Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/24-448/17
Podgorica, 17.06.2024. godine

Revizija uspjeha

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u izvještaju o reviziji uspjeha

„Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima“

Podgorica, jun 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 Zoran Jelić (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 14.06.2024. godine usvojio je:

I Z V J E Š T A J

o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji uspjeha

„Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima“

1. Ministarstvo ekonomskog razvoja

Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma bilo je jedan od subjekata revizije, koje je dostavilo DRI Akcioni plan za realizaciju preporuka. U toku 2023. godine došlo je do promjene organizacije rada državne uprave i shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 098/23; 102/23; 113/23) u skladu sa kojom je pravni sljedbenik pomenutog ministarstva Ministarstvo ekonomskog razvoja. Ministarstvo ekonomskog razvoja je dostavilo DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama. Subjekt revizije je isti ispunio u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnog revizora, **zaključio** da:

- **devet preporuka** je realizovano.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom dalje praćenje preporuka nije potrebno.

2. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede **dostavilo** je Državnoj revizorskoj instituciji Plan aktivnosti za realizaciju preporuka broj: 03-035/23-18174/5 od 04.10.2023.godine. Državni revizor tražio je da Ministarstvo izvrši dopune i izmjene kroz aplikaciju Registar preporuka, što je i urađeno shodno dostavljenim sugestijama.

Državna revizorska institucija uputila je Urgenciju (broj:02-035/24-448/11 od 18.03.2024. godine) o neophodnosti dostavljanja Izvještaja o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama i dala rok od 7 dana, za dostavljanje pomenutog Izvještaja.

Od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po osnovu upućene Urgencije **dostavljen** je Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama 28.03.2024. godine.

Subjekt revizije je isti ispunio u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnog revizora, **zaključio** da za:

- **devet preporuka** nije utvrđen status realizacije.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
4.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
5.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
6.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
7.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

8.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
9.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke u roku od 6 mjeseci i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

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

3. Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine

U toku 2023. godine došlo je do promjene organizacije rada državne uprave, shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 098/23; 102/23; 113/23), pa je Državna revizorska institucija Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Ministarstvu turizma, ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera dostavila obavještenje o sprovedenoj reviziji. U obavještenju koje je dostavljeno Ministarstvu prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine (DRI broj: 02-035/24-448/4 od 09.02.2024.godine) u prilogu su dostavljeni Konačni Izvještaj o reviziji uspjeha „Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima“ (broj: 02-035/23-56/21 od 05.09.2023. godine) i Akcioni plan dostavljen od strane Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (broj: 01-035/23-5588/8 od 17.10.2023.godine). Takođe, isti akti dostavljeni su i Ministarstvu turizma, ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera.

Od strane Ministarstva turizma, ekologije, održivog razvoja i razvoja sjevera dostavljeno je obavještenje Državnoj revizorskoj instituciji da je isto novoosnovano ministarstvo, sa novim PIB-om i da nije pravni sledbenik Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma pa samim tim ni naslednik prava i obaveza ranijeg ministarstva.

Državna revizorska institucija uputila je Urgenciju (broj:02-035/24-448/10 od 18.03.2024. godine) o neophodnosti dostavljanja Izvještaja o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama i dala rok od 7 dana za dostavljanje pomenutog Izvještaja.

Od strane Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine 15.04.2024. godine dostavljen je DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama. Subjekt revizije je isti ispunio u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnog revizora, **zaključio** da:

- **osam preporuka** je realizovano i
- **za jednu preporuku** nije utvrđen status.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom dalje praćenje preporuka nije potrebno.

4. Poreska uprava

Uprava prihoda i carina bila je jedan od subjekata revizije, koje je dostavila DRI Akcioni plan za realizaciju preporuka. U toku 2023. godine došlo je do promjene organizacije rada državne uprave i shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list CG", br. 098/23; 102/23; 113/23) pravni sljedbenik Uprave prihoda i carina je Poreska uprava. Od strane Poreske uprave dostavljen je DRI Izvještaj o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama. Subjekt revizije je isti ispunio u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnog revizora, **zaključio** da je:

- **sedam preporuka je** realizovano i
- **dvije preporuke** su fazi realizacije.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.	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
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	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
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	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.

5. Agencija za zaštitu životne sredine

Agencija za zaštitu životne sredine dostavila DRI Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. Subjekt revizije je isti ispunio u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnog revizora, **zaključio** da:

- **devet preporuka** realizovano.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom dalje praćenje proporuka nije potrebno.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da subjekti revizije za predmetnu reviziju „Uspješnost angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima“ u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (05.09.2023. godine) zaključno sa 05.03.2024. godine, u najvećem broju su realizovali preporuke DRI (preporuke su realizovane ili su fazi realizacije).

Od **ukupno 45 preporuka** koje su date za **5 subjekta revizije**:

- **tridesetčetiri** preporuke su realizovane
- **dvije** preporuke su u fazi realizacije
- **nije utvrđen status realizacije** za devet preporuka.

Nadležni Kolegijum je zaključio da:

- Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i Poreska uprava treba da za preporuke koje nijesu realizovane, **do 16.12.2024. godine dostave DRI nove Izvještaje o realizaciji preporuka** i

- kod Ministarstva ekonomskog razvoja, Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine i Agencije za zaštitu životne sredine **nije potrebno dalje praćenje preporuka.**

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

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav Radulović
Senator DRI

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *
(kolone: 5 i 6)

<table>
<tr><td>Subjekat revizije</td><td>Ministarstvo ekonomskog razvoja</td><td>Zakonski predstavnik subjekta revizije</td><td>Nik Gjeloshaj</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">Dragana Tomović, Šefica Kancelarije za finansijsko-računovodstvene poslove i javne nabavke
dragana.tomovic@mek.gov.me</td></tr>
<tr><td>Obuhvaćen period revizijom</td><td>2020 - 2022</td></tr>
<tr><td>DRI broj:</td><td>02-035/23-56/21</td><td>Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji</td><td>016-102/23-5699/1</td></tr>
<tr><td>Datum:</td><td>05.09.2023. godine</td><td>Mjesto</td><td>Podgorica</td></tr>
<tr><td>Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka</td><td>05.10.2023. godine</td><td>Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:</td><td>13.10.2023. godine</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">05.03.2024.godine</td><td>Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>02-035/24-448/8-8</td></tr>
<tr><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:</td><td>14.03.2024. godine</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">016-102/23-5699/3</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje</td><td>Odeljenje za razvoj revizije uspjeha</td></tr>
<tr><td>Revizorski tim</td><td>Blažo Savković, Načelnik u Sektoru II
Radenko Davidović, Državni revizor</td><td>Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka
(kolona 4)</td><td>12.03.2024</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.	Preporučuje se subjektima revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, **donesu planove i na bazi istih planiranju potrebna finansijska sredstava.**	Ministarstvo će se rukovoditi predlogom koji je dobilo u smislu plana na osnovu kojeg bi se planirale potrebe za angažovanjem fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Donesen je Plan angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u Ministarstvu ekonomskog razvoja za period januar - decembar 2024. godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljen Plan angažovnja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u Ministarstvu ekonomskog razvoja za period januar-decembar 2024. godine (broj: 016-102/24-4/1 od 03.01.2024.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.	Neophodno je da državni organi **uspostave adekvatne evidencije zaključenih ugovora** sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koje bi pružale neophodne informacije kako o broju angažovanih fizičkih lica, vrsti ugovora koje se zaključivali za obavljanje poslova, iznosu sredstava (bruto-neto iznos) koja su isplaćivana fizičkim licima, vremenskom periodu angažovanja i drugo.	Ministarstvo će se rukovoditi predlogom koji je dobilo u smislu plana na osnovu kojeg bi se planirale potrebe za angažovanjem fizičkih lica. Ministarstvo vodi evidencije zaključenih ugovora, i nastaviće da ažurira i dopunjava postojeću bazu podataka. Knjiga internih pravila i procedura Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma su donesene 16.06.2023. godine, o čemu su obaviješteni svi zaposleni. Procedure se poštuju i primjenjuju u praksi. Ministarstvo će nastojati da lica za konsultantske usluge angažuje kroz postupak javnih nabavki, u skladu sa preporukama. Ministarstvo će prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima nastojati da se jasno i precizno definišu: Predmet ugovora, Način praćenja realizacije ugovora, Utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažovanja fizičkih lica, Sistem nadzora, Rezultati i efekti angažovanja fizičkih lica. Internim procedurama definisano da se ugovori	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Donesen je Plan angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u Ministarstvu ekonomskog razvoja za period januar - decembar 2024. godine. Uspostavljena je evidencija zaključenih ugovora sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa. Ažurirano je Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa zaključuju samo za poslove za koje nisu sistematizovana radna mjesta i za poslove koji nisu iz nadležnosti državnog organa, odnosno, da se za sva nova zapošljavanja primjenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima. Ministarstvo vodi evidencije zaključenih ugovora, i nastaviće da ažurira i dopunjava postojeću bazu podataka u skladu sa datim preporukama. Ministarstvo vodi evidencije zaključenih ugovora, i nastaviće da ažurira i dopunjava postojeću bazu podataka u skladu sa datim preporukama.			
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljena evidencija zaključenih ugovora u Ministarsvu ekonomskog razvoja za 2023. godinu i za dva mjeseca 2024.godine. Takođe, dostavljeno je Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024. godine). U čl. 7 stav 2 se navodi sledeće: “Služba za pravne, opšte, kadrovske, finansijske poslove i javne nabavke vodi evidenciju o zaključenim ugovorima”. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
3.	Preporučuje se subjektima revizije **donesu i dosljedno primjenjuju u praksi interna pravila/procedure** kojima se uređuje postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Internim pravilima/procedurama neophodno je definisati poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima	Knjiga internih pravila i procedura Ministarstva ekonomskog razvoja i turizma je donesena 16.06.2023. godine, o čemu su obaviješteni svi zaposleni. U okviru njih se nalazi i interna procedura koja uređuje postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Interne procedure se poštuju i primjenjuju u praksi.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Ažurirano je Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljeno Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
4.	Preporučuje se subjektima revizije da fizička lica, kad god je to moguće, **angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva** (oglasa) za prijavu kandidata.	Ministarstvo će nastojati da lica za konsultantske usluge angažuje kroz postupak javnih nabavki, u skladu sa preporukama.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Ministarstvo će nastojati da fizička lica angažuje kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva, kad god je to moguće. Napominjemo da je Ministarstvo planom angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa za 2024. godinu planiralo zaključivanje dva ugovora o djelu. Plan je sačinjen na osnovu potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, a radi nesmetanog funkcionisanja i realizacije preuzetih obaveza iz opsega rada Ministarstva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: S obzirom da Ministarstvo planira da angažuje dva lica po osnovu ugovora o djelu, jer Zakonom o obligacionim odnosima regulisan je način angažovanja lica primjenom ugovora o djelu i za koje potrebe ista mogu da se angažuju, ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
5.	Neophodno je prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima **jasno i precizno definisati**: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	Ministarstvo će prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima nastojati da jasno i precizno definiše: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažovanja fizičkih lica, sistem nadzora i rezultati i efekti angažovanja fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Ažurirano je Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljeno Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024.godine), kojim se jasno i precizno definišu obaveze ugovornih strana prije zaključivanja ugovora i koje elemente ugovor treba da sadrži. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
6.	Subjekti revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa **zaključuju samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa**, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Internim procedurama definisano da se ugovori sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa zaključuju samo za poslove za koje nisu sistematizovana radna mjesta i za poslove koji nisu iz nadležnosti državnog organa, odnosno, da se za sva nova zapošljavanja primjenjuje Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Internim pravilom o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu je definisano da se ugovor o djelu može zaključiti za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta, niti se okvirno mogu prepoznati Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljeno Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024.godine). U čl. 2 stav 2 Internog pravila se navodi “Ugovor o djelu može se zaključiti za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta, niti se okvirno mogu prepoznati Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva”. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
7.	Da bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način neophodno je da subjekti revizije **internim procedurama urede sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora** i isti primjenjuju u praksi.	Ministarstvo će, u skladu sa preporukama, internim procedurama urediti sistem nadzora i kontrolu realizacije zaključenih ugovora i iste primjenjivati u praksi.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Internim pravilom o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu je uređen sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljeno Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024.godine). U članu 6 Internog pravila se navodi o sistemu nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora. Takođe, dostavljena je i evidencija o dostavljenim izvještajima po mjesecima za lica koja su bila angažovana zaključivanjem ugovora o djelu. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
8.	Subjekti revizije treba da **definišu i uspostave jasan postupak izvještavanja** od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Fizička lica koja se angažuju putem raznih vrsta ugovora bez zasnivanja radnog odnosa, sačinjavaju izvještaje o obavljenom poslu. U skladu sa preporukama, tražiće se izvještaj koji omogućava utvrđivanje obima i kvaliteta izvršenih poslova.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Internim pravilom o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu je definisan postupak izvještavanja od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljeno Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024.godine). U članu 6 stav 1 Internog pravila se navodi: "Izvršilac posla je obavezan da dostavi Izvještaj o sprovedenim aktivnostima na mjesečnom nivou rukovodiocu organizacione jedinice i Kancelariji za finansijsko-računovodstvene poslove, kako bi se mogla isplatiti naknada za obavljene poslove". Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
9.	Subjekti revizije treba da **uspostave i primijene sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja** o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji će omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima, kako bi identifikovali mogućnosti za kvalitetnije upravljanje procesom angažmana i unapređenje učinka angažovanih fizičkih lica.	Ministarstvo će uspostaviti i primijeniti sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, kojim će se omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima, kako bi identifikovali mogućnosti za kvalitetnije upravljanje procesom angažmana i unapređenja učinka angažovanih fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ekonomskog razvoja i turizma Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.10.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Internim pravilom o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu je definisan sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka realizovana					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljeno Interno pravilo o angažovanju lica po osnovu ugovora o djelu (broj: 016-102/24-786/1 od 01.03.2024.godine). U članu 6 stav 2 Internog pravila se navodi: “Rukovodilac organizacione jedinice vrši ocjenu obima kvaliteta i pravovremenosti izvršenja ugovorenih obaveza, na posebnom obrascu, koji je sastavni dio ovog internog pravila”. Dostavljen Obrazac za ocjenu obima, kvaliteta i pravo vremenosti izvršenja ugovorenih obaveza (Obrazac 1). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA (kolone: 3, 4) **IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *** (kolone: 5 i 6)			
Subjekat revizije	**Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Vladimir Joković, Ministar
Vrsta revizije	**Revizija uspjeha**	**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	mr Marina Vujić, Rukovodilac Odjeljenja za unutrašnju reviziju 067/376-788 marina.vujic@mpsv.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	**2020 - 2022**		
DRI broj:	**02-035/23-56/21**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	03-035/23-18174/3
Datum:	**05.09.2023. godine**	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**05.10.2023. godine**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**05.03.2024.godine**	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	02-035-24-448-12
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	29.03.2024
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	03-035/23-18174/7
Odjeljenje	Odeljenje za razvoj revizije uspjeha		
Revizorski tim	Blažo Savković, Načelnik u Sektoru II Radenko Davidović, Državni revizor	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	*28.03.2024*

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.	Preporučuje se subjektima revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, **donesu planove i na bazi istih planiranju potrebna finansijska sredstava.**	Uradiće se procjena potreba za angažovanjem dodatnih fizičkih lica na osnovu plana potreba za angažovanjem istih.	Nosioci aktivnosti:	Postupa se u skladu sa preporukom, pri čemu postoji kontinuirana potreba za angažovanjem lica bez zasnivanja radnog odnosa, u skladu sa zahtjevima međunarodnih organizacija putem čijih sredstava se finansiraju brojni projekti u poljoprivredi.	Ocjena subjekta revizije:
			Ministar, Sekretar Ministarstva, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama, Načelnica Službe za finansije, računovodstvo i javne nabavke i generalni direktori direktorata		
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)
			31.12.2023 godine		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora:
			05.03.2024		Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.	Neophodno je da državni organi **uspostave adekvatne evidencije zaključenih ugovora** sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koje bi pružale neophodne informacije kako o broju angažovanih fizičkih lica, vrsti ugovora koje se zaključivali za obavljanje poslova, iznosu sredstava (bruto-neto iznos) koja su isplaćivana fizičkim licima, vremenskom periodu angažovanja i drugo.	Uvođenje Interne knjige za vođenje evidencije o radnom angažmanu i aktivnostima za fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ministarstva, Državni sekretar, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Shodno preporukama, uvedena interna knjiga za vođenje evidencije o angažovanim licima, u kojoj se vodi evidencija o broju angažovanih lica, vrsti ugovora, periodu angažovanja i njihovim aktivnostima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
3.	Preporučuje se subjektima revizije **donesu i dosljedno primjenjuju u praksi interna pravila/procedure** kojima se uređuje postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Internim pravilima/procedurama neophodno je definisati poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima	Pristupiće se izrdi interne procedure za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ministarstva, Državni sekretar, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Shodno preporukama, uvedena Interna knjiga u kojoj se vodi evidenicja o angažovanim licima i njihovim aktivnostima o čemu dostavljaju izvještaj o radu na mjesečnom nivou.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
4.	Preporučuje se subjektima revizije da fizička lica, kad god je to moguće, **angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva** (oglasa) za prijavu kandidata.	Objavljivaće se javni oglasi kako bi se putem istih angažovala potrebna fizička lica koja neće zasnivati radni odnos već će bit angažovana na određenom zadatku koji zahtijeva dodatnu angažovanost	Nosioci aktivnosti:	Putem javnog poziva se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, kad god je to moguće.	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretar Ministarstva, Državni sekretar, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama, Generalni direktori direktorata		
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Djelimično realizovana (DR)
			30.11.2023 godine		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora:
			05.03.2024		Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
5.	Neophodno je prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima **jasno i precizno definisati**: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	Ugovori sa fizičkim liima će biti jasno i precizno definisani. Biće naglašen predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisan sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ministarstva, Državni sekretar, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama, Generalni direktori direktorata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	U svakom ugovoru se definiše predmet na način da se radi o poslovima koji nisu predviđeni aktom o sistematizaciji radnih mjesta, dok se realizacija i efekti izvršenog posla kontrolišu putem dostavljanja izvještaja o radu na mjesečnom nivou nadređenim licima u okviru čije organizacione jedinice su angažovani.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
6.	Subjekti revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa **zaključuju samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa**, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Ugovori sa fizičkim licima će biti sklopljeni na osnovu oglasa koji će biti objavljeni samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa	Nosioci aktivnosti: Ministar, Sekretar Ministarstva, Državni sekretar, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama, Generalni direktori direktorata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	U potpunosti se poštuju preporuke, budući da se lica angažuju na poslovima koji nisu sistematizovani, a da se zapošljavanje sprovode u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke NUS.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
7.	Da bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način neophodno je da subjekti revizije **internim procedurama urede sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora** i isti primjenjuju u praksi.	Kroz internu proceduru će biti definisam sistem nadzora i kontrole koji će se takođe pratiti kroz Internu knjigu koja ima svrhu da evidentira i prati radni angažman fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ministarstva, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Uvedena je Interna knjiga u kojoj se vodi evidencija ugovora o djelu koju prati Sekretar i Služba za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama, u kojoj se navode podaci koji se odnose na broj angažovanih lica, vrstu ugovora, period angažovanja i aktivnostima angažovanih lica na mjesečnom nivou.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke NUS.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
8.	Subjekti revizije treba da **definišu i uspostave jasan postupak izvještavanja** od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Vodiće se izvještaji o aktivnostima na mjesečnom nivou	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ministarstva, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Angažovana lica dostavljaju izvještaj o radu na mjesečnom nivou nadređenim licima u okviru čije organizacione jedinice su angažovani, a nadređeni predmetne izvještaje dostavljaju Sekretaru i Službi za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama radi ažuriranja Interne knjige.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke NUS.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
9.	Subjekti revizije treba da **uspostave i primijene sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja** o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji će omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima, kako bi identifikovali mogućnosti za kvalitetnije upravljanje procesom angažmana i unapređenje učinka angažovanih fizičkih lica.	Sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa će se voditi kroz Internu knjigu evidencije koja će omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima fizičkih lica koja su angažovana bez zasnivanja radnog odnosa	Nosioci aktivnosti: Sekretar Ministarstva, Načelnik Službe za opšte poslove, kadrovska pitanja i slobodan pristup informacijama Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Osim naprijed navedenog izvještavanja od strane angažovanih lica, Ministar i Sekretar redovno u cilju praćenja izvještavanja o angažovanim fizičkim licima, pozivaju angažovana lica da se usmeno izjasne o poslovima koje obavljaju, kako bi se i na osnovu toga procijenio njihov rad i potreba za daljim angažovanjem.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvjšetaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke NUS.					

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA (kolone: 3, 4) **IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *** (kolone: 5 i 6)			
Subjekat revizije	**Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Janko Odović, Ministar
Vrsta revizije	**Revizija uspjeha**	**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Janko Odović, Ministar 020446200 kabinet@mdup.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	**2020 - 2022**		
DRI broj:	**02-035/23-56/21**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-035/23-5588/5
Datum:	**05.09.2023. godine**	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**05.10.2023. godine**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	16.10.2023. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**05.03.2024.godine**	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	02-035/24-448/13
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	15.04.2024.godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	*01-035/23-56/24*
Odjeljenje	Odeljenje za razvoj revizije uspjeha		
Revizorski tim	Blažo Savković, Načelnik u Sektoru II Radenko Davidović, Državni revizor	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	*08.04.2024*

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.	Preporučuje se subjektima revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, **donesu planove i na bazi istih planiranju potrebna finansijska sredstava.**	Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma će dopuniti Plan angažovanja fizičkih lica za sve vrste ugovora bez zasnivanja radnog odnosa u skladu sa preporukama DRI, dok će Služba za ekonomsko finansijske poslove po navedenom Planu, planirati potrebna finansijska sredstva za narednu kalendarsku godinu u cilju angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Ministrstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine pravni sljedbenik Ministrstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma je dopunilo, ažuriralo i izmijenilo Plan angažovanih fizičkih lica za sve vrste ugovora bez zasnivanja radnog odnosa u skladu sa preporukama. Služba za finansije i javne nabavke je planirala finansijska sredstva za ovu kalendarku godinu u cilju angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: • Ministrstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine pravni sljedbenik Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma je dopunilo, ažuriralo i izmijenilo Plan angažovanih fizičkih lica za sve vrste ugovora bez zasnivanja radnog odnosa u skladu sa preporukama. Služba za finansije i javne nabavke je planirala finansijska sredstva za ovu kalendarku godinu u cilju angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.
Dostavljena dokumentacija:
Obrazloženje revizora: U članu 8 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) definisan je način izrade Plana angažovanaj fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u Ministarstvu, kao sastavnog dijela nacrta Budžeta Ministarstva. Dostavljen Plan angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u Ministarstvu prostornog planiranje, urbanizma i državne imovine za period 01.01.2024 do 31.12.2024. godine (broj: 16-011/23-10691/1 od 25.12.2023. godine).Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.	Neophodno je da državni organi **uspostave adekvatne evidencije zaključenih ugovora** sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koje bi pružale neophodne informacije kako o broju angažovanih fizičkih lica, vrsti ugovora koje se zaključivali za obavljanje poslova, iznosu sredstava (bruto-neto iznos) koja su isplaćivana fizičkim licima, vremenskom periodu angažovanja i drugo.	Služba za ekonomsko finansijske poslove Ministarstva će pripremiti tabelu sa adekvatnom i potpunom evidencijom svih vrsta ugovora za sva angažovana fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa. Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma je u prilogu Plana angažovanja fizičkih lica imalo tabelarnu evidenciju lica angažovanih po osnovu ugovora o djelu, s tim što će se u skladu sa navedenom preporukom ista dopuniti sa svim vrstama angažovanih fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Ministarstvo je tabelu sa evidencijom angažovanih fizičkih lica po svim vrstama ugovora (ugovori o djelu, ugovori o dopunskom i dodatnom radu, konsultantski ugovori, ugovori o pružanju stručnih usluga...) ažuriralo i dopunilo u skadu sa preporukama.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: • Ministarstvo je tabelu sa evidencijom angažovanih fizičkih lica po svim vrstama ugovora (ugovori o djelu, ugovori o dopunskom i dodatnom radu, konsultantski ugovori, ugovori o pružanju stručnih usluga...) ažuriralo i dopunilo u skadu sa preporukama.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U članu 9 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) definisano je koja organizaciona jedinica vodi evidenciju ugovora i šta ista mora da sadrži. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
3.	Preporučuje se subjektima revizije **donesu i dosljedno primjenjuju u praksi interna pravila/procedure** kojima se uređuje postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Internim pravilima/procedurama neophodno je definisati poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima	Ministarstvo posjeduje Knjigu procedura koja između ostalog sadrži Interno pravilo za postupanje Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki, Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu ekologije, prostornog planiranja i urbanizma, Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog i dodatnog rada i Interno pravilo o zaključivanju ugovora o djelu – koje će se dopuniti i izmijeniti za sve ostale ugovore po kojima se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, a i ostala navedena Interna pravila će se ažurirati i dopuniti u skladu sa datom preporukom DRI i zaonskom regulativom	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Ministarstvo je Knjigu procedura, Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Interno pravilo za postupanje prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki, Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog i dodatnog rada i Interno pravilo za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa – ažuriralo, dopunilo u skladu sa zakonskom regulativom i preporukama DRI.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: • Ministarstvo je Knjigu procedura, Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, Interno pravilo za postupanje prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki, Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog i dodatnog rada i Interno pravilo za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa – ažuriralo, dopunilo u skladu sa zakonskom regulativom i preporukama DRI.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Od strane Ministarstva dostavljeno je Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) i Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog i dodatnog rada (broj:18-100/24-3156/1 od 26.02.2024.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
4.	Preporučuje se subjektima revizije da fizička lica, kad god je to moguće, **angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva** (oglasa) za prijavu kandidata.	Ukoliko postoji mogućnost za nabavku usluga, u skladu sa potrebama organizacionih jedinica, sprovodi se postupak javne nabavke, a sve u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Ministarstvo u skladu sa Internim pravilnikom za postupanje prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki, sprovodi postupak za nabavku usluga u skadu sa potrebama organizacionih jedinica i rokovima za realizaciju istih.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: • Ministarstvo u skladu sa Internim pravilnikom za postupanje prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki, sprovodi postupak za nabavku usluga u skadu sa potrebama organizacionih jedinica i rokovima za realizaciju istih.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije uz Izvještaju o realizaciji preporuka nije dostavio dokaze kako bi se državni revizor moga uvjeriti da je preporuka realizovana. Subjekt revizije se poziva na Interno pravilno za postupanje prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki koje nije dostavljeno. S tim u vezi ocjena statusa preporuke je Nije utvrđen status preporuke NUS.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
5.	Neophodno je prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima **jasno i precizno definisati**: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	U skadu sa preporukama DRI svi ugovori po kojima se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa kao i prateća Interna pravila će biti dopunjena i ažurirana u smislu načina praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, i definisaće se sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih fizičkih lica. Ministarstvo u skladu sa internim pravilima vrši praćenje realizacije ugovora, a svako angažovano fizičko lice dostavlja na kraju svakog mjeseca Izvještaj o realizaciji posla svom neposrednom rukovodiocu. Navedeni izvještaj se dostavlja Službi za ekonomsko finansijske poslove radi isplate ugovorene naknade.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Služba za finansije i javne nabavke u Ministrarstvu, redovno i blagovremeno prikuplja svakog mjeseca izvještaje o radu svih angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, u cilju isplate ugovorene nadoknade i praćenja realizacije zadatih aktivosti.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: • Služba za finasije i javne nabavke u Ministrarstvu, redovno i blagovremeno prikuplja svakog mjeseca izvještaje o radu svih angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, u cilju isplate ugovorene nadoknade i praćenja realizacije zadatih aktivosti.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U članu 5 i 6 Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) predviđeno je šta ugovor obavezno mora da sadrži, način praćenja realiazacije ugovora, nadzora i izvještavanja. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
6.	Subjekti revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa **zaključuju samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa**, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Ministarstvo vodi računa da se prilikom zaključivanja ugovora po kojima se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, ista angažuju na poslovima koji nijesu predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ovog organa. Angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa vrši se kada se ukaže potreba za realizacijom određenih projekata, kao i u slučaju kratkih rokova za realizaciju istih.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Prilikom angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa strogo se vodi računa o vrsti poslova za koja se ista lica angažuju, uz poštovanje novog Plana angažovanja fizičkoh lica bez zasnivanja radnog odnosa za tekuću godinu kao i Internog pravilnika o nagažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: • Prilikom angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa strogo se vodi računa o vrsti poslova za koja se ista lica angažuju, uz poštovanje novog Plana angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa za tekuću godinu, kao i Internog pravilnika o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U članu 2 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) predviđeno je da se ugovori o djelu zaključuju u cilju obavljanja određenih polsova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a sve u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
7.	Da bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način neophodno je da subjekti revizije **internim procedurama urede sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora** i isti primjenjuju u praksi.	U skadu sa preporukama DRI svi ugovori po kojima se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa kao i prateća interna pravila će biti dopunjeni u smislu načina praćenja realizacije ugovora, utvrđivanja izvršenog posla, rezultatata i efekata angažovanih fizičkih lica. Takođe će se definisati i sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih fizičkih lica, kao i ocjena kvaliteta i pravovremenosti izvršenja ugovorenih obaveza.Ministarstvo u skladu sa važećim Internim pravilom o zaključivanju ugovora o djelu vrši praćenje realizacije ugovora, a svako angažovano fizičko lice dostavlja na kraju svakog mjeseca Izvještaj o realizaciji posla svom neposrednom rukovodiocu. Navedeni izvještaj se dostavlja Službi za ekonomsko finansijske poslove radi isplate ugovrene naknade.Interno pravilo o zaključivanju ugovora o djelu koje će biti izmijenjeno i dopunjeno u skladu sa gore navedenim	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Minisatrstvo je dopunilo Interno pravilo o angažovanju lica van zasnivanja radnog odnosa članom koji određuje način praćenja obavljenih zadataka svih angažovanih fizičkoh lica kao i donijelo obrazac u formi koja posjeduje dio za popunu ličnih podataka, vrste angažovanja, organizacionu jedinicu u kojoj je angažovana zatim dio za popunu realizovanih zadataka i dio za ocjenu obavljenog posla od strane rukovodioca organizacione jedinixce u kojoj je angažovan.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		preporukama, takođe će biti dopunjeno prilogom forme obrasca Izvještaja o realizaciji posla, u kojem će između ostalog neposredni rukovodilac dati konačnu ocjenu realizovanog posla.			
Obrazloženje subjekta revizije: • Ministarstvo je dopunilo Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica van zasnivanja radnog odnosa članom koji određuje način praćenja obavljenih zadataka svih angažovanih fizičkih lica kao i donijelo obrazac u formi koja posjeduje dio za popunu ličnih podataka, vrste angažovanja, organizacionu jedinicu u kojoj je angažova zatim dio za popunu realizovanih zadartaka i dio sa ocjenu obavljenog posla od strane rukovodioca organizacione jedinice u kojoj je angažovan.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U članu 6 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) predviđene je sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora. Dostavljen Obrazac sa nazivom realizovane ugovorene aktivnosti u toku izvještajnog perioda. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
8.	Subjekti revizije treba da **definišu i uspostave jasan postupak izvještavanja** od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	U Ministarstvu u skladu sa važećim Internim pravilom o zaključivanju ugovora o djelu vrši se praćenje realizacije ugovora, a svako angažovano fizičko lice dostavlja na kraju svakog mjeseca Izvještaj o realizaciji posla svom neposrednom rukovodiocu koji odobrava, potpisuje i isti dostavlja Službi za ekonomsko finansijske poslove radi isplate ugovorene naknade.Interno pravilo o zaključivanju ugovora o djelu koje će biti izmijenjeno i dopunjeno u skladu sa gore navedenim preporukama, takođe će biti dopunjeno prilogom forme obrasca Izvještaja o realizaciji posla, u kojem će između ostalog neposredni rukovodilac dati konačnu ocjenu realizovanog posla.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Forma novog obrazca za izvještavanje o obavljenim i realizovanim zadacima je uručen svim angažovanim fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa u Minisarstvu, koji će od 01.01.2024. godine dostavljati Službi za finansije i javne nabavke potpisne i ocijenjene od strane pretpostavljenog rukovodioca.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: • Forma novog obrasca za izvještavanje o obavljenim i realizovanim zadacima je uručen svim angažovanim fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa u Ministarstvu, koji će od 01.03.2024. godine dostavljati Službi sa finansije i javne nabavke potpisane i ocjenjene od strane pretpostavljenog rukovodioca.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Dostavljen Obrazac sa nazivom realizovane ugovorene aktivnosti u toku izvještajnog perioda. Isti potpisuje anfgažovano fizičko lice i rukovodilac organizacione jedinice. Obrazac sadrži između ostalog opis realizovanih aktivnosti. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
9.	Subjekti revizije treba da **uspostave i primijene sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja** o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji će omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima, kako bi identifikovali mogućnosti za kvalitetnije upravljanje procesom angažmana i unapređenje učinka angažovanih fizičkih lica.	Miistarstvo je važećim Internim pravilom o zaključivanja ugovora o djelu uredilo način praćenja evaluacije angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, s tim što će u skladu sa datom preporukom dopuniti određena interna pravila radi kvalitetnijeg praćenja procesa rada i učinka angažovanih fizičkih lica u ovom organu.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024. godine	Minisatrstvo je dopunilo i ažuriralo Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa članom koji određuje način praćenja obavljenih zadataka svih angažovanih fizičkih lica, kao i ocjenjivanjem učinaka angažovanih fizičkih lica.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: • Ministarstvo je dopunilo i ažuriralo Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa članom koji određuje način praćenja obavljenih zadataka svih angažovanih fizičkih lica, kao i ocjenjivanjem učinka angažovanih fizičkih lica.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj: 18-100/24-3184/1 od 26.02.2024. godine) u članu 6 predviđa način praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažovanom fizičkom licu. Obrazac sa nazivom realizovane ugovorene aktivnosti u toku izvještajnog perioda sadrži i ocjenu od strane Rukovodioca organizacione jedinice o obavljenom poslu od strane angažovanog lica. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA
(kolone: 3, 4)
IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *
(kolone: 5 i 6)

Subjekat revizije	**Poreska uprava**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Sava Laketić
Vrsta revizije	**Revizija uspjeha**	**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Aleksandra Mugoša, načelnica 020 448 202
Obuhvaćen period revizijom	**2020 - 2022**		
DRI broj:	**02-035/23-56/21**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	I/1-32487/2-23
Datum:	**05.09.2023. godine**	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**05.10.2023. godine**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	26.10.2023. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**05.03.2024.godine**	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	*02-035/24-448/7*
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	*13.03.2024.godine*
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	*I/1-32487/4-23*
Odjeljenje	Odeljenje za razvoj revizije uspjeha		
Revizorski tim	Blažo Savković, Načelnik u Sektoru II Radenko Davidović, Državni revizor	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	06.03.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.	Preporučuje se subjektima revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, **donesu planove i na bazi istih planiranju potrebna finansijska sredstava.**	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, donijeti Plan za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, a na osnovu navedenog Plana, Služba za finansije i javne nabavke će biti u obavezi da planira budžetska sredstva za narednu kalendarsku godinu.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: UFR
Obrazloženje subjekta revizije: Poreska uprava je, u skladu sa članom 62a Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. list CG“ br. 98/23, 102/23 i 113/23), koja je stupila na snagu dana 23.12.2023. godine, a čija je primjena počela 01.01.2024. godine, kojim je propisano da će Poreska uprava i Uprava carina početi sa radom u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu uredbe, počela sa radom 01.01.2024. godine					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Pošto se radi o organu državne uprave koji je sa radom počeo u januaru 2024. godine i u obrazloženju naveo razlog zbog koga nije do sada mogao da donese Plan za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, ocjena državnog revizora je da je preporuka u fazi realizacije. U članu 7 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) predviđeno je da se Plan donosi najkasnije do 31.07 tekuće za narednu godinu.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.	Neophodno je da državni organi **uspostave adekvatne evidencije zaključenih ugovora** sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koje bi pružale neophodne informacije kako o broju angažovanih fizičkih lica, vrsti ugovora koje se zaključivali za obavljanje poslova, iznosu sredstava (bruto-neto iznos) koja su isplaćivana fizičkim licima, vremenskom periodu angažovanja i drugo.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, dopuniti evidencije ugovora koji se zaključuju za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, koji će sadržati podatke o broju angažoavanih lica, vrsti ugovora koji se zaključuje za obavljanje poslova, iznosu sredstava (bruto i neto iznos) koja se isplaćuju licima po osnovu njihovog angažovanja, vremenskom periodu angažovanja i sl.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Poreska uprava je dopunila evidencije o zaključenim ugovorima sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koje je već imala, u skladu sa preporukama Državne revizorske institucije.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana u propisanom roku					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uz Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) dostavljen i Obrazac -Evidencija o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
3.	Preporučuje se subjektima revizije **donesu i dosljedno primjenjuju u praksi interna pravila/procedure** kojima se uređuje postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Internim pravilima/procedurama neophodno je definisati poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, donijeti Interno pravilo / proceduru, kojIm će biti definisan postupak angažovanja fizičkih lica. Istom će biti definisani poslovi na kojima mogu biti angažovana ta lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavanja o obavljenim poslovima. Interno pravilo/procedura će biti sastavni dio Knjige procedura.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024 godine	Poreska uprava je donijela Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, kojim je propisan postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, sadržaj ugovora, utvrđivanje naknade, način vođenja evidencije, praćenje, nadzor, kontrola i izvještavanje o izvršenim poslovima u Poreskoj upravi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka je realizovana u propisanom roku					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
4.	Preporučuje se subjektima revizije da fizička lica, kad god je to moguće, **angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva** (oglasa) za prijavu kandidata.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, razmotriti mogućnost angažovanja neophodnih lica putem postupaka javnih nabavki.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024 godine	Poreska uprava će u narednom periodu, kad god to bude moguće, fizička lica angažovati kroz postupke javnih nabavki.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnog revizora: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Ocjena državnog revizora je da je preporuka u fazi realizacije.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
5.	Neophodno je prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima **jasno i precizno definisati**: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, prilikom zaključivanja ugovora za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, istim jasno precizirati predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažovanja fizičkih lica, i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica. Takođe, Internim pravilom / procedurom, kojm će biti definisan postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, biće definisana i obavezna sadržina ugovora sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odonosa.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024 godine	Poreska uprava je donijela Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa kojim je, između ostalog, preciziran i sadržaj ugovora koji se zaključuju za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U članu 4 stav 2 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) predviđeno je šta zahtjev za angažoavnje mora da sadrži dok članom 6 predviđ šta ugovor mora obavezno da sadrži, između ostalog i opis poslova koji su predmet ugovora. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
6.	Subjekti revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa **zaključuju samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa**, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, Internim pravilom / procedurom, definisati da angažovanje fizičkih lica nije dozvoljeno za obavljanje poslova koji su sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024 godine	Poreska uprava je donijela Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa kojim je, između ostalog, propisano da poslovi za koje se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kao i da to nijesu poslovi iz osnovne nadležnosti Uprave.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U članu 2 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) propisano da poslovi za koje se angažuju fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kao i da to nijesu poslovi iz osnovne nadležnosti Uprave. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
7.	Da bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način neophodno je da subjekti revizije **internim procedurama urede sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora** i isti primjenjuju u praksi.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, Internim pravilom / procedurom, definisati sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora.	Nosioci aktivnosti:	Poreska uprava je donijela Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa kojim je, između ostalog, propisan način vođenja evidencije, praćenje, nadzor, kontrola i izvještavanje o izvršenim poslovima angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, i isti će se primjenjivati tokom 2024. godine.	Ocjena subjekta revizije:
			Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke		
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)
			05.03.2024 godine		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora:
			05.03.2024 godine		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Članovima od 8 do 11 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) propisan je način vođenja evidencije, praćenje, nadzor, kontrola i izvještavanje o izvršenim poslovima angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
8.	Subjekti revizije treba da **definišu i uspostave jasan postupak izvještavanja** od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, Internim pravilom / procedurom, definisati postupak izvještavanja od starne fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024 godine	Poreska uprava je donijela Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa kojim je, između ostalog, propisan način izvještavanja o izvršenim poslovima angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, i isti će se primjenjivati tokom 2024. godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Članom 9 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) propisan je način izvještavanje o izvršenim poslovima angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
9.	Subjekti revizije treba da **uspostave i primijene sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja** o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji će omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima, kako bi identifikovali mogućnosti za kvalitetnije upravljanje procesom angažmana i unapređenje učinka angažovanih fizičkih lica.	Uprava prihoda i carina će, u skladu sa preporukom DRI, Internim pravilom / procedurom, definisati postupak praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažovanju fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti: Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 05.03.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024 godine	Poreska uprava je donijela Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa kojim je, između ostalog, propisan način praćenja, nadzora, kontrole i izvještavanja o izvršenim poslovima angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, i isti će se primjenjivati tokom 2024. godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Članom 9 i 10 Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa (broj:I/1-5132/1-24 od 06.marta 2024. godine) propisan je način praćenja, evaluacije i izvještavanja o izvršenim poslovima angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

AKCIONI PLAN ZA REALIZACIJU PREPORUKA (kolone: 3, 4) **IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI *** (kolone: 5 i 6)			
Subjekat revizije	**Agencija za zaštitu životne sredine**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Milan Gazdić, Direktor
Vrsta revizije	**Revizija uspjeha**	**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Milan Gazdić, Direktor 020 446 500 epamontenegro@gmail.com
Obuhvaćen period revizijom	**2020 - 2022**		
DRI broj:	**02-035/23-56/21**	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	02-035/23-56/21
Datum:	**05.09.2023. godine**	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	**05.10.2023. godine**	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	03.10.2023. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	**05.03.2024.godine**	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	02-035/24-448/9
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	14.03.2024. godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	07-D-891/1
Odjeljenje	Odeljenje za razvoj revizije uspjeha		
Revizorski tim	Blažo Savković, Načelnik u Sektoru II Radenko Davidović, Državni revizor	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	06.03.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.	Preporučuje se subjektima revizije da, na osnovu identifikovanih potreba za angažovanjem fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, **donesu planove i na bazi istih planiranju potrebna finansijska sredstava.**	Agencija za životnu sredinu je u predhodnom periodu donosila godišnje potrebe za angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, shodno potreba organizacionim jedinicama. U toku su pripreme ažurirnja Internog pravila kao i procedura za realizaciju istog u smislu planiranja finansijskih sredstava za njihovu realizaciju uz plan aktivnosti i obaveza koje prate angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti:	Shodno datoj preporuci identifikovane su potrebe na nivou sektora i odeljenja, a sve u skladu sa programskim aktivnostima i na osnovu istih donijet je Plan	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke		
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Realizovana (R)
			31.01.2024. godine		
			Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora:
			05.03.2024		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno datoj preporuci identifikovane su potrebe na nivou sektora i odeljenja, a sve u skladu sa programskim aktivnostima i na osnovu istih donijet je Plan					
Dostavljena dokumentacija: Plan angažovanja fizičkih lica za 2024. godinu.pdf					
Obrazloženje revizora: Dostavljen plan angažovanja fizičkih lica za 2024. godinu (broj: 07-D-4315/2 od 15.01.2024.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
2.	Neophodno je da državni organi **uspostave adekvatne evidencije zaključenih ugovora** sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koje bi pružale neophodne informacije kako o broju angažovanih fizičkih lica, vrsti ugovora koje se zaključivali za obavljanje poslova, iznosu sredstava (bruto-neto iznos) koja su isplaćivana fizičkim licima, vremenskom periodu angažovanja i drugo.	Agencija je preuzela aktivnosti na izradi elektronske baze koju će voditi Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke, koja će da vodi evidenciju o zaključenim ugovorima sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa koja sadrži: ime i prezime poslenika, broj ugovora, iznos sredstava isplaćen posleniku (bruto/neto iznos), vremenski period zaključenja ugovora, informacije o vrsti polsa, organizaciona jedinica kod koje je angažovan poslenik/ca zaduženo za kontrolu, broj izvještaja o stepenu realizacije ugovorenih poslova za sve ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	U sklopu Plana angažovanja, kao sastavni dio nalazi se i tabela evidencije zaključenih ugovora sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koja se vodi elektronski.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U sklopu Plana angažovanja, kao sastavni dio nalazi se i tabela evidencije zaključenih ugovora sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, koja se vodi elektronski.					
Dostavljena dokumentacija:Tabela evidencije.pdf-					
Obrazloženje revizora: Dostavljena tabela kako treba da izgleda Evidencije zaključeni ugovora sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa predviđena članom 14 Internog pravila o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
3.	Preporučuje se subjektima revizije **donesu i dosljedno primjenjuju u praksi interna pravila/procedure** kojima se uređuje postupak angažovanja fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. Internim pravilima/procedurama neophodno je definisati poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima	U slučaju da je za potrebe procesa rada predviđeno angažovanje lica po osnovu Ugovora o djelu, Ugovora o konsultantskim uslugama tj.svim fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa, postupak angazovanja će se objavitina internet stranici Agencije,a nakon objavljenog Javnog poziva na internet /web adresi epa.org.me, koji će sadržati potrebne stručne kvalifikacije, opis poslova angažovanja, vrijeme angažovanja/ rok izvršenja, sa dužinom objave od minimum 5 dana, sa sljedećom procedurom: 1.1 da zaključi Ugovor sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa sa pozivanjem na pravni osnov (član 669 Zakona o obligacionim odnosima); 1.2 da u Ugovoru sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa naznači da je riječ o angažovanju na poslove iz Plana potreba	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Internim pravilom o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, definisali smo poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		angazovanja fizickih lica bez zasnivanja radnog odnosa 1.3 da obezbijedi da sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa sadrži broj djelovodnog protokola 1.4 da u Ugovoru sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa detaljno obrazloži aktivnosti koje lice angažovano po osnovu ovog ugovora treba da obavi, tako da je moguće izvještavati i pratiti realizaciju navedenih aktivnosti; 1.5 da prikaže neto iznos naknade koju se naručilac posla Ugovorom sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa obavezao da isplati izvršiocu posla, 1.6 da obezbijedi da naručilac posla i izvršilac posla budu različita lica, odnosno nije dozvoljeno da isto lice ovjerava Ugovor sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa u svojstvu naručioca i izvršioca posla; 1.7 da vrši obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u zavisnosti od toga da li je izvršilac po osnovu Ugovora sa fizičkim licem bez zasnivanja radnog odnosa zaposleno lice ili se radi o licu koje nije u radnom odnosu (o čemu			

		je angazovano lice dužno da priloži odgovarajuću dokumentaciju).			

Obrazloženje subjekta revizije: Internim pravilom o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, definisali smo poslove na kojima se mogu angažovati fizička lica bez zasnivanja radnog odnosa, način predlaganja i izbora fizičkih lica, način utvrđivanja naknade za angažovana fizička lica, praćenje, način nadzora i kontrole i izvještavnja o obavljenim poslovima.
Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o angažovanju fizičkih lica.pdf
Obrazloženje revizora: Doneseno Interno pravilo o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
4.	Preporučuje se subjektima revizije da fizička lica, kad god je to moguće, **angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva** (oglasa) za prijavu kandidata.	Shodno datoj preporuci, Agencija je pokrenula postupak izrade procedure angažovanja fizičkih lica kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva shodno Planu angažovanja kao i procjeni finansijskih sredstava za potrebe angažovanja poslenika. U zavisnosti od broja potrebnih lica za odredjene oblasti i stručnog profila koji nedostaju za izvršavanje potrebnih direktiva, biće raspisan Javni poziv na web adresi epa.org.me koji će sadržati potrebne stručne kvalifikacije, opis poslova angažovanja, vrijeme angažovanja/ rok izvršenja, sa dužinom objave od minimum 5 dana. Izvještaj o listi kandidata, ocjeni pristiglih ponuda kao i izboru angažovanih poslenika bice objavljeni na web stranici Agencije. U slučaju potrebe raspisivanja javne nabavke, za poslove Natura 2000 isti ce biti objavljeni u Planu javnih nabavki i sprovesće se procedura shodno Zakonu o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Shodno preporuci da fizička lica, kad god je to moguće, angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva za prijavu kandidata, isti je ispostovan i objavljen je Javni poziv na sajtu Agencije https://epa.org.me/wp-content/uploads/2024/02/Interno-pravilo-o-angazovanju-fizickih-lica.pdf	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno preporuci da fizička lica, kad god je to moguće, angažuju kroz postupak javne nabavke ili javnog poziva za prijavu kandidata, isti je ispostovan i objavljen je Javni poziv na sajtu Agencije https://epa.org.me/wp-content/uploads/2024/02/Interno pravilo-o-angazovanju-fizickih-lica.pdf					
Dostavljena dokumentacija: Javni poziv fizicka lica 2024.pdf					
Obrazloženje revizora: Dostavljen javni poziv za angažovanje lica bez zasnivanje radnog odnosa u Agenciji za zaštitu životne sredine (broj: 06-D-524/1 od 12.02.2024.godine). Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
5.	Neophodno je prilikom zaključivanja ugovora sa fizičkim licima **jasno i precizno definisati**: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	U toku je izrada Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima koje će sadržati sljedeće: Prije zaključenja ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa organa donosi Plan angažovanja lica po osnovu ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji sadrži: aktivnosti za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; poslovi za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; okvirni broj izvršilaca koji će biti angažovan po osnovu ove vrste ugovora; očekivani efekti, period trajanja, aktivnosti za koji će se zaključivati ovi ugovori. Prije zaključenja ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa starješina organa pribavlja potvrdu o obezbijedenim finansijskim sredstvima za te namjene. Rukovodilac odrganizacione jedinice čija je organizaciona jedinica nosilac planiranih aktivnosti, ili koja učestvuje u planiranim aktivostima predlaže broj izvršilaca u skladu sa	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Internim pravilom članom 8, 9 i 10 su jasno i precizno definisati: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		Planom i dinamikom rada , sa kojima se može zaključiti određeni ugovor fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. U predlogu rukovodilac definiše poslove koje će izvršilac obavljati u okviru Planom utvrdenih aktivnosti, obim, dinamiku rada i period zaključenja ugovora u skladu sa Planom utvrdenim periodom. Rukovodilac odrganizacione jedinice u predlogu odreduje lice zaduženo za njihovu kontrolu odnosno ocjenu da li je angažovano lice obavljalo aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom (kontrolor). Rukovodilac odrganizacione jedinice dostavlja Službi za opšte poslove i finansije Izvještaj o stepenu i kvalitetu realizacije ugovorenih poslova sa ocjenom kontrolora, koji je osnov za isplatu naknade posleniku. Služba za opšte poslove i finansije utvrduje iznos naknade posleniku na osnovu: raspoloživih finansijskih sredstava, vrste poslova, obima posla i stepena složenosti . Ugovor fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, zaključuje se u pisanoj formi i sadrži: naziv i sjedište			

		poslodavca, ime i prezime i JMB angažovanog lica, opis poslova, mjesto rada, način obavljanja poslova, period na koji se ugovor zaključuje, podatke o radnom vremenu, visinu novčane naknade za obavljeni rad, rokove za isplatu naknade, prava, obaveze i odgovornosti, razloge za otkaz ugovora i druga prava i obaveze po osnovu rada. Ugovor prestaje da važi istekom istekom ugovorenog roka ili otkazom ugovora jedne od ugovorenih strana			
Obrazloženje subjekta revizije: Internim pravilom članom 8, 9 i 10 su jasno i precizno definisati: predmet ugovora, način praćenja realizacije ugovora, utvrđivanje izvršenog posla, rezultata i efekata angažmana fizičkih lica, kao i definisati sistem nadzora i način izvještavanja od strane angažovanih lica					
Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o angazovanju fizickih lica.pdf					
Obrazloženje revizora: U članu 9 i 10 donesenog Internog pravila o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine) navodi se da je ugovorom neophodno detaljno obrazložiti aktivnosti koje lice angažovano po osnovu ugovora treba da obavi, kao i sadržina ugovora. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
6.	Subjekti revizije treba da ugovore sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa **zaključuju samo za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta i poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti državnog organa**, odnosno da za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Agencija će u narednom periodu angažovanje fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa vršiti na način da što će ista angažovati za poslove koji nijesu iz osnovne nadležnosti Agencije, a sve u skladu sa novim Internim procedurama, dok će kao i do sada za sva nova zapošljavanja primjenjivati Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Članom 2 i 3 Internog pravila je definisano za koja radna mjesta i poslove se mogu angažovati fizička lica, dok se za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Članom 2 i 3 Internog pravila je definisano za koja radna mjesta i poslove se mogu angažovati fizička lica, dok se za sva nova zapošljavanja primjenjuju Zakon o državnim službenicima i namještenicima.					
Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o angazovanju fizickih lica.pdf					
Obrazloženje revizora: U članu 2 donesenog Internog pravila o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine) navodi se da se ugovor o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa može zaključiti za poslove za koje nijesu sistematizovana radna mjesta, niti se okvirno mogu prepoznati Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
7.	Da bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način neophodno je da subjekti revizije **internim procedurama urede sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora** i isti primjenjuju u praksi.	U toku je izrada Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima koje će sadržati sljedeće: Prije zaključenja jednog od potrebnih Ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa starješina organa donosi Plan angažovanja lica po osnovu ugovora o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji sadrži: aktivnosti za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; poslovi za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; okvirni broj izvršilaca koji će biti angažovan po osnovu ove vrste ugovora; način na koji će se ugovor zaključiti /da li na osnovu Javne nabavke ili javnog poziva, očekivani efekti, period trajanja, aktivnosti za koji će se zaključivati ovi ugovori. Prije zaključenja ugovora o djelu starješina organa pribavlja potvrdu o obezbijedenim finansijskim sredstvima za te namjene kao i kroz Plan javnih nabavki za tekuću godinu. Rukovodilac odrganizacione jedinice čija je organizaciona	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Kako bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način Agencija je članom 11 Internog pravila propisala sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora i isti će se primjenjivati u praksi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		jedinica nosilac planiranih aktivnosti, ili koja učestvuje u planiranim aktivostima predlaže broj izvršilaca u skladu sa Planom i dinamikom rada , sa kojima se može zaključiti jedan od Ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. U predlogu rukovodilac definiše poslove koje će izvršilac obavljati u okviru Planom utvrdenih aktivnosti, obim, dinamiku rada i period zaključenja ugovora u skladu sa Planom utvrdenim periodom. Rukovodilac odrganizacione jedinice u predlogu odreduje lice zaduženo za njihovu kontrolu odnosno ocjenu da li je angažovano lice obavljalo aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom (kontrolor). Rukovodilac odrganizacione jedinice iz stl dostavlja Službi za opšte poslove i finansije Izvještaj o stepenu i kvalitetu realizacije ugovorenih poslova sa ocjenom kontrolora, koji je osnov za isplatu naknade posleniku. Služba za opšte poslove i finansije utvrduje iznos naknade posleniku na osnovu: raspoloživih finansijskih sredstava, vrste poslova, obima posla			

		i stepena složenosti. Ugovor fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa zaključuje se u pisanoj formi i sadrži: naziv i sjedište poslodavca, ime i prezime i JMB angažovanog lica,način angažovanja, opis poslova, mjesto rada, način obavljanja poslova, period na koji se ugovor zaključuje, podatke o radnom vremenu, visinu novčane naknade za obavljeni rad, rokove za isplatu naknade, prava, obaveze i odgovornosti, razloge za otkaz ugovora i druga prava i obaveze po osnovu rada. Ugovor prestaje da važi istekom istekom ugovorenog roka ili otkazom ugovora jedne od ugovorenih strana.			

Obrazloženje subjekta revizije: Kako bi ugovoreni poslovi sa fizičkim licima bez zasnivanja radnog odnosa bili realizovani na efikasan i adekvatan način Agencija je članom 11 Internog pravila propisala sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora i isti će se primjenjivati u praksi.
Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o angazovanju fizickih lica.pdf
Obrazloženje revizora: U članu 11 donesenog Internog pravila o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine) propisala je sistem nadzora i kontrole realizacije zaključenih ugovora. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
8.	Subjekti revizije treba da **definišu i uspostave jasan postupak izvještavanja** od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	U toku je izrada Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima koje će sadržati sljedeće Prije zaključenja ugovora o djelu starješina organa donosi Plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu koji sadrži: aktivnosti za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; način na koji će biti angažovani /preko Javne nabavke ili Javnog poziva, poslovi za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; okvirni broj izvršilaca koji će biti angažovan po osnovu ove vrste ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa; očekivani efekti, period trajanja, aktivnosti za koji će se zaključivati ovi ugovori. Prije zaključenja određenog ugovora fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa starješina organa pribavlja potvrdu o obezbijedenim finansijskim sredstvima za te namjene kao i saglasnosti na Plan javnih nabavki kada je ista uključena ,a sve za potrebe istraživanja Natura 2000, Rukovodilac odrganizacione jedinice čija je organizaciona jedinica nosilac planiranih aktivnosti, ili koja učestvuje u planiranim aktivostima predlaže broj izvršilaca u skladu sa	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Članom 8 Internog pravila je definisan jasan postupak izvještavanja od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		Planom i dinamikom rada , sa kojima se može zaključiti ugovor fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa. U predlogu rukovodilac definiše poslove koje će izvršilac obavljati u okviru Planom utvrdenih aktivnosti, obim, dinamiku rada i period zaključenja ugovora u skladu sa Planom utvrdenim periodom. Rukovodilac odrganizacione jedinice u predlogu odreduje lice zaduženo za njihovu kontrolu odnosno ocjenu da li je angažovano lice obavljalo aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom (kontrolor). Rukovodilac odrganizacione jedinice dostavlja Službi za opšte poslove i finansije Izvještaj o stepenu i kvalitetu realizacije ugovorenih poslova sa ocjenom kontrolora, koji je osnov za isplatu naknade posleniku. Služba za opšte poslove i finansije utvrduje iznos naknade posleniku na osnovu: raspoloživih finansijskih sredstava, vrste poslova, obima posla i stepena složenosti. Ugovor fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa zaključuje se u pisanoj formi i sadrži: naziv i sjedište poslodavca, ime i prezime i JMB angažovanog lica, način angažovanja /javni poziv ili javna nabavka, opis poslova, mjesto rada, način obavljanja poslova, period na koji se ugovor zaključuje, podatke o			

		radnom vremenu, visinu novčane naknade za obavljeni rad, rokove za isplatu naknade, prava, obaveze i odgovornosti, razloge za otkaz ugovora i druga prava i obaveze po osnovu rada. Ugovor prestaje da važi istekom istekom ugovorenog roka ili otkazom ugovora jedne od ugovorenih strana. Izvještavanje zaposlenih angažovanih lica biće praćena na mjesečnom nivou i o isti će biti dostavljani i starješina organa, sa obavezom da se u istim moraju jasno i precizno navesti izvršeni poslovi sa mogućim mjerama kao i analizama sa preporukama poboljšanja poslova koje obavljaju.			
Obrazloženje subjekta revizije: Članom 8 Internog pravila je definisan jasan postupak izvještavanja od strane fizičkih lica angažovanih bez zasnivanja radnog odnosa.					
Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o angazovanju fizickih lica.pdf					
Obrazloženje revizora: Članovima 8 i 11 donesenog Internog pravila o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine) propisan je način izvještavanja od strane angažovanog lica i lica koje vrši kontrolu obavljenih poslova od strane lica koje je angažovano. Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
9.	Subjekti revizije treba da **uspostave i primijene sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja** o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa koji će omogućiti dobijanje podataka o ostvarenim rezultatima, kako bi identifikovali mogućnosti za kvalitetnije upravljanje procesom angažmana i unapređenje učinka angažovanih fizičkih lica.	U toku je izrada Internog pravila o angažovanju fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organima koje će sadržati sljedeće Prije zaključenja ugovora o djelu starješina organa donosi Plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu koji sadrži: aktivnosti za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; poslovi za koje će se zaključivati ove vrste ugovora; okvirni broj izvršilaca koji će biti angažovan po osnovu ove vrste ugovora; očekivani efekti, period trajanja, aktivnosti za koji će se zaključivati ovi ugovori.Prije zaključenja ugovora o djelu starješina organa pribavlja potvrdu o obezbijedenim finansijskim sredstvima za te namjene. Rukovodilac odrganizacione jedinice čija je organizaciona jedinica nosilac planiranih aktivnosti, ili koja učestvuje u planiranim aktivostima predlaže broj izvršilaca u skladu sa Planom i dinamikom rada , sa kojima se može zaključiti ugovor o djelu. U	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte i pravne poslove, ljudske resurse, finansije i javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 05.03.2024	Članom 11 stav 2 internog pravila je definisan sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno definisano je da izvještaji o sprovedenim aktivnostima moraju biti jasno i precizno napisani sa navedenim izvršenim poslovima kao i sa mogućim mjerama i analizama sa preporukama poboljšanja poslova koje su obavljali.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)

		predlogu rukovodilac definiše poslove koje će izvršilac obavljati u okviru Planom utvrdenih aktivnosti, obim, dinamiku rada i period zaključenja ugovora u skladu sa Planom utvrdenim periodom. Rukovodilac odrganizacione jedinice u predlogu odreduje lice zaduženo za njihovu kontrolu odnosno ocjenu da li je angažovano lice obavljalo aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom (kontrolor). Rukovodilac odrganizacione jedinice iz stl dostavlja Službi za opšte poslove i finansije Izvještaj o stepenu i kvalitetu realizacije ugovorenih poslova sa ocjenom kontrolora, koji je osnov za isplatu naknade posleniku . Služba za opšte poslove i finansije utvrduje iznos naknade posleniku na osnovu: raspoloživih finansijskih sredstava, vrste poslova, obima posla i stepena složenosti . Ugovor I zaposlenih angažovanih fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa zaključuje se u pisanoj formi i sadrži: naziv i sjedište poslodavca, ime i prezime i JMB			

		angažovanog lica,način angažovanja/ javni poziv ili javna nabavka, opis poslova, mjesto rada, način obavljanja poslova, period na koji se ugovor zaključuje, podatke o radnom vremenu, visinu novčane naknade za obavljeni rad, rokove za isplatu naknade, prava, obaveze i odgovornosti, razloge za otkaz ugovora i druga prava i obaveze po osnovu rada. Ugovor prestaje da važi istekom istekom ugovorenog roka ili otkazom ugovora jedne od ugovorenih strana. Izvještavanje zaposlenih angažovanih lica biće praćena na mjesečnom nivou i isti će biti dostavljani i starješina organa, sa obavezom da se u istim moraju jasno i precizno navesti izvršeni poslovi sa mogućim mjerama kao i analizama sa preporukama poboljšanja poslova koje obavljaju. U godišnjem izvještaju o radu Agencije za zaštitu životne sredine koji se dostavlja nadležnom ministarstvu na saglasnost, a nakon toga isti usvaja Vlada Crne Gore, biće obrađeno poglavlje o uspješnosti rada angažovanih fizičkih lica bez			

		zasnivanja radnog odnosa.			

Obrazloženje subjekta revizije: Članom 11 stav 2 internog pravila je definisan sistem praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažmanu fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno definisano je da izvještaji o sprovedenim aktivnostima moraju biti jasno i precizno napisani sa navedenim izvršenim poslovima kao i sa mogućim mjerama i analizama sa preporukama poboljšanja poslova koje su obavljali.
Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o angazovanju fizickih lica.pdf
Obrazloženje revizora: Članom 11 donesenog Internog pravila o angažovanju lica bez zasnivanja radnog odnosa u državnim organim (broj: 07-D-4315/1 od 29.12.2023.godine) propisan je način praćenja, evaluacije i izvještavanja o angažmanu fizičkih lica bez zasniva . Ocjena državnog revizora je da je preporuka realizovana.