Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/24-816/3
Podgorica, 22.03.2024. godine

Revizija uspjeha

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u izvještaju o reviziji uspjeha

„Uspješnost sprovođenja politike rodne ravnopravnosti u Crnoj Gori“

Podgorica, mart 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije, a 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 dr Milan Dabović (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 21.03.2024. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji uspjeha

„Uspješnost sprovođenja politike rodne ravnopravnosti u Crnoj Gori“

Odgovornost subjekata revizije

Subjekti revizije su odgovorni 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.

1. Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava dostavilo je Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene revizorskog tima, **zaključio** da:

- **jedna preporuka** je realizovana;
- **šest preporuka** nije realizovano;
- **dvije preporuke su** u fazi realizacije i
- **jedna preporuka** je djelimično realizovana.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
U1	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U2	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U3	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U5	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U9	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U10	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U11	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U12	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U13	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane, od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa daljim praćenjem.

2. Ministarstvo rada i socijalnog staranja

Ministarstvo rada i socijalnog staranja dostavilo je Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene revizorskog tima, **zaključio** da je:

- **dvije preporuke su** realizovane;
- **jedna preporuka** je djelimično realizovana;
- **jedna preporuka** je u fazi realizacije i
- **dvije preporuke** nijesu realizovane.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
U6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U9	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U11	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U12	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U13	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane, od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa daljim praćenjem.

3. Ministarstvo finansija

Ministarstvo finansija dostavilo je Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene revizorskog tima, **zaključio** da:

- **tri preporuke** su realizovane
- **tri preporuke su** djelimično realizovane;
- **jedna preporuka** je u fazi realizacije.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
U6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U8	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U11	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

U12	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U13	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U14	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U15	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane, od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa daljim praćenjem.

4. Ministarstvo ekonomskog razvoja

Ministarstvo ekonomskog razvoja dostavilo je drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene revizorskog tima, **zaključio** da je:

- **tri preporuke** su realizovane;
- **tri preporuke** su djelimično realizovane.

Preporuka DRI broj:	**Status preporuke / ocjena državnog revizora**		**Zaključak Kolegijuma DRI**
U6	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U9	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U11	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U12	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U13	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Shodno zaključenom potrebno je zatražiti od subjekta revizije da za preporuke koje nijsu u potpunosti realizovane dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka, u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem.

5. Opština Berane

Opština Berane dostavila je Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene revizorskog tima, **zaključio** da je:

- **dvije preporuke** su realizovane;
- **jedna preporuka** je djelimično realizovana.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
U6	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
U10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom kod Opštine Berane nije potrebno dalje pratiti realizaciju preporuka.

6. Glavni grad Podgorica

Glavni grad Podgorica dostavio je drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene revizorskog tima, **zaključio** da:

- **tri preporuke** su djelimično realizovane.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
U6	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U9	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
U10	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Shodno zaključenom potrebno je, zatražiti od subjekta da, u roku od 6 mjeseci, dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka i nastaviti sa praćenjem preporuka.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

U Izvještaju o reviziji uspjeha „Uspješnost sprovođenja politike rodne Ravnopravnosti u Crnoj gori“ dato je 35 preporuka za 6 subjekata revizije. Na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i ocjene revizorskog tima, **Nadležni Kolegijum je ocijenio** status realizacije kako slijedi:

- **jedanaest** preporuka je realizovano;
- **četiri** preporuke su u fazi realizacije;
- **dvanaest** preporuka je djelimično realizovano i
- **osam** preporuka nije realizovano.

Nadležni Kolegijum je zaključio da:

- **subjekti revizije** treba da, **do 23.09.2024. g**., dostave DRI nove Izvještaje o realizaciji preporuka **i**

- da se Izvještaj DRI o realizaciji preporuka dostavi **Odboru za rodnu ravnopravnost** Skupštine Crne Gore.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su **Obrasci za praćenje preporuka** za subjekte revizije.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav Radulović
Senator DRI

<table>
<tr><td colspan="4">AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI
(kolone: 5 i 6)</td></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>Ministar ljudskih i manjinskih prava</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Revizija uspjeha</td><td rowspan="2">Kontakt osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2">Ramiz Šahman, načelnik Službe za opšte poslove</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2019 – 2021</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>DRI broj: 02-035/23-420/20</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td>31.03.2023. godine.</td><td>Mjesto</td><td>Podgorica, 15.maj 2023. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>01.05.2023.g.</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji
(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">1.10.2023.g.</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor II</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td rowspan="2">Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković,Državni revizor - Načelnik u Sektoru II
Jadranka Delibašić, Državna revizorka- Rukovoditeljka odjeljenja</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td></td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1		3	4	5	6
Preporuka U1	Preporučuje se Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava da inicira izmjene i dopune Zakona o rodnoj ravnopravnosti, na način da se kroz isti definišu mjere politike za ostvarivanje i unapređivanje rodne ravnopravnosti, uvede obaveza vršenja rodne analize, definišu vrste planskih akata u oblasti rodne ravnopravnosti i izvještavanje o realizaciji istih, jasno definiše institucionalni okvir za ostvarivanje rodne ravnopravnosti, kao i obaveze državnih organa, poslodavaca i drugih socijalnih partnera da integrišu rodnu perspektivu u oblasti u kojoj djeluju.	1.Javni poziv NVO za učešće predstavnika/ca NVO u Radnoj grupi 2. Formiranje Radne grupe od predstavnika/ca relevantnih institucija, privrednih subjekata, loklanih samouprava, akademske zajednice, medija i civilnog društva 3. Izrada Nacrta zakona 4. Organizovanje javne rasprave 5. usaglašavanje nacrta sa svim akterima i Sekretarijatom za zakonodavstvo 6. Izrada RIA 7. Slanje nacrta EK na komentare 8. Dobijanje komentare i ugrađivanje u tekst Predloga Zakona 9. Upućivanje Predloga zakona Vladi na utvrđivanje i dalju skupštinsku proceduru	Nosioci aktivnosti: MLJMP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2024/2025 Rok za **izvještavanje** DRI: 2026		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije: Na izmjenama i dopunama Zakona o rodnoj ravnopravnosti radiće se nakon usvajanja Zakona o zaštiti jednakosti i zabrani diskriminacije					
Dostavljena dokumentacija: još uvijek nije započet proces					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U2	Preporučuje se Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava da donese Pravilnik o izradi i sprovođenju plana upravljanja rizicima od povrede principa rodne ravnopravnosti kojim će se precizirati njegovo određenje i sadržina, obaveza donošenja i sprovođenja, izvještavanje o sprovođenju, odgovornosti.	1.Javni poziv NVO za učešće predstavnika/ca NVO u Radnoj grupi za izradu pravilnika 2. Formiranje Radne grupe od predstavnika/ca relevantnih institucija, privrednih subjekata, loklanih samouprava, akademske zajednice, medija i civilnog društva 3. Izrada Nacrta pravilnika 4. Organizovanje javne rasprave 5. usaglašavanje nacrta sa svim akterima i Sekrearijatom za zakonodavstvo 6. Upučivanje Vladi na usvajanje	Nosioci aktivnosti: MLJMP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 2025/2026 Rok za **izvještavanje** DRI: 2026		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon donošena Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o rodnoj ravnopravnosti i odrebe koja upućuje na donošenje podzakonskih akta, radiče se na izradi ovog pravilnika					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U3	Preporučuje se Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava da donese Pravilnik o vođenju evidencije i izvještavanju o ostvarivanju rodne ravnopravnosti kojim će se bliže urediti vrsta podataka razvrstanih po polu koje evidentiraju državni organi, poslodavci i tijela za rodnu ravnopravnost, radi praćenja stanja u oblasti ostvarivanja rodne ravnopravnosti i izvještavanja o tome. (Evidentiranje podataka neophodno je radi sačinjavanja izveštaja koji, pored propisanog obrasca, sadrže i ocjenu stanja u pogledu ostvarivanja rodne ravnopravnosti u državnom organu, odnosno kod poslodavca.)	1.Javni poziv NVO za učešće predstavnika/ca NVO u Radnoj grupi za izradu pravilnika 2. Formiranje Radne grupe od predstavnika/ca relevantnih institucija, privrednih subjekata, loklanih samouprava, akademske zajednice, medija i civilnog društva 3. Izrada Nacrta pravilnika 4. Organizovanje javne rasprave 5. usaglašavanje nacrta sa svim akterima i Sekrearijatom za zakonodavstvo 6. Upućivanje Vladi na usvajanje	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon donošena Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o rodnoj ravnopravnosti i odrebe koja upućuje na donošenje podzakonskih akta, radiće se na izradi ovog pravilnika					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<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">Preporuka U5</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava da obezbijedi da se mjere iz Plana aktivnosti za postizanje rodne ravnopravnosti (PAPRR) sprovode predviđenom dinamikom.</td><td rowspan="6">Vlada Crne Gore na sjednici od 12. jula 2023. godine, usvojila je Izvještaj o sprovođenju Akcionog plana Nacionalne strategije rodne ravnopravnosti 2021 -2025 za 2022. godinu i Akcioni plan za period 2023-2024. godine: https://www.gov.me/dokumenta/9e30cb28-5d4d-4079-9225-6908050c8627.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Realizovano</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td></td><td>DR</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Vlada Crne Gore na 34. sjednici, održanoj 30. jula 2021, donijela je Nacionalnu strategiju rodne ravnopravnosti (NSRR) 2021–2025. godine s Akcionim planom za 2021–2022. godinu i usvojila Završni izvještaj o sprovođenju Plana aktivnosti za postizanje rodne ravnopravnosti (PAPRR) 2017–2021. godine. Isti se nalaze na linkovima:
https://www.gov.me/dokumenta/402ddb52-62c6-424a-9821-e16a91e9727e
https://www.gov.me/dokumenta/33985332-d431-4c25-9643-e9a15d76e548

Nacionalna strategija rodne ravnopravnosti 2021-2025.godine sa Akcionim planom za 2021-2022.godine, četvrti je po redu nacionalni strateški dokument za rodnu ravnopravnost u Crnoj Gori. PAPRR 2017–2021. godine je bio treći po redu strateški dokument čija je realizacija završena. I iz ovog razloga preporuka se ne može prihvatiti.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija: gore navedeni linkovi</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
S obzirom da je period na koji se Plan aktivnosti za postizanje rodne ravnopravnosti (PAPRR) odnosio završen, Ministarstvo treba da u narednom izvještaju o realizaciji preporuka izvijesti DRI o realizaciji mjera predviđenih Nacionalnom strategijom rodne ravnopravnosti 2021-2025. g.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U6	Preporučuje se subjektima revizije (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.	Imenovati službenika za posredovanje u slučaju mobinga	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	MLJMP je imenovalo službenika za posredovanje u slučaju mobinga rješenjem br.01-102/23-595 od 02.06.2023. godine	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U9	Potrebno je da subjekti revizije unaprijede monitoring i evaluaciju projekata/programa na način da indikatori učinka imaju postavljene odgovarajuće polazne i ciljne vrijednosti, te da su jasni i mjerljivi, uz prikupljanje statističkih – rodnih podataka.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije: Ovo je preporuka za sve institucije u sistemu javne uprave (nosioci Ministarstvo javne uprave GSV i oni to rade kod davanja mišljenja na strateška dokumenta i izvještaje.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijevaju dostavu završnog izvještaja u roku definisanom ugovorom, da ažurnije postupa u slučaju nepoštovanja istog i preduzimaju radnje definisane Ugovorom koji se odnose na uslove za raskid ugovora, a u slučaju da korisnik sredstava djelimično realizuje predviđene aktivnosti, da traže povraćaj sredstava za dio neopravdanih troškova. Dakle, u poslednjoj trećoj fazi ciklusa finansiranja je praćenje uspješnosti realizacije podržanih projekata, identifikovani su brojni izazovi koji su prije svega usmjereni na nedovoljne kadrovske kapacitete, ali i zahtjevnost i obim poslova koji podrazumijevaju poslovi programskog, finansijskog i rodnog monitoringa, kao i potrebne kompetencije članova komisija da isprate cjelokupni proces. Jedan od preduslova kvalitetnog monitoringa je da članovi komisija posjeduju potrebna znanja i vještine za monitoring orijentisan na rodne rezultate a takođe i za analizu predloženih budžeta kao i reviziju utroška sredstava, te je zbog navedenog neophodno uložiti više vremena i pažnje budući da ukupni iznos odobrenih sredstava raste iz godine u godinu. Praćenje uspješnosti realizacije projekata, dominantno se vrši na osnovu izvještaja koje dostavljaju NVO (dinamika se utvrđuje ugovorom), dok su preporučene terenske posjete nedovoljno zastupljene, uzimajući u obzir značaj istih za cjelokupan proces.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U10	Potrebno je da Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma obezbijede provjeru da li podnošenje zahtjeva za sredstva podrške za programe/projekte, diskvalifikuje iste iz drugih programa podrške koje omogućava država (kontrola kumulacije državne pomoći).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije: **Ovo je preporuka za Ministarstvo finansija**					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Shodno članu 32k Zakona o nevladinim organizacijama ("Službeni list Crne Gore", br. 039/11 od 04.08.2011, 037/17 od 14.06.2017) Projekat, odnosno program koji je finansiran u skladu sa ovim zakonom ne može biti finansiran iz sredstava budžeta Crne Gore, po drugom osnovu. O nepostojanju višestrukog finansiranja istog projekta, odnosno programa, nevladina organizacija dostavlja pisanu izjavu. Dakle, preporuka se odnosi na Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava jer isto raspodijeljuje finansijska sredstva za finansiranje projekata/programa NVO. Pomoći male vrijednosti (de minimis pomoći) nijesu obuhvaćene ukupnim iznosom dodijeljenih državnih pomoći, o kojima izvještava Agencija za zaštitu konkurencije pa se samim tim o njima i ne izvještava, već su davaoci dužni da vode evidencije o dodijeljenjim de minimis pomoćima i prilikom dodijele primjenjuju načelo kumulacije.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U11	Subjekti revizije (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma) kao i druge potrošačke jedinice, treba da obezbijede da programski budžet osim ciljeva, aktivnosti i indikatora sadrži i posebnu grupu indikatora i specifičnih ciljeva-targeta vezanih za programe, potprograme i aktivnosti koji se odnose na ranjive grupe u društvu.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: UFR
Obrazloženje subjekta revizije: Sve institucije na čelu Ministarstva finansija –primjena rodnog budžetiranja					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U12	Subjekti revizije treba da obezbijede vršenje rodne analize izvršenog budžeta i na osnovu iste da sprovode izvještavanje o uticaju programa, potprograma i aktivnosti kako bi se identifikovali mogući rodno nejednaki uticaji i sprovele njihove korekcije.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: UFR
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo finansija					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Ministarstvo finansija razvija metodologiju i procedure na osnovu kojih bi se vršio monitoring i evaluacija programskog (i rodno odgovornog) budžetiranja, u cilju unapređenja praćenja i izvještavanja o efektivnosti programa, programskih aktivnosti ili projekta (na osnovu toga, rukovodioci mogu da razmotre na koji način da koriguju sprovođenje aktivnosti i/ili preraspodijelu budžetskih sredstava u narednom periodu u cilju ostvarenja boljih rezultata).					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U13	Potrebno je da subjekti revizije (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma), kao i ostale potrošačke jedinice koje to nijesu uradile, preduzmu mjere u cilju unapređenja upravljačke odgovornosti shodno Odluci o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica, na način da uspostave organizacionu strukturu za praćenje programskog budžeta sa jasno definisanim nadležnostima i odgovornostima, da preciziraju korake u postupku, kao i kanale komunikacije i razmjene informacija.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo finansija					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Preporuka se odnosi na organizacionu strukturu za praćenje programskog budžeta					

<table>
<tr><td colspan="4">AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI
(kolone: 5 i 6)</td></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Ministarstvo rada i socijalnog staranja</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>Ministar rada i socijalnog staranja
Admir Adrović</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Revizija uspjeha</td><td rowspan="2">Kontakt osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2">Anđela Ivanović
andjela.ivanovic@mif.gov.me
+38267887597</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2019 – 2021</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>DRI broj: 02-035/23-420/20</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td>01-011/23-1195/2 , od 24.07.2023</td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td>31.03.2023. godine</td><td>Mjesto</td><td>Podgorica</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>01.05.2023.g.</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>9.6.2023. g. (e-mail), poštom 24.07.2023</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji
(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">1.10.2023.g.</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor II</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković,Državni revizor - Načelnik u Sektoru II
Jadranka Delibašić, Državna revizorka-Rukovoditeljka odjeljenja</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td></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></td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr>
<tr><td rowspan="6">Preporuka U6</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektima revizije (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.</td><td rowspan="6">Ministarstvo rada i socijalnog staranje će u skladu sa Zakonom o zabrani zlostavljanja na radu i članu 9 odredti posrednika u slučaju mobinga</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo rada i socijalnog staranja je 3. avgusta 2023. godine donijelo Rješenje o određivanju posrednika u slučaju mobinga broj: 01-011/23-4351/2 u skladu sa Zakonom o zabrani zlostavljanja na radu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministarstvo rada i socijalnog staranja</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>30.9.2023. g.</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>R</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija: Rješenje o određivanju posrednika u slučaju mobinga, broj: 01-011/23-4351/2</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U9	Potrebno je da subjekti revizije unaprijede monitoring i evaluaciju projekata/programa na način da indikatori učinka imaju postavljene odgovarajuće polazne i ciljne vrijednosti, te da su jasni i mjerljivi, uz prikupljanje statističkih – rodnih podataka.	Ministarstvo rada i socijalnog staranja će nastaviti da vrši monitoring i evaluaciju na osnovu kvartalnih, finansijskih izvještaja kao i putem češćih terenskih posjeta za unaprjeđenje realizacije projekata a sve u cilju postizanja većeg doprinosa rodnoj ravnopravnosti i osnaživanju žena.	Nosioci aktivnosti: Minstarstvo rada i socijalnog staranja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.9.2023. g. Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo rada i socijalnog staranja vrši monitoring i evaluaciju na osnovu kvartalnih, finansijskih izvještaja kao i putem terenskih posjeta za unapređenje realizacije projekata. Minsitarstvo rada i socijalnog staranja je zvanično zahtijevalo od svih NVO kojima su opredijeljena sredstva za realizaciju projekata na osnovu Zakona o nevladinim organizacijama da prilikom izvještavanja moraju dostaviti sve statističke rodne podatke.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U10	Potrebno je da Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma obezbijede provjeru da li podnošenje zahtjeva za sredstva podrške za programe/projekte, diskvalifikuje iste iz drugih programa podrške koje omogućava država (kontrola kumulacije državne pomoći).	U skladu sa Zakonom o nevladinim organizacijama član 32k Ministarstvu rada i socijalnog staranja nevladine organizacije dostavljaju pisanu izjavu o nepostojanju dvostrukog finansiranja.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	U skladu sa Zakonom o nevladinim organizacijama član 32k Ministarstvu rada i socijalnog staranja nevladine organizacije dostavljaju pisanu izjavu o nepostojanju dvostrukog finansiranja.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<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">Preporuka U11</td><td rowspan="6">Subjekti revizije (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma) kao i druge potrošačke jedinice, treba da obezbijede da programski budžet osim ciljeva, aktivnosti i indikatora sadrži i posebnu grupu indikatora i specifičnih ciljeva-targeta vezanih za programe, potprograme i aktivnosti koji se odnose na ranjive grupe u društvu.</td><td rowspan="6">U budžetu organizacione jedinice Ministarstva rada i socijalnog staranja već postoje programi i potprogrami i aktivnosti koji se odnose na ranjive grupe u društvu. U narednom periodu će se raditi na tome da ovi programi i potprogrami budu u okviru posebne grupe indikatora i specifičnih ciljeva.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U narednom periodu će se raditi na tome da programski budžet u okviru organizacione jedinice sadrži veći broj programa i potprograma koji se odnose na ranjive grupe u društvu.
U Predlogu budžeta Minstarstva rada i socijalnog staranja program - socijalna zaštita, potprogram - prava iz oblasti boračke, invalidske i dječje zaštite aktivnost - regulisanje prava iz oblasti socijalne, boračke i invalidske zaštite je označena kao rodno senzitivna.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministarstvo rada i socijalnog staranja</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td></td><td>UFR</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U12	Subjekti revizije treba da obezbijede vršenje rodne analize izvršenog budžeta i na osnovu iste da sprovode izvještavanje o uticaju programa, potprograma i aktivnosti kako bi se identifikovali mogući rodno nejednaki uticaji i sprovele njihove korekcije.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U13	Potrebno je da subjekti revizije (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma), kao i ostale potrošačke jedinice koje to nijesu uradile, preduzmu mjere u cilju unapređenja upravljačke odgovornosti shodno Odluci o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica, na način da uspostave organizacionu strukturu za praćenje programskog budžeta sa jasno definisanim nadležnostima i odgovornostima, da preciziraju korake u postupku, kao i kanale komunikacije i razmjene informacija.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sitematizaciji Ministarstva rada i socijalnog staranja u okviru službe za računovodstveno – finansijske poslove i javne nabavke tačka 121. obuhvata stručan kadar sa tačno određenim nadležnostima u vezi kontrole i nadzora nad izvršenjem budžeta.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sitematizaciji Ministarstva rada i socijalnog staranja u okviru službe za računovodstveno – finansijske poslove i javne nabavke tačka 121. obuhvata stručan kadar sa tačno određenim nadležnostima u vezi kontrole i nadzora nad izvršenjem budžeta.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Preporuka se odnosi na organizacionu strukturu za praćenje programskog budžeta					

<table>
<tr><td colspan="4">AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *
(kolone: 5 i 6)</td></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Ministarstvo finansija</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td></td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Revizija uspjeha</td><td rowspan="2">Kontakt osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2019 – 2021</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>DRI broj: 02-035/23-420/20</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td>31.03.2023. godine.</td><td>Mjesto</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>01.05.2023.g.</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji
(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">1.10.2023.g.</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor II</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković,Državni revizor - Načelnik u Sektoru II
Jadranka Delibašić, Državni revizor-Rukovodilac odjeljenja</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td></td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1		3	4	5	6
Preporuka U6	Preporučuje se **subjektima revizije** (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.	Imenovanje službenika za posredovanje u slučaju mobinga	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove i upravljanje ljudskim resursima Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.07.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministar finansija je rješenjem broj: 17-078/23-8395/1 od 20.11.2023. godine odredio lica koja će posredovati među stranama u konkretnom slučaju mobinga	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<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">Preporuka U8</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu finansija da unaprijedi koordinaciju sa Upravom za statistiku i Centralnom bankom radi unapređenja razmjene podataka, kako bi se statistika državnih finansija izradila u skladu sa metodologijama GFSM i ESA 2010., shodno Sporazumu o saradnji u oblasti statistike nacionalnih računa sektora opšte države i sa njom povezanih statistika.</td><td rowspan="5">Ministarstvo finansija će u komunikaciji sa Upravom za statistiku i Centralnom bankom utvrditi aktivnosti za unapređenje razmjene podataka.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Radnu grupu za izradu Predloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike oformirao je ministar finansija 06. 04. 2022. godine *(Odluka br. 12-078/22-9779/1), a činili su je predstavnici Ministarstva finansija, MONSTAT-a, Centralne banke i jedan predstavnik nevladinih organizacija u Savjetu za statistički sistem.
Radna grupa je 07.06.2022. godine organizovala svoj prvi sastanak tokom kojeg se razgovaralo o uspostavljanju zakonskih preduslova za prenos GFS statistike sa Ministarstva finansija na MONSTAT i promjenama u Savjetu za statistički sistem. U ovom periodu MONSTAT je izvršio neophodne organizacione i kadrovske promjene koje bi mogle da omoguće prenos GFS statistike sa Ministarstva finansija na MONSTAT.
Radna grupa je 25.07.2023. godine organizovala svoj drugi sastanak na kojem usaglašena finalna verzija Predloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike koja je 01.08.2023 dostavljena Ministarstvu evropskih poslova na mišljenje i dalje proslijeđivanje Evropskoj komisiji i EUROSTAT-u na mišljenje. U periodu od 07.06.2022. godine do 25.07.2023. godine postojala je redovna komunikacija između nadležnih institucija u cilju usaglašavanja teksta Predloga Zakona. Usvajanje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zvaničnoj statistici i sistemu zvanične statistike očekuje se tokom I kvartala 2024. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministartsvo finansija, Uprava za statistiku i Centralna banka</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>II kvartal 2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>DR</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U11	**Subjekti revizije** (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma) kao i druge potrošačke jedinice, treba da obezbijede da programski budžet osim ciljeva, aktivnosti i indikatora sadrži i **posebnu grupu indikatora i specifičnih ciljeva-targeta vezanih za programe, potprograme i aktivnosti koji se odnose na ranjive grupe u društvu**.	Ministarstvo finansija će prilikom pripreme godišnjeg zakona o budžetu za 2024. godinu, razmotriti politike iz svoje nadležnosti i u mjeri u kojoj bude moguće, definisati posebnu grupu indikatora i specifičnih ciljeva'targeta za programe, potprograme i aktivnosti koji se budu odnosili na ranjive grupe u društvu.	Nosioci aktivnosti: Sekretarka ministarstva i direktori direktorata Rok za **realizaciju** aktivnosti: Decembar 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Prilikom razmatranja zahtjeva organizacionih jedinica u okviru Ministarstva finansija za budžetskim sredstvima za 2024. godinu, nijesu identifikovane aktivnosti koje sadrže posebnu grupu targeta, a koji se odnose na ranjive grupe u društvu. Shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list Crne Gore", br. 3/20 i 38/20) u programskom budžetu Ministarstva finansija prepoznate su dvije rodno osjetljive aktivnosti na programu Parlamentarna demokratija, kroz koje se prati realizacija raspodijeljenih sredstava za rad političkih subjekata, a Ministarstvo finansija nema uticaj na krajnji cilj odnosno realizaciju izuzev u dijelu redovnog otpuštanja sredstva koji je utvrđen Odlukom o raspodjeli sredstava za političke subjekte i ženske organizacije.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U12	**Subjekti revizije** treba da obezbijede vršenje rodne analize izvršenog budžeta i na osnovu iste da sprovode izvještavanje o uticaju programa, potprograma i aktivnosti kako bi se identifikovali mogući rodno nejednaki uticaji i sprovele njihove korekcije.	U cilju jačanja kapaciteta kod subjekata revizije i ostalih resornih ministarstava, Ministarstvo finansija proširilo je listu pilot ministarstava koji će biti osposobljeni za pripremu vršenja rodne analize budžeta i izvještavanje o izvršenju rodno odgovornih aktivnosti odnosno programa kako bi se utvrdilo odstupanje od plana i utvrdili razlozi za neostvarivanje rodnih ciljeva. Trenutno se u saradnji sa OEBS-om priprema Priručnik o rodno odgovornom budžetiranju kao i plan obuka koje će se implementirati u saradnji sa Upravom za ljudske resurse. Priručnik sadrži izradu rodne analize, procjenu uticaja rodno odgovornog budžeta, izvještavanje u skladu sa smjernicama itd.	Nosioci aktivnosti: Sekretarka ministarstva i direktori direktorata Rok za **realizaciju** aktivnosti: Jun 2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Imajući u vidu da je koncept rodno odgovornog budžetiranja kompleksan i da zahtjeva vrijeme za obuku većeg broja kadrova koji će biti osposobljeni za pripremu rodne analize izvršenog budžeta, Ministarstvo finansija je u četvrtom kvartalu 2023. godine u saradnji sa OEBS-om pripremilo Priručnik o rodno odgovornom budžetiranju. Priručnik sadrži izradu rodne analize, procjenu uticaja rodno odgovornog budžeta, izvještavanje u skladu sa smjernicama, monitoring i evaluaciju. Krajem oktobra 2023. godine održana je i četvorodnevna obuka trenera (zaposleni u pilot ministarstvima) za rodno odgovorno budžetiranje na temu „Priručnik za rodno odgovorno budžetiranje –teorijski i praktični pristup“. Dodatno, Ministarstvo finansija je u saradnji sa OSCE priprema metodologiju za monitoring i evaluaciju rodno odgovornog budžetiranja, koja je u završnoj fazi, a sadržaće i konkretni primjer sprovedene evaluacije rodno odgovorne aktivnosti, odnosno programa iz Zakona o budžetu za 2023. godinu.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<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">Preporuka U13</td><td rowspan="6">Potrebno je da subjekti revizije (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma), kao i ostale potrošačke jedinice koje to nijesu uradile, preduzmu mjere u cilju unapređenja upravljačke odgovornosti shodno Odluci o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica, na način da uspostave organizacionu strukturu za praćenje programskog budžeta sa jasno definisanim nadležnostima i odgovornostima, da preciziraju korake u postupku, kao i kanale komunikacije i razmjene informacija.</td><td rowspan="6">Priprema Standardnih operativnih procedura na način koji bi omogućio uspostavljanje organizacione strukture za praćenje programskog budžeta, uz jasno definisanu upravljačku odgovornost, a u skladu sa dostavljenom preporukom.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Nacrt SOP-a se i dalje nalazi u fazi usaglašavanja u dijelu upodobljavanja istih sa organizacionim i funkcionalnim nadležnostima budžetskih korisnika.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Sekretarka ministarstva i direktori direktorata</td><td rowspan="2">NR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>IV kvartal 2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td></td><td>UFR</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U14	Preporučuje se **Ministarstvu finansija** da razvije metodologiju i procedure na osnovu kojih bi se vršio monitoring i evaluacija programskog (i rodno odgovornog) budžetiranja, u cilju unapređenja praćenja i izvještavanja o efektivnosti programa, programskih aktivnosti ili projekta (na osnovu toga, rukovodioci mogu da razmotre na koji način da koriguju sprovođenje aktivnosti i/ili preraspodijele budžetska sredstva u narednom periodu u cilju ostvarenja boljih rezultata).	Kroz unapređenje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju programskog budžeta sprovodi se monitoring finansijskog i nefinansijksog učinka programskog bužeta, a na osnovu unaprijed utvrđenih indikatora. Procedure na osnovu kojih bi se vršila evaluacija nijesu definisane. S tim u vezi, u saradnji sa OEBS-om planirana je izrada metodologije za monitoring i evaluaciju rodno odgovornog budžetiranja, koja će sadržati i konkretni primjer sprovedene evaluacije rodno odgovorne aktivnosti, odnosno programa iz Zakona o budžetu za 2023. godinu.	Nosioci aktivnosti: Ministartsvo foinansija-Direktorat za državni budžet Rok za **realizaciju** aktivnosti: I kvartal 2024 Rok za **izvještavanje** DRI:	Metodologije za monitoring i evaluaciju rodno odgovornog budžetiranja je u završenoj fazi i očekuje se da će biti završena do 15. decembra 2023. godine.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U15	Preporučuje se **Ministarstvu finansija** da nadogradi IT isistem (BMIS) kako bi se obezbijedili podaci prema organizacionoj i programskoj klasifikaciji i učinku budžeta u odnosu na rodne indikatore.	Otklanjanje nedostataka u BMIS-u koji su nastali kod izvještaja "Rodno odgovorni budžet", a u dijelu prikazivanja aktivnosti po rodnoj dimenziji (negativan/neutralan/osjetljiv).	Nosioci aktivnosti: Direktorat za državni budžet Rok za **realizaciju** aktivnosti: II kvartal 2023 Rok za **izvještavanje** DRI:	Nedostaci su otklonjeni. Prilažemo izvještaj.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<table>
<tr><td colspan="4">AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *
(kolone: 5 i 6)</td></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Ministarstvo ekonomskog razvoja</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>Nik Gjeloshaj, ministar</td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Revizija uspjeha</td><td rowspan="2">Kontakt osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2">Ana Šebek, 069 457 786, ana.sebek@mek.gov.me</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2019 – 2021</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>DRI broj: 02-035/23-420/20</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td>016-102/23-1883/4</td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td>31.03.2023. godine.</td><td>Mjesto</td><td>Podgorica</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>01.05.2023.g.</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>28.04.2023.</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji
(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">1.10.2023.g.</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>016-102/23-1883/5</td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>30.11.2023.</td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor II</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković, Državni revizor - Načelnik u Sektoru II
Jadranka Delibašić, Državna revizorka-Rukovoditeljka odjeljenja</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td></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></td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr>
<tr><td rowspan="6">Preporuka U6</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektima revizije (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.</td><td rowspan="6">Određena osoba za posredovanje u slučaju mobinga</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Realizovano.
Rješenjem br: 016-102/23-6781/1 od 27.10.2023.godine, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma je imenovalo osobu za posredovanje među stranama u slučaju mobinga</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>MERT</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Septembar 2023.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td></td><td>R</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U9	Potrebno je da subjekti revizije unaprijede monitoring i evaluaciju projekata/programa na način da indikatori učinka imaju postavljene odgovarajuće polazne i ciljne vrijednosti, te da su jasni i mjerljivi, uz prikupljanje statističkih – rodnih podataka.	Portal za elektronsko apliciranje i obradu zahtjeva za Program za unapredenje konkurentnosti sadrži indikatore izvještavanja, odnosno monitoringa i evaluacije uz prikupljanje rodnih statističkih podataka, a koji se prikupljaju iz administrativnih izvora. Konačni podaci će biti dostupni nakon zatvaranja Programa, odnosno do 25.decembra 2023.godine.	Nosioci aktivnosti: MERT Rok za **realizaciju** aktivnosti: April 2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Djelimčno realizovano. Kako je i navedeno podaci će biti dostupni nakon 25.decembra 2023. godine.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U10	Potrebno je da **Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma** obezbijede provjeru da li podnošenje zahtjeva za sredstva podrške za programe/projekte, diskvalifikuje iste iz drugih programa podrške koje omogućava država (kontrola kumulacije državne pomoći).	Provjera akumulacije državne pomoći za sve korisnike Programa i pojedinačnih programskih linija sprovodi se u skladu sa propisanim procedurama od strane Agencije za zaštitu konkurencije. Podaci o dodijeljenoj pomoći MERTa su dostupni kako na sajtu Agencije za zastitu konkurencije tako i u MERTu.	Nosioci aktivnosti: MERT Rok za **realizaciju** aktivnosti: Septembar 2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Djelimčno realizovano (Podaci o dodijeljenoj pomoći MERTa za 2023.godinu biće dostupni kako na sajtu Agencije za zastitu konkurencije tako i u MERTu ali nakon završetka tekuće godine).	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U11	**Subjekti revizije** (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma) kao i druge potrošačke jedinice, treba da obezbijede da programski budžet osim ciljeva, aktivnosti i indikatora sadrži i **posebnu grupu indikatora i specifičnih ciljeva-targeta vezanih za programe, potprograme i aktivnosti koji se odnose na ranjive grupe u društvu**.	U Program za unaprjeđenje konkurentnosti privrede za 2023. godinu, su uvršteni specifični kriterijumi za žene i indikatori za njihovo praćenje.	Nosioci aktivnosti: MERT Rok za **realizaciju** aktivnosti: April 2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Realizovano	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<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">Preporuka U12</td><td rowspan="6">Subjekti revizije treba da obezbijede vršenje rodne analize izvršenog budžeta i na osnovu iste da sprovode izvještavanje o uticaju programa, potprograma i aktivnosti kako bi se identifikovali mogući rodno nejednaki uticaji i sprovele njihove korekcije.</td><td rowspan="6">MERT u saradnji sa SCC redovno vrši rodnu analizu Programa za unaprjeđenje konkurentnosti. Rodna analiza Programa za unaprjeđenje konkurentnosti za 2022. godinu je dostupna</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Djelimčno realizovano
Rodna analiza Programa za unaprjeđenje konkurentnosti biće dostupna u januaru 2024.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>MERT</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>April 2023.</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>DR</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U13	Potrebno je da **subjekti revizije** (Ministarstvo finansija, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma), kao i ostale potrošačke jedinice koje to nijesu uradile, preduzmu mjere u cilju unapređenja upravljačke odgovornosti shodno Odluci o načinu pripreme i sadržaju programskog budžeta potrošačkih jedinica, na način da uspostave organizacionu strukturu za praćenje programskog budžeta sa jasno definisanim nadležnostima i odgovornostima, da preciziraju korake u postupku, kao i kanale komunikacije i razmjene informacija.	Više službenika MERTa, zaduženih za praćenje programskog budžeta, obučeno na temu Rodno odgovorno budžetiranje. (Nakon obuke više službenika u sljedećem izvještajnom periodu biće uspostavljena organizaciona struktura)	Nosioci aktivnosti: MERT Rok za **realizaciju** aktivnosti: Septembar 2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Realizovano (Tri službenika dobilo certifate)	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<table>
<tr><td colspan="4">AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI
(kolone: 5 i 6)</td></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Opština Berane</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td></td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Revizija uspjeha</td><td rowspan="2">Kontakt osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2019 – 2021</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>DRI broj: 02-035/23-420/20, od 31.03.2023. godine.</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td></td><td>Mjesto</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>01.05.2023.g.</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji
(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">1.10.2023.g.</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor II</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td rowspan="2">01-018/23-3514</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković,Državni revizor - Načelnik u Sektoru II
Jadranka Delibašić, Državna revizorka-Rukovoditeljka odjeljenja</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td>20.12.2023. godine</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1		3	4	5	6
Preporuka U6	Preporučuje se subjektima revizije (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI: 	UFR	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije: - Predsjednik opštine Berane donio je Pravilnik o pravilima ponašanja poslodavca i zasposlenog u cilju prevencije i zaštite od zlostavljanja na radu , br. 01-018/23-2138 o 18.08.2023. godine - Postupak imenovanja lica za posredovanje u slučaju mobinga je u toku.					
Dostavljena dokumentacija: - Pravilnik, br. 01-018/23-2138 od 18.08.2023. godine www.berane.me					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U9	Potrebno je da subjekti revizije unaprijede monitoring i evaluaciju projekata/programa na način da indikatori učinka imaju postavljene odgovarajuće polazne i ciljne vrijednosti, te da su jasni i mjerljivi, uz prikupljanje statističkih – rodnih podataka.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	R	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije: - Predsjednik Opštine uputio je akt svim organima lokalne uprave da je neophodno da sva dokumenta napisana rodno senzitivniom jezikom; - Opština Berane prilikom izrade akcionih planova vodi računa o kvantitativnim pokazateljima i to na način da prikaže polazne i ciljne vrijednosti;					
Dostavljena dokumentacija: - Obavještenje, br. 01-018/23-3509/1; - Lokalni plan aktivnosti za postizanje rodne ravnopravnosti 2023-2025 (Lokalni-plan-aktivnosti-za-postizanje-rodne-ravnopravnosti-Berane-2023-2025-1.docx (live.com))					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U10	Potrebno je da subjekti revizije obezbijede provjeru da li podnošenje zahtjeva za sredstva podrške za programe/projekte, diskvalifikuje iste iz drugih programa podrške koje omogućava država (kontrola kumulacije državne pomoći).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	R	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije: Predsjednik Opštine dostavio je svim organima lokalne uprave obrasce Izjave o pomoći de minimis i Potvrde o dodijeljenoj pomoći de minimi, kako bi se ispunila obaveza transparentnosti dodjele državne pomoći, ali i vođenja evidencije o dodijeljenim de minimis pomoćima, prilikom kojih se primjenjuje načelo kumulacije.					
Dostavljena dokumentacija: Obavještenje br.01-018/23-3510/18.					
Komentar DRI:					

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA (kolone: 3, 4) **IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**(kolone: 5 i 6)			
Subjekat revizije	**Glavni grad Podgorica**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Ivana Vučinić, šefica Kancelarije za rodnu ravnopravnost
Vrsta revizije	**Revizija uspjeha**	**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Ivana Vučinić, šefica Kancelarije za rodnu ravnopravnost, +38220447160 ivana.vucinic@podgorica.me
Obuhvaćen period revizijom	**2019 – 2021**		
DRI broj:	**DRI broj: 02-035/23-420/20, od 31.03.2023. godine.**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum:		**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**01.05.2023.g.**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**1.10.2023.g.**	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	D14-128/23-11439
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	22.12.2023. godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	
Odjeljenje	Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha		
Revizorski tim	Blažo Savković,Državni revizor - Načelnik u Sektoru II Jadranka Delibašić, Državna revizorka-Rukovoditeljka odjeljenja	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1		3	4	5	6
Preporuka U6	Preporučuje se subjektima revizije (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Sekretarijat za socijalno staranje - Kancelarija za rodnu ravnopravnost obavila je provjeru o primjeni člana 9 Zakona o zabrani zlostavljanja na radu, u vezi sa imenovanjem službenika za posredovanje u slučaju mobinga u svim organima i službama Glavnog grada. Od 25 organa i službi, na upit je odgovorilo 15, od čega: 4 - imaju imenovanog službenika za posredovanje u slučaju mobinga, 1 – imaju imenovanog službenika ali još nijesu dobili mišljenje Sindikata 7 – nemaju imenovanog službenika 3 – imaju manje od 30 službenika Očekujemo da će u narednom periodu svi organi i službe Glavnog grada imenovati službenike za posredovanje u slučaju mobinga.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<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">Preporuka U9</td><td rowspan="6">Potrebno je da subjekti revizije unaprijede monitoring i evaluaciju projekata/programa na način da indikatori učinka imaju postavljene odgovarajuće polazne i ciljne vrijednosti, te da su jasni i mjerljivi, uz prikupljanje statističkih – rodnih podataka.</td><td rowspan="6"></td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">1. Sekretarijat za socijalno staranje - Kancelarija za rodnu ravnopravnost uputila je preporuke organima i službama GG Podgorice da prilikom prikupljanja podataka o projektima i programima iste razvrstavaju po osnovu roda.
2. Sekretarijat za socijalno staranje - Kancelarija za rodnu ravnopravnost uputila je preporuke svim organima i službama Glavnog grada da prilikom izrade novih strateških i akcionih dokumenata unaprijede definisanje indikatora uspješnosti, uključujući rodnu analizu.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td></td><td rowspan="2">DR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td></td><td>DR</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
Preporuka U10	Potrebno je da subjekti revizije obezbijede provjeru da li podnošenje zahtjeva za sredstva podrške za programe/projekte, diskvalifikuje iste iz drugih programa podrške koje omogućava država (kontrola kumulacije državne pomoći).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	Sekretarijat za socijalno staranje - Kancelarija za rodnu ravnopravnost uputila je preporuke organima i službama GG Podgorice da prilikom apliciranja za projekte i programe kod domaćih i stranih donatora, u komunikaciji sa Sekretarijatom za finansije i Kancelarijom za međunarodnu saradnju redovno provjeravaju uslove apliciranja za sredstva podrške.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<table>
<tr><td colspan="4">AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA (kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI (kolone: 5 i 6)</td></tr>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Glavni grad Podgorica</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td></td></tr>
<tr><td>Vrsta revizije</td><td>Revizija uspjeha</td><td rowspan="2">Kontakt osoba:
(ime i prezime, telefon, e-adresa)</td><td rowspan="2">SEKRETERIJAT ZA PREDUZETNIŠTVO I INVESTICIJE</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2019 – 2021</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>DRI broj: 02-035/23-420/20, od 31.03.2023. godine.</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td></td><td>Mjesto</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>01.05.2023.g.</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji
(čl. 15. Zakona o DRI)</td><td rowspan="2">1.10.2023.g.</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td></td></tr>
<tr><td>Nadležni sektor</td><td>Sektor II</td><td rowspan="2">Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj i vršenje revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković,Državni revizor - Načelnik u Sektoru II
Jadranka Delibašić, Državna revizorka-Rukovoditeljka odjeljenja</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td></td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1		3	4	5	6
Preporuka U6	Preporučuje se subjektima revizije (Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Ministarstvo finansija, Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma, Glavni grad Podgorica i Opština Berane), kao i svim državnim organima koji to nijesu realizovali, da imenuju službenike za posredovanje u slučaju mobinga.	Ispred Sektererijata za preduzetništvo i investicije imenujemo Bojanu Kalezić službenicu za posredovanje u slučaju mobinga	Nosioci aktivnosti: Sekretarijat za podršku biznis zajednici Rok za **realizaciju** aktivnosti: kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Predložili smo da u slučajevima mobinga , kao posrednika ispred ovog sekreterijata bude Bojana kalezić. Naime, članom 9 , stav 2 zakona o zabrani zlostavljanja na radu (SL.list CG broj 30/12 i 54/16) razlikujemo dva slučaja mobinga: 1. Kad se za mobing tereti zaposleni i 2. kad se za mobing tereti poslodavac (starješina organa) U oba slučaja odlučili smo se da za posrednika u ime poslodavca imenujemo navedenu službenicu Dopis br.D27-019/23-2121, os 29. novembra 2023.g.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
1	2	3	4	5	6
Preporuka U9	Potrebno je da subjekti revizije unaprijede monitoring i evaluaciju projekata/programa na način da indikatori učinka imaju postavljene odgovarajuće polazne i ciljne vrijednosti, te da su jasni i mjerljivi, uz prikupljanje statističkih – rodnih podataka.	**Odlukom o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava za podršku ženskom preduzetništvu** ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 031/19 od 31.07.2019) Član 26, predviđeno je Praćenje realizacije biznis plana i procjena uspješnosti. Praćenje realizacije biznis planova vrše članovi Komisije. Praćenje realizacije biznis planova vrši se na slučajnom uzorku. Na sastanku organizovanom u svrhu praćenja realizacije biznis planova posebno će se razmotriti pitanja: Toka realizacije planiranih aktivnosti Realizacija sredstava	Nosioci aktivnosti: Sekretarijat za podršku biznis zajednici Rok za **realizaciju** aktivnosti: kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI: IV kvartal	**Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava za podršku ženskom preduzetništvu**("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 031/19 od 31.07.2019) je trenutno u proceduri izmjena i dopuna. Jedna od planiranih izmjena i dopuna je i formiranje posebne komisije za monitoring koja bi pratila korisnice sredstava u periodu od dvije godine. Izmjene i dopune ove Odluke , planirane su za I kvartal 2024.g.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status ****
1	2	3	4	5	6
Preporuka U10	Potrebno je da subjekti revizije obezbijede provjeru da li podnošenje zahtjeva za sredstva podrške za programe/projekte, diskvalifikuje iste iz drugih programa podrške koje omogućava država (kontrola kumulacije državne pomoći).	Sredstva koja se dobijaju preko javnih pozivakoje raspisuje Sekreterijat za preduzetništvo i investicije predviđena su kao početna sredstva novoosnovanim pravnim licima i preduzetnicama, odnosno mikro i malim preduzećima, i ne utiču da bi disfalifikovali programe ili onemogućili da apliciraju na drugim javnim pozivima. Sistemski nismo uvezani i nemamo uvid u Javne pozive koji se raspisuju na državnom nivou, ali smatramo da bi u narednom periodu trebali da to imamo i da sinergijski zajednički djelujemo za stvaranje što povoljnijeg poslovnog ambijenta za preduzeća.	Nosioci aktivnosti: Svi organi i službe koji apliciraju projektima Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano, do kraja 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Kako smo naveli sredstva koje Sekreterijat za preduzetništvo raspisuje preko Javnih poziva predviđena su kao početna sredstva novoosnovanim pravnim licima i preduzetnicima, odnosno mikro i malim preduzećima, i preduzetnicama, i ne utiču da bi disfalifikovali programe ili onemogućili da apliciraju na drugim javnim pozivima. Sekreterijat je većpokrenuo inicijativu i planira da u saradnji da ministarstvom ekonomskog razvoja i Ministarstvom prosvjete i nauke i inovacija razmijeni iskustva oko raspisivanja javnih poziva kao i na koji način treba podržati aplikante.	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: DR
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					