMIJA“

za 2018. godinu

Konačni izvještaj

Podgorica, jul 2019. godine

S A D R Ź A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	9
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	9
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	9
3.	VRSTA, PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE	12
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	13
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	14
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	16
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	18
8.	PRIHODI	20
9.	IZDACI	23
	9.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	24
	9.2. Ostala lična primanja	28
	9.3. Rashodi za materijal	29
	9.4. Rashodi za usluge	30
	9.5. Rashodi za tekuće održavanje	32
	9.6. Ostali izdaci	33
	9.7. Kapitalni izdaci	37
10.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	38
11.	IMOVINA	40
12.	JAVNE NABAVKE	41
13.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	42
14.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNOG PERIODA	44

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije na preliminarni Izvještaj DRI (broj 2437/1 od 24.06.2019. g.), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – Rukovodilac Kolegijuma) i g. Radule Žurić (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 03.07.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI JUVSS „Policijska akademija“

Odgovornost subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. 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 (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj JUVSS „Policijska akademija“ za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, 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.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji JUVSS „Policijske akademije“ 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 obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja JUVSS „Policijska akademija“ za 2018. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 25.804,86€ (1,86% od ukupnih izdataka koji su iznosili 1.387.358,28€).

Revizijom pravilnosti poslovanja JUVSS „Policijska akademija“ utvrđene su neusklađenosti poslovanja istog sa: Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru¹ i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj JUVSS „Policijska akademija“ za 2018. godinu i
- **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima

PREPORUKE

Revizija pravilnosti

1. Samostalna potrošačka jedinica budžeta JU VSS „Policijska akademija“ nije povezana u SAP sistem Trezora Ministarstva finansija, već se budžetom opredijeljena sredstva prenose sa konsolidovanog računa Trezora na račun Akademije koji je otvoren kod poslovne banke, sa kojeg se plaćanja vrše nalogom za prenos. Akademija, pored budžetskih, ostvaruje i sopstvene prihode koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora. Akademija je koristila sopstvene prihode za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka u iznosu od 258.324,36€ (18,62% ukupnih izdataka), bez saglasnosti Ministarstva finansija i Ministarstva prosvjete na Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu, što nije u skladu sa čl. 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

¹ Važeći zakon u period vršenja revizije. Novi Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru objavljen je u Službenom listu CG 23.11.2018. godine.

- **Subjekt revizije treba da postupa u skladu sa čl. 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i do prvog decembra tekuće pribavi saglasnost na Plan prihoda i rashoda za narednu fiskalnu godinu od strane nadležnih ministarstava.**
2. Subjekt revizije ne vodi evidenciju, odnosno ne obezbjeđuje podatke o nepokretnoj imovini koju koristi, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini.
- Subjekt revizije nije podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavio organu uprave nadležnom za poslove imovine, što nije u skladu sa čl. 50 Zakona o državnoj imovini.
- Interna procedura o načinu upravljanja imovinom Policijske akademije nije izrađena u skladu sa Uputstvom za izradu i opis internih pravila i procedura i nije prilagođena važećoj organizaciji i sistematizaciji poslova.
- **Subjekt revizije treba da** (u dijelu definisanja obaveze i odgovornog lica za dostavu podataka nadležnom organu) **ažurira Internu proceduru o načinu upravljanja imovinom i obezbijedi efikasnu primjenu iste, kako bi se evidencija imovine koju koristi i dostavljanje podataka vršilo u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i odgovarajućim podzakonskim aktima.**
3. Subjekt revizije nije donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola kao ni Metodologiju za sprovođenje plana, što nije u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Takođe, nije vršena procjena elemenata finansijskog upravljanja i kontrola koju predviđa čl. 6 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Registar rizika nije izrađen i nije utvrđena Strategija upravljanja rizicima. Nije imenovan koordinator za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima.
- Interne procedure koje je donijela Akademija nijesu izrađene u skladu sa Uputstvom za izradu i opis internih pravila.
- Postojeće interne procedure od donošenja, 2012. godine, nisu mijenjane i ažurirane, što ima za posljedicu da u jednom broju slučajeva nije moguće prepoznati naziv radnog mjesta koje obavlja proceduru jer je u međuvremenu došlo do izmjena u organizaciji i sistematizaciji poslova.
- Akademija nije donijela procedure za sve bitne procese (zapošljavanje vannastavnog kadra, sačinjavanje i dostavljanje finansijskih izvještaja, evidencija, naplata i otpis spornih potraživanja).

- **Subjekt revizije treba da, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, preduzima sve aktivnosti u cilju uspostavljanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola, sve bitne poslovne procese reguliše internim procedurama i postojeće interne procedure ažurira, odnosno usaglasi sa Uputstvom za izradu i opis internih pravila i postojećom organizacijom, kao i relevantnim propisima.**

Subjekt revizije u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI navodi da je donio Interna pravila za zapošljavanje vannastavnog kadra, akt broj 2397/1 od 20.06.2019. godine.

4. Na isplate novčanih sredstava u iznosu od 5.591,83€ (neto iznos 5.030,00€) na ime činjenja pogodnosti zaposlenima, je izvršen obračun i isplata poreza i prireza, ali ne i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, što nije u skladu sa čl. 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, jer gotovinska isplata novčanih sredstava zaposlenima ne predstavlja lično primanje na koje se, u smislu čl.18 tačka 3 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, ne plaćaju doprinosi.

- **Subjekt revizije treba da prilikom isplate novčanih sredstava zaposlenim obračunava i isplaćuje doprinose u skladu sa Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

5. Subjekt revizije je u 2018. godini evidentirao izdatke na način koji nije u skladu Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština, i to:
 - Na računu 4127-Ostale naknade evidentirani su izdaci po osnovu pomoći zaposlenim, u ukupnom iznosu od 7.650,00€, a trebalo je na računima grupe 431-Transferi pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;
 - Na računu 4199-Ostalo, evidentirani su izdaci u iznosu od 5.591,83€ koji su isplaćeni zaposlenim i koji predstavljaju lična primanja, pa ih je trebalo evidentirati na računima grupe 412-Ostala lična primanja;
 - Izdaci za zamjenu bravarije na objektu u iznosu od 14.450,00€ evidentirani su na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, a trebalo ih je evidentirati na računu 4416- Investiciono održavanje.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se evidencija izdataka po ekonomskoj klasifikaciji vodi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**
6. Akademija nije pravovremeno preduzimala mjere u cilju naplate svih potraživanja, što ima za posljedicu da su pojedina potraživanja zastarela i nenaplativa. Ukupan iznos zastarelih potraživanja, prema podacima subjekta revizije, na dan 31.12.2018. godine iznosio je 38.903,00€.
- **Subjekt revizije treba da preduzima mjere za naplatu potraživanja prije nastupa zastarjelosti, odnosno isteka vremena u kome može da zahtijeva ispunjenje obaveze. Preporučuje se subjektu revizije da donese internu proceduru kojom će se definisati postupak evidencije, naplate i otpisa potraživanja, kao i odgovornost izvršilaca konkretnih zadataka i lica odgovornih za primjenu procedure.**
7. Rješenjem br. 4320/1 od 12.07.2018. godine svim zaposlenima (osim zaposlenim angažovanim na poslovima obezbjeđenja) u Akademiji je odobreno korišćenje godišnjeg odmora za 2018. godinu, za vrijeme trajanja cijelog ljetnjeg školskog raspusta, što je po čl. 67 Zakona o radu² pravo nastavnika, stručnih saradnika i vaspitača, ali ne i vannastavnog osoblja. Čl. 9 Kolektivnog ugovora Akademije, regulisana je dužina trajanja godišnjeg odmora za vannastavno osoblje, u zavisnosti od složenosti poslova, dužine radnog staža, zdravstvenog i socijalnog stanja i uslova rada.
- **Preporučuje se subjektu revizije da rješenja o korišćenju godišnjeg odmora za vannastavno osoblje, u pogledu vremena i dužine korišćenja godišnjeg odmora, donosi u skladu sa Kolektivnim ugovorom za Javnu ustanovu Viša stručna škola „Policijska akademija“, shodno potrebama Akademije.**

Subjekt revizije u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI navodi da su za tekuću godinu pripremljena rješenja o godišnjim odmorima za vannastavno osoblje shodno potrebama Akademije i zaposlenih.

² Godišnji odmor nastavnika, stručnih saradnika i vaspitača u školama i drugim vaspitno-obrazovnim ustanovama koristi se za vrijeme ljetnjeg školskog raspusta i može trajati najduže koliko i taj raspust.

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

- da subjekat revizije, po dostavljanju Konačnog izvještaja (u roku od 30 dana) izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji **Plan aktivnosti za realizaciju preporuka** koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.
- da subjekat revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, **izvijeste DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.**
- da se Konačni izvještaj o reviziji dostavi **Ministarstvu finansija i Ministarstvu prosvjete.**

Podgorica, 03.07.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije JUVSS „Policijska akademija“ (u daljem tekstu: Akademija ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 12.12.2018. godine, (INTERNO BROJ 06-369/18);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (rukovodilac Kolegijuma) i g. Radule Žurić (član Kolegijuma) broj 40113/19-24-18/2 od 11.01.2019. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Odlukom o organizovanju, br. 06-1590/4 od 12.07.2012. godine, dotadašnja JU Policijska akademija organizovana je kao JU Viša stručna škola „Policijska akademija“.

Akademija je pravno lice - javna ustanova, upisana u CRPS i samostalna potrošačka jedinica budžeta. Organ upravljanja Akademije je Upravni odbor. Glavni službenik za finansije je direktor Akademije. Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja u revidiranom periodu bila je Smilja Janjušević.

Svoje poslovanje Akademija obavlja preko 2 žiro računa i to:

- Crnogorske komercijalne banke br. žr. 510-1279-082 na koji se slivaju sredstva iz budžeta i
- NLB Montenegro banke br. žr. 530-20137-33 na koji se slivaju sredstva od naplate sopstvenih prihoda.

Novčanim sredstvima na pomenutim računima raspolaze lice ovlašćeno za punovažno potpisivanje, direktor Boban Šaranović. Novčanim sredstvima odobrenim budžetom, u 2018. godini, raspolagali su lica ovlašćena za punovažno potpisivanje uz upotrebu pečata i to:

- u svojstvu službenika za odobravanje direktor Boban Šaranović i
- u svojstvu službenika za ovjeravanje Smilja Janjušević.

2.1. Djelatnost Akademije

Djelatnost Policijske akademije uređena je čl. 3 Odluke o organizovanju JU VSS Policijska akademija. U skladu sa ovim članom djelatnost Policijske akademije je:

- 1) više stručno obrazovanje za obrazovne programe za koje je Policijska akademija licencirana;
- 2) realizovanje programa obrazovanja za:
 - stručno i specijalističko usavršavanje službenika i namještenika Uprave policije, Ministarstva unutrašnjih poslova, Uprave carina, Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, Vojske Crne Gore i drugih bezbjednosnih organa i službi;
 - stručno i specijalističko usavršavanje odraslih za obavljanje poslova zaštite lica i imovine, detektivske djelatnosti i drugih zaštitno-bezbjedonosnih poslova;
 - osposobljavanje i usavršavanje odraslih za sticanje i unaprjeđenje ključnih vještina i ključnih kompetencija, prekvalifikacija, dokvalifikacija, specijalizacija i stručno usavršavanje;
- 3) istraživanja (osnovna, primijenjena i razvojna) u oblasti kriminalistike i bezbjednosti, kao i istraživanja koja su u funkciji razvoja obrazovne djelatnosti i obavljanja kriminalističko-polijskih i bezbjednosnih poslova u skladu sa posebnim zakonom;
- 4) vršenje drugih poslova koji su u funkciji obrazovanja, u skladu sa zakonom i statutom Policijske akademije.

Akademija posjeduje **licencu za rad**. Naime, Ministarstvo prosvjete je izdalo Rješenje o licenciranju Policijske akademije³ kojim se potvrđuje da Policijska akademija ispunjava uslove za osnivanje i da će se u ustanovi organizovati obrazovanje odraslih, u skladu sa važećim obrazovnim programom.

Čl. 49a Opšteg Zakona o obrazovanju i vaspitanju propisano je da ustanova može da obavlja i **drugu djelatnost** koja je u funkciji obrazovanja i vaspitanja. Druga djelatnost može da bude davanje usluga, proizvodnja, prodaja i djelatnost kojom se unaprjeđuje ili doprinosi racionalnijem i kvalitetnijem obrazovno-vaspitanom radu. S tim u vezi, Akademija posjeduje i sledeća rješenja o licenciranju:

- Rješenje o licenciranju Policijske akademije za izvođenje programa obrazovanja odraslih za engleski jezik⁴;
- Rješenje o licenciranju Policijske akademije za izvođenje programa obrazovanja odraslih za ovladavanje osnovnim informacionim tehnologijama⁵;
- Rješenje o licenciranju Policijske akademije za izvođenje programa obrazovanja odraslih za osposobljavanje za zanimanje Zaštitar/ka lica i imovine⁶;
- Rješenje o izdavanju licence JU VSS „Polijska akademija“ kojoj se izdaje licenca za izvođenje Programa obrazovanja za osposobljavanje za sticanje stručnih kvalifikacija: pratilac/lja vrijednosti, tjelohranitelj/ka, čuvar/ka i zaštitar/ka⁷.

³ „Sl. list CG“, br. 19/08 od 21. 03. 20108. godine

⁴ „Sl. list CG“, br. 6/09 od 28. 01. 2009. godine

⁵ „Sl. list CG“, br. 8/10 od 12. 02. 2010. godine;

⁴ „Sl. list CG“, br. 41/12 od 30. 07. 2012. godine

⁵ „Sl. list CG“, br. 24/16 od 08. 04. 2016. godine

2.2. Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Policijsku akademiju predstavlja i zastupa **direktor**. Opštim zakonom o obrazovanju i vaspitanju i Statutom Akademije uređen je način izbora i razrješenja direktora, dužina mandata i uslovi za izbor i razrješenje. U skladu sa odredbama Zakona, direktor javne ustanove bira se na period od četiri godine. Isto lice može biti birano najviše dva puta uzastopno. Direktor javne ustanove bira se na osnovu javnog konkursa i podnesenog programa razvoja ustanove. Konkurs raspisuje upravni odbor dva mjeseca prije isteka mandata direktora. U postupku izbora direktora ministar obrazuje tročlanu komisiju koja sa kandidatima, koji ispunjavaju propisane uslove, obavlja usmeni intervju i razmatra priložene programe razvoja ustanova i o tome dostavlja izvještaj ministru. Direktora javne ustanove bira ministar. Direktora javne ustanove bira ministar. U revidiranom periodu i periodu vršenja revizije funkciju direktora obavlja Boban Šaranović (prvi mandat), imenovan rješenjem Ministarstva prosvjete br. 623-1/2017-5 od 23. 11. 2017. godine.

Organ upravljanja Akademije je **Upravni odbor**. UO Akademije ima sedam članova koji čine: četiri predstavnika Ministarstva prosvjete, dva predstavnika zaposlenih i jedan predstavnik socijalnih partnera. U 2018. godini članstvo Upravnog odbora, a po odluci Ministarstva prosvjete⁸, činili su:

1. predsjednik - Omer Mehmedović-sekretar Ministarstva prosvjete;
2. Dragan Pejanović- sekretar Ministarstva unutrašnjih poslova;
3. Nataša Radonjić- v.d. generalna direktorica u Ministarstvu pravde za Sektor za izvršenje krivičnih sankcija;
4. Nikola Janjušević- pomoćnik direktora Sektora policije opšte nadležnosti;
5. Mladen Bigović, predstavnik socijalnog partnera;
6. Snežana Kadović, predstavnik zaposlenih i
7. Miodrag Jovović, predstavnik zaposlenih.

Nadležnosti Upravnog odbora propisane su čl. 19 Statuta na osnovu koga UO :

1. usvaja program razvoja Policijske akademije;
2. usvaja godišnji plan rada i izvještaj o njegovoj realizaciji;
3. razmatra programe i rezultate vannastavnih aktivnosti;
4. donosi statut, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i druga opšta akta;
5. donosi plan javnih nabavki i godišnji finansijski plan;
6. usvaja periodični i godišnji račun;
7. donosi odluku o drugoj djelatnosti Policijske akademije u skladu sa zakonom;
8. predlaže promjenu naziva i sjedišta Policijske akademije;

⁸ Odluka br. 1221/1 od 25. 05. 2017. godine

9. rješava, kao drugostepeni organ, o pravima polaznika, osim o pravima o kojima odlučuju drugi organi, u skladu sa zakonom;
 10. odlučuje o raspolaganju imovinom i korišćenju sredstva Policijske akademije, u skladu sa zakonom i drugim propisima;
 11. predlaže mjere za poboljšanje uslova rada Policijske akademije;
 12. donosi poslovnik o svom radu;
 13. donosi akt o kriterijumima i postupku za dodjeljivanja pohvala i nagrada polaznicima, na prijedlog direktora;
 14. donosi odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora;
 15. donosi odluku o participaciji za pokriće troškova obrazovanja i visini participacije po odobrenju, odnosno uz saglasnost Ministarstva i
 16. obavlja i druge poslove, u skladu sa zakonom i Statutom.
- Na osnovu dostavljene dokumentacije u 2018. godini utvrđeno je da je Upravni odbor održao dvije sjednice (14.05. i 22.11.2018. godine).

Statut je opšti akt Policijske akademije sa najvećom pravnom snagom. Statutom su uređena pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Akademije, kao i ostvarivanje prava, obaveza i odgovornosti zaposlenih.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj 2490 od maja 2018. godine), na koji je Ministarstvo prosvjete dalo saglasnost⁹, utvrđene su unutrašnje organizacione jedinice i njihov djelokrug kao i sistematizacija radnih mjesta. Ovim Pravilnikom predviđeno je 7 novih radnih mjesta u odnosu na dotadašnji važeći Pravilnik iz 2015. godine.

Organizacione jedinice u Akademiji su:

1. Direktor
 2. Sektor za obrazovanje
 3. Sektor za stručno osposobljavanje i specijalističko usavršavanje
 4. Služba za ljudske resurse i pravna pitanja
 5. Služba za administrativno-tehničke poslove
 6. Služba za materijalno - finansijske poslove
 7. Odjeljenje za poslove unutrašnjeg obezbjeđenja
 8. Odjeljenje za međunarodnu saranju i odnose sa javnošću
- Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 92 izvršioca.

Na dan 31.12.2018. godine, prema dostavljenom spisku iz Akademije br. 260/1 od 05.02.2019. godine, ukupan broj zaposlenih iznosio je **80**. Od ovog broja na određeno je zaposleno 76 lica, a 4 na određeno.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

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

⁹ br. 631-26/2018-5 od 17. 07. 2018. godine

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i pravilnost poslovanja JUVSS Policijske akademije.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave¹⁰, Akademija je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

- **Izveštaj o novčanim tokovima IV i**
- **Izveštaj o neizmirenim obavezama.**

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, subjekat revizije je u obavezi uz godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** na Obrascu 8.

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i **Izveštaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve** na Obrazcu 9.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja o tome:

- da li su finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni prihodi i izdaci za 2018. godinu.

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi za finansijsku reviziju (važeći okvir finansijskog izvještavanja) na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izvještaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuća računovodstvena načela.

¹⁰ “Sl. list CG” br. 23/14

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlaštenjima, koji su indetifikovani kao kriterijumi revizije.

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Odluka o organizovanju JU Više stručne škole "Policajska akademija", Opšti zakon o obrazovanju i vaspitanju, Statut JU Više stručne škole "Policajska akademija", Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2018. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta
Zaposleni	Zakon o radu, Kolektivni ugovor za JU Viša stručna škole "Policajska akademija", Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnoj upravi, Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki, Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja, Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima, Uredba o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga, Pravilnik o sadržaju akata i obrascima za sprovođenje hitnih nabavki, Pravilnik o sadržaju akata i obrascima za sprovođenje nabavki male vrijednosti, Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije, Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije, Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole, Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija JUVSS “Policajska akademija” je izvršena u periodu od 25.03. do 20.05.2019. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Svetlana Brajović – državna revizorka – rukovodilac Odjeljenja i
- Semiha Đukić – državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2018. godinu, za potrošačku jedinicu Policijska akademija opredijeljena su sredstva u iznosu od **1.157.100,28€** (tekući budžet, nakon rebalansa i preusmjerenja). Prema podacima glavne knjige trezora subjekat revizije je ostvario **opšte prihode** u iznosu od **1.128.650,17€** ili 97,54% u odnosu na tekući budžet. Pored opštih prihoda subjekat revizije je ostvario **sopstvene prihode** u iznosu od **208.693,30€**. Pored prihoda u 2018. godini, Policijska akademija je raspolagala **sredstvima na računima** iz 2017. godine **u iznosu od 92.506,59€**.

U sledećoj tabeli prikazani su **izvršeni izdaci finansirani iz opštih prihoda**, po ekonomskoj klasifikaciji:

NAZIV IZDATKA	EK_KLAS_4	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	487.476,04	475.680,54	97,58%
Porez na zarade	4112	67.795,48	66.525,37	98,13%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	175.893,52	171.242,31	97,36%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	85.861,04	83.703,21	97,49%
Opštinski prizrez	4115	9.183,20	8.648,31	94,18%
Otpremnine	4125	1.000,00	999,93	99,99%
Ostale naknade	4127	5.000,00	5.000,00	100,00%
Administrativni materijal	4131	18.500,00	18.500,00	100,00%
Materijal za posebne namjene	4133	97.000,00	96.999,96	100,00%
Rashodi za gorivo	4135	40.000,00	39.999,60	100,00%
Službena putovanja	4141	12.600,00	12.099,34	96,03%
Reprezentacija	4142	890,00	890,00	100,00%
Komunikacione usluge	4143	9.900,00	5.878,00	
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.500,00	1.400,00	93,33%
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	500,00	500,00	100,00%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	900,00	380,00	42,22%
Ostale usluge	4149	16.000,00	15.999,96	100,00%
Tekuće održavanje građevinskih objekata	4152	5.500,00	5.411,12	98,38%
Tekuće održavanje opreme	4153	10.000,00	9.999,96	100,00%
Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4191	40.000,00	39.985,65	99,96%
Izrada i održavanje softvera	4193	10.000,00	9.415,50	94,16%
Osiguranje	4194	7.200,00	5.982,67	83,09%
Komunalne naknade	4196	31.600,00	31.600,00	100,00%
Ostalo	4199	900,00	0,00	0,00%
Izdaci za građevinske objekte	4413	10.000,00	9.999,97	0,00%
Izdaci za opremu	4415	11.900,00	11.808,77	99,23%
Otplata obaveza iz prethodnih godina	4630	1,00	0,00	0,00%
UKUPNO		1.157.100,28	1.128.650,17	97,54%

Izdaci finansirani iz sopstvenih prihoda izvršeni su u iznosu od **258.324,36€**, po ekonomskoj klasifikaciji kako slijedi:

- ostala lična primanja(uključujući i obaveze za poreze i doprinose po ovom osnovu).....24.312,06€
- rashodi za materijal59.116,34€
- rashodi za usluge40.806,60€
- tekuće održavanje.....19.838,25€
- ostali izdaci.....79.970,97€
- kapitalni izdaci34.280,14€

U mjesecu novembru 2018. godine, rješenjem Ministarstva finansija izvršeno je preusmjeravanje sredstava, kako je predstavljeno u tabeli:

Preusmjerenja po Rješenju br. 03-20192/1 od 11. 12. 2018. g.			
Sa izdatka	Iznos	Na izdatak	Iznos
		4152- Tekuće održavanje	
4131- Administrativni materijal	500.00	građevinskih objekata	500.00
4133- Materijal za posebne namjene	1,900.00	4415- Izdaci za opremu	1,900.00
4131- Administrativni materijal	1,000.00		
4133- Materijal za posebne namjene	1,100.00		
4141- Službena putovanja	1,400.00		
4143- Komunikacione usluge	1,100.00	4196- Komunalne naknade	5,600.00
4148- Usluge stručnog usavršavanja	100.00		
4194- Osguranje	800.00		
4199- Ostalo	100.00		

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekt revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinio je Izvršetak o novčanim tokovima IV :

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV			Godina			2018
			Period			01.01. - 31.12.
redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3		4	5	6
1	PRIMICI					
1.1	Opšti prihodi	1,358,368.37	1,157,100.28	1,128,650.17	208,693.30	1,337,343.47
1.2	Namjenski prihodi					
1.3	Sopstveni prihodi					
1.4	Primici od prodaje imovine					
1.5	Primici od otplate kredita					
1.6	Donacije					
1.7	Transferi					
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje					
1.7.2	Ostali transferi					
1.8	Pozajmice i krediti					
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)	1,358,368.37	1,157,100.28	1,128,650.17	208,693.30	1,337,343.47
2	IZDACI					
2.1	Tekući izdaci					
77	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	834,893.64	826,209.28	805,799.74	0.00	805,799.74
2.1.2	Ostala lična primanja	24,055.51	6,000.00	5,999.93	24,312.06	30,311.99
2.1.3	Rashodi za materijal	168,081.17	155,500.00	155,499.56	59,116.34	214,615.90
2.1.4	Rashodi za usluge	53,180.81	42,290.00	37,147.30	40,806.60	77,953.90
2.1.5	Tekuće održavanje	25,379.18	0.00	15,411.08	19,838.25	35,249.33
2.1.6	Kamate	0.00	15,500.00	0.00	0.00	0.00
2.1.7	Renta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.8	Subvencije	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.9	Ostali izdaci	146,483.13	89,700.00	86,983.82	79,970.97	166,954.79
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.	Kapitalni izdaci	88,895.42	21,900.00	21,808.74	34,280.14	56,088.88
2.5.	Pozajmice i krediti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6.	Otplata dugova	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7.	Rezerve	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II	Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7)	1,340,968.86	1,157,100.28	1,128,650.17	258,324.36	1,386,974.53
III	Povećanje/smanjenje gotovine(I-II)					-49,631.06
IV	Gotovina na početku perioda					92,506.59
V	Gotovina na kraju perioda (III+IV)					42,875.53

- Podaci o izvršenim izdacima koji su financirani iz opštih prihoda, prikazani u Izveštaju o novčanim tokovima IV koji je sastavio subjekat revizije odgovaraju podacima iz Glavne knjige Trezora.

Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	805.799,74	71,39%
Ostala lična primanja	412	5.999,93	0,53%
Rashodi za materijal	413	155.499,56	13,78%
Rashodi za usluge	414	37.147,30	3,29%
Tekuće održavanje	415	15.411,08	1,37%
Ostali izdaci	419	86.983,82	7,71%
Kapitalni izdaci	44	21.808,74	1,93%
UKUPNO		1.128.650,17	100,00

- U Izveštaju o novčanim tokovima IV za 2018. godinu, koji je sastavio subjekat revizije, sopstveni prihodi u iznosu od 208.693,30€ prikazani su u odgovarajućoj koloni (sopstveni prihodi), ali na poziciji 1.1. koja je predviđena za prikazivanje opštih prihoda. Sopstvene prihode je trebalo, u Izveštaju o novčanim tokovima, prikazati na poziciji pod rednim brojem 1.3. koja je predviđena za prikazivanje sopstvenih prihoda koje javna ustanova ostvari komercijalnim vršenjem djelatnosti ili pružanjem usluga. Ista greška je načinjena i u Izveštaju za 2017. godinu.
- Subjekt revizije je u Izveštaju o novčanim tokovima, prikazao sopstvene prihode u iznosu od 208.693,30€, uključujući i iznos od 51.785,62€ koji je prihod MUP-a, po osnovu polaganja ispita za zanimanje zaštitar. Takođe, u dijelu izdataka prikazana je isplata ovih sredstava članovima MUP-ove komisije za polaganje ispita. Uplata i isplata ovih sredstava vrši se preko transakcionog računa Akademije, iz kog razloga su isti prikazani u Izveštaju o novčanim tokovima subjekta revizije. Državna revizorska institucija Akademiji ukazuje na mogućnost da se prihodi i rashodi koje, kao zastupnik druge strane, prikuplja/isplaćuje preko sopstvenog transakcionog računa, u skladu sa MRS-JS prema gotovinskoj osnovi računovodstva, mogu prikazivati na neto osnovi.

Na žiro računu Akademije, na kojem se uplaćuju prihodi od obavljanja sopstvenih djelatnosti, kandidati uplaćuju i troškove za stručnu obuku/kurs osposobljavanja za zanimanje zaštitar – što je prihod Akademije, ali i troškove za polaganje stručnog ispita za vršenje poslova zaštite, što je prihod MUP-a. Prema izveštaju Akademije, prihodi od uplate kandidata za polaganje ispita kod komisije MUP-a, ostvareni su u visini od 58.847,30€. Od ovog iznosa, a shodno zaključenom ugovoru sa MUP-om, Akademiji pripada iznos od 12%, odnosno iznos od 7.061,67€. Preostali dio uplaćenih sredstava od 51.785,62€ predstavlja prihod MUP-a, iz kojih Akademija vrši isplate članovima MUP-ove komisije za polaganje ispita, u skladu sa ugovorom i rješenjima o isplati.

U Izveštaju o neizmirenim obavezama subjekat revizije je prikazao obaveze u iznosu od 21.347,74€.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA		Godina	2018
redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.2017.godine	Stanje obaveza na kraju 31.12.2018.godine
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	0.00	0.00
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	0.00	0.00
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	0.00	0.00
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	10,084.15	21,347.74
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0.00	0.00
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	0.00	0.00
4	Obaveze za kapitalne izdatke	0.00	0.00
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0.00	0.00
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	0.00	0.00
7	Obaveze iz rezervi	0.00	0.00
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	10,084.15	21,347.74

Neizmirene obaveze u iznosu od 21.347,74€ odnose se na sledeće obaveze:

4131	Rashodi za administrativni materijal.....	7.998,75€
4133	Materijal za posebne namjene.....	170,90€
4135	Rashodi za gorivo.....	1.229,85€
4142	Reprezentacija.....	59,30€
4143	Komunikacione usluge.....	464,30€
4152	Tekuće održavanje građ. objekata.....	276,00€
4153	Tekuće održavanje opreme.....	0,09€
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu....	4.913,96€
4196	Komunalne naknade.....	1.907,81€
4416	Izdaci za investiciono održavanje.....	4.326,78€

8. PRIHODI

Akademija je izdatke izvršene u toku 2018. godine finansirala iz opštih prihoda u iznosu od 1.128.650,17€ i sopstvenih prihoda u iznosu od 258.324,36€.

8.1. Opšti prihodi

Opšti prihodi su redovna sredstva budžeta koja su opredjeljena Policijskoj akademiji Zakonom o budžetu za 2018. godinu za sprovođenje programa Obrazovanje i usavršavanje policijskih službenika.

Policajska akademija je u 2018. godini ostvarila opšte prihode u iznosu od 1.128.650,17€.

Policajska akademija nije povezana u SAP već se budžetom opredijeljena sredstva zahtjevima za plaćanje prenose sa računa Trezora na račun Akademije koji je otvoren kod poslovne banke (CKB). Plaćanja sa žiro računa Akademije vrše se nalogom za prenos.

Banka	Broj i datum ugovora o otvaranju i vođenju računa	Broj računa	Stanje na			Ukupan promet (€)	Stanje na 31. 12. 2018. g.
			01. 01. 2018. g.	Priliv (€)	Odliv (€)		
Crnogorska komercijalna banka AD Podgorica	18. 09. 2006. godine	510-12790-82	1.180,15	1.133.590,12	1.134.373,35	2.267.963,47	396,92

8.2. Sopstveni prihodi

Na osnovu čl. 49a Opšteg Zakona o vaspitanju i obrazovanju, ustanova koja ima rješenje o licenci može obavljati i drugu djelatnost koja je u funkciji obrazovanja i vaspitanja pod uslovom da se ne ometa obrazovno-vaspitna djelatnost ustanove. Druga djelatnost ustanove može da bude davanje usluga, proizvodnja, prodaja i druga djelatnost kojom se unaprjeđuje ili doprinosi racionalnijem i kvalitetnijem obrazovno-vaspitem radu. Odluku o drugoj djelatnosti donosi organ upravljanja ustanove, uz saglasnost Ministarstva. Odluka o drugoj djelatnosti javne ustanove sadrži i plan prihoda i plan korišćenja ostvarenih sredstava za unapređivanje obrazovno-vaspitemog rada ustanova, u skladu sa posebnim propisima koji uređuju ovu oblast.

Čl. 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisano je da javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, mogu te prihode koristiti za finansiranje tekućih i kapitalnih izdataka, uz saglasnost Ministarstva finansija na plan prihoda i rashoda za fiskalnu godinu i prethodno obavještanje organa državne uprave koji nad njima vrši nadzor (za Akademiju je to Ministarstvo prosvjete). Plan prihoda iz stava 1 ovog člana dostavlja se Ministarstvu finansija i organu uprave koji vrši nadzor nad javnom ustanovom najkasnije do 01. decembra tekuće za narednu fiskalnu godinu.

- Akademija nije pribavila saglasnost na Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu, što nije u skladu sa čl. 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Sopstveni prihodi slivaju se na žiro račun koji je Akademija je otvorila kod NLB Montenegrobanke.

Banka	Banka	Broj računa	Stanje na	
			01. 01. 2018. g.	Stanje na 31. 12. 2018. g.
NLB Montenegro banka	br. 139 od 20. 03. 2012. godine	530-20137-33	89.816,19	41.831,36

U Izveštaju o novčanim tokovima IV subjekat revizije je prikazao sopstvene prihode u iznosu od 208.693,30€.

Pored ostvarenih sopstvenih prihoda u 2018. godini, Policijska akademija je na računima raspolagala sa sredstvima iz prethodnog perioda u iznosu od 92.506,59€:

Stanje na računima na 01.01.2018. godine

CKB žr. 51-12790-82	1.180,15
Devizni žiro račun	1.244,01
NLB 530-20137-33	89.816,19
Blagajna akademije	266,24
UKUPNO	92.506,59

Prema Izveštaju o realizovanim sopstvenim prihodima Akademije za 2018. godinu, sopstveni prihodi su ostvareni po sljedećim osnovima:

- sprovođenje različitih vidova edukacija (dopunska, stručna i specijalistička obuka, osposobljavanje lica za zanimanje zaštitar i sl.).....123.282,00€
- prihodi od pazara restorana13.639,85€
- prihodi od sportske dvorane i streljana9.294,73€
- prihodi od uplate polaznika za zanimanje zaštitar za polaganje ispita kod komisije MUP-a.....58.847,30€
- ostali prihodi3.629,42€
- Ukupno: 208.693,30€

Cjenovnikom usluga br. 2502/1 od 30.05.2018. godine definisane su vrste usluga, cijene i način plaćanja za usluge koje pruža Akademija. Uplate za izvršene usluge za pravna lica vrše se na osnovu ispostavljene fakture na žiro račun Akademije za evidentiranje sopstvenih prihoda. Fizička lica uplaćuju potrebni iznos direktno na žiro račun.

Od ukupnog iznosa sopstvenih prihoda i sredstava preostalih na računima u 2017. godini u ukupnom iznosu od 301.199,89€ sa kojima je Policijska akademija raspolagala u 2018. godini, utrošeno je 258.324,36€, tako da su na kraju 2018. godine ostala neiskorišćena sredstva u iznosu od 42.875,53€.

8.3. Potraživanja od kupaca

Na dan 31.12.2018. godine potraživanja od kupaca iznose 64.022,68€, od čega se, prema evidenciji subjekta revizije, iznos od 38.903,00€ odnosi na zastarjela potraživanja. Prema objašnjenju dobijenom u subjektu revizije, radi se o potraživanjima koja datiraju iz perioda 2008-2014. godine. U cilju naplate ovih potraživanja angažovan je i advokat. Međutim, po Izveštaju advokata ove subjekte nije moguće utužiti jer je kod nekih pokrenut stečaj, a u zakonskom roku nisu podnesene prijave potraživanja. Za većinu dužnika, pretragom kroz CRPS, nije moguće pronaći podatke. Sa ovim dužnicima nisu potpisivani IOS- i (Izvodi otvorenih stavki) koji bi poslužili kao dokaz o dugovanjima.

- Akademija nije pravovremeno preduzimala mjere u cilju naplate svih potraživanja.
- Akademija nije donijela interno pravilo kojim bi bio regulisan postupak evidencije, naplate i otpisa potraživanja.

9. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izveštaja o novčanim tokovima IV, odnosno strukturom izdataka koji su financirani iz opštih i sopstvenih prihoda u ukupnom iznosu od 1.386.974,53€. Iz opštih prihoda (transfera iz budžeta) financirani su izdaci u iznosu od 1.128.650,17€, dok su iz sopstvenih prihoda financirani izdaci u iznosu od 258.324,36€.

Struktura ostvarenih izdataka po vrstama prihoda

Ek. klasa	Izdaci po ekonomskoj klasifikaciji	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	826,209.28	805,799.74	0.00	805,799.74
412	Ostala lična primanja	6,000.00	5,999.93	24,312.06	30,311.99
413	Rashodi za materijal	155,500.00	155,499.56	59,116.34	214,615.90
414	Rashodi za usluge	42,290.00	37,147.30	40,806.60	77,953.90
415	Tekuće održavanje	0.00	15,411.08	19,838.25	35,249.33
416	Kamate	15,500.00	0.00	0.00	0.00
419	Ostali izdaci	89,700.00	86,983.82	79,970.97	166,954.79
441	Kapitalni izdaci	21,900.00	21,808.74	34,280.14	56,088.88
U K U P N O		1,157,099.28	1,128,650.17	258,324.36	1,386,974.53

9.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Ukupni izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u cjelosti su isplaćeni iz budžetskih sredstava. Planirana sredstva za bruto zarade Akademije za 2018. godinu iznosila su 826.209,28€, od čega je realizovano 805.799,74€ ili 97,52%. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dati su u sledećoj tabeli:

E klas 4	Planirano	Tekuci budžet	Preusmj. +	Preusmj. -	Izvršeno	% izvršenja
4111	487,476.04	487,476.04	0.00	0.00	475,680.54	97.58
4112	67,795.48	67,795.48	0.00	0.00	66,525.37	98.13
4113	175,893.52	175,893.52	0.00	0.00	171,242.31	97.36
4114	85,861.04	85,861.04	0.00	0.00	83,703.21	97.49
4115	9,183.20	9,183.20	0.00	0.00	8,648.31	94.18
UKUPNO	826,209.28	826,209.28	0.00	0.00	805,799.74	97.52

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 487.476,04€. Izvršeno je 97,58% ili 475.680,54€.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 67.795,48€, a realizovano je 66.525,37€ odnosno 98,13% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 175.893,52€, a realizovano je 171.242,31€ odnosno 97,36% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114- Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 85.861,04€, a realizovano je 83.703,21€ odnosno 97,49% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, dodatni doprinos za PIO (staž osiguranja sa uvećanim trajanjem), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4115- Prirez na porez

Planirani izdaci za prirez na porez iznosili su 9.183,20€, a realizovano je 8.648,31€ odnosno 94,18% planiranih sredstava.

Obračun zarada u Policijskoj akademiji vrši se na osnovu Kolektivnog ugovora za JU VSS „Policijska akademija“ i Zakona o zaradama u javnom sektoru. Obračun zarada vrši se u Odjeljenju za finansijsko- materijalne poslove. Po završenom obračunu od Ministarstva finansija zahtijeva se otpuštanje potrebnih mjesečnih sredstava za zarade u skladu sa budžetom. Ministarstvo finansija vrši prenos sredstava na žiro račun Akademije. Nakon prenosa sredstava za zarade, vrši se dostava naloga za prenos i spiskova poslovnim bankama.

Uvidom u personalne dosjee zaposlenih utvrđeno je da su zaposleni svrstani u platne razrede na osnovu kojih im je utvrđen koeficijent u skladu sa Kolektivnim ugovorom, koji se primjenjuje prilikom obračuna.

Revizijom je utvrđeno da su tokom 2018. godine pored redovnog rada zaposlenima vršene isplate za noćni rad, rad za vrijeme praznika i varijabilni dio zarade. Pregled isplata po mjesecima predstavljen je u narednoj tabeli:

naziv/mjesec	I-2018	II-2018	III-2018	IV-2018	V-2018	VI-2018	VII-2018	VIII-2018	IX-2018	X-2018	XI-2018	XII-2018	Ukupno
Noćni rad bruto iznos	1,894.35	1,903.60	1,714.75	1,898.98	1,838.14	1,898.98	1,810.32	1,894.34	1,894.34	1,828.30	1,894.35	1,830.61	22,301.06
Praznični rad bruto iznos		1,644.81			1,264.12	1,315.87		1,073.65					5,298.45
Prekovremeni rad, bruto iznos	70.17	48.01		138.67	140.34	284.24	187.00	195.95		138.09	73.86		1,276.33

Noćni rad isplaćivan je po osnovu donesenih mjesečnih rješenja zaposlenima angažovanim na poslovima obezbjeđenja u vremenu od 22h do 06h svakog dana, a po osnovu evidencije koju službi za finansijsko-materijalne poslove dostavlja rukovodilac službe obezbjeđenja.

Praznični rad isplaćivan je po osnovu donesenih mjesečnih rješenja zaposlenima angažovanim na poslovima obezbjeđenja u vrijeme državnih praznika. Evidenciju vodi i službi za finansijsko-materijalne poslove dostavlja rukovodilac službe obezbjeđenja.

Prekovremeni sati isplaćivani su zaposlenima vanredno angažovanim za prevoz stranih delegacija do aerodroma ili angažovanim na logorovanju.

- U postupku revizije, metodom slučajnog uzorka, izvršen je uvid personalne dosjee zaposlenih i utvrđeno je:
 - kod raspoređivanja izvršilaca na radna mjesta predviđena Pravilnikom nijesu utvrđene nepravilnosti, odnosno utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme i dužine radnog staža;
 - sadržaj personalnih dosjeya zaposlenih nije potpun tj. ne sadrži sve promjene vezane za zaposlene. Ovdje se prije svega misli na odsustvo Obrazaca M4 po svim godinama osiguranja i pojedinačnih rješenja o godišnjim odmorima za zaposlene;

U **Izjašnjenju** na preliminarni Izveštaj DRI **subjekat revizije navodi** da se obrasci M4 nalaze u Službi za materijalno finansijsko poslovanje i da će se ubuduće čuvati u personalnim dosijeima zaposlenih.

- Rješenjem br. 4320/1 od 12.07.2018. godine svim zaposlenima u Akademiji je odobreno korišćenje godišnjeg odmora za 2018. godinu, za vrijeme trajanja cijelog ljetnjeg školskog raspusta, što je po zakonu pravo nastavnog osoblja. Čl. 9 Kolektivnog ugovora Akademije, regulisana je dužina trajanja godišnjeg odmora za vannastavno osoblje, u zavisnosti od složenosti poslova, dužine radnog staža, zdravstvenog i socijalnog stanja i uslova rada. Pojedinačna rješenja o godišnjim odmorima donošena su samo za zaposlene koji su angažovani na poslovima obezbjeđenja.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđeno je sljedeće:

- Kao jedan od uslova za obavljanje **poslova bibliotekara i poslova knjižničara** predviđeno je da isti pored bibliotekarskog odnosno knjižničarskog ispita imaju i položen stručni ispit za rad u obrazovno-vaspitnim ustanovama, odnosno dozvolu za rad (licenca). Imajući u vidu opis poslova radnog mjesta koje pokrivaju, postavlja se pitanje da li je ova licenca potrebna, jer isti ne učestvuju kao izvođači obrazovno-vaspitnog rada, odnosno u izvođenju nastave. Za knjižničara je predviđeno posjedovanje srednje školske spreme tako da polaganje ovog ispita nije ni moguće. Čl. 107a Opšteg Zakona o obrazovanju i vaspitanju reguliše /definiše licenciranje nastavnika. Pravilnikom o bližim uslovima, načinu i postupku izdavanja i obnavljanja dozvole za rad nastavniku, direktoru i pomoćniku direktora obrazovno-vaspitne ustanove¹² propisuju se bliži uslovi, način i postupak izdavanja i obnavljanja dozvole za rad nastavniku, vaspitaču, stručnom saradniku, saradniku u nastavi i drugim izvođačima obrazovno-vaspitnog rada, u skladu sa zakonom, direktoru i pomoćniku direktora predškolske ustanove, osnovne škole, gimnazije, stručne škole, mješovite škole, obrazovnog centra, resursnog centra i organizatora obrazovanja odraslih, kao i sadržaj i oblik licence.

Na dan 31.12.2018. godine, prema dostavljenom spisku iz Akademije¹³, ukupan broj zaposlenih iznosio je **80**. Od ovog broja na neodređeno je zaposleno 76 lica, a 4 na određeno. Uvidom u personalne dosjee zaposlenih utvrđeno je da je većina zaposlenih Akademije, preuzeta iz MUP-a, sporazumom o preuzimanju¹⁴ zaključenim između Akademije i tadašnjeg Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave. Tokom 2018. godine, radni odnos u Akademiji zasnovalo je 10 lica. Svi novozaposleni pripadaju vannastavnom osoblju.

¹² „Sl. list CG“, br.23/14 od 30.05.2014. godine

¹³ br. 260/1 od 05.02.2019. godine

¹⁴ br. 2378/1 od 27.12.2007. godine

- Dok je zapošljavanje nastavnog osoblja uređeno odredbama Opšteg Zakona o obrazovanju i vaspitanju, u 2018. godini, Akademija nije donijela proceduru kojom je jasno definisan postupak za zapošljavanje vannastavnog kadra.

9.2. Pozicija 412 – OSTALA LIČNA PRIMANJA

Izdaci za ostala lična primanja izvršeni su u iznosu od 30.311,99€, od čega je 5.999,93€ finansirano iz opštih, a 24.312,06€ iz sopstvenih prihoda.

Struktura izdataka za ostala lična primanja po izvorima finansiranja

Ek. klas 3	Izdaci po ekonom klasifikaciji 3	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
412	Ostala lična primanja	6,000.00	5,999.93	24,312.06	30,311.99

Izdaci za ostala lična primanja isplaćivana su po osnovu naknada zaposlenim (varijabilnog dijela zarade), otpremnina po osnovu odlaska u penziju, pomoći zbog smrti člana porodice i pomoći za liječenje.

4125011	Otpremnine -penzija	2.412,02
4127011	Ostale naknade	20.249,97
4127013	Naknade u slučaju smrti	4.500,00
<u>4127014</u>	<u>Pomoć za liječenje</u>	<u>3.150,00</u>
UKUPNO		30.311,99

Najveći dio izdataka za ostala lična primanja odnosi se na izdatke po osnovu ostalih naknada. Za ostale naknade isplaćeno je ukupno 27.899,97€, od čega je iz optih prihoda finansirano 5.000,00€, a iz sopstvenih prihoda 22.899,97€. Uzorkom su obuhvaćene sledeće isplate po osnovu ličnih primanja.

- Rješenjem br. 7131/1 od 27.12.2018. godine isplaćen je varijabilni dio zarade za 42 zaposlena u ukupnom iznosu od 10.890,84€. Na ova primanja je izvršen obračun i uplata pripadajućih poreza, doprinosa i prireza.
- Na osnovu pojedinačnog rješenja izvršena je isplata pomoći za jednog zaposlenog zbog smrti člana uže porodice u visini od deset obračunskih vrijednosti koeficijenta shodno čl. 26 Kolektivnog ugovora Akademije.
- Pojedinačnim rješenjima zaposlenima odobrene su pomoći za liječenja u skladu sa čl. 27 Kolektivnog ugovora, a po predhodno podnesenim zahtjevima uz prilaganje potrebne dokumentacije. Pomoći su isplaćivane u iznosima od 180€ do 810€. Ova primanja ne podliježu oporezivanju shodno čl. 5a stav 1 tačka 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- Subjekat revizije je na računu 4127-Ostale naknade evidentirao izdatke po osnovu pomoći zaposlenim, u ukupnom iznosu od 7.650,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Izdatke po osnovu pomoći zaposlenim trebalo je evidentirati na računima grupe 431-Transferi pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

9.3. Pozicija 413-RASHODI ZA MATERIJAL

Rashodi za materijal izvršeni su u iznosu od 214.615,90€, od čega je 155.499,56€ finansirano iz opštih, a 59.116,34€ iz sopstvenih prihoda.

Ek. klas 3	Izdaci po ekonom klasifikaciji 3	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
413	Rashodi za materijal	155,500.00	155,499.56	59,116.34	214,615.90

4131-Administrativni materijal

Planirana budžetska sredstva na ovom računu iznosila su 20.000,00€. Sa ove pozicije preusmjereno je 1.500,00€ tako da je tekući budžet iznosio 18.500,00€. Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno je da ukupno izvršenje ove pozicije iznosilo 60.810,41€, što znači da su izdaci za administrativni materijal finansirani iz sopstvenih prihoda u iznosu 42.310,41€.

Izdaci se odnose na nabavku radne odjeće, kancelarijskog materijala, propagandnog materijala, sredstava higijene. Za sve nabavke sproveden je odgovarajući postupak javne nabavke nakon čega je sa svakim dobavljačem zaključen ugovor.

4131011	Kancelarijski materijal	6.970,91
4131012	Propagandni materijal	1.995,29
4131022	Potrošni materijal	3.350,66
4131031	Sredstva higijene	8.542,48
4131051	Radna odjeća	39.951,07
4131	UKUPNO	60.810,41

4133 -Materijal za posebne namjene

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirana sredstva na ovoj poziciji iznosila su 100.000,00€. Rješenjem je preusmjereno 3.000,00€, tako da je tekući budžet iznosio 97.000,00€, koliko iznosi i izvršenje. Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno je da ukupno izvršenje ove pozicije iznosilo 111.404,78€, što znači da je iz sopstvenih prihoda finansirano 14.404,82€ izdataka za materijal za posebne namjene.

Izdaci se odnose najvećim dijelom na nabavku hrane za restoran. Za nabavku hrane sproveden je otvoreni postupak javne nabavke po partijama nakon čega su zaključeni pojedinačni ugovori sa četiri dobavljača.

4133010	Materijal za izvođ.nastave	21.345,88
4133050	Publikacije i časopisi	1.129,84
4133060	Materijal za proizvodnju i usl-hrana	87.906,85
4133090	Ostali mat za posebne namjene	1.022,21
4133	UKUPNO	111.404,78

4135- Rashodi za gorivo

Kontrolom izdataka iskazanih na poziciji 4135 utvrđeno je da je Planom za ovu poziciju bilo opredjeljeno 40.000,00€ budžetskih sredstava koja su utrošena u cjelosti. Na ovoj poziciji utrošeno je i 2.401,17€ sopstvenih sredstava tako da je izvršenje iznosilo 42.400,82€.

Izdaci se odnose na nabavku goriva i lož ulja, za čiju je nabavku sproveden je otvoreni postupak javne nabavke po dvije partije, nakon čega su sa dobavljačima zaključeni ugovori.

4135011	Benzin	11.181,77
4135012	Lož ulje	31.219,00
4135	UKUPNO	42.400,77

9.4. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu od 77.953,90€, od čega je 37.147,30€ finansirano iz opštih, a 40.806,60€ iz sopstvenih prihoda.

Ek. klas 3	Izdaci po ekonom klasifikaciji 3	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
414	Rashodi za usluge	42,290.00	37,147.30	40,806.60	77,953.90

Struktura rashoda za usluge

4141011	tr sl puta u zemlji dnevnice	702,00
4141019	ostali tr sl puta	286,00
4141021	dnev sl puta ino	6.164,66
4141022	Prevoz na putu -avio kar	5.149,20
4141029	Ost tr sl put ino	1.987,92
4142011	reprezentacija u zemlji	1.697,70
4142012	reprezentacija-pokloni	338,00
4143011	rashodi za fix tel	708,93
4143012	rash za mob. tel	4.745,49

4143031	postanske usl.	431,90
4144010	bank usl/provizije	4.331,45
4146010	advokatske usl.	3.413,75
4148011	kotizacija za seminare	340,00
4148019	ostale usl usavršavanja	140,00
4149010	usl prevod i stampanja	946,29
4149020	medij. usl. i prom.akt.	13.713,94
4149090	ostale usl.	19.353,04
4149091	zdravstveni pregledi radnika	8.510,00
4149092	članarina	4.993,63
414	UKUPNO	77.953,90

4141 -Službena putovanja

Planirana sredstva za službena putovanja iznose 14.000,00€, odnosno nakon preusmjerenja 12.600,00€. Od opredijeljenih budžetskih sredstava izvršeno je 12.099,34€ ili 96,03%. Po podacima iz Glavne knjige subjekta revizije na ovoj poziciji ukupno je utrošeno 14.289,78€. Iz sopstvenih prihoda finansirano je 2.190,44€ za službena putovanja.

4141011	tr sl puta u zemlji dnevnice	702,00
4141019	ostali tr sl puta	286,00
4141021	dnev sl puta ino	6.164,66
4141022	Prevoz na putu -avio kar	5.149,20
4141029	Ost tr sl put ino	1.987,92
4141	UKUPNO	14.289,78

4143- Komunikacione usluge

Rashodi za komunikacione usluge planiran su u iznosu od 11.000,00€. Nakon preusmjerenja u iznosu od 1.100,00€ tekući budžet iznosio je 9.900,00€, od čega je utrošeno 5.878,00€ ili 59,37%. Ukupno izvršenje po Glavnoj knjizi iznosilo je 5.886,32€, tako da je od sopstvenih sredstava utrošeno 8,32€.

Izdaci se odnose se na poštanske usluge i troškove mobilne i fiksne telefonije. Nabavka usluga fiksne i mobilne telefonije sproveden je putem postupka male vrijednosti. Način korišćenja mobilnih i fiksnih telefona u Akademiji uređen je Internom procedurom za upotrebu mobilnih i fiksnih telefona¹⁵ kojom su određeni i limiti za korisnike mobilnih telefona.

¹⁵ br. 4139/1 od 16. 10. 2012. godine

4143011	rashodi za fix tel	708,93
4143012	rash za mob. tel	4.745,49
4143031	postanske usl.	431,90
4143	UKUPNO	5.886,32

4149 -Ostale usluge

Planirana sredstva za ostale usluge iznosila su 16,000.00€, koja su u cjelosti utrošena. Pored budžetskih, utrošena su i sopstvena sredstva u iznosu od 31.516,90€, tako da je izvršenje iznosilo 47.516,90€.

Izdaci se odnose na usluge ljekarskih pregleda za akademce, sanitarni pregledi za zaposlene, izrada promo spotova i promo filma, usluge marketinga, izrada vizuelne identifikacije, organizacija svečanosti povodom prijema nove generacije akademaca i sl.

4149010	usl prevođ i stampanja	946,29
4149020	medij. usl. i prom.akt.	13.713,94
4149090	ostale usl.	19.353,04
4149091	zdravstveni pregledi radnika	8.510,00
4149092	članarina	4.993,63
4149	UKUPNO	47.516,90

9.5. Pozicija 415-RASHODI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE

Rashodi za tekuće održavanje izvršeni su u iznosu od 35,249,33€, od čega je 15.411,08€ finansirano iz opštih, a 19.838,25€ iz sopstvenih prihoda.

Ek. klas 3	Izdaci po ekonom klasifikaciji 3	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
415	Tekuće održavanje	0.00	15,411.08	19,838.25	35,249.33

4152 – Tekuće održavanje građevinskih objekata

Ukupno utrošena sredstva za održavanje građevinskih objekata iznosila su 12.974,11€. Od ovog iznosa budžetska sredstva su 5.411,12€, a iz sopstvenih prihoda finansirani su izdaci u iznosu od 7.562,99€.

Izdaci se odnose na izvođenje radova u kupatilima i terasama na zgradama internata i restorana. Za nabavku ovih usluga sprovedeni su postupci nabavke male vrijednosti.

4153 – Tekuće održavanje opreme

Izdaci za tekuće održavanje opreme izvršeni su u iznosu od 22.275,22€. Iznos u iznosu od 9.999,96€ finansiran je iz budžetskih sredstava, dok je ostatak od 12.275,26€ finansiran iz sopstvenih prihoda.

Izdaci se odnose tehničko održavanje vozila, čišćenje klima, održavanje računarske opreme i tehnički pregled aparata.

4153011	tek.odr.vozila	10.407,44
4153012	tek odr admin opreme	6.246,51
4153013	tek odr rač opr	78,65
4153019	tek održ.ostale opreme	5.542,62
4153	UKUPNO	22.275,22

9.6. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Ostali izdaci izvršeni su u iznosu od 166.954,79€, od čega je 86.983,82€ finansirano iz opštih, a 79.970,97€ iz sopstvenih prihoda.

Ek. klas 3	Izdaci po ekonom klasifikaciji 3	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
419	Ostali izdaci	89,700.00	86,983.82	79,970.97	166,954.79

4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu

Ukupno utrošena sredstva za isplatu ugovora o djelu iznosila su 100.574,18€. Iz budžetskih sredstava finansirano je 39.985,65€, a iz sopstvenih prihoda 60.588,53€.

4191010	izd po osnovu ug. o djelu	13.963,30
4191012	izdaci za sradnike	47.085,54
4191013	izd. za komisiju MUP-a	39.525,34
4191	UKUPNO	100.574,18

Revizijom je utvrđeno da se izdaci ove pozicije odnose na isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu.

U okviru ove grupe izdataka najveći dio obrađenog uzorka, u iznosu od 39.525,34€ ili 72,70% obrađenog uzorka, su izdaci koji se odnose na isplatu naknade članovima Komisije za polaganje stručnog ispita za vršenje poslova zaštite.

Akademija posjeduje Rješenje o licenciranju za izvođenje programa obrazovanja odraslih za osposobljavanje za zanimanje Zaštitar/ka lica i

imovine. Za izvođenje ovog programa Akademija organizuje kurs, angažuje predavače, odnosno vrši osposobljavanje lica za zanimanje zaštitar. Po ovom osnovu Akademija ostvaruje prihod. Program i način polaganja stručnog ispita za vršenje poslova zaštite regulisan je **Pravilnikom**¹⁶ koji donosi Ministarstvo unutrašnjih poslova. Shodno Pravilniku, stručni ispit se polaže pred Komisijom koju obrazuje ministar unutrašnjih poslova. Visinu toškova polaganja i način njihove uplate, utvrđuje ministar rješenjem¹⁷. Dokaz o uplati troškova polaganja kandidat dostavlja Ministarstvu. Kandidatu koji je položio stručni ispit Ministarstvo izdaje uvjerenje.

Akademija i MUP su 21.04.2011. godine zaključili **Ugovor o tehničkoj saradnji u organizovanju stručnog ispita** za vršenje poslova zaštite lica, imovine i dobara br. 1306/1 od. Ovim ugovorom utvrđene su obaveze ugovornih strana. Obaveze Akademije su da obezbijedi tehničku podršku neophodnu za efikasan rad Komisije, korišćenje njenih prostornih kapaciteta kao i obradu naloga za isplatu naknade za rad članovima Komisije. Sa druge strane Ministarstvo je saglasno da se Akademiji opredjeljuje 12% od sredstava koje za polaganje uplaćuju kandidati u visini koja je utvrđena rješenjem ministra br. 01-134-40876/2 od 06. 12. 2006. godine.

Upoređujući tekst važećeg Ugovora i Pravilnik o polaganju utvrđeni sledeći nedostaci i propusti u važećem ugovoru:

- U tekstu Ugovora nije navedeno da članovima Komisije sleduje naknada za rad;
- U čl. 3 Ugovora navedeno je da je visina troškova za polaganje određena rješenjem ministra unutrašnjih poslova br. 01-134-40876/2 od 06. 12. 2006. godine. Pomenutim rješenjem troškovi su bili određeni u iznosu od 125€. U međuvremenu, doneseno je novo rješenje koje se primjenjuje i kojim su troškovi za polaganje određeni u visini od 137,50€. Tokom vršenja revizije, Ministarstvo je donijelo novi Pravilnik o programu i načinu polaganja stručnog ispita za vršenje poslova zaštite¹⁸ u kojem je navedeno da su troškovi polaganja stručnog ispita ponovo 125€.

Akademija se dopisom br. 2544 od 05.06.2018. godine obratila MUP-u i uz navođenje niza nedostataka važećeg ugovora zatražila njegovo revidiranje. Povodom ove inicijative iz MUP-a nije bilo povratne informacije.

Na žiro račun Akademije, na kojem se evidentiraju prihodi od obavljanja sopstvenih djelatnosti, kandidati uplaćuju i troškove za stručnu obuku/kurs osposobljavanja za zanimanje zaštitar – što je prihod Akademije ali i troškove za polaganje stručnog ispita za vršenje poslova zaštite, što je prihod Ministarstva, imajući u vidu sve prethodno navedeno. Prema izvještaju Akademije, prihodi od

¹⁶ br. 70/16 od 09. 11. 2016. godine

¹⁷ U 2018. godini visina naknade za svakog člana Komisije iznosila je 300€.

¹⁸ br. 21/19 od 09. 04. 2019. godine

uplate polaznika za zanimanje zaštitar za polaganje ispita kod komisije MUP-a, ostvareni su u visini od 58.847,30€. Od ovog iznosa, a shodno zaključenom ugovoru, Akademiji pripada iznos od 12% što je u numeričkom iznosu 7.061,67€. Ostali dio uplate od 51.785,62€ predstavlja prihod MUP-a.

Na računu 4191-Izdaci po osnovu ugovora o djelu evidentirani su izdaci u iznosu od 10.810,00€. Navedeni iznos isplaćen je službenicima Uprave policije koji su angažovani kao mentori koordinatori i mentori praktične nastave polaznika X generacije osnovnog obrazovanja za zanimanje policajac/ka. Isplata je izvršena na osnovu Odluke br. 5154/1 od 28.09.2018. godine, kojom je utvrđena naknada u zavisnosti od broja angažovanja i broja polaznika. Donošenju odluke prethodilo je podnošenje zahtjeva¹⁹ od strane koordinatora praktične nastave. Porez i pripadajući dio prireza na ove naknade uredno su obračunati u uplaćeni.

Uzorkom je obuhvaćen i iznos od 4.031,24€ koji su isplaćeni po osnovu zaključenih ugovora o djelu za spoljne saradnike. Pravilnikom o uslovima i načinu angažovanja spoljnog saradnika u Policijskoj akademiji²⁰ uređen je postupak, uslovi i način angažmana spoljnih saradnika na Policijskoj akademiji. Visina naknade za spoljne saradnike uređena je Odlukom Upravnog odbora od 15.04.2016. godine. Na osnovu obrađenog uzorka revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u postupku odabira spoljnih saradnika niti u određenoj i isplaćenoj visini naknade. Porez i pripadajući dio prireza na ove naknade uredno su obračunati i uplaćeni.

4193 -Izrada i održavanje softvera

Planirana sredstva za izradu i održavanje softvera iznose 10.000,00€. Od opredijeljenih budžetskih sredstava utrošeno je 9.415,50€ ili 94,16%. Iz sopstvenih prihoda finansirano je 181,50€ izdataka za ove namjene.

Izdaci za održavanje softvera iznosili su 2.142,00€. Izdaci za izradu softvera u iznosu od 7.455,00€ odnose se na usluge isporuke, instalacije i puštanje u rad sistema ERP SIIM softvera čemu je prethodilo zaključivanje ugovora br. 4215/1 od 09. 07. 2018. godine.

4194 -Osiguranje

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirana sredstva za osiguranje iznosila su 8.000,00€. Rješenjem su sa ove pozicije preusmjerena sredstva u iznosu od 800,00€, tako da je tekući budžet iznosio 7.200,00€ od kog iznosa je izvršeno 5.982,67€ ili 83,09%. Za izdatke za osiguranje su pored budžetskih utrošena i sopstvena sredstva u iznosu od 1.095,23€, tako da je ukupno izvršenje iznosilo 7.077,90€.

Izdaci pozicije odnose se na osiguranje zaposlenih²¹, osiguranje imovine²² i osiguranje motornih vozila²³.

¹⁹ Zahtjev br. 4889/1 od 19. 09. 2018. godine

²⁰ Br. 1177/1 od 15. 04. 2016. godine

²¹ Ugovor br. 895/1 od 23. 02. 2018. godine

4196 -Komunalne naknade

Za komunalne naknade je planom opredijeljeno 26.000,00€, odnosno nakon preusmjerenja 31.600,00€ budžetskih sredstava. Ukupno izvršenje uz učešće sopstvenih sredstava od 2.448,68€ iznosilo je 34.048,68€.

Izdaci navedene pozicije odnose se na komunalne naknade i izdatke za vodu.

4199 -Ostalo

Planirana budžetska sredstva iznosila su 1.000,00€, odnosno nakon preusmjerenja 900,00€. Raspoloživa budžetska sredstva nisu trošena, već su za finansiranje ovih izdataka utrošena sopstvena sredstva u iznosu od 15.657,03€.

Iz sredstava raspoređenih na ovom računu izvršen je prenos sredstava na račun Stambenog fonda Sindikata Policijske akademije u iznosu od 4.287,37€ u skladu sa čl. 16 Kolektivnog ugovora za JU VSS „Policijska akademija“²⁴.

- Na računu 4199-Ostalo, evidentirani su izdaci u iznosu od 5.591,83€ koji su isplaćeni zaposlenim i koji predstavljaju lična primanja, što nije u skladu sa Pravilnikom o klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžeta opština.
- Za navedene isplate je izvršen obračun i isplata poreza i prireza, ali ne i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, što nije u skladu sa čl. 3a²⁵ Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, jer gotovinska isplata novčanih sredstava zaposlenima ne predstavlja lično primanje na kojse se, u smislu čl.18 tačka 3 Zakona o obaveznom socijalnom osiguranju, ne plaćaju doprinosi.

Odlukom br. 4239/1 od 10.07.2018. godine odobrena je „isplata novčanih sredstava na ime činjenja pogodnosti zaposlenima“ za 64 zaposlena u Akademiji u ukupnom neto iznosu od 5.030,00€. U obrazloženju Odluke je navedeno da su se „stekli uslovi da se zaposlenima na JU VSS „Policijska akademija“ prema spisku (64 zaposlena), koji je sastavni dio ove Odluke, isplati ukupni neto iznos od 5.030,00€, na ime pružanja pogodnosti zaposlenima u 2018. godini, a u skladu sa članom 18a tačka 3 Zakona o obaveznom

²² Ugovor br. 896/1 od 28. 02. 2018. godine

²³ Ugovor br. 897/1 od 28. 02. 2018. godine

²⁴ „Ustanova je dužna da u toku kalendarske godine, od ostvarenih sopstvenih sredstava uplati sredstva u visini od 2% na žiro račun Stambenog fonda Sindikata. Sredstva Stambenog fonda Sindikata koristiće se isključivo za rješavanje stambenih pitanja zaposlenih“.

²⁵ Osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je bruto zarada zaposlenog, koja obuhvata zaradu za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu, uvećanu zaradu, naknadu zarade i druga lična primanja utvrđena zakonom, kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, na koja se plaća porez na dohodak fizičkih lica. Bruto zarada zaposlenog iz stava 1 ovog člana obuhvata i naknade koje su direktno povezane sa radom i radnim učinkom (naknada za rad u radnim tijelima, grupama, timovima i sl.), na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

socijalnom osiguranju „doprinosi se ne plaćaju na lična primanja ostvarena u obliku robe, poklona i kod činjenja ili pružanja pogodnosti zaposlenim, osim ako se ta lična primanja daju kao kompenzacija za neisplaćenu zaradu“.

9.7. Pozicija 44 - KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci izvršeni su u iznosu od 56.088,88€, od čega je 21.808,74€ finansirano iz opštih, a 34.280,14€ iz sopstvenih prihoda.

Ek. klas 3	Izdaci po ekonom klasifikaciji 3	Planirano/Zakon o budžetu za 2018. godinu	Izvršenje /Budžetska sredstva	Izdaci po osnovu prikazanih sopstvenih prihoda	Ukupno ostvareni izdaci
441	Kapitalni izdaci	21,900.00	21,808.74	34,280.14	56,088.88

4413- Izdaci za građevinske objekte

Izdaci za građevinske objekte izvršeni su u iznosu od 14.450,00€, od čega je 10.000,00€ finansirano iz budžetskih sredstava, a ostatak od 4.450,00€ iz sopstvenih prihoda.

- Izdaci za zamjenu bravarije na objektu u iznosu od 14.450,00€ evidentirani su na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština. Izdatke za zamjenu bravarije je trebalo evidentirati na računu 4416- Investiciono održavanje.

4415- Izdaci za opremu

Kontrolom izdataka iskazanih na ovoj poziciji utvrđeno je da je budžetom za ovu namjenu opredjeljen iznos od 10.000,00€. Nakon preusmjerenja tekući budžet iznosio je 11.900,0€, od kog iznosa je utrošeno 11.808,77€. Na ovoj poziciji utrošeno je i iz sopstvenih prihoda finansirani su izdaci u iznosu od 12.401,49€. Ukupno izvršenje iznosilo je 24.210,26€.

Izdaci se odnose na nabavku telekomunikacione opreme, nabavku i ugradnju video nadzora, nabavka parkovskog mobilijara, opreme za internat.

4415020	kompjuterska oprema	1.788,16
4415030	kancelarijska oprema	1.124,14
4415040	telekomun oprema	2.060,93
4415090	ostala oprema	19.237,03
4415	UKUPNO	24.210,26

4416- Investiciono održavanje

Za izdatke za investiciono održavanje utrošena su sopstvena sredstva u iznosu od 17.428,62€. Kompletan iznos utrošen je za izvođenje radova koji se odnose na adaptaciju kancelarija na upravnoj zgradi. Izvođenje radova izvršeno je po ugovoru br. 18/2018 od 07.08.2018. godine nakon sprovedenog postupka nabavki male vrijednosti.

10. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Blagajničko poslovanje u Policijskoj akademiji regulisano je Internom procedurom za blagajničko poslovanje broj 4144/1 od 16.10.2012. godine. U Policijskoj akademiji vodi se jedna blagajna.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Policijskoj Akademiji²⁶ uređeno je da se blagajnički poslovi vrše u okviru Službe za finansijske poslove i da su u opisu radnog mjesta - Ekonom.

Blagajničke poslove u Akademiji obavlja Pavićević Sanja. Imenovana je ovlašćena²⁷ da u ime i za račun Policijske akademije može dostavljati naloge potpisane od strane ovlašćenih lica sa kartona deponovanih potpisa u Crnogorskoj Komercijalnoj Banci i da vrši prenos sredstava, gotovinske isplate i gotovinske uplate. Imenovana je Aneksom Osnovnog ugovora o radu broj 1450/1 od 27.03.2013. godine²⁸ raspoređena na radno mjesto – Referent za finansijske i blagajničke poslove i materijalno poslovanje.

- Naziv zvanja (Referent za finansijske i blagajničke poslove i materijalno poslovanje) koje je navedeno u Aneksu ugovora o radu nije u skladu sa zvanjem (ekonom) koje je propisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za predmetno radno mjesto, pa je isto potrebno usaglasiti.

U **Izjašnjenju** na preliminarni Izvještaj DRI **subjekat revizije navodi** da je potpisan novi Aneks ugovora sa zvanjem Ekonom, akt broj 1805/2 od 17.05.2019. godine.

Blagajna se vodi u Dnevniku blagajne, gdje se hronološki evidentiraju sve promjene vezane za uplate i isplate gotovine. Promjene se evidentiraju u glavnoj knjizi subjekta. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su nalozi za podizanje gotovine uredno potpisani od strane ovlašćenih lica i da su uredno evidentirani u dnevniku blagajne. Isplate iz blagajne za nabavke i usluge izvršene su na osnovu fiskalnih računa koji se dostavljaju računovođi na osnovu čega se ispunjava obrazac Naredbe za gotovinsku isplatu. Obrazac Naredbe se zatim dostavlja rukovodiocu Odjeljenja za finansijsko- materijalne poslove radi kontrole i direktoru koji je potpisom odobrio isplatu. Blagajnik je na osnovu

²⁶ Broj 2490 od maja 2018. godine

²⁷ Ovlašćenje broj 108/1 od 24.01.2018. godine

²⁸ Broj 3544/2 od 04.11.2016. godine

Naredbe za gotovinsku isplatu vršio isplatu gotovine uz potpis lica koje je primilo gotovinu.

Prema podacima glavne knjige subjekta revizije stanje blagajne na početku godine je bilo 266,24€, dugovni promet blagajne u 2018. godini iznosio je 14.687,07€, a potražni 14.540,09€. Stanje blagajne na 31.12.2018. godine bilo je 413,22€.

Uvidom u Izveštaj o popisu, utvrđeno je da je stanje gotovine u blagajni 413,22€, što odgovara knjigovodstvenom stanju.

Pregledom dokumentacije utvrđeno je da se isplate iz blagajne odnose na: dnevnicu za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškove smještaja, prevoza, reprezentacije, goriva, poštanskih usluga, naknada po osnovu Ugovora o angažovanju spoljašnjih saradnika za lica koja nisu državljani Crne Gore i ostali troškovi. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da postoje računi i adekvatna dokumentacija kojom se potvrđuje nastanak troškova.

Postupak odobravanja službenih putovanja propisan je Internom procedurom za blagajničko poslovanje²⁹. Direktor Akademije odobrava službeno putovanje i potpisuje putni nalog koji se zatim zavodi na arhivi. Po povratku sa službenog putovanja računovođa vrši obračun naloga za službeno putovanje, potpisuje ga i dostavlja rukovodiocu Odjeljenja za finansijske i materijalne poslove radi kontrole i potpisa. Obračunati nalog za službeno putovanje dostavlja se direktoru na ovjeru a nakon toga blagajniku radi isplate. Po završenom službenom putovanju službenik je dužan da podnese pisani izvještaj o obavljenom službenom putovanju.

- Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su putni nalozi uredno potpisani od strane odgovornih lica, i uz njih je priložena potrebna dokumentacija, tj. računi i izvještaji sa službenog putovanja. Isplata i obračun dnevnica vršena je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru³⁰. Za službena putovanja isplaćuju se akontacije koje se pravdaju u propisanom roku.

Na ime četiri Ugovora o angažovanju spoljnog saradnika³¹ iz blagajne je isplaćeno po 700,00 € (ukupno 2.800,00€) licima koji nisu državljani Crne Gore, a koji su bili angažovani radi izvođenja obuke. Naknada je, shodno Ugovorima, isplaćena u gotovini uz usmeno obrazloženje subjekta revizije da je isto urađeno iz razloga što su angažovana lica strani državljani i da nemaju otvorene žiro račune u Crnoj Gori. Uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno je da su za predmetne naknade obračunati i plaćeni porezi.

Iz blagajne je, po Odluci³² isplaćen iznos od 500,00 eura za putne troškove lica angažovanih Ugovorom. Uz Odluku nisu priloženi računi niti putne karte.

²⁹ broj 4144/1 od 16.10.2012. godine.

³⁰ Službeni list CG, br.040/16, 028718,

³¹ Ugovor broj 1887/2 od 04.05.2018. godine, Ugovor broj 1886/1 od 04.05.2018. godine, Ugovor broj 1885/2 od 04.05.2018. godine i Ugovor broj 1882/2 od 04.05.2018. godine

³² Broj 1880/1 od 03.05.2018. godine

11. IMOVINA

Prema podacima iz evidencije koju vodi subjekat revizije imovina koju koristi, na 31.12.2018. godine vrijedila je 168.533,78€, kako je i prikazano po grupama osnovnih sredstava, u sledećoj tabeli:

Broj računa	Osnovna sredstva	Vrijednost
015111	Sredstva transporta-vozila	3.575,48
015211	Kompjuterska oprema	51.373,39
015311	Kancelarijska oprema	99.662,04
015611	Ostala oprema	13.922,87
Ukupno		168.533,78

Komisija za popis imovine JU VSS „Policajska akademija“ obrazovana je rješenjem br. 7069/1 od 24.12.2018. godine. Zadatak Komisije je bio da izvrši popis osnovnih sredstava na dan 31.12.2018. godine, sačini popisne liste i izvrši upoređivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem i sačini izvještaj o popisu. Na osnovu uvida u popisne liste utvrđeno je da Akademija obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava.

Rješenjem br.287/1 od 06.02.2019. godine formirana je Komisija za popis sitnog inventara, naoružanja i municije, magacina, blagajne, obaveza i potraživanja. Komisija je u Izveštaju konstatovala da: preostala gotovina u blagajni iznosi 413,12€; stanje obaveza iznosi 21.347,68€; stanje potraživanja 64.022,68€; saldo na deviznom računu 192,03€; saldo na računu 510-12790-82 iznosi 396,92€ i saldo na računu 530-20637-33 iznosi 41.831,36€.

- Subjekt revizije ne vodi evidenciju, odnosno ne obezbjeđuje podatke o nepokretnoj imovini koju koristi, što nije u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini.
Uvidom popisne liste i evidenciju utvrđeno je da Akademija ne obezbjeđuje podatke o nepokretnoj imovini koju koristi jer se, prema podacima dobijenim u subjektu revizije, evidencija o građevinskim objektima i zemljištu koje koristi Policijska akademija, vodi kod Ministarstva unutrašnjih poslova. Ovo stanje datira još iz vremena dok je današnja Akademija funkcionisala kao Srednja škola unutrašnjih poslova u okviru MUP-a.
- Subjekt revizije nije podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavio organu uprave nadležnom za poslove imovine, što nije u skladu sa čl. 50 Zakona o državnoj imovini.
- Interna procedura o načinu upravljanja imovinom Policijske akademije (br. 4281/3 od 18.10.2012. godine) nije izrađena u skladu sa Uputstvom za izradu i opis internih pravila i procedura i nije prilagođena važećoj organizaciji i sistematizaciji poslova.

12. JAVNE NABAVKE

Poslove javnih nabavki u Akademiji obavlja Smilja Janjušević, ekonomista, određena da vrši poslove službenika za javne nabavke rješenjem br. 1146/1 od 12.03.2013. godine. U skladu sa čl. 60 Zakona o javnim nabavkama službenica za javne nabavke posjeduje i uvjerenje o položenom stručnom ispitu³³

Akademija je u skladu sa čl. 38 Zakona, u propisanom roku sačinila Plan javnih nabavki (197/1) i dostavila ga nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Plan javnih nabavki (br. 03-1541/1 od 29. 01. 2018. g.). Planom javnih nabavki za 2018. godinu opredjeljeno je 398.280,00€ i to za: nabavku roba 246.190,00€, radove 67.990,00€ i nabavku usluga 84.100,00€.

Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama dostavljen je Upravi za javne nabavke u predviđenom roku i na utvrđenim formularima. Ukupna realizacija javnih nabavki po Izvještaju iznosi 357.750,91€ i to:

Obrazac A /otvoreni postupci/: 140.066,60€

Obrazac B / nabavke male vrijednosti / : 217.684,31€

Akademija je donijela dva interna akta u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kojim je regulisan postupak nabavki malih vrijednosti i postupak hitnih nabavki i to: Uputstvo za sprovođenje nabavke male vrijednosti (br. 2826/1 od 29. 08. 2017. g.) i Uputstvo o sprovođenju hitnih nabavki (br. 01-3609 od 30.10.2017. g.) i iste, u skladu sa zakonom, objavila na svojoj web stranici.

- Interna procedura za sprovođenje javnih nabavki u Policijskoj akademiji br. 4141/1 od 16.10.2012. godine, nije usaglašavana u odnosu na izmjene ZJN, kao ni u odnosu na izmjene organizacije u Akademiji, zbog čega nije primjenjiva u praksi.
- Revizija javnih nabavki izvršena je na bazi uzorka. Izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na dva otvorena postupka javnih nabavki i šest postupaka nabavki male vrijednosti. U sprovođenju istih nijesu utvrđene neuslađenosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama i interne procedure.

³³ 01-2734 od 05. 05. 2014.

13. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Finansijsko upravljanje i kontrola

Akademija je u obavezi da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru da uspostavi sistem unutrašnjih kontrola.

Rješenjem Akademije broj 3750/11 od 17. 09. 2015. godine, za lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Akademiji, određena je Smilja Janjušević, računovođa.

- Subjekt revizije nije donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola kao ni Metodologiju za sprovođenje plana, što nije u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Takođe, nije vršena procjena elemenata finansijskog upravljanja i kontrola koju predviđa čl. 6 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Registar rizika nije izrađen i nije utvrđena Strategija upravljanja rizicima. Nije imenovan koordinator za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima.

Akademija je u dosadašnjem periodu sačinila niz internih pravila i procedura za određene poslovne procese i to:

- Etički kodeks Policijske akademije, broj 4304/2 od 19.10. 2012. godine;
- Interna procedura za izradu internih akata koji se primjenjuju u Policijskoj akademiji, broj 4281/1 od 18.10. 2012. godine;
- Interna procedura za izradu predloga budžeta Policijske akademije, broj 4140/1 od 16.10. 2012. godine;
- Interna procedura o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava i visini potrošnje goriva u Policijskoj akademiji, broj 4146/1 od 16.10. 2012. godine;
- Interna procedura za sprovođenje javnih nabavki u Policijskoj akademiji, broj 4141/1 od 16.10. 2012. godine;
- Interna procedura za blagajničko poslovanje u Policijskoj akademiji, broj 4144/1 od 16.10. 2012. godine;
- Interna procedura za upotrebu mobilnih i fiksnih telefona, broj 4139/1 od 16.10.2 012. godine;
- Interna procedura o načinu pripreme i obračuna zarada zaposlenih u Policijskoj akademiji, broj 4145/1 od 16. 10. 2012. godine;
- Interna procedura o načinu upravljanja imovinom Policijske akademije, broj 4281/3 od 18.10.2012. godine;
- Interna procedura za način narudžbe robe, usluga i radova, evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ispostavljanja izlaznih faktura u Policijskoj akademiji, broj 4143/1 od 16. 10. 2012. godine;

- Interna procedura za materijalno poslovanje magacina hrane i restorana Policijske akademije, broj 4142/1 od 16.10.2012. godine;
 - Interna procedura o troškovima reprezentacije u Policijskoj akademiji, broj 4147/1 od 16.10.2012. godine;
 - Uputstvo o sprovođenju hitnih nabavki (br. 29. 08. 2017.godine)
 - Uputstvo za sprovođenje nabavke male vrijednosti (br. 2826/1 od 29. 08. 2017. godine)
 - Cjenovnik usluga br. 2502/1 od 30. 05. 2018. godine
-
- Interne procedure koje je donijela Akademija nijesu izrađene u skladu sa Uputstvom za izradu i opis internih pravila.
 - Postojeće interne procedure od donošenja, 2012. godine, nisu mijenjane i ažurirane, što ima za posljedicu da u jednom broju slučajeva nije moguće prepoznati naziv radnog mjesta koje obavlja proceduru jer je u međuvremenu došlo do izmjena u organizaciji i sistematizaciji poslova.
 - Akademija nije donijela proceduru kojom je jasno definisan postupak za zapošljavanje vannastavnog kadra.
 - Akademija nije donijela internu proceduru o načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.
 - Akademija nije donijela internu proceduru kojom bi se definisao postupak evidencije, naplate i otpisa potraživanja.

Akademija je dostavila Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola / Obrazac GI-FMC/ za 2018. godinu.

Unutrašnja revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Akademije nije uspostavljena Jedinica za unutrašnju reviziju, već su poslovi unutrašnje revizije Akademije povjereni Jedinici za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija, shodno Sporazumu o povjeravanju poslova unutrašnje revizije (broj 5830/1 od 23. 12. 2013. godine).

Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija je u skladu sa godišnjim planom za 2017. godinu, obavilo reviziju sistema sprovođenja javnih nabavki postupkom šopinga u Policijskoj akademiji. Revidirana godina bila je 2016. godina.

14. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNOG PERIODA

U prvoj polovini 2010. godine Državna revizorska institucija izvršila je reviziju godišnjeg finansijskog izvještaja Policijske akademije za 2009. godinu.

Rezultati izvršene revizije predstavljeni su u Izvještaju – DRI broj 40113/04-40/21 od 05.07.2010. godine u kome je dato 6 preporuka, u cilju otklanjanja revizijom utvrđenih nepravilnosti i unapređenja rada subjekta revizije.

- Revizijom je utvrđeno da je subjekat revizije u potpunosti realizovao pet datih preporuka, dok je jednu preporuku realizovao djelimično.

Preporuka br. 1

Državna revizorska institucija preporučuje Policijskoj akademiji da računovodstvene evidencije obezbjeđuje na modifikovano – gotovinskoj osnovi što podrazumijeva evidentiranje prihoda i rashoda na gotovinskoj osnovi, a evidentiranje imovine, potraživanja i obaveza na obračunskoj osnovi shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (“Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05 i 81/05), kao i da Godišnji finansijski izvještaj sastavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (“Sl. list RCG” br. 21/09 i 14/2010).

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 1

Policijska akademija računovodstvene evidencije obezbjeđuje na modifikovano – gotovinskoj osnovi.

Godišnji finansijski izvještaj sastavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Zaključak: **Preporuka realizovana**

Preporuka br. 2

Državna revizorska institucija preporučuje Policijskoj akademiji da Godišnji finansijski izvještaj za prethodnu fiskalnu godinu razmotri i usvoji Upravni odbor Policijske akademije prije podnošenja istog Ministarstvu finansija, u roku koji je predviđen Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Takođe je potrebno da Akademija dostavi Godišnji izvještaj o radu nadležnom ministarstvu, shodno članu 65 i 61 Uredbe o organizaciji i načinu rada organa uprave.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 2

Godišnje finansijske izvještaje Policijske akademije razmatra i usvaja Upravni odbor, a Godišnji izvještaji o radu dostavljaju se nadležnom ministarstvu (Ministarstvu prosvjete) u predviđenom roku.

Zaključak: **Preporuka realizovana**

Preporuka br. 3

Državna revizorska institucija preporučuje Policijskoj akademiji da obezbijedi analitičku evidenciju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, koja treba da sadrži sledeće podatke: inventarni broj, opis osnovnog sredstva, lokaciju, nabavnu vrijednost, ispravku i sadašnju vrijednost u odgovarajućem programu za evidentiranje osnovnih sredstava. Takođe DRI preporučuje da Policijska akademija obezbijedi valjan pisani dokument o imovini koja joj je data na korišćenje kao i doniranoj imovini i da na osnovu pribavljenog dokumenta izvrši evidentiranje iste usvoje poslovne knjige.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 3

Subjekat revizije obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava po grupama koja sadrži potrebne podatke.

- Subjekat revizije ne obezbjeđuje u evidenciji koju vodi podatke o nepokretnostima (građevinskim objektima i zemljištu) koje koristi.

Zaključak: **Preporuka djelomično realizovana**

Preporuka br. 4

Državna revizorska institucija preporučuje Policijskoj akademiji da obezbijedi saglasnost Ministarstva finansija za žiro račune koji su otvoreni kod CKB banke na zahjev Policijske akademije i to: žiro račun br. 510-12790-82 i devizni žiro račun br. 2349011-02624036, preko kojih Policijska akademija obezbjeđuje redovno materijalno – finansijsko poslovanje.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 4

Akademija je pribavila saglasnost Ministarstva finansija na bankarske račune preko kojih obavlja svoje poslovanje – dopis br. 264271 od 08. 07. 2010. godine.

Zaključak: **Preporuka realizovana**

Preporuka br. 5

Državna revizorska institucija preporučuje Policijskoj akademiji da za obavljanje blagajničkih poslova imenuje lice koje je zaposleno u Policijskoj akademiji, budući da se radi o materijalno odgovornim poslovima. Takođe DRI preporučuje Policijskoj akademiji da uz naloge za službena putovanja u inostranstvo obezbijedi prateću dokumentaciju na osnovu koje se vrši obračun i isplata ino dnevnica, kao i da pravdanje putnih naloga vrši u zakonskom roku shodno članu 10 Uredbe o naknadama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika („Sl. list RCG“ br. 24/05...70/06).

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 5

Akademija je imenovala lice za obavljanje blagajničkih poslova. Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da je uz naloge za službena putovanja uredno priložena prateća dokumentacija, kao i da je pravdanje istih vršeno u roku predviđenom Uredbom.

Zaključak: **Preporuka realizovana**

Preporuka br. 6

Državna revizorska institucija preporučuje Policijskoj akademiji da izradi i usvoji normative kojima će se utvrditi vrsta i količina namirnica potrebna za pripremanje određenog jela (obroka) prema propisanoj recepturi.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 6

Akademija je izradila i usvojila normative kojima će se utvrditi vrsta i količina namirnica potrebna za pripremanje određenog jela (obroka).

Zaključak: **Preporuka realizovana**

Podgorica, 03.07.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI