



Univerzitet Crne Gore
adresa / address_Cetinjska br. 2
81000 Podgorica, Crna Gora
telefon / phone_00382 20 414 255
fax_00382 20 414 230
mail_rektorat@ucg.ac.me
web_www.ucg.ac.me
University of Montenegro

Broj / Ref 01-219/3-1
Datum / Date 25.03.2022

ПИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Примљено 25.03.2022

Сегмент	Класификација	Тема	Број

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

n/r

Rukovodiocu Kolegijuma Državne revizorske institucije
dr Branislavu Raduloviću

Podgorica

VEZA: Vaš akt 02-035/22-214/10 od 18.03.2022.godine

Poštovani g-dine Raduloviću,

U skladu sa gore navedenim aktom obavještavamo Vas da je aktuelno Rukovodstvo Univerziteta Crne Gore neposredno po stupanju na dužnost izvršilo svoju **zakonsku obavezu** u kontekstu **realizacije preporuke 2.3.** navedene u **Izveštaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu.** te shodno navedenom Vam dostavljamo dodatno pojašnjenje i obrazloženje kako bi se uvjerali u status predmetne preporuke čija se realizacija svakako ponajmanje mogla dovesti u pitanje.

Ujedno koristim priliku da Vam ukažem na činjenicu da rukovodeći organ Univerziteta Crne Gore - **Rektor**, ni u jednom momentu nije doveo u pitanje **funkcionalnu nezavisnost** rada unutrašnje revizije Rektorata UCG, u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, aktuelnom zakonskom i podzakonskom regulativom koja reguliše oblast unutrašnje revizije u javnom sektoru.

U prilogu ovog akta Vam dostavljamo “ **Dodatno pojašnjenje i obrazloženje sa odnosnim dokazima o realizaciji preporuke broj 2.3. i dodatnim pojašnjenjima koja se odnose na Komentare DRI-a iz Izveštaja o realizaciji preporuka datih u Izveštaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22-214/9 od 18.03.2022. godine** “ koje je pripremio Rukovodilac službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG.

Predmetno dodatno pojašnjenje i obrazloženje će biti objavljeno na internet stranici Rektorata Univerziteta Crne Gore.



REKTOR UCG
Prof. dr Vladimir Božović

DODATNO POJAŠNJENJE I OBRAZLOŽENJE SA ODNOSNIM DOKAZIMA O REALIZACIJI PREPORUKE BROJ 2.3.

(sa dodatnim pojašnjenjima koja se odnose na Komentare DRI-a iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22-214/9 od 18.03.2022. godine)

Predmetna preporuka 2.3. Izvještaja o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/21-138/26 od 26.07.2021. godine glasi:

“ Rektorat treba da unutrašnjim revizorima obezbijedi, u skladu sa čl. 33 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, pravo na neometan pristup informacijama i dokumentaciji. ”

*Na ovom mjestu pod punom profesionalnom odgovornošću izjavljujem da je rukovodilac subjekta - **Rektor** u potpunosti obezbijedio uslove propisane članom 48 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine), na osnovu čega je aktuelnom rukovodiocu jedinice za unutrašnju reviziju od momenta stupanja na dužnost u skladu sa članom 33 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) omogućeno ostvarivanje prava propisanim predmetnim članom.*

***Napomena:** kolege revizori moja preporuka vam je da u budućem radu primjenjujete član 48 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine), koji se suštinski odnosi na odgovornosti rukovodioca subjekta u smislu obezbjeđivanja uslova za uspostavljanje i funkcionisanje unutrašnje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije i ovim zakonom, s obzirom na činjenicu da je preporuka upućena subjektu revizije a ne rukovodiocu jedinice za unutrašnju reviziju.*

Stav 2 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22-214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

„Godišnjim planom unutrašnje revizije za 2020. godinu bila je predviđena revizija ličnih primanja zaposlenih koja se finansiraju iz budžeta ali unutrašnjoj reviziji nije bio omogućen pristup softveru-informacionom sistemu UCG gdje su evidentirani svi podaci o transakcijama nastalim u toku godine, usled čega predmetna revizija nije izvršena, pa je preimenovana na reviziju ličnih primanja isplaćenih iz sopstvenih sredstava.“

Prije svega želim da skrenem pažnju da je predmetna revizija koju vi navodite predviđena Godišnjim planom unutrašnje revizije za 2020. godinu koji je odobren od strane Upravnog odbora br. 02-24/2 od 28.02.2020. godine.

U kontekstu neselektivnog pristupa, odnosno profesionalnosti, nezavisnosti i objektivnosti komentara DRI-a neophodno je bilo sa stanovišta poštovanja zakona ukazati da se prilikom utvrđivanja Godišnjeg plana za 2020. godinu nije poštovao član 24 stav 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) koji predviđa da Strateški i Godišnji plan unutrašnje revizije utvrđuje rukovodilac subjekta, već je Godišnji plan za 2020. godinu odobren od strane UO UCG u skladu sa članom 162 Statuta UCG, čime je prekršen član 24 Zakona kao pravnog akta veće pravne snage u odnosu na Statut.

Takođe je trebalo skrenuti pažnju da je probijen Zakonom definisan rok (član 24 stav 5) za donošenje Godišnjeg plana koji predviđa da se Strateški plan unutrašnje revizije utvrđuje do kraja godine u kojoj ističe period na koji je donijet, a godišnji plan unutrašnje revizije do kraja tekuće za narednu godinu.

Dakle, Godišnji plan za 2020. godinu trebao je biti utvrđen do 31.12.2019. godine od strane rukovodioca subjekta - Rektora za 2020. godinu u skladu sa članom 24 stav 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine).

Predmetna revizija pod nazivom „Revizija isplaćenih ličnih primanja u Rektoratu za zaposlene na Univerzitetu Crne Gore u toku 2019. godine“ je prekinuta od strane tadašnjeg starijeg unutrašnjeg revizora zbog ustanovljenog indikatora prevare.

Naime, predmetna revizija nije da nije izvršena već je prekinuta od strane unutrašnjeg revizora o čemu je svakako obaviješten i usmenim i pisanim putem bivši rukovodilac službe za reviziju Rektorata UCG kao i bivši rektor i predsjednik Upravnog Odbora UCG o čemu svakako svjedoče materijalni dokazi.

Bivši rukovodilac službe za unutrašnju reviziju (nekadašnji državni revizor, kadar DRI-a koji je došao na UCG) **nije postupila** u skladu sa članom 26 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama i prekinula predmetnu reviziju na šta je zakon obavezivao.

Kao rezultat prekida predmetne revizije 22.06.2020. godine od strane unutrašnjeg revizora zbog ustanovljenog indikatora pravare je bilo njegovo dislociranje na drugu organizacionu jedinicu 26.06.2020. godine (Prirodno-matematički fakultet) o čemu je medijski bila obaviještena i cjelokupna Crnogorska javnost, te je iz ovog razloga čudno da se DRI kroz Izvještaj nije osvrnula na predmetni događaj i sa **dužnom pažnjom** izvršila reviziju budžetske zarade kako bi u kranjem izvela nezavistan objektivian zaključak u cilju zaštite revizorske struke.

Napomena: u momentu dislociranja revizora (26.06.2020. godine) iz službe za unutrašnju reviziju zbog nezavisnog i objektivnog rada, **služba za reviziju broji 2 revizora** sa potrebnim kvalifikacijama propisanih Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama shodno čl. 29 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Na ovom mjestu vam želim ukazati da se na str.44 Izvještaja o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/21-138/26 od 26.07.2021. godine, pozivate na Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana (01-176 od 21.01.2021. godine) i navodite da je u 2020. godini u službi revizije radio **samo jedan revizor** sa potrebnim kvalifikacijama propisanih Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama shodno čl. 29 Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, **što svakako ne odgovara stvarnom činjeničnom stanju.**

Dalje, neophodno je ukazati na činjenicu da termin „preimenovana na reviziju“ ne poznaju Međunarodni standardi profesionalne prakse za unutrašnju reviziju kao ni aktuelna zakonska i podzakonska regulativa iz oblasti revizije.

Stav 4 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22-214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

„Da se ne može potvrditi da je preporuka realizovana, jer nije vršena revizija zarada i ličnih primanja zaposlenih koji se finansiraju iz Budžeta CG, iako je bila planirana Godišnjim planom Službe unutrašnje revizije (br.01/ 10-425 od 29. 01. 2021 godine). Godišnji plan odobren Odlukom UO UCG, broj 02-36/ 1 od 12. 02. 2021. godine, ista je objavljena 24. 02. 2021. u Biltenu Univerziteta Crne Gore. Godišnji plan je donešen na bazi Strateškog plana rada unutrašnje revizije za period 2019 - 2021. g, broj: 01-04/1 od 05. 01. 2019. godine, odobren Odlukom UO UCG, br. 02 - 48/2 od 18. 02. 2019. godine.“

Na osnovu zatečene dokumentacije prilikom preuzimanja dužnosti (22.04.2021.godine) aktuelni Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju konstatuje da bivši rukovodilac revizije nije izvršio reviziju zarada i ličnih primanja zaposlenih koji se finansiraju iz Budžeta CG, iako je bila planirana Godišnjim planom Službe unutrašnje revizije.

*Na osnovu uvida u propratni akt br.01/ 10-475 od 29.01.2021. godine konstatuje se da je **nezavedeni** Godišnji plan unutrašnje revizije uz predmetni propratni akt dostavljen na odobravanje Upravnom odboru i Rektoratu.*

U skladu sa članom 24 stav 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) Godišnji plan za 2021. godinu je trebao biti utvrđen od strane rukovodioca subjekta – Rektora.

*Na osnovu uvida u propratni akt br.01/ 04/1 od 05.01.2019. godine konstatuje se da je **nezavedeni** Strateški plan unutrašnje revizije za period 2019 - 2021. godine uz predmetni propratni akt dostavljen Rektoratu na odobravanje i Upravnom odboru na usvajanje u zakašnjelom roku.*

U skladu sa članom 24 stav 5 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) Strateški plan unutrašnje revizije za period 2019 - 2021. godine je trebao biti utvrđen od strane rukovodioca subjekta – Rektora.

***Napomena:** U skladu sa članom 56 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) neophodno je bilo ažurirati Strateški i Godišnji plan najkasnije 30 dana od dana donošenja podzakonskog akta iz člana 24 ovog zakona - **PRAVILNIK O METODOLOGIJI RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU** ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020. godine), što svakako nije realizovano.*

Stav 5 Komentar DRI-a tačka nalaza br.9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22 214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

„U međuvremenu je došlo do promjene rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju. Sa dolaskom novog rukovodioca, donošeni su i novi Strateški plan (20.05.2021. godine) i novi Godišnji plan (26.05.2021. godinu), odobreni od strane v/d rektora, isti nijesu odobreni od strane UO UCG, niti su dostavljani na odobravanje od strane rukovodioca unutrašnje revizije, što nije u skladu sa članom 162 Statuta UCG. Ovim članom je precizirano da „Strateški i godišnji plan vršenja unutrašnje revizije izrađuje rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju, na osnovu objektivne procjene rizika, a odobrava ih Upravni odbor Univerziteta“.

U skladu sa članom 56 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine), danom stupanja na dužnost aktuelni Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG je pristupio izradi akata predviđenih zakonskom i podzakonskom regulativom iz oblasti unutrašnje revizije, a između ostalih i Strateškog plana rada Službe za unutrašnju reviziju UCG za period od 2021-2023. godine i Godišnjeg plana rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu kako bi predmetna akta uskladio sa novom metodologijom propisanom PRAVILNIKOM O METODOLOGIJI RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020. godine).

Naime, u skladu sa članom 34. stav 1. tačka 3 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju je dostavio Strateški plan rada Službe za unutrašnju reviziju UCG za period 2021-2023 godine i Godišnji plana rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu, koji su pripremljeni na osnovu objektivne procjene rizika, na odobravanje rukovodiocu subjekta - vršiocu funkcije Rektora.

U skladu sa članom 24 stav 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) Strateški i godišnji plan unutrašnje revizije utvrđuje rukovodilac subjekta.

U skladu sa članom 24 stav 6 Zakona rukovodilac subjekta – vršioc funkcije Rektora je dana 20.05.2021. godine odobrio Strateški plan rada Službe za unutrašnju reviziju UCG za period 2021-2023 godine broj: 01/10-1716/1.

U skladu sa članom 24 stav 6 Zakona rukovodilac subjekta – vršioc funkcije Rektora je dana 26.05.2021. godine odobrio Godišnji plana rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu broj: 01/10-1757/1.

Na ovom mjestu Rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG zabrinjavaju konstatacije u komentaru DRI-e koje se zasnivaju na članu 162 Statuta koji nije usklađen sa članom 24 stav 6 Zakona Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine), te po tom osnovu Statut kao akt niže pravne snage ne može derogirati Zakon kao akt više pravne snage.

Dakle, očekivano je bilo s obzirom na činjenicu da je sprovedena revizija pravilnosti da se od strane DRI ukaže na neusklađenost Statuta sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru u dijelu koji se odnosi na odobravanje planova unutrašnje revizije.

Stav 6 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22 214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

„Revizori nijesu imali uvid u novi strateški plan i u odluke UO UCG o usvajanju donešenih planova, iako su strateški plan i predmetne odluke tražene putem elektronske komunikacije. Odluke UO o odobravanju istih nijesu objavljene u Biltenu UCG. Akti i izreke konačnih odluka, kao i zaključci i stavovi UO objavljuju se u Biltenu UCG, u skladu sa članom 42 Poslovnika o radu Upravnog odbora. Imajući u vidu navedeno, predmetni planovi nijesu odobreni od strane UO UCG, što nije u skladu sa članom 162 Statuta UCG. Zakonom o visokom obrazovanju, u članu 59, precizirano je da način vršenja unutrašnje finansijske kontrole uređuje se statutom ustanove. Novim Godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju UCG za 2021. godinu, takođe je bila planirana predmetna revizija ali nije realizovana.“

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG je dana 25.02.2022. godine elektronskim putem dostavio skeniran Strateški plan i Godišnji plan koleginci iz Rektorata koja je određena za kontakt osobu sa DRI, preko koje je i zahtijevana odnosna dokumentacija od revizije, koja je skeniranu dokumentaciju istog dana (25.02.2022. godine u 14.42 h) prosljedila državnom revizoru, o čemu svakako svjedoče materijalni dokazi.

Dakle, konstatacija da nije dostavljen novi Strateški plan nije odraz činjeničnog stanja.

Zahtijevane predmetne odluke UO UCG o „usvajanju donesenih planova“ nijesu dostavljene državnom revizoru iz prostog razloga jer nijesu ni donesene, a nijesu donesene iz razloga što su u koliziji sa članom 24 stav 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine), o čemu je prethodno više nego dovoljno rečeno.

Zakonom o visokom obrazovanju, u članu 59, precizirano je da način vršenja unutrašnje finansijske kontrole uređuje se statutom ustanove, pri čemu se pretpostavlja da Statut ustanove bude usklađen sa zakonskim rješenjima kao pravnim aktima više pravne snage.

Stav 7 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22 214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

„Iz navedenog, revizori se ne mogu uvjeriti da li je preporuka realizovana iako imamo uvjeravanja Subjekta revizije da je ista realizovana.“

Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju DRI-ji koja se odnosi na Reviziju finansijskog poslovanja Fakulteta za sport i fizičko vaspitanje, za period 2019. i 2020. finansijska godina, broj: 01/10 - 3646 od 23. 12. 2021. godine, veoma je lako izvesti zaključak da Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju nije mogao izvesti nalaz i prekinuti predmetnu reviziju, da mu rukovodilac subjekta - Rektor u skladu sa članom 48 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) nije obezbijedio uslove za funkcionisanje unutrašnje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Zakonom a naročito neometan pristup informacijama i dokumentaciji potrebnoj za obavljanje revizije.

Stav 8 i 9 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22 214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

“Novim Godišnjim planom unutrašnje revizije za 2021. godinu, planirane su tri revizije, i to iz oblasti: javnih nabavki u finansijskoj 2020. godini i revizija zarada, ostalih ličnih primanja zaposlenih i naknade po osnovu ugovora o djelu (Rektorat i sedam organizacionih jedinica po izboru rektora u finansijskoj 2020. godini), iste nijesu realizovane i revizija ad hoc, po nalogu rektora. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je u 2021. godini vršena revizija „Revizija finansijskog poslovanja Fakulteta za sport i fizičko vaspitanje, za period 2019. i 2020. finansijska godina“, revizija pokrenuta po nalogu rektora, 02.09.2021.godine. Revizijaje prekinuta zbog „ustanovljenog indikatora prevare“ kako se navodi u obavještenju rektora i UO od strane rukovodioca unutrašnje revizije. “

“Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, planiranje revizija se vrši na osnovu procjene rizika ((član 23), kako bi se odredile prioritete aktivnosti, koje su u skladu sa ciljevima UCG (Standard 2010 – Planiranje), a za pripremu i podnošenje na utvrđivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije, koji su zasnovani na objektivnoj procjeni rizika odgovoran je rukovodilac unutrašnje revizije (član 34).”

Novim Godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu (broj: 01/10-1757/1. od 26.05.2021. godine) koji je pripremljen i podnešen na utvrđivanje rukovodiocu subjekta -Rektoru od strane Rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju na osnovu objektivne procjene rizika u skladu sa Zakonom i novom metodologijom propisanom od strane nadležnog Ministarstva, koji je utvrđen od strane rukovodioca subjekta – Rektora u skladu sa članom 24 stav 6 Zakona, u odnosu na raspoloživi kapacitet Službe za unutrašnju reviziju planirane su tri revizije, dvije systemske i jedna ad hoc po nalogu rukovodioca subjekta - Rektora, a sve u skladu sa zakonskom regulativom i novom metodologijom propisanom PRAVILNIKOM O METODOLOGIJI RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020. godine).

Stav 10 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22 214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

Funkcionalna nezavisnost unutrašnje revizije ostvaruje se nezavisnim planiranjem, sprovođenjem i izvještavanjem o objavljenim unutrašnjim revizijama (član 162 Statuta UCG). Takođe UO UCG u skladu sa članom 24 tačka 13 Statuta UCG, omogućava sprovođenje finansijske kontrole.

U skladu sa članom 30 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) Rukovodilac subjekta odgovoran je za uspostavljanje jedinice za unutrašnju reviziju koja je funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od drugih organizacionih jedinica subjekta.

Funkcionalna nezavisnost ostvaruje se objektivnim, stručnim, nezavisnim obavljanjem pojedinačnih revizija i neposrednim izvještavanjem rukovodioca subjekta od strane rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju.

Stav 11 Komentar DRI-a tačka nalaza br. 9 iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22 214/9 od 18.03.2022. godine glasi:

„U toku sprovođenja aktivnosti vezanih za kontrolu realizacije preporuka utvrđeno je:

- Strateški plan i Godišnji plan unutrašnje revizije, nijesu odobreni od strane UO UCG, niti su od strane rukovodioca unutrašnje revizije dostavljani na odobravanje UO UCG, što nije u skladu sa članom 162 Statuta UCG. Upravni odbor u ostvarivanju funkcije upravljanja omogućava sprovođenje finansijske kontrole. „**

Strateški plan rada Službe za unutrašnju reviziju UCG za period 2021-2023 godine broj: 01/10-1716/1 od 20.05.2021. godine i Godišnji plana rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu broj: 01/10-1757/1 od 26.05.2021. godine su odobreni od strane rukovodioca subjekta – vršioca funkcije Rektora u skladu sa članom 24 stav 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) i u skladu sa PRAVILNIKOM O METODOLOGIJI RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020. godine).

Član 162 Statuta nije usklađen sa zakonskom i podzakonskom regulativom koja definiše i reguliše oblast unutrašnje revizije u javnom sektoru.

„• U Godišnjem planu aktivnosti unutrašnje revizije za 2021. godinu, planirana je revizija zarada, naknada i ostalih ličnih primanja Rektorata i 7 organizacionih jedinica po izboru rektora, čime je ugrožena funkcionalna nezavisnost unutrašnje revizije koja se ostvaruje nezavisnim planiranjem, sprovođenjem i izvještavanjem o objavljenim unutrašnjim revizijama (član 162 Statuta UCG i član 30 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru).“

U Godišnjem planu rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu broj: 01/10-1757/1 od 26.05.2021. godine je planirana revizija zarada, naknada i ostalih ličnih primanja Rektorata i 7 organizacionih jedinica po izboru rektora, na osnovu objektivne procjene rizika Rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju u skladu sa članom 24 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine), pri čemu se može konstatovati da funkcionalna nezavisnost unutrašnje revizije ni u jednom momentu nije dovedena u pitanje i neće biti dovedena ni u narednom periodu sve dok budem rukovodio ovom službom, što je siguran sam i Vama jasno.

U skladu sa članom 30 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) Rukovodilac subjekta odgovoran je za uspostavljanje jedinice za unutrašnju reviziju koja je funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od drugih organizacionih jedinica subjekta.

Funkcionalna nezavisnost ostvaruje se objektivnim, stručnim, nezavisnim obavljanjem pojedinačnih revizija i neposrednim izvještavanjem rukovodioca subjekta od strane rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju.

U skladu sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse za unutrašnju reviziju neophodno je razlikovati standarde karakteristika (Standard 1100 – Nezavisnost i objektivnost) i standarde izvođenja (Standard 2010 – Planiranje).

„Takode, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, unutrašnja revizija se vrši na osnovu procjene rizika (član 23), a ne po nalogu rektora. Strateški i godišnji plan priprema i predlaže rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju, na osnovu procjene rizika (član 24). „

U skladu sa članom 23 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) Unutrašnja revizija se obavlja:

- 1) planiranjem poslova revizije na osnovu procjene rizika;*
- 2) obavljanjem planiranih poslova revizije;*
- 3) izvještavanjem u skladu sa ovim zakonom; i*
- 4) praćenjem napretka.*

U skladu sa sa PRAVILNIKOM O METODOLOGJI RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020. godine) predviđene su ad hoc revizije koje se sprovode na zahtjev rukovodioca subjekta.

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG je pripremio Strateški i Godišnji plan isključivo na osnovu procjene rizika u skladu sa članom 24 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine).

„• Revizije planirane Godišnjim planom Službe za unutrašnju reviziju UCG za 2021. godinu, nijesu realizovane.“

Na osnovu činjeničnog stanja kada se objektivno uzmu u obzir raspoloživi kapaciteti Službe za unutrašnju reviziju Rektorata (rukovodilac revizije) može se konstatovati da Revizije planirane Godišnjim planom rada Službe za unutrašnju reviziju za 2021. godinu broj: 01/10-1757/1 od 26.05.2021. godine nijesu realizovane u potpunosti.

U 2021. godini je realizovana u potpunosti ad hoc revizija „Revizija finansijskog poslovanja Fakulteta za sport i fizičko vaspitanje, za period 2019. i 2020. finansijska godina“, koja je pokrenuta po nalogu Rektora u skladu sa PRAVILNIKOM O METODOLOGIJI RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020. godine).

Naime, ovdje se radi o reviziji finansijskog poslovanja jedne organizacione jedinice (Fakulteta za sport i fizičko vaspitanje) za finansijsku 2019. i 2020. godinu, čiji je obuhvat iz objektivnih razloga proširen u skladu sa metodologijom rada kako bi se u konačnom sagledala materijalna značajnost uticaja primjene predmetnih Pravilnika koji proizvode povratno dejstvo na neosnovano uvećanje ukupne budžetske zarade u finansijskoj 2019. i 2020. godini na nivou Univerziteta Crne Gore kao jednog pravnog lica odnosno jedne potrošačke jedinice sa stanovišta budžetskih korisnika.

Dakle, može se konstatovati da je na ovaj način djelimično sprovedena i planirana revizija koja se odnosi na budžetsku zaradu koju je revizor prekinuo u skladu sa članom 26 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 075/18 od 23.11.2018. godine) zbog ustanovljenog indikatora prevare po dva osnova.

Prvi osnov indikatora prevare se odnosi na isplaćena lična primanja (NAGRADE – CITATI, RECENZIRANJE RADOVA, UREDNIŠTVO U ČASOPISIMA I USPJEŠNO APLICIRANJE NA MEĐUNARODNIM I NACIONALNIM PROJEKTIMA) koja su u toku finansijske 2019. i 2020. godine retroaktivno isplaćena kao dodatak na budžetsku zaradu između ostalih i licima koja su neposredno učestvovala u predlaganju i usvajanju spornih Pravilnika, odnosno uz naknadu po osnovu ugovora o dopunskom radu na Univerzitetu Crne Gore, na osnovu Mišljenja Naučnog odbora (2019. godina) odnosno Odluka Naučnog odbora i Odluka prorektora za međunarodnu saradnju i prorektora za internacionalizaciju UCG (2020. godina), a u skladu sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku, uslovima vrednovanja i načinu nagrađivanja zaposlenih za poseban doprinos razvoju i međunarodnom pozicioniranju Univerziteta Crne Gore (UO 02-176/1 od 17.06.2019.godine) i u skladu sa Pravilnikom o postupku, uslovima vrednovanja i načinu nagrađivanja zaposlenih za poseban doprinos razvoju i međunarodnom pozicioniranju Univerziteta Crne Gore (Bilten UCG, br. 484/20 i br. 487/20).

Proširenim obuhvatom revizije, na osnovu 100% (sto procentnog) pregleda dokumentacione osnove za obračun i isplatu budžetske zarade na Univerzitetu Crne Gore za 2019. i 2020. godinu (što nedvosmisleno ukazuje da je preporuka 2.3. iz Izvještaja o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22-214/9 od 18.03.2022. godine realizovana od strane aktuelnog rukovodioca subjekta – Rektora), rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju konstatuje da je u finansijskoj 2019. i 2020. godini primjenom gore navedenih Pravilnika koji proizvode povratno dejstvo, neosnovano odnosno nezakonito

isplaćeno u ukupnom bruto iznosu **196.254,97 €** budžetskih sredstava, na ime dodataka na zaradu akademskom osoblju u vidu nagrada za citate, recenziranje radova, uredništvo u časopisima i uspješno apliciranje na međunarodnim i nacionalnim projektima.

Od ukupnog iznosa nezakonito isplaćenih budžetskih sredstava, u finansijskoj 2019. godini je isplaćeno u ukupnom bruto iznosu **49.071,75 €** na ime ukupne citiranosti radova po Scopus-u iz 2018. godine u skladu sa Pravilnikom koji proizvodi povratno dejstvo (UO 02-176/1 od 17.06.2019.godine), dok je u finansijskoj 2020. godini isplaćeno u ukupnom bruto iznosu **147.183.22 €** na ime sve četiri vrste nagrada koje su predviđene Pravilnicima koji proizvode povratno dejstvo (Bilten UCG, br. 484/20 i br. 487/20).

Napomena: U IZVJEŠTAJU DRI O REVIZIJI Godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu, broj: 02-035/21-138/26 od 26.07.2021. godine, na str. 35 stav 1 se navodi: "U Rektoratu se uključuju i Odluke za nagrađivanje za naučne radove, citate, recenzije koje prate Mišljenje Naučnog odbora UCG i isplata po ovom osnovu se vrši u skladu sa Odlukom dekana, uz primjenu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku, uslovima vrednovanja i načinu nagrađivanja za poseban doprinos razvoju i međunarodnom pozicioniranju Univerziteta Crne Gore".

Dakle, kada posmatramo finansijsku 2020. godinu možemo konstatovati da imamo zajedničkih tačaka sa stanovišta obuhvata (budžetska zarada 2020. godina), ali nam je nalaz bitno drugačiji.

Nakon svega naprijed navedenog Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG čitajući Komentare DRI-a iz Izvještaja o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu broj: 02-035/22-214/9 od 18.03.2022. godine je stekao snažan utisak da je predmet i obuhvat izvršene revizije od strane DRI bila usklađenost, efikasnost i efektivnost rada Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG za 2021. godinu, koja svakako nije mogla biti u planu DRI za 2021. godinu.

Podsjetiću Vas da je predmet sprovedene revizije od strane DRI bio revizija godišnjeg finansijskog izvještaja Rektorata UCG za 2020. godinu.

I na kraju uvažene kolege državni revizori pitam ja vas čija je nezavisnost, objektivnost i profesionalnot ugrožena, Službe za unutrašnju reviziju Rektorata UCG ili ?

Rukovodilac
Službe za unutrašnju reviziju UCG
Predrag Radunović
mr Predrag Radunović