Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/23-935/21
Podgorica, 25.07.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta za 2021. godinu

MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA

Podgorica, jul 2023. godine

U skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i Nikola N Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 24.07.2023. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta za 2021. godinu

MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Ministarstvo kulture i medija dostavilo je DRI u ostavljenom roku Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. U izvještaju koji je dostavilo, Ministarstvo kulture i medija je ocijenilo da je od ukupno sedamnaest datih preporuka realizovalo dvanaest preporuka, tri preporuke su u fazi realizacije i dvije preporuke su djelimično realizovane.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima, **zaključio** da:

- **jedanaest preporuka** je realizovano,
- **dvije preporuke** su djelimično realizovane,
- **tri preporuke** su u fazi realizacije i
- **jedna preporuka** nije realizovana.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

F3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P4	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P18	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ministarstvo kulture i medija u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (21.09.2022.g.) zaključno sa 31.03.2023. godine (kada je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka), sprovelo aktivnosti na realizaciji datih preporuka i za 65% preporuka ocijenio da su realizovane. Shodno tome, u skladu sa Smjernicma za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka, nadležni Kolegijum DRI je zaključio da:

- **Ministarstvo kulture i medija,** u roku od 9 mjeseci (do 24.04.2024. godine), za nerealizovane, djelimično realizovane preporuke i preporuke za koje nije utvrđen status realizacije, dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac za praćenje preporuka** za Ministarstvo kulture i medija.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav Radulović

Senator DRI

Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	Ministarstvo kulture i medija	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	ministarka, mr Maša Vlaović
Obuhvaćen period revizijom	01.01.-31.12.2021.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	02-035/22-13/39	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	13-082/22-406/2
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	21.09.2022.	**Mjesto**	Cetinje
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	21.10.2022.	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	21.10.2022.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	21.03.2023.	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	13-082/22-406/4
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	21.03.2023.
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	02-035/23-935/56
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Blažo Savković – načelnik u sektoru; Vasiljka Marković – rukovoditeljka odjeljenja; Sandra Radonjić - državna revizorka; Semiha Đukić – državna revizorka.	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	22. 03. 2023. godine

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">F1</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da godišnje finansijske izvještaje sastavljaju na Obrascu 3, a da za javne ustanove u sastavu (koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora) sastavljaju i Ministarstvu finansija dostavljaju konsolidovani godišnji finansijski izvještaj na Obrascu 6.</td><td rowspan="5">U skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Službeni list Crne Gore", br. 23/14 i 71/19), Ministarstvo kulture i medija će godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu za Ministarstvo sastaviti na obrascu 3, a za javne ustanove u sastavu (koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nisu uključeni u konsolidovani račun trezora) na obrascu 6 - Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je sastavilo godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu, za Ministarstvo na obrascu 3, a za javne ustanove u sastavu (koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nisu uključeni u konsolidovani račun trezora) na obrascu 6 - Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i računovodstvo</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>28.02.2023.</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je sastavilo godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu, za Ministarstvo na obrascu 3, a za javne ustanove u sastavu (koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nisu uključeni u konsolidovani račun trezora) na obrascu 6 - Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva kulture i medija za period od 1.6-31.12.2022. godine - obrasac 3;
Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove period od 1.6-31.12.2022. godine – obrazac 6;</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je Ministarstvo kulture i medija sastavilo finansijski izvještaj za period od 01. 06. – 31. 12. 2022. godine, za Ministarstvo na Obrascu 3, a za javne ustanove u sastavu (koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nisu uključeni u konsolidovani račun trezora) na Obrascu 6 - Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove.
Dostavljeni su: Finansijski izvještaj Ministarstva kulture i medija za period od 01. 06. -31. 12. 2022. godine - Obrasac 3 i
Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove za period od 1. 06-31. 12. 2022. godine – Obrazac 6, realizovana preporuka – F1.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">F2</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da u saradnji sa Ministarstvom finansija preispita postojeći način finansiranja javnih ustanova kako bi se obezbijedilo da se izdaci evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa aktima koji čine prihvaćeni okvir izvještavanja.</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija, je na sastanku održanom u prostorijama Ministarstva finansija 14.10.2022. godine, u okviru razgovora za izradu Nacrta Zakona o budžetu za 2023. godinu, upoznalo Ministarstvo finansija sa navedenom preporukom Državne revizorske institucije. Ministarstvo finansija će organizovati sastanak sa predstavnicima Direktorata za državni budžet, Direktorata za trezor i Ministarstva kulture i medija kako bi preispitali postojeći način finansiranja javnih ustanova i pronašli model finansiranja javnih ustanova koji će biti u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i preporukom DRI.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija je uputilo Ministarstvu finansija dopis broj 13-082/23-262/1 od 27. januara 2023. godine, a koji se odnosi na finansiranje javnih ustanova, te se još uvijek čekaju zvanična uputstva Ministarstva finansija.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i računovodstvo Ministarstvo finansija</td><td rowspan="2">U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2022.</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Zakonom o budžetu za 2023. godinu, javne ustanove su u budžetu Ministarstva kulture i medija prepoznate kao posebne aktivnosti, sa strukturom izdataka kao u Zakonu o budžetu za 2022. godinu. Na našu inicijativu, organizovan je još jedan sastanak sa predstavnicima Ministarstva finansija, oko iznalaženja načina za finansiranje javnih ustanova, i još uvijek čekamo zvanična uputstva Ministarstva finansija.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Dopis Ministarstva kulture i medija broj 13-082/23-262/1 od 27. januara 2023. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Ministarstvo kulture i medija se obratilo Ministarstvu finansija,Dopisom, broj 13-082/23-262/1, 27. 01. 2023. godine, shodno dopisu održan je sastanak vezano za preispitivanje postojećeg načina finansiranja javnih ustanova sa namjerom Ministarstva kulture i medija da se obezbijedi evidentiranje izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština i finansijski izvještaji sastavljali u skladu sa aktima koji čine prihvaćeni okvir izvještavanja, u skladu sa preporukom DRI.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">F3</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da u konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima za javne ustanove prihode koje javne ustanove ostvare vršenjem sopstvene djelatnosti prikaže u koloni 5, na poziciji 1.3. Sopstveni prihodi.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija će u okviru izrade godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja za javne ustanove, zahtijevati od javnih ustanova da dostave detaljan izvještaj o ostvarenim prihodima od sopstvene djelatnosti i namjenskih prihoda, kako bi obijezbijedili da se navedeni prihodi u finansijskom izvještaju prikazuju u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Javne ustanove su uz godišnje finansijske izvještaje dostavile poseban izvještaj o prihodima ostvarenim na računima kod poslovnih banaka.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za Finansije i računovodstvo</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Februar 2023.</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja javnih ustanova, sastavilo Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove na obrascu 6.</td><td>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:
Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove za 2022. godinu – Obrazac 6.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, revizori su se uvjerili da su prihodi ostvareni vršenjem sopstvene djelatnosti, iskazani u Konsolidovanom izvještaju, u koloni 5 na poziciji 1.3. Sopstveni prihodi, za period od 01. 06. – 31. 12. 2022. godine Obrazac 6.
Dostavljen Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove – Obrazac 6. Preporuka F3 realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">F4</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da u napomenama uz finansijski izvještaj objelodani izdatke (po osnovu objedinjenih javnih nabavki) koji su u njihovo ime plaćeni od strane Uprave za katastar i državnu imovinu, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor – Finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je uputilo zahtjev broj 16-402/22-464/1 od 03. oktobra 2022. godine Upravi za katastar i državnu imovinu, za dostavljanje podataka za potrebe izrade Kvartalnog finansijskog izvještaja za period 1.6 - 30.9.2022. godine, za Aktivnost 20 020 004 002 – Objedinjene javne nabavke Ministarstva kulture i medija. Ministarstvo kulture i medija će prilikom izrade kvartalnih i godišnjih finansijskih izvještaja u napomenama prikazivati izdatke po osnovu objedinjenih javnih nabavki, koje su u ime Ministarstva plaćeni od strane Uprave za katastar i državnu imovinu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je u finansijskom izvještaju za 2022. godinu na obrascu 3, u napomenama objelodanilo podatke o izdacima po osnovu objedinjenih javnih nabavki.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i racunovodstvo</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>15.10.2022. godine – Kvartalni finansijske izvještaj i kraj februara 2023. godine- Godišnji finansijske izvještaj</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Na osnovu podataka o izdacima objedinjenih javnih nabavki - na Aktivnosti 20 020 004 002 – Objedinjene javne nabavke Ministarstva kulture i medija za 2022. godinu, koje nam je dostavila Uprava za katastar i državnu imovinu, u napomenama su objelodanjeni navedeni podaci na obrascu 3.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Godišnji finansijski izvještaj – obrazac 3</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Uvidom u Izvještaj o novčanim tokovima – Obrazac 3 za period od 01. 06. – 31. 12. 2022. godine, utvrđeno je da je Ministarstvo kulture i medija u napomenama uz finansijski izvještaj objelodanilo izdatke (po osnovu objedinjenih javnih nabavki) koji su u njihovo ime plaćeni od strane Uprave za katastar i državnu imovinu, u skladu sa zahtjevima.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P1</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija treba da obezbijedi da se zahtjevi za plaćanje spajaju sa pratećom dokumentacijom, kako je to propisano paragrafom 22 Uputstva o radu državnog trezora.</td><td rowspan="5">Veza tačka 2 nalaza DRI:

Ministarstvo kulture i medija, je na sastanku održanom u prostorijama Ministarstva finansija 14.10.2022. godine, u okviru razgovora za izradu Nacrta Zakona o budžetu za 2023. godinu, upoznalo Ministarstvo finansija sa navedenom preporukom Državne revizorske institucije. Ministarstvo finansija će organizovati sastanak sa predstavnicima Direktorata za državni budžet, Direktorata za trezora i Ministarstva kulture i medija kako bi preispitali postojeći način finansiranja javnih ustanova i pronašli model finansiranja javnih ustanova koji će biti u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ministarstvo kulture i medija u toku 2022. godine javnim ustanovama sredstva prenosi na osnovu zahtjeva i prateće dokumentacije.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je obezbijedilo da se zahtjevi za plaćanje spajaju sa pratećom dokumentacijom, kako je to propisano paragrafom 22 Uputstva o radu državnog trezora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i racunovodstvo</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2022.</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je u skladu sa paragrafom 22 Upustva o radu državnog trezora vršilo prenos sredstava javnim ustanovama na osnovu prateće dokumentacije, a koju su nam dostavljale javne ustanove.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Zahtjev za plaćanje broj 40273144 sa pratećom dokumentacijom, koju nam je dostavila JU Centar za konzervaciju i arheologiju.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju revizori su stekli uvjerenje da je preporuka realizovana.
Prenos sredstava javnim ustanovama vršen je Zahtjevom za plaćanje na osnovu dostavljene prateće dokumentacije.
Dostavljen Zahtjev za plaćanje broj 40273144 sa pratećom dokumentacijom za prenos sredstava JU Centar za konzervaciju i arheologiju a za stavke izdataka: 4114, 4123, 4127, 4134, 4135, 4141, 4143. Preporuka P1 realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P2</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija treba da obezbijedi dosljednu primjenu Uputstva o radu državnog trezora (posebno paragrafa 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija plaćanja vrši u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.
Izdaci po osnovu pomoći zaposlenim su isplaćena sa izdatka 4316 – Tranferi za jednokratne socijalne pomoći.
Izdaci koji se odnose na sufinansiranje projekata na osnovu konkursa plaćeni su iz sredstava raspoređenim na računima grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.
Napominjemo da su sredstva za navedene namjene takođe planirana na pomenutim izdacima i Zahtjevom za dodjelu budžetskih sredstava za 2023. godinu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je vršilo plaćanja u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za Finansije i racunovodstvo</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Izdaci po osnovu pomoći zaposlenim isplaćeni su sa izdatka 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći.
Izdaci koji se odnose na sufinansiranje projekata na osnovu konkura plaćeni su iz sredstava raspoređenim na računima grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Zahtjev za plaćanje broj 40219415 – Rješenje broj 13-430/22-556/2 od 18. oktobra 2022. godine;
Zahtjev za plaćanje broj 40141330 – Ugovor broj 21-01-633/2607/1 od 05. avgusta 2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Iz dostavljene dokumentacije utvrđeno je da su izdaci za pomoći zaposlenim isplaćivani iz sredstava raspoređenih na poziciji 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći, a izdaci za sufinansiranje projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa isplaćivani su iz sredstava raspoređenih na računima grupe 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Preporuka P2 realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P3</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da obezbijedi da se sredstva za očuvanje kulturnih dobara koriste u skladu sa važećim Programom zaštite i očuvanja kulturnih dobara koji se donosi na period od jedne godine.</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija će obezbijediti uslove da se Konkurs za dodjelu sredstava za sufinansiranje projekata iz Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara objavljuje krajem tekuće godine, za narednu godinu, kako bi se projekti sadržani u Programu realizovali u periodu od jedne godine.

Ministarstvo kulture i medija će obezbijediti da se sredstva za očuvanje kulturnih dobara koriste u skladu sa važećim Programom zaštite i očuvanja kulturnih dobara, na način što će se u ugovorima, koji se zaključuju sa korisnicima sredstava, na precizan način definisati međusobna prava i obaveze.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija Crne Gore, u skladu sa članom 128 stav 3 Zakona o zaštiti kulturnih dobara ("Službeni list CG", br. 49/10, 40/11, 44/17 i 18/19), a u vezi čl. 68, 69 i 70 Zakona o kulturi („Službeni list CG“, br. 49/08, 16/11 i 38/12), objavilo je 28.12.2022. godine Konkurs za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara Crne Gore u 2023. godini.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktorat za kulturnu baštinu</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.12.2022.</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">NR</td></tr>
<tr><td>21.03.2022.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija Crne Gore, u skladu sa članom 128 stav 3 Zakona o zaštiti kulturnih dobara ("Službeni list CG", br. 49/10, 40/11, 44/17 i 18/19), a u vezi čl. 68, 69 i 70 Zakona o kulturi („Službeni list CG“, br. 49/08, 16/11 i 38/12), objavilo je 28.12.2022. godine Konkurs za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara Crne Gore u 2023. godini.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Tekst Konkursa za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara Crne Gore u 2023. Godini, objavljen na sajtu K O N K U R S za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara (www.gov.me)</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Konkurs za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara Crne Gore u 2022. godini objavljen je 20. 04. 2022. godine, a Program zaštite i očuvanja kulturnih dobara za 2022. godinu donešen je 10. 11. 2022. godine,što nije u skladu sa članom 128 Zakona o zaštiti kulturnih dobara, kojim je propisano da se sredstva za očuvanje kulturnih dobara koriste u skladu sa Programom zaštite i očuvanje kulturnih dobara. Konkurs za dodjelu sredstava za projekte Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara CG za 2023. godinu objavljen je (28.12.2022. godine) bez prethodno donešenog Programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara. Preporuka nije realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P4</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da obezbijedi kontrolu realizacije sredstava za sufinansiranje programa i projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa u oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva, u skladu sa zaključenim ugovorima.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija će obezbijediti kontrolu realizacije sredstava za sufinansiranje programa i projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa u oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva, u skladu sa zaključenim ugovorima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je na osnovu člana 77 Zakona o kulturi („Službeni list Crne Gore“ broj 49/08, 16/11 i 38/12) donijelo Odluku o sufinansiranju programa i projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa u oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva u 2022. godini broj 01-633/22-2607/3 od 02. avgusta 2022. godine, nakon čega smo vršili isplate po zaključenim ugovorima.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Generalni direktor/-ca Direktorata za kulturno umjetničko stvaralaštvo</td><td>U fazi realizacije (UFR).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
21.03.2023.</td><td>UFR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Obzirom na to da su ugovori o sufinansiranju projekata od značaja za razvoj kulture zaključivani početkom avgusta, a da se rokovi za realizaciju predmetnih ugovora odnose na različite periode, Ministarstvu još uvijek pristižu narativni i finansijski izvještaji o relizaciji projekata.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Izvještaji o realizovanim projektima iz oblasti “Razvoj kulture na sjeveru“ i to Projekat “Sajam knjiga – Kolašin, Mojkovac, Bijelo Polje” i Projekat: “Dani Milovana Đilasa” 2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Pošto su rokovi za realizaciju predmetnih ugovora odnose na različite periode, iz komunikacije sa Ministarstvm kulture u saznanju smo da još uvijek pristižu narativni i finansijski izvještaji o relizaciji projekata. Dostavljenjem dva Obrazaca (za programe koji su do sada realizovani), revizori su se uvjerili da se vrši kontrola realizacije sredstava za sufinansiranje programa i projekata od značaja za ostvarivanje javnog interesa u oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva i da se kontroliše dostavljanjem obrazaca za izvještavanje o relizaciji programa i projekata.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P5</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija treba da obezbijedi usaglašenost podataka o dužini radnog staža iz radne knjižice i rješenja o zaradama.</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija je usaglasilo podatke o dužini radnog staža iz radne knjižice i rješenja o zaradama.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija je usaglasilo podatke o dužini radnog staža iz radne knjižice i rješenja o zaradama.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte i kadrovske poslove</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovano</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je usaglasilo podatke o dužini radnog staža iz radne knjižice i rješenja o zaradama na dan 01.08.2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Procenat uvećanja osnovnog koeficijenta zaposlenih na dan 01.08.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Ministarstvo kulture i medija usaglasilo je podatke o dužini radnog staža iz radne knjižice sa podacima iz rješenja o zaradi.
Uvećanje zarade po osnovu minulor rada usklađeno je sa dužinom radnog staža zaposlenih lica.
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P7</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija i javne ustanove u njegovom sastavu treba da prilikom zaključivanja ugovora kojima stupaju u odnos sa fizičkim licima iste u potpunosti usklade sa propisima koji te odnose uređuju.</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija zaključuje ugovore o dopunskom radu, ugovore o pružanju konsultantskih usluga i ugovore o djelu, koji su usklađeni sa zakonom, internim procedurama i Planom angažovanja lica po osnovu ugovora u djelu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija je tokom 2022. godine zaključivalo ugovore o dopunskom radu, ugovore o pružanju konsultantskih usluga i ugovore o djelu, u skladu sa zakonom, internim procedurama i Planom angažovanja lica po osnovu ugovora u djelu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte i kadrovske poslove</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">DR</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je tokom 2022. godine zaključivalo ugovore o dopunskom radu, ugovore o pružanju konsultantskih usluga i ugovore o djelu, u skladu sa zakonom, Internom procedurom o angažovanju lica po ugovoru o djelu broj 18/5-04-082/22-4337/1 od 30. maja 2022. godine, Internim pravilom o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada broj 18/5-04-082/22-4336/1 od 30. maja 2022. godine i Planom angažovanja lica po osnovu ugovora u djelu broj 18/5-04-082/22-4337/2 od 30. maja 2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Interna procedura o angažovanju lica po ugovoru o djelu broj 18/5-04-082/22-4337/1 od 30. maja 2022. godine;
Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada broj 18/5-04-082/22-4336/1 od 30. maja 2022. godine;
Plan angažovanja lica po osnovu ugovora u djelu broj 18/5-04-082/22-4337/2 od 30. maja 2022. godine.</td></tr>
</table>

(9)	Komentar DRI: U cilju ocjene statusa realizacije preporuke P7 date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja MPNKS, Ministarstvo je dostavilo traženi broj ugovora o djelu, ugovora o dopunskom radu i ugovora o konsultanskim uslugama, zaključenih nakon objavljivanja konačnog izvještaja (21. 09. 2022. godine). • Uvidom u uzorkom obuhvaćene **ugovore o djelu**, utvrđeno je da su lica angažovana ugovorom na zavođenje radionice, postavljanje izložbe, simultano prevođenje sa crnogorskog na italijanski i sa italijanskog na crnogorski, za lektorisanje tekstova za publikaciju o mjestima svjetske baštine u CG koja su upisana na UNESKO Listu svjetske baštine i na trideset dana za analiza stanja kulturne baštine i predlaganje mjera za unapređenje stanja kulturne baštinena teritoriji CG. Lica angažovana ugovorima o djelu su dostavljala izvještaje o realizovanim aktivnostima. Od dostavljenih šest ugovora u tri ugovora **nije navedeno zvanje angažovanih lica**, što nije u skladu sa članom 4 Interne procedure o angažovanju lica po ugovoru o djelu. Takođe, ugovorom o djelu angažovano je jedno lice za obavljanje poslova iz opisa poslova sistematizovanog radnog mjesta. • Kod uzorkovanih **ugovora o konsultanskim uslugama**, gdje je pravni osnov takođe član 669 Zakona o obligacionim odnosima, ugovori su zaklkjučivani na period od dva do tri mjeseca, dostavljeni su izvještaji o realizaciji aktivnosti iz ugovora. Iz **opisa poslova** utvrđeno je da su dva lica angažovana za realizaciju aktivnosti koje su iz opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta. Kod tri ugovora nije navedeno **zvanje** angažovanih lica, što nije u skladu sa članom 4 Interne procedure o angažovanju lica po ugovoru o djelu. • Uzorkovani **ugovori o dopunskom radu** su zaključivani na period od tri mjeseca, četiri mjeseca i na osam mjeseci. Ugovori sadrže podatke, (osim naziva i sjedište poslodavca, podataka o angažovanom licu), o zvanju, opis poslova, mjesto rada i način obavljanja poslova, period na koji se ugovor zaključuje, podatke o radnom vremenu, visinu novčane naknade tj. sačinjeni su u skladu sa članom 202 Zakona o radu i članu 7 Internog pravila o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada.

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P10</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija dužno je da obezbijedi da Rješenje o obrazovanju komisije za popis sadrži rokove za obavljanje popisa i izvještavanje o istom.</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija će Rješenjem o obrazovanju komisije za popis propisati rokove za obavljanje popisa i izvještavanje o istom, i u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini dostaviti podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo kulture i medija je Rješenjem o obrazovanju komisije za popis državne imovine propisalo rokove za obavljanje popisa i izvještavanje o istom, i u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini dostaviti podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte i kadrovske poslove</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Decembar 2022.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je Rješenjem o obrazovanju komisije za popis državne imovine broj 15-082/22-847/1 od 29. novembra 2022. godine propisalo rokove za obavljanje popisa pokretnih i nepokretnih stvari koje su u vlasništvu Ministarstva kulture i medija za 2022. godinu, i sačinjavanje izvještaja o izvšenom popisu.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Rješenje broj 15-082/22-847/1 od 29. novembra 2022. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Na osnovu dostavljenog Rješenja o obrazovanju Komisije za popis državne imovine u Ministarstvu kulture sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine koje sadrži rokove za obavljanje popisa i dostavljanja izvještaja, konstatujemo da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P11</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija dužno je da obezbijedi da se prilikom korišćenja službenih vozila izdaju propisani nalozi za korišćenje vozila i kontrolu upotrebe vozila i potrošnje goriva.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava izdaje putne naloge za korišćenje službenih vozila – obrazac PN i naloge za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva obrazac za kontrolu – OK.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava tokom 2022. godine izdavalo Putne naloge za korišćenje službenih vozila – obrazac PN i Naloge za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva obrazac za kontrolu – OK.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte i kadrovske poslove</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava tokom 2022. godine izdavalo Putne naloge za korišćenje službenih vozila – obrazac PN i Naloge za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva obrazac za kontrolu – OK.</td><td>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Putni nalogi za putnička vozila;
Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva - Obrazac OK.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
Dostavljanjem obrasca koji su propisani Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava (PN i OK), revizori zaključuju da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P12</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija dužno je da obezbijedi da se nabavke roba i usluga u vrijednosti od 5.000,00 do 20.000,00€ sprovode objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda na portalu javnih nabavki.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je Planom javnih nabavki za 2022. godinu broj 11/1-01-426/22-5799/1 od 04. jula 2022. godine planiralo je sprovođenje 6 jednostavnih postupaka javnih nabavki, u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, koji između ostalog propisuje objavjivanje zahtjeva za dostavljanje ponuda na portal CEJN.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je Planom javnih nabavki za 2022. godinu broj 11/1-01-426/22-5799/1 od 04. jula 2022. godine i Izmjenom Plana javnih nabavki br. 11/1-01-426/22-5799/3 od 21.11.2022. godine, planiralo 7, a sprovelo 6 jednostavnih nabavki, u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, koji između ostalog propisuje objavljivanje zahtjeva za dostavljanje ponuda na portal CEJN.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za javne nabavke i državnu pomoć</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (“Sl. list CG”, br. 61/20, 71/20, 102/20 i 51/21) sprovelo jednostavne nabavke objavljivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda na portalu javnih nabavki.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Plan javnih nabavki br. 11/1-01-426/22-5799/1 od 04. 07. 2022. godine; Izmjena plana javnih nabavki br. 11/1-01-426/22-5799/3 od 21.11.2022. godine; Pregled postupka #24796 za nabavku usluga prevođenja.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uvidom u dostavljeni Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2022. godinu i elektronski sistema javnih nabavki, konstatuje se da su jednostavne nabavke (vrijednosti od 5.000,00 do 20.000,00€), sprovedene u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, tj. objavljeni su zahtjevi za dostavljanje ponuda na portalu javnih nabavki (EJSN).</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P13</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija dužno je da za robe i usluge iz čl. 3 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki sprovodi centralizovane javne nabavke.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija za robe i usluge iz čl. 3 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki sprovodi centralizovane javne nabavke dostavlja zahtjeve za nabavkom Upravi za katastar i državnu imovinu, a u skladu sa Planom centralizovanih nabavki za 2022. godinu.
Napominjemo da je u toku 2022. godine, Ministarstvo kulture i medija dostavilo Upravi za katastar i državnu imovinu tehničku specifikaciju za nabavku komjuterske opreme, osiguranja, fiksne i mobilne telefonije i interneta.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je nabavku za roba i usluga iz čl. 3 Uredbe o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, dostavilo zahtjeve za nabavkom Upravi za katastar i državnu imovinu, a u skladu sa Planom centralizovanih nabavki za 2022. godinu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za javne nabavke i državnu pomoć</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je u skladu sa Uredbom o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, dostavilo tehničke specifikacije Upravi za katastar i državnu imovinu za nabavku goriva za službena vozila, nabavku kompjuterske opreme, fiksne i mobilne telefonije i interneta, kao i nabavku osiguranja lica.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Dopis broj 01-082/22-756/2 od 17.11.2022. godine; Dopis broj 17-426/22-721/2 od 15.11.2022. godine; Dopis broj 16-082/22-359/2 od 23.09.2022. godine; Dopis broj 16-082/22-817/2 od 28.11.2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uvidom u dostavljeni Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2022. godinu i u komunikaciji sa subjektom revizije, steklo se razumno uvjerenje da su nabavke Ministarstva kulture i medija predvidjene Uredbom o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki, bile predmet centralizovanih javnih nabavki koje sprovodi Uprava za katastar i državnu imovinu.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P14</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je dužno da obezbijedi da poslove unutrašnje revizije obavlja jedinica za unutrašnju reviziju uspostavljena na način propisan čl. 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.</td><td rowspan="5">Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva kulture i medija broj 18/5-04-040/22-5659/1 od 01.07.2022. godine, uspostavljeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju, koja poslove unutrašnje revizije obavlja u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, i Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva kulture i medija, obavlja reviziju u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje za unutrašnju reviziju</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Rukovoditeljka Odjeljenja za unutrašnju reviziju podnijela je ministarki na donošenje i potpis Povelju unutrašnje revizije, pripremila i podnijela na potpis Strateški plan rada unutrašnje reviziju, pripremu i podnijela na potpis Godišnji plan rada unutrašnje revizije, koji je zasnovan na objektivnoj i dokumentovanoj procjeni rizika.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Povelja unutrašnje revizije Ministarstva kulture i medija, broj 13-401/22-124/1 od 01. avgusta 2022. godine; Strateški plan rada unutrašnje revizije Ministarstva kulture i medija za period 2023 -2025. godina broj 13-401/22-1159/1 od 30. decembra 2022. godine; Godišnji plan rada unutrašnje revizije Ministarstva kulture i medija za 2023. godinu, broj 13-401/22-1159 /2 od 30. decembra 2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Ministarstvo kulture i medija je obezbijedilo da poslove unutrašnje revizije obavlja jedinica za unutrašnju reviziju, uspostavljena na način propisan čl. 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Takođe je donešen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva kulture i medija broj 18/5-04-040/22-5659/1 od 01.07.2022. godine, kojim je uspostavljeno Odjeljenje za unutrašnju reviziju, koja poslove unutrašnje revizije obavlja u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P17</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija treba da obezbijedi da javne ustanove koje ostvaruju prihode koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora dostavljaju plan prihoda i rashoda na saglasnost.</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija će u skladu sa članom 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti obezbijediti da javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora dostavljaju plan prihoda i rashoda Ministarstvu finansija i Ministarstvu kulture i medija najkasnije do 01. decembra tekuće, za narednu fiskalnu godinu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo kulture i medija je u skladu sa članom 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti uputilo 14. novembra 2022. godine zahtjeve za dostavljanje plana prihoda i rashoda javnim ustanovama koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i racunovodstvo</td><td>Djelimično realizovana (DR).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01. decembar 2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
21.03.2023.</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Ministarstvo kulture i medija je dostavilo Ministarstvu finansija Plan prihoda i rashoda javnih ustanova koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, a koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, ali na koje još uvijek nismo dobili saglasnost Ministarstva finansija.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Dopis broj 16-402/22-687/1 od 14. novembra 2022. godine;
Dopis broj 16-402/22-687/12 od 01. decembra 2022. godine;</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, revizori su u uvjerenju da je Ministarstvo kulture i medija dostavilo Ministarstvu finansija Plan prihoda i rashoda Javnih ustanova kulture za 2023. godinu, ali nije dostavilo dopis kojim je data saglasnost Ministarstva finansija na predmetni Plan.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P18	Preporučuje se Ministarstvu kulture i medija da pripremi i Vladi dostavi Prijedlog nacionalnog programa razvoja kulture.	Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 49/22), koja je stupila na snagu 06.05.2022. godine, osnovano je Ministarstvo kulture i medija. Od svog osnivanja Ministarstvo je preuzelo aktivnosti na pripremi Nacionalnog programa razvoja kulture za period od pet godina, koje obuhvataju pripremu analize stanja u oblasti kulture, održavanje internih sastanaka na nivou organa, komunikaciju sa javnim ustanovama, upućivanje javnog poziva zainteresovanim stranama za dostavljanje predloga i sugestija.	Nosioci aktivnosti: Generalni direktori Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI: 21.03.2023.	• Objavljen Javni poziv za konsultacije u početnoj fazi pripreme NPRK (MPNKS, april 2022); • Objavljen Javni poziv za izbor predstavnika NVO u radnom tijelu za izradu NPRK (MPNKS, april 2022); • Traženi inputi nacionalnih institucija kulture i delegiranje predstavnika prilikom izrade NPRK (MPNKS, april 2022, MKM maj 2022); • Objavljen dodatni javni poziv svim kulturnim djelatnicima za davanje predloga u početnoj fazi pripreme NPRK (MKM, jun 2022); • Objavljena Lista predstavnika NVO predloženih za člana radnog tijela (MKM, jun 2022); • Angažovan ekspert za sprovođenje sveobuhvatnog istraživanja i izradu Analize stanja i nacrta NPRK (MKM, oktobar 2022); • Održane fokus grupe s predstavnicima institucija kulture (novembar 2022); • Distribuirani upitnici o stanju i razvoju kulture opštinama, državnim i opštinskim ustanovama kulture,	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR). Ocjena DRI: UFR

				privatnom i NVO sektoru, kao i upitnici za publiku javnim ustanovama kulture (novembar 2022); - Održane fokus grupe s predstavnicima NVO i privatnog sektora u kulturi (decembar 2022) - Ekspert predao konačan materijal Ministarstvu (februar 2023); - Rad internog radnog tima Ministarstva na doradi teksta Nacrta (mart 2023); - Sačinjen predlog članova radnog tijela za izradu NPRK i predlog za učesnike podcasta o NPRK (mart 2023).	
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo kulture i medija je od svog osnivanja pokrenulo aktivnosti na pripremi Nacionalnog programa razvoja kulture. S obzirom na to da je u pitanju krovni strateški dokument u oblasti kulture, neophodno je odraditi sveobuhvatno istraživanje i široke konsultacije sa svim akterima kulturne scene, koje je Ministarstvo i pokrenulo. Obavljene su javne konsultacije u početnoj fazi pripreme strateškog dokumenta, angažovan ekspert za analizu stanja, održane fokus grupe, kreirani upitnici za javni, privatni i civilni sektor u kulturi, kao i za publiku, i u toku je sprovođenje istraživanja. Kako bi se ispoštovala procedura predviđena Metodologijom za izradu strateških dokumenata, potreban je duži vremenski period za donošenje Programa. S tim u vezi, donošenje Nacionalnog programa razvoja kulture za period 2023-2027 od strane Vlade, planirano je u IIQ 2023. godine.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI: Nacionalni program razvoja kulture za period 2023-2027 je u fazi realizacije, preduzeto je niz aktivnosti, što je i navedeno u izjašnjenju Ministarstva kulture i medija.				