# Crna Gora
# Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/23-935/22
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 PROSVJETE

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 PROSVJETE

**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 prosvjete dostavilo je DRI u ostavljenom roku Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. U izvještaju koji je dostavilo, Ministarstvo prosvjete je ocijenilo da je od ukupno devetnaest datih preporuka realizovalo šesnaest preporuka i da su tri preporuke u fazi realizacije.

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

- **dvanaest preporuka** je realizovano,
- **dvije preporuke** su djelimično realizovane,
- **za jednu preporuke** se nije mogao utvrditi status i
- **četiri preporuke** nijesu realizovane.

| Preporuka DRI broj: | Status preporuke / ocjena državnog revizora | | Zaključak Kolegijuma DRI |
|---|---|---|---|
| F1 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| F2 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| F3 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| F4 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P1 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P2 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P5 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P6 | 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 |
| P8 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P9 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| P10 | Preporuka nije realizovana | NR | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 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 |
| P15 | Preporuka je realizovana | R | Nije potrebno dalje pratiti preporuku |
| P16 | Nije utvrđen status preporuke | NUS | Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke |
| 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 |

**Generalni zaključak Kolegijuma DRI:**

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ministarstvo prosvjete 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 63% 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 prosvjete,** 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 prosvjete.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
**dr Branislav Radulović**
Senator DRI

## Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Subjekat revizije** | Ministarstvo prosvjete | **Zakonski predstavnik subjekta revizije** | ministar, mr Miomir Vojinović |
| **Vrsta revizije** | Finansijska revizija i revizija pravilnosti | **Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa) | |
| **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 | 01-600/22-583/2 |
| **Datum** usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:** | 21.09.2022. | **Mjesto** | Podgorica |
| 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<br><br>(čl. 15. Zakona o DRI) | 21.03.2023. | **Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:** | 01-600/22-583/3-1 |
| | | **Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:** | 31.03.2023. |
| **Nadležni sektor** | Sektor II | **Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** | 02-035/23-935/2-8 |
| **Odjeljenje** | Odjeljenje za reviziju korisnika sredstava državnog budžeta | | |
| **Revizorski tim** | Blažo Savković – načelnik u sektoru;<br>Vasiljka Marković – rukovoditeljka odjeljenja;<br>Sandra Radonjić - državna revizorka;<br>Semiha Đukić – državna revizorka. | **Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** | 03. 04. 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="6">F1</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu prosvjete 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="6">Ministarstvo prosvjete da finansijski izvještaj za 2022. godinu podnese na traženim obrascima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete je u 2022. godini prilikom dostavljanja finansijskih izvještaja Ministarstvu finansija iste dostavljalo na Obrascu 3, a za javne ustanove u sastavu konsolidovani izvještaj na Obrascu 6. Godišnji finansijski izvještaj još uvijek nije urađen i čim bude predat Ministarstvu finansija biće proslijeđen i vašoj Instituciji, a biće urađen takođe na obrascima 3 i 6.</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>Uz finansijski izvještaj za 2022. godinu 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:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Izvještaj o novčanim tokovima III za period I – XII 2022. godine,<br>Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove za periode od I – V i VI – XII za 2022. Godinu.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Ministarstvo prosvjete je za 2022. godinu dostavilo finansijske izvještaje Ministarstvu finansija na Obrascu 3 za Ministarstvo prosvjete i Konsolidovani izvještaj za javne ustanove koje su u sastavu, na Obrascu 6.<br>Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o novčanim tokovima za 2022. godinu i Konsolidovani izvještaj za 2022.godine..</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">F2</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu prosvjete 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="5">Ministarstvo prosvjete, kroz plan budžeta u narednim godinama, da planira izdatke koje prenosi vaspitno-obrazovnim ustanovama i obrazovnim institucijama, za izdatke bez činjena protivusluga na grupi računa 431 Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Prilikom planiranja budžeta u svom Predlogu koji je podnijet na Portalu Ministarstva finansija u potpunosti smo ispunili navedenu preporuku da se svi izdaci prema obrazovnim ustanova finansiraju sa jedne stavke 4312 Transferi obrazovanju.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i računovodstvo</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Uz Predlog budžeta za 2022. godinu Kontinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br><br>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazložene subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Zahtjevi za plaćanje za: prenos sredstava za otpremninu sa računa 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, prenos sredstava za materijalne troškove sa tabelarnim prikazom obračuna istih;<br>- Zahtjevi za plaćanje el. energije sa 4314, dokumentovani računima</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar 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 prosvjete 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 prosvjete će u narednom period proslijediti dopis javnim ustanovama u kom će iste biti upoznate sa nalazom DRI-a i od istih će se zahtijevati striktna primjena Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je uputilo Dopis svim obrazovno-vaspitnim ustanovama br. 01-011/22-5472/1 u kom su upozorene da prihode evidentiraju u skladu sa zakonom. Sem toga poslat je i email u kom su upozoreni na istu obavezu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za Finansije i računovodstvo i vaspitno obrazovne ustanove</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Do kraja 2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:<br>Ministarstvo prosvjete je na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja javnih ustanova, sastavilo Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove na obrascu 6.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Dopis svim obrazovno-vaspitnim ustanovama br. 01-011/22-5472/1<br>- Email upućen svim obrazovno-vaspitnim ustanovama</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Dopisom Ministarstva prosvjete date su instrukcije ustanovama da se postupi po preporuci DRI. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju revizori su stekli uvjerenje 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">F4</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu prosvjete 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 prosvjete će u svoj godišnji finansijski izvještaj, kroz napomene, uključiti izdatke koji su u ime Ministarstva plaćeni od strane Uprave za katastar i državnu imovinu</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete se dva puta obraćalo Upravi za katastar i drzavnu imovinu ovim povodom putem maila i dopisom. Još uvijek nijesmo dobili odgovor</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za investicije i javne nabavke i Služba za finansije i racunovodstvo</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Uz finansijski izvještaj za 2022. godinu Kontinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br><br>21.03.2023.</td><td>NR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:<br>Još uvijek nijesu dobijeni podaci od Uprave za katastar i drzavnu imovinu</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- email komunikaciju sa Upravom za katastar i državnu imovinu<br>- Dopis br. 01-011/23-2628/1</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Ministarstvo prosvjete se obraćalo dopisom Upravi za katastar i državnu imovinu da im dostavi podatke u vezi s objedinjenim javnim nabavkama u 2022. godini koje je za Ministarstvo (do maja 2022. godine za MPNKS a od juna Ministarstvo prosvjete) realizovala Uprava za katastar i imovinu. Podaci nijesu dobijeni od strane Uprave, pa Ministarstvo nije iskazalo izdatke po osnovu objedinjenih javnih nabavki u napomenama uz finansijske izvještaje za 2022. godinu.</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 prosvjete 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">Izvršiće se analiza da li postojeću dokumentaciju treba dopuniti prilikom plaćanja. U slučaju potrebe za dodatnom dokumentacijom ista će biti tražena od strane javnih ustanova i pojedinaca</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je obezbijedilo primjenu paragrafa 22 Upustva o radu državnog trezora. Uz zahtjeve za plaćanja se prilaže dokumentacija ustanova. Tek po dostavljenoj dokumentaciji Ministarstvo prosvjete prenosi sredstva.</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>I kvartal 2023. Godine Kontinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:<br>U slučaju materijalnih troškova za koje ustanove stiču pravo u skladu sa iznosom neto zarade koja je isplaćena toj ustanovi, u skladu sa Pravilnikom o normativima i standardima za sticanje sredstava iz javnih prihoda za ustanove koje realizuju javno vašeće obrazovne programe, Ministarstvo prosvjete ne zahtijeva dokumentaciju od strane ustanova.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Zahtjevi za plaćanje za: prenos sredstava za otpremninu sa računa 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, prenos sredstava za materijalne troškove sa tabelarnim prikazom obračuna istih;<br>Zahtjevi za plaćanje el. energije sa 4314, dokumentovani računima</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI<br>Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju ocijenjeno 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="5">P2</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete 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 prosvjete da obezbijedi doslednu primjenu Upustva o radu državnog trezora</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je obezbijedilo doslednu primjenu paragrafa 25 i 26 Upustva o radu državnog trezora. Svi zahtjevi za plaćanja su provjeravani i plaćanja vršena sa budžetske pozicije predviđene za ista.</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>Realizovano 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:<br>U prilogu vam dostavljamo novčani tok na izdatku 4125 Otpremnine sa pregledom izdataka, a za koji je u vašem Izvještaju bilo konstatovano trošenje sredstava po osnovu pomoći zaposlenima.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Novčani tok na izdatku 4125 Otpremnine<br>- Izvodi iz SAP - a</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju ocijenjeno 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="5">P5</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete treba da obezbijedi usaglašenost podataka o dužini radnog staža iz radne knjižice i rješenja o zaradama.</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete da izvrši analizu stanja radnog staža, sa osvrtom roka u radnoj knjižici zaposlenih koji su radili u vaspitno-obrazovnim ustanovama sa smanjenom ili nepotpunom normom časova, gdje se staž računa proporcionalno normi časova</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Realizovano donošenjem rješenja od zaradi od 15.08.2022. godine, dok je nova konrola izvršena zaključno sa 31.12.2022. godine</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za kadrovske, opšte poslove i ljudske resurse</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="3">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Decembar 2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Rješenja o zaradama i obračunske listove.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Ministarstvo prosvjete je usaglasilo podatke o dužini radnog staža iz radne knjižice sa podacima iz rješenja o zaradama. Uvećanje zarade po osnovu minulog rada usklađeno je sa dužinom radnog staža zaposlenih lica.</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">P6</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu prosvjete da prilikom obračuna otpremnine isti vrši u skladu sa pravnim osnovom na koji se poziva prilikom donošenja rješenja o otpremnini.</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete da striktno primjenjuje odluku o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru i Granski kolektivni ugovor</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Prilikom obračuna otpremnina za zaposlene u obrazovno-vaspitnim institucijama u 2022. godini vodilo se računa da se svako rješenje za isplatu otpremnine primjenjuje član 31 Granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvjete, kao i Odlukom o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru i da je obračun izvršen u skladu sa tim pravnim osnovom.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za kadrovske, opšte poslove i ljudske resurse i Služba za finansije i računovodstvo</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>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Kopija rješenja za isplatu otpremnine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Uvidom u naknadno dostavljenu dokumentaciju za određeni uzorak a vezano za obračun i isplatu otpremnina za period nakon objavljivanja konačnog izvještaja DRI ( 21.09.2022. godine ), utvrđeno je da je vršen obračun i isplata otpremnine za jedno lice po rješenju shodno Odluci o izmjeni odluke o otpremnini u javnom sektoru, koju je utvrdila Vlada CG ( 14 obračunskih vrijednosti koeficijenta). Lice je bilo zaposleno u administraciji MP.<br>Za pet lica je isplaćena otpremnina u skladu sa članom 31 Granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvjete, lica su bila zaposlena u JU i za jedno lice isplata vršena zbog proglašenja tehnološkim viškom. Obračun otpremnine vršen u skladu sa članom 69 Granskog kolektivnog ugovora za oblast prosvjete.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>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 prosvjete 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 prosvjete da striktno primjenjuje Zakon o obligacionim odnosima i Zakon o radu prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima.<br>Obavijestiti ustanova pod upravnim nadzorom za poštovanje odredbi zakona koji uređuje ovu oblast.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ugovori se zaključuju u skladu sa članom 202 Zakona o radu i tamo gdje postoji potreba u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, uz ispunjenje zakonskih preduslova.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za kadrovske, opšte poslove i ljudske resurse</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Decembar 2022. godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>P7<br>DR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:,</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>MP je dostavilo traženi broj ugovora o djelu, ugovora o konsultanskim uslugama, ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, zaključenih nakon objavljivanja konačnog izvještaja (21.09.2022. godine). Uvidom u uzorkom obuhvaćene ugovore o djelu utvrđeno je da su lica angažovana ugovorom na poslovima koja nijesu u opisu sistematizovanih radnih mjesta.<br>Ugovori o konsultanskim uslugama zaključivani su za: pružanje usluga u dijelu prilagođavanja zaposlenih sistemu elektronskog upravljanja dokumentima i novim softverskim rješenjima u radu sa strankama, za projektnog koordinatora na realizaciji projekta za unapređenje obrazovanja koji je finaniran iz sredstava Evropskog investicionog fonda.<br>Ugovor o obavljanju privremenim i povremenim poslovima sklopljen sa dipl.građevinskim inženjerom za poslove stručne pomoći na realizaciji projekta EPCG Solari 5000+(70 MW ) na period od četiri mjeseca, što nije u skladu sa članom 200 Zakona o radu. Ova vrsta ugovora se sklapa za poslove koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost.<br>Ministarstvo prosvjete nije dostavilo izvještaje o rezultatima rada ugovorom angažovanih lica. Ministarstvo prosvjete nije donijelo Internu procedure o angažovanju lica po ugovoru o djelu.</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">P8</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete treba da donese i uskladi akt kojim se uređuje postupak raspodjele sredstava Fonda za podršku talenata</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete da donese akt koji će regulisati način i postupak raspodjele sredstava Fonda za kvalitet i talente</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U toku je izrada Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o raspodjeli sredstava Fonda za podršku talenta. Predviđen Programom rada Ministarstva prosvjete za 2023. god.rok II kvartal</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje za normativno- pravne poslove i realizaciju propisa</td><td rowspan="2">U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>I kvartal 2023. godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>P8<br>NR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio na uvid dokumentaciju po predmetnoj preporuci. Takođe, predmetnu preporuku subjekt revizije je shodno podacima iz obrasca (polje: “Rok za realizaciju aktivnosti”) bio dužan realizovati u I kvartalu 2023. godine, pri čemu isti navodi da su aktivnosti na realizaciji predmetne preporuke u toku - izrada Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o raspodjeli sredstava Fonda za podršku talenta (Realizovane aktivnosti subjekta revizije). U skladu sa navedenim ocijenjeno je da 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="6">P9</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete je dužno da vodi evidenciju nepokretnih stvari koje koristi-</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete će u saradnji sa Upravom za katastar i državnu imovinu obezbijediti evidenciju nepokretnih stvari koje koristi</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete koristi 2 poslovna prostora mimo zgrade Ministarstva, Dopisom br. 01-011/23-2628/1 smo se obratili Upravi za katastar i državnu imovinu za dostavu ugovora o zakupu koji vam šaljemo u prilogu</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za investicije i javne nabavke</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="3">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Do kraja februara 2023. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>NR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Dopis br. 01-011/23-2628/1</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Ministarstvo je dostavilo dopis kojim je tražilo ugovore o zakupu poslovnih objekta od Uprave za katastar i državnu imovinu, koji još uvijek nijesu dostavljeni. Ocijenjeno je da preporuka nije realizovana jer i nakon sprovedenog popisa za 2022. godinu nema podataka o nepokretnostima koje koristi Ministarstvo prosvjete.</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">P10</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete je dužno da obezbijedi da Rješenje o obrazovanju komisije za popis sadrži rokove za obavljanje popisa i izvještavanje o istom.</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete da prilikom donošenja rješenja o obrazovanje komisije za popis, propiše rok za izvršenje posla i izvještavanje po istom</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Popis osnovnih sredstava izvršen od strane Komisije obrazovane Rješenjem Broj: 01-100/22-1458 /10, Podgorica 31.12.2022. godine. Izvještaj blagovremeno dostavljen</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za kadrovske, opšte poslove i ljudske resurse</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Decembar 2022.</td><td rowspan="3">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>NR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Rješenjem Broj: 01-100/22-1458 /10, Podgorica 31.12.2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Dostavljeno Rješenje o obrazovanju Komisije za popis imovine, osnovnih sredstava i blagajne Ministarstva prosvjete, kao i popisa sredstava obrazovno-vaspitnih ustanova, zaključno sa 31.12.2022. godine, ne sadrži rokove za obavljanje popisa i dostavljanja izvještaja, pa je ocijenjeno da 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">P11</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete 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 prosvjete će obezbijediti da se prilikom korišćenja službenih vozila izdaju propisani nalozi za korišćenje vozila i kontrolu upotrbe vozila i potrošnje goriva</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je obezbijedilo propisno izdavanje naloga za korišćenje službenih vozila kao i kontrolu upotrebe vozila i potrošnje goriva</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Kabinet Ministra</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovano 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:<br>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Dostavljen obrazac PN-3.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Na osnovu dostavljenih obrasca PN i OK za korišćenje službenih vozila koji su propisani Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava, ocijenjeno 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="5">P12</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete 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 prosvjete će u budućnosti sprovoditi sve nabavke od 5.000 do 20.000 eura, putem CEJN sistema. Za dio nabavki iz uzorka za izvještaj su već izvršene nabavke. Internom procedurom će se predvidjeti veća cenrtalizovanost naručivanja i kontrole realizacije plaćanja, čime će se smanjiti mogućnost napuštanja vrednosnog okvira. Dodatna pažnja i odgovornost rukovodilaca prilikom planiranja potreba, prim izradi Plana javnih nabavki</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Sve nabavke u ovom rangu su realizovane objavom, vidjeti Izvjestaj o sprovedenim postupcima koji je dostavljen DRI-u sklopu Revizije završnog računa budžeta za 2022. godinu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za investicije i javne nabavke</td><td>Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Do kraja 2022. Godine biće uspostavljena nova interna procedura, dok su primijećene greške već ispravljene Kontinuirani</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br>21.03.2023.</td><td>P12<br>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2022. godinu</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Uvidom u dostavljeni Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2022. godinu i elektronski sistem javnih nabavki, konstatuje se da su jednostavne nabavke (vrijednosti od 5.000,00 do 20.000,00€), srovedene 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>ačka 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">P13</td><td rowspan="6">Ministarstvo prosvjete 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="6">Prilikom budžetiranja sredstava za namjene objedinjenih nabavki za 2022. godinu su budžetirana na pozicijama Uprave za katastar i državnu imovinu. Ministarstvo prosvjete neće ulaziti u nabavke koje su predviđene kao objedinjene javne nabavke.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Poštovana je data uredba</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za investicije i javne nabavke</td><td rowspan="2">Realizovana (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Realizovano Kontinuirano</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>21.03.2023.</td><td>P13<br>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2022. godinu<br>-</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>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 prosvjete 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 prosvjete 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">Odjeljenje za unutrašnju revizijun će obavljati poslove unutrašnje revizije u skladu sa zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i ostalom zakonskom i podzakonskom regulativom</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Preporuka realizovana u skladu sa članom 29 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Službeni list Crne Gore”, broj 075/18), Odjeljenje unutrašnje revizije Ministarstva prosvjete dostavilo je Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoj unutrašnjih kontrola Ministarstva finansija, Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2022. godinu (obrazac GI-UR), u zakonom predviđenom roku (15. februar 2022. godine).</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:<br>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:<br>Navedeni izvještaj je bio dio dokumetacije, koju je Ministarstvo prosvjete dostavilo DRI-u okviru Revizije završnog računa budžeta za 2022. godinu.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2022. godinu, Rješenje o imenovanju lica zaduženog za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola, Rješenje o imenovanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare, odnosno nepravilnosti u subjektu, Interne procedure, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva prosvjete.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Uvidom u dokumentaciju koju je Ministarstvo prosvjete dostavilo DRI-u okviru Revizije završnog računa budžeta za 2022. godinu, ocijenjeno 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="5">P15</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu prosvjete da postupi po presudi i na taj način između ostalog izbjegne zatezne kamate i troškove sudskuh postupaka</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je donijelo odluku o preuzimanju i Rješenje o rasporedu za zaposlenog čime je postupilo po presudi u ovoj pravnoj stvari</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Donijeta Odluka broj: 01-100/22-1855 od 29.09.2022. godine o preuzimanju Veroslave Đurović, po pravosnažnoj sudskoj presudi P. br. 5512/2013 od 03.07.2015. godine, i na osnovu istog donijeto rasporedno rješenje broj: 18/2-02-011/22-6811/80 od 10.10.2022. godine</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za kadrovske, opšte poslove i ljudske resurse</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:<br>21.03.2023.</td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>Rješenje br 18/2-430/22-6812/80 od 10.10.2022. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Na osnovu donošenog Rješenja o raspoređivanju, u skladu sa presudom, ocijenjeno 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="5">P16</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu prosvjete i javnim ustanovama da obezbijede redovno izmirivanje obaveza prema dobavljačima, u skladu sa paragrafom 33 Upustava o radu državnog trezora</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete treba da obezbijedi da javne obrazovno-vaspitne ustanova redovno dostavljaju račune i da kontroliše njihovo plaćanje kroz stanje na računima i obrasce dinamike plaćanja</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je tražilo od svih obrazovnih ustanova da uz obračun zarade za svaki mjesec dostavljaju dinamiku plaćanja sa kopijama neplaćenih računa za potrošnju električne energije, vode i komunalija i da se redovno dostavljaju računi za obaveze prema dobavljačima, a za koje je Ministarstvo prosvjete dužno da izvrši prenos sredstava ustanovi. U skladu sa Budžetom Ministarstva prosvjete i mjesečnom dinamikom sredstva su prenošena ustanovama, a kako bi se izbjegla kašnjenja.</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>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Do kraja 2022. godine Kontinuiorano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br>21.03.2023.</td><td>NUS</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Novčene tokove iz SAP-sistema za dvije ustanove u kojima se vidi dinamika prenosa sredstava.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije nije se mogao utvrditi status realizacije preporuke.</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 prosvjete 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 prosvjete da proslijedi proslijedi dopis svim javnim obrazovno-vaspitnim ustanovama i izvrši kontrolu dostavljanja planova prihoda i rashoda</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Ministarstvo prosvjete je uputilo Dopis svim obrazovno-vaspitnim ustanovama i obrazovnim institucijama br. 01-600/22-583/3/1-1 u kom je traženo da se dostave planovi prihoda i rashoda od strane svih ustanova koje ostvaruju prihode od sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora. Veliki broj ustanova i institucija je Ministarstvu prosvjete dostavio svoje Planove prihoda i rashoda na upoznavanje i obavijestio nas da su isti dostavili Ministarstvu finansija na davanje saglasnosti.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansije i racunovodstvo</td><td>Realizovano (R).</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.decembar 2022. godine<br>Kotinuirano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:<br>21.03.2023.</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:<br>Ono što je očigledno da se moraju sprovesti aktivnosti na obuci lica uključenih u planiranje sredstava kako bi planovi prihoda i rashoda bili sastavljeni na kvalitetan način.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:<br>- Dopis svim obrazovno-vaspitnim ustanovama i obrazovnim institucijama br. 01-600/22-583/3/1-1</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:<br>Ministarstvo prosvjete se obratilo dopisom direktorima svih vaspitno-obrazovnih ustanova sa zahtjevom da javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora, dostave na saglasnost Plan prihoda i rashoda Ministarstvu finansija i uz obavještenje Ministarstva prosvjete.<br>Nije potvrđeno da li su sve ustanove ispunile zakonsku obavezu iz člana 42 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.</td></tr>
</table>