Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-122/4
Podgorica, 18.01. 2024. godine

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020. godinu
- IV Izvještaj -

Podgorica, januar 2024. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, br. 02/23-6946 od 29.11.2023.godine, 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: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 18.01.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje za 2020.godinu
- IV Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-127/35 od 21.05.2021. godine u kojem je dato 45 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti (od kojih je jedna preporuka data drugom državnom organu).

Zavod za zapošljavanje Crne Gore je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 02-16762/2 od 30.11.2021. godine, drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 02/22-22771 od 11.11.2022.godine, nakon dodatne terenske kontrole, kao i treći Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 02/23-6946 od 29.11.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

Kontrola realizacije preporuka na dan 04.03.2022.godine – I Izvještaj

Shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu od 04.03.2022.godine, **nadležni Kolegijum DRI je**, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio sledeće**:

- **13 (trinaest) preporuka** je realizovano,
- **9 (devet) preporuka** je djelimično realizovano,
- **2 (dvije) preporuke** su u fazi realizacije,
- **10 (deset) preporuka** nije realizovano,
- **za 10 (deset) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije i
- **1 (jedna) preporuka** nije primjenjiva.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 04.03.2022.godine.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Preporuka nije realizovana	NR	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.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14.	Preporuka je realizovana	R	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
19.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
20.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
21.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

23.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
26.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
31.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
32.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
34.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
36.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
38.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
39.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
40.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
41.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
42.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
43.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
44.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
45.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije subjekta revizije i ocjena državnih revizora zaključio:

- **Da državni revizori izvrše dodatnu kontrolu za preporuke kod kojih postoji odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnog revizora, kao i preporuka za koje se nije mogao utvrditi status, sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, u roku od 60 dana.**

Dodatna terenska kontrola realizacije preporuka– II Izvještaj na dan 11.05.2022.godine

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020. godinu, naložio je Revizorskom timu, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 04.03.2022.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka.

Revizorski tim je izvršio dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjena državnih revizora, zaključio sledeće:

- **27 (dvadeset sedam) preporuka** je realizovano,
- **4 (četiri) preporuke su** djelimično realizovane,
- **3 (tri) preporuke** su u fazi realizacije,
- **9 (devet) preporuka** nije realizovano,
- **za 1 (jednu) preporuku** se ne može uvjeriti u status realizacije i
- **1 (jedna) preporuka** nije primjenjiva.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu dodatne (terenske) kontrole.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
4.	Preporuka nije realizovana	NR	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
10.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
17.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
18.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
21.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
25.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

26.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Preporuka nije primjenljiva	**NP**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	**NUS**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
29.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
31.	Preporuka je u fazi realizacije	**UFR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
32.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
34.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
35.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
36.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
37.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
38.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
39.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
40.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
41.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
42.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
43.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
44.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
45.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Nadležni Kolegijum DRI je nakon dodatne terenske kontrole od strane državnih revizora, konstatovao da 17 (sedamnaest) preporuka (preporuke koje su djelimično realizovane, u fazi realizacije ili nijesu realizovane) zahtijeva dalje praćenje i zaključio sledeće:

- **Da Zavod za zapošljavanje Crne Gore za 17 preporuka (preporuke br.:1,2,3,4,13,16,17,18,20,24,25,28,30,31,33,34 i 45) dostavi novi Izvještaj o**

realizaciji preporuka u roku od 6 (šest) mjeseci, odnosno, najkasnije do 11.11.2022.godine.

Zavod za zapošljavanje je blagovremeno dostavilo novi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 02/22-22771 od 11.11.2022.godine sa pratećom dokumentacijom.

III kontrola realizacije preporuka na dan 17.02.2023.godine – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, naložio je državnim revizorima, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 11.05.2022.godine, izvrše III kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije, br. 02/22-22771 od 11.11.2022.godine sa pratećom dokumentacijom.

Državni revizori su izvršili III kontrolu statusa realizacije 17 preporuka (preporuke br.: 1,2,3,4,13,16,17,18,20,24,25,28,30,31,33,34 i 45) iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državnih revizora, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **13 (trinaest) preporuka je djelimično realizovano,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana i**
- **1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, od 11.11.2022. godine.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	1.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
2	2.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
3	3.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4	4.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
5	13.	Preporuka je realizovana.	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	16.	Preporuka je realizovana.	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	17.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
8	18.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
9	20.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
10	24.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
11	25.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
12	28.	Preporuka nije primjenjiva.	**NP**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	30.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
14	31.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
15	33.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
16	34.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
17	45.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon III kontrole realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, od 11.11.2022. godine, da je Zavod za zapošljavanje Crne Gore, od 17 preporuka koje su, shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu od 11.05.2022.godine, zahtijevale dalje praćenje, realizovao 2 (dvije) preporuke, 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva, dok **14 (četrnaest) preporuka zahtijeva dalje praćenje**. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **Da Zavod za zapošljavanje Crne Gore za 14 preporuka (preporuke br.: 1,2,3,4,17,18,20,24,25,30,31,33,34 i 45) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2023.godine.**

Zavod za zapošljavanje je blagovremeno dostavilo novi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 02/23-6946 od 29.11.2023.godine sa pratećom dokumentacijom.

IV kontrola realizacije preporuka – IV Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, naložio je državnim revizorkama, da izvrše IV kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 29.11.2023. godine i prateće dokumentacije.

Državne revizorke su izvršile IV kontrolu statusa realizacije 14 preporuka (preporuke br.: 1,2,3,4,17,18,20,24,25,30,31,33,34 i 45) iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državnih revizorki, zaključio sledeće:

- **11 (jedanaest) preporuka je realizovano,**
- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, nakon IV kontrole.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**1.**	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Polazeći od nivoa značajnosti izdate preporuke, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji iste, nije potrebno dalje pratiti preporuku.
2	**2.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**3.**	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Polazeći od nivoa značajnosti izdate preporuke, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji iste, nije potrebno dalje pratiti preporuku.
4	**4.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**17.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**18.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**20.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**24.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	**25.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	**30.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	**31.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	**33.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	**34.**	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	**45.**	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Polazeći od nivoa značajnosti izdate preporuke, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji iste, nije potrebno dalje pratiti preporuku.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon IV kontrole realizacije preporuka da je Zavod za zapošljavanje Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (21.05.2021.godine), do podnošenja trećeg Izvještaja o realizaciji preporuka (29.11.2023.godine), realizovao 39 (tridesetdevet) od ukupno 45 (četrdesetpet) izdatih preporuka, 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane, dok 3 (tri) preporuke nijesu primjenjive. Polazeći od nivoa značajnosti 3 (tri) preporuke koje su ocijenjene djelimično realizovanim, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji preporuka, zaključeno je da iste nije potrebno dalje pratiti. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **Da preporuke iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020. godinu nije potrebno dalje pratiti.**

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu (IV Izvještaj), će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	vd direktor-a, Goran Folić
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Branka Vukašinović 068 858 413 branka.vukasinovic@zzzcg.me
Obuhvaćen period revizijom	2020.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/21-127/35	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	02-8728 od 29.06.2021. godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	31.05.2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30.06.2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	30.11.2021. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	br. 02-16762/2 od 30.11.2021. godine
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	30.11.2021.godine
Nadležni sektor	Sektor IV DRI	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Vesna Mihailović, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja, Violeta Kovačević, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja, Tanja Dragović, državna revizorka, Sanja Šaranović, državna revizorka, Marko Jelić, državni revizor, Matija Ašanin, saradnik državnog revizora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

0	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovodjenju unutrašnjih kontrola u javnom sektoru, kao i da uskladi interne procedure sa izmjenama zakonskih i podzakonskih akata.	- Donijeti Plan rada za unapređenje FMC-a u propisanoj formi. - Imenovati lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. - Usklađivanje internih procedura sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji ne zavisi isključivo od zaposlenih u ZZZ CG jer se u izradu istih uključio MOR (međunarodna organizacija rada). Da bi se realizovala ova preporuka FMC će inicirati intezivniju saradnju između MOR-a i Zavoda.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Nacrt Plan rada za unapređenje FMC-a za 2022.godinu donešen u propisanoj formi a usvajanje istog je u februaru naredne godine, u okviru programa rada za 2022.godinu. Imenovano lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare (odluka o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima i sumnjama na nepravilnosti i prevare u Zavodu za zapošljavanje Crne Gore br. 02-16260 od 18.11.2021.godine). - Akt o Unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje CG donesen je u 27. oktobra 2021 godine. Rješenja o raspoređivanju na sistematizovana radna mjesta još nisu dostavljena zaposlenim i nisu imenovani pomoćnici i načelnici u organizacionim jedinicama. S obzirom na to da izrada procedura podrazumijeva učešće svih zaposlenih a naročito rukovodilaca organizacionih jedinica još uvijek nismo u mogućnosti da adekvatno odgovorimo na preporuku. **Treća kontrola:**-Nacrt Plan rada za unapređenje FMC-a za 2022.godinu donešen u propisanoj formi a usvajanje istog je u februaru naredne godine, u okviru programa rada za 2022.godinu. - Imenovano lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare (odluka o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima i sumnjama na nepravilnosti i prevare u Zavodu za zapošljavanje Crne Gore br. 02-16260 od 18.11.2021.godine). -Knjiga procedura usklađena sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. **Četvrta kontrola:** Prilikom izrade novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje CG, izvršiće se izmjena u opisu	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Odluka o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u ZZZCG (br.02-16260 od 18.11.2021.godine); Odluka o obrazovanju radne grupe za izradu, izmjenu i dopunu internih procedura (br.02-16261 od 18.11.2021.godine); Nacrt Plana rada za unapređenje upravljanja i kontrola za 2022.godinu. **Treća kontrola:** Knjiga procedura -centralna služba br. 02/22-22770 od 11.11.2022.godine, Knjiga procedura -područne jedinice sa pripadajućim biroima rada br. 02/22-22770/2 od 11.11.2022.godine; Odluka 02-16260 od 18.11.2021.godine, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ZZZ iz oktobra 2021. godine;				
(9)	**Komentar državnog revizora:**Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, tako da je potrebno pratiti dalju realizaciju iste. **Dodatna kontrola:** U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore (br.04-035/21-127/35 od 21.05.2021.godine), a u vezi realizacije date preporuke, državnom revizoru je prezentiran Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2022.godinu, sačinjen shodno Pravilniku o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore", br.071/19). na propisanom obrascu. Takođe, u dijelu preporuke koja se odnosi na usaglašavanje internih procedura sa izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa, kako je već u postupku vršenja revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja ZZZCG za 2020.godinu utvrđeno, Zavod za zapošljavanje Crne Gore je tokom 2021.godine dostavio nacrte izmijenjenih procedura u skladu sa novim Aktom o sistematizaciji MOR-u (Medjunarodnoj organizaciji rada) koja do okončanja terenskog rada revizije nije dala mišljenje na iste. Prilikom vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da, MOR još uvjek nije dostavio povratnu informaciju, tako da se nije pristupilo usvajanju Knjige procedura.U prilogu dokumentacije su dostavljeni nacrti/radne verzije internih procedura na nivou Centralne službe i PJ Nikšić za opštine Nikšić, Plužine i Šavnik), koji su shodno izjavi načelnice Službe za finansijske poslove poslate MOR-u na uvid radi eventualonih sugestija, nakon čega će se pristupiti doradi, konačnoj izradi i usvajanju Knjige procedura. Uvidom u novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u Službi za finansijske poslove i javne nabavke, u Kancelariji za javne nabavke, pod rednim brojem 116 sistematizovano je radno mjesto Samostalni savjetnik I-Službenik za javne nabavke, u čijem opisu poslova su pored poslova vezanih za javne nabavke definisani i poslovi vođenja evidencije imovine Zavoda i saradnja sa nadležnim organima u vezi sa imovinom, čime subjekt revizije nije u potpunosti izvršio razdvajanje dužnosti kojim se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, što nije u skladu sa odredbama čl.15 stav 3 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore", br.075/18),. Shodno navedenom se konstatuje da je data preporuka u fazi realizacije (UFR). **Treća kontrola:** Zavod za zapošljavanje je dostavio usvojenu i arhiviranu Knjigu procedura (za centralni dio i za područne jedinice sa pripadajućim biroima rada), tako da se konstatuje da je završeno usaglašavanje internih procedura sa izmijenjenim zakonskim i podzakonskim propisima. Takođe, subjekt revizije je dostavio Odluku o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima i sumnjama na nepravilnosti i prevare u Zavodu za zapošljavanje Crne Gore br. 02-16260 od 18.11.2021.godine), kao i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ZZZ. Uvidom u isti utvrđeno je da je pod rednim brojem 116 sistematizovano radno mjesto Samostalni savjetnik I-Službenik za javne nabavke, u čijem opisu poslova su pored poslova vezanih za javne nabavke definisani i poslovi vođenja evidencije imovine Zavoda i saradnja sa nadležnim organima u vezi sa imovinom, čime subjekt revizije nije u potpunosti izvršio razdvajanje dužnosti kojim se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, što nije u skladu sa odredbama čl.15 stav 3 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore", br.075/18). Shodno navedenom se konstatuje da je data preporuka djelimično realizovana (DR). **IV kontrola:** Subjekt revizije još uvijek nije realizovao datu preporuku u dijelu koji se odnosi na				
2.	Subjekt revizije je dužan da u u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu na osnovu potpune dokumentacije shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini	- Provjeriti arhiviranu dokumentaciju u sjedištu Zavoda u Podgorici. - Provjeriti arhiviranu dokumentaciju van prostorija Zavoda, u prostorijama subjekta kod kog Zavod skladišti dokumentaciju.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Nakon izvršene provjere kod područnih jedinica nismo našli Ugovore o kupoprodaji za poslovne prostore koji, iste nemaju. **Treća kontrola:** Nakon izvršene provjere kod područnih jedinica nismo našli Ugovore o kupoprodaji za poslovne prostore koji, iste nemaju. **Četvrta kontrola:** Nakon izvršene provjere kod područnih jedinica nismo našli Ugovore o kupoprodaji za poslovne prostore koji, iste nemaju.	Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku.				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, odnosno, nije dostavio ugovore o kupoprodaji poslovnih prostora na koje se odnosi data preporuka, te stoga ista nije realizovana. **Dodatna kontrola:** Subjekt revizije ni u postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja ZZZCG za 2020.godinu nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje je u poslovnim knjigama evidentirao vrijednost 14 poslovnih prostora (objekata) u kojim obavlja svoju djelatnost na teritoriji Crne Gore i to za poslovne prostore u Podgorici, Nikšiću, Beranama, Bijelom Polju, Andrijevici, Plavu, Rožajama, Mojkovcu, Kolašinu, Pljevljima, Budvi, Herceg Novom i Tivtu (dva poslovna prostora), kao ni za dva objekta druge namjene (hangar u Kotoru i garaža za potrebe Centralne službe u Podgorici i zemljište u Beranama i Bijelom Polju, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana (NR). **Napomena**: Za poslovni prostor u Danilovgradu, ul.Sava Burića, površine 54 m2 , za koji u postupku vršenja revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja ZZZCG za 2020.godinu nije dostavljen pravni osnov/Ugovor na osnovu kojeg je evidentirana vrijednost istog u poslovnim knjigama, u postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka prezentiran je Ugovor o kupoprodaji poslovnog prostora Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, u Danilovgradu,br.02-7519 od 15.10.2001.godine, zaključen između Ministarstva rada i socijalnog staranja (kupac) i ZZZCG (prodavac), po cijeni u iznosu od 75.000DM.Predmetni poslovni prostor NV 9.902, 50€ i SV 1.435,66€ je isknjižen tek u 2021.godini, za što je u prilogu dokumentacije dostavljen nalog za knjiženje. **Napomena**:Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava ZZZCG za 2021.godinu, utvrđeno je da, ukupna NV osnovnih sredstava ZZZCG iznosi 4.992.794,57€, IV 2.855.062,59€, dok SV osnovnih sredstava ZZZCG sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 2.137.731,98€ (od čega se na građevinske objekte odnosi 1.517.915,99€, stanove 42.168,00€ i gradjevinsko zemljište 12.397,97€, a koji podaci odgovaraju istim iskazanim u Bruto bilansu za period od 01.01.2021-31.12.2021,godine).Uvidom u analitičke kartice osnovnih sredstava-poslovnih prostora/objekata , na koje se odnosi data preporuka, a za koje nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje je evidentirana vrijednost istih u poslovnim knjigama, utvrđeno je da, ukupna SV poslovnih prostora sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 425.875,78€, SV hangara u Kotoru 5.806,01€ i garaže za potrebe Centralne službe u Podgorici 23,46€, dok SV gradjevinskog zemljišta (u Beranama 10.446,24€ i Bijelom Polju 1.951,73€) sa stanjem na 31.12.2021.godine ukupno iznosi 12.397,97€. **Treća kontrola:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, odnosno, nije dostavio ugovore o kupoprodaji poslovnih prostora na koje se odnosi data preporuka, te stoga ista nije realizovana (NR). **IV kontrola:** Budući da je preporuka data iz razloga što u postupku revizije nije prezentirana potpuna dokumentacija za svu nepokretnu imovinu (iz sedamdesetih godina i ranijeg perioda), a da istu subjekat revizije nije uspio da pronađe u arhivi Zavoda i nakon duže od godine od vršenja revizije, iako je na osnovu nje izvršena evidencija				

3	Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti vezane za upis prava svojine na nepokretnostima čiji je vlasnik, kao i aktivnostima oko prenosa prava svojine državne imovine koja je upisana kao svojina Zavoda za zapošljavanje na Crnu Goru shodno Zakonu o državnoj imovini	- Pokrenuti postupak upisa prava svojine za poslovni objekat u Nikšiću. - službeno se obratiti Upravu za katastar i državnu imovinu radi uređenja listova nepokretnosti čiji je vlasnik, shodno Zakonu o državnoj imovini.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: realizacija aktivnosti Zavoda do 31.10.2021.godine, -realizaciju aktivnosti uprave za katastar i držanu imovinu ne možemo odrediti. Rok za izvještavanje DRI:	Zavod je uputio zahtjev sa dokumentacijom, broj 13-14046 od 13.10.2021.godine , za prenos prava svojine sa opštine Nikšić na državu Crna Gora-Zavod za zapošljavanje u skladu sa Zakonom o državnoj imovini. -Upravi za katastar i državnu imovinu, kao nadležnoj instituciji,upućen dopis br.13-8544 od 23.06.2021.godine radi uređivanja listova nepokretnosti u opštinama Podgorica, Cetinje, Danilovgrad, plav, Mojkovac, Pljevlja, Kolašin, Rožaje, Šavnik, Bar, Herceg Novi,Kotor, Tivat, Bijelo Polje, Berane, Andrijevica. Rješenjima Uprave za katastar i državnu imovinu je dozvoljen upis prava svojine u : -u Podgorici Rješenje br.101-919/21-8928 UP od 04.08.2021.god., - u Pljevljim Rješenje Br.919-784/2-2021 od 20.07.2021.godine, -u Andrijevici br.110-919/21-239 UPI, - u Rožajama br.01-919-157/2021-3 od 04.08.2021.godine, -u Mojkovcu Rješenje br.116-919/21-94 UP od 21.07.2021.godine, - u Kolašinu Rješenje br. 919/579-2/21 od19.07.2021.godine, - u Beranama Rješenje br.111-919/21-1-UP-1203 od 21.09.2021.godine, - u Baru Rješenje br.954-2278/1-021 od 28.07.2021.godine, - u Šavniku Rješenje br.919-118-UPI – 104/21 od 199.08.2021.godine, - u Bijelom Polju Rješenje br.105-919/21-491-IPII od 13.10.2021.godine, **Treća kontrola:**Zavod za zapošljavanje je uputio Klirinško depozitarnom društvu ad Podgorica, Odluku o prenosu vlasništva nad akcijama Zavoda, br.01/22-6286 od 15.04.2022.godine. **Četvrta kontrola:** Zavod će nastaviti sa aktivnostima kako bi ostvario pravo svojine na poslovnom prostoru u Budvi, zemljištu u Bijelom Polju i hangarima u Kotoru.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Rješenja područnih jedinica ZZZCG: -u Podgorici, Rješenje br.101-919/21-8928 UP od 04.08.2021.god., -u Pljevljima, Rješenje br.919-784/2-2021 od 20.07.2021.godine, -u Andrijevici br.110-919/21-239 UPI od 16.07.2021.godine; -u Rožajama, br.01-919-157/2021-3 od 04.08.2021.godine, -u Mojkovcu, Rješenje br.116-919/21-94 UP od 21.07.2021.godine, -u Kolašinu, Rješenje br. 919/579-2/21 od19.07.2021.godine, -u Beranama, Rješenje br.111-919/21-1-UP-1203 od 21.09.2021.godine, **-u Baru, Rješenje br.954-2278/1-021 od 28.07.2021.godine,** -u Šavniku, Rješenje br.919-118-UPI – 104/21 od 199.08.2021.godine, -u Bijelom Polju, Rješenje br.105-919/21-491-IPII od 13.10.2021.godine, -u Kotoru, Rješenje br.919-106-UP-03-374/21 od 09.08.2021.godine; -u Herceg Novom, Rješenje br.919-109-UP/I-653/2-2021 OD 25.01.2021.godine; i -u Nikšiću, Rješenje br.911-103-UPI-3711/21 Ood 29.11.2021.godine. **Treća kontrola:** Odluka o prenosu vlasništva nad akcijama br. 01/22-6286 od 15.04.2022., Dopis ZZZ upućen Upravi za katastar i državnu imovinu od 23.06.2021. godine, Rješenje Uprave za katastar i državnu imovinu - Područna jedinica Bar br.954-2278/1-021 od 28.07.2021.godine, List nepokretnosti-prepis 2063 područne jedinice Tivat od 02.09.2004, List nepokretnosti područne jedinice Bijelo Polje 2935 prepis od 05.04.2022				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju , utvrđeno je da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku DRI, na način što je izvršio prenos prava svojine poslovnih prostora sa Zavoda za zapošljavanje na Državu Crne Gore , shodno Zakonu o državnoj imovini. Takođe, za poslovni prostor u Baru, ul.Bulevar 24 novembra X-14, I sprat, površine 210 m2 , kao i za poslovni prostor u Budvi, Tivtu, Kotoru (hangar) i zemljište u Bijelom Polju, nije prezentirao posjedovni list, kao dokaz upisa predmetnih objekata, odnosno građevinskog zemljišta u Registar nepokretnosti. **Dodatna kontrola:** U postupku vršenja dodatne kontrole, utvrđeno je da je subjekat revizije inicirao postupak promjene svojinskog prava na hartijama od vrijednosti-akcije Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, sa Zavoda na Državu Crnu Goru, shodno Zakonu o državnoj imovini, na način: Upravni odbor ZZZCG je na sjednici od 15.04.2022.godine donio Odluku, br.01/22-6286 o prenosu vlasništva nad akcijama upisanim u Registru Centralnog klirinško depozitarnog društva AD Podgorica (CKKD), na način što se akcije prenose sa individualnog računa ZZZCG na nominalni račun finansijskih instrumenata u CKDD-u, na kojim Država Crna Gora ima pravo vlasništva, a ZZZCG pravo upravljanja. Ministar Ministarstva finansija i socijalnog staranja i direktor Zavoda za zapošljavanje, kako je navedeno u Obrazloženju predmetne Odluke će potpisati potrebne dokumente o prenosu iz tačke 1 ove Odluke. Medjutim, kako je u postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka utvrđeno, za poslovni prostor u Baru, ul.Bulevar 24 novembra X-14, I sprat, površine 210 m2 , kao i za poslovni prostor u Budvi, Tivtu, Kotoru (hangar), nije prezentiran posjedovni list, kao dokaz upisa predmetnih objekata u Registar nepokretnosti. U vezi evidentiranog zemljišta u Bijelom Polju u poslovnim knjigama ZZZCG, dostavljen je List nepokretnosti 2935-prepis od 05.04.2022.godine, uvidom u koji u KO Bijelo Polje nije upisano gradjevinsko zemljište. Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka da: Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti vezano za upis prava svjine na nepokretnostima čiji je vlasnik, kao i aktivnosti oko prenosa prava svojine državne imovini koja je upisana kao svojina Zavoda za zapošljavanje na državu Crnu Goru, shodno Zakonu o državnoj imovini djelimično realizovana (DR). **Treća kontrola:** Subjekt revizije je prezentirao LN za poslovni prostor u Tivtu (stari) po kojem je ZZZ nosilac prava svojine, kao i LN za poslovni prostor u Bijelom Polju (LN 2935 prepis od 05.04.2022.godine), uvidom u koji nije upisano gradjevinsko zemljište, dok je za poslovni prostor u Baru dostavljeno Rješenje Uprave za katastar i državnu imovinu -Područna jedinica Bar br.954-2278/1-021 od 28.07.2021.godine u kojem je navedeno da se katast. parcela 5777/1 i td upisuje kao svojina Crne Gore. Shodno dostavljenom e mailu ZZZ od 01.02.2023. godine isti je izjavio da ne posjeduje listove nepokretnosti za poslovni prostor u Budvi i hangaru u Kotoru, dok je za poslovni prostor u Tivtu, Zavod između ostalih opština, od Uprave za katastar i državnu imovinu, tražio uređenje lista nepokretnosti, međutim Uprava još uvijek nije donijela rješenje na osnovu kojeg je uređen ovaj list nepokretnosti. Takođe je utvrđeno da je Upravni odbor ZZZ 15.04.2022. godine donio Odluku o prenosu vlasništva nad akcijama upisanim u registru Centralnog klirinško depozitarnog društva AD Podgorica na ime ZZZCG, na način što se akcije prenose sa individualnog računa ZZZCG na nominalni račun finansijskih instrumenata u CKDD-u, na kojem Država CG ima pravo vlasništva, a ZZCG pravo upravljanja. Shodno svemu navedenom, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR). **IV kontrola:** Subjekt revizije nije dostavljao dodatnu dokumentaciju, već je naveo da će nastaviti sa aktivnostima kako bi ostvario pravo svojine na poslovnom prostoru u Budvi, zemljištu u Bijelom Polju i hangarima u Kotoru, pa se konstatuje da je preporuka i dalje djelimično realizovana (DR).				

<table>
<tr><td rowspan="5">4.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat upisan sa teretom nedostatka dozvole shodno Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata</td><td rowspan="5">- Obratiti se nadležnim institucijama radi dobijanja dozvole shodno navedenom zakonu.
- Obratiti se nadležnim institucijama radi dobijanja dozvole shodno navedenom zakonu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">- Preduzete potrebne aktivnosti za dobijanje upotrebne dozvole.
Treća provjera: Zavod ne raspolaže potrebnom dokumentacijom za dobijanje upotrebne dozvole Četvrta provjera: Zavod za zapošljavanje CG se dopisom br. 199 od 18.10.2021.godine, obratio opštini Andrijevica, radi dobijanja informacija o daljim aktivnostima Zavoda u cilju dobijanja građevinske i upotrebne dozvole kako bi se u LN br. 10KO Andrijevica, poslovna zgrada u vanprivredi P, površine 20m2, katastarska parcela 18/1, zgrada 3,PD 6 brisao teret-nema građevinske i upotrebne dozvole. Opština Andrijevica nas je dopisom br. 332-3835-2021-0458/1 od 19.10.2021.godine obavijestila da je navedeni objekat pod sudskim sporom, zbog čega nije moguće dobiti predmetne dozvole.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za javne nabavke</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.10.2021.godine</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku. Treća kontrola: dopis Opštini Andrijevica br. 199 od 18.10.2021. godine, odgovor opštine Andrijevica od 19.10.2021. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju na koje se odnosi data preporuka, te stoga ista nije realizovana.
<u>Dodatna kontrola:</u> U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu konstatovano je da je poslovni prostor u Andrijevici upisan u LN sa teretom nedostatka dozvole.U postupku vršenja dodatne kontrole provjere realizacije preporuka, utvrđeno je da, subjekat revizije nije postupio shodno Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata u dijelu neophodnosti pribavljanja upotrebne dozvole za ovaj objekat u kojem obavlja svoju djelatnost, imajući u vidu da je isti shodno Rješenju Uprave za nekretnine PJ Andrijevica, br.110-919/21-239 UPI od 18.07.2021.godine upisan Crna Gora-svojina (1/1), Vlada Crne Gore-raspolaganje (1/1, Zaavod za zapošljavanje Crne Gore-upravljanje (1/1) na poslovnoj zgradi u vanprivredi-prizemlje, br.3, kat.parc.br.18, površine 20m2, PD 6, godina izgradnje 1994.tako da, data preporuka nije realizovana (NR). Treća kontrola: S obzirom da ZZZCG još uvijek nije riješio problem upotrebne dozvole za objekat upisan pod teretom, ali je preduzeo aktivnosti u vezi navedenog (obratio se opštini Andrijevica u vezi pribavljanja građevinske i upotrebne dozvole, a u cilju brisanja tereta iz lista nepokretnosti br. 10 KO Andrijevica) konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).
<u>IV kontrola:</u> U skladu sa datom preporukom, subjekt revizije je preduzeo aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat upisan sa teretom za šta je dostavio dokumentaciju (Zahtjev za davanje obavještenja upućen Opštini Andrijevica kao i odgovor Područne jedinice Andrijevica), pa se shodno tome konstratuje da je preporuka realizovana (R) uz napomenu da isti nastavi sa aktivnostima kada se za to steknu uslovi na koje je Opština Andrijevica ukazala dopisom.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">17</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da, od izvođača projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom (grant šema), zahtijeva dostavljanje potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade, da obračun naknada osoblja vrši na osnovu stvarnih troškova rada angažovanih lica, kao i da isplatu naknada i poreskih obaveza na naknade vrši nakon izvršenog posla, odnosno po isteku mjeseca kako je to predviđeno ugovorima o djelu.</td><td rowspan="5">- Usklađivanje forme mjesečnog i završnog izvještaja kao i izvještaja o napretku (grant šeme) sa operativnim priručnikom i Pravilnikom;
- Izvodjačima projekata pojačati kontrolu isplate naknada i poreskih obaveza na naknade nakon izvršenog posla, odnosno po isteku mjeseca kako je to predviđeno ugovorima o djelu angažovanim licima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Započeta realizacija aktivnosti. Pripremljen nacrt mjesečnih i završnih izvještaja.
III kontrola: Izvršena dopuna Operativnog priručnika za sprovođenja projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom;
-Dopunom Operativnog priručnika predviđena obaveza izvođača projekata da dostavlja dokaze o radnopravnom statusu angažovanih lica na projektnim aktivnostima; IV kontrola: (Dokazi: Operativni priručnik i kompletirana dokumentacija pojedinih izvođača)</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.12.2021.godine</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:

11.11.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:Obrazac ugovora o dodjeli granta za sprovođenje projekata, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom od jula 2020. godine, obrazac - spisak učesnika sastanka, obrazac-spisak učesnika programa profesionalne rehabilitacije i osposobljavanja za rad kod poslodavca, obrazac-satnica/time sheet, obrasci izvještaja o napretku i završnog izvještaja izvođača projekta, obrazac-zahtjev za plaćanje. III Kontrola: Dopis Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, br 07/22-22298 od 4.11.2022. godine, dopis Fonda br 07/22-6670 od 21.04.2022, forma Izvještaja o napretku, forma Završnog izvještaja; IV kontrola: Dopis Fonda za prof rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, br 07/23-6502 od 08.11.2023, Dopuna operativnog priručnika za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom od 04.11.2022, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom iz 2023. godine, dokazi-dokumentacija koja se odnose na određeni broj izvođača projekata</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da istom nije ustanovljena obaveza izvođača projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom da dostavljaju potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica niti je dostavljen dokaz koji potvrđuje da je subjekt revizije obezbijedio da se obračun naknada osoblja vrši na osnovu stvarnih troškova rada angažovanih lica kao i da se isplata naknada i poreskih obaveza na naknade vrši nakon izvršenog posla, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. <u>Dodatna kontrola:</u> U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije realizovao preporuku niti da je otpočeo aktivnosti na realizaciji iste, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. <u>III kontrola</u>: Subjekt revizije je dopisom br 07/22-22298 od 4.11.2022. god obavijestio predsjednike i članove komisija za praćenje realizacije projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom (grant šema) o dopuni Operativnog priručnika za sprovođenje projekata (mart 2022. god), shodno kojoj su dužni da od izvođača projekata zahtijevaju dokaze predviđene preporukom DRI. Osim upućenog dopisa komisijama, nije izvršena izmjena Operativnog priručnika u tom dijelu i nijesu dostavljeni dokazi da komisije postupaju po upućenom dopisu (zahtijevaju dokaze i da izvođači iste dostavljaju). S tim u vezi konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. <u>IV kontrola</u>: Subjekt revizije je Operativnim priručnikom iz 2023. godine utvrdio da se obračun zarada osoblja angažovanog na realizaciji projekata-grant šeme vrši na osnovu stvarnih troškova rada angažovanih lica a da je osnov za obračun broj ostvarenih sati rada na projektu koji se dokazuje kroz satnicu/time sheet kao i da je obavezno dostavljanje dokaza o uplaćenim poreskim obavezama. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je uz određeni broj dostavljenih zaključenih ugovora o djelu između izvođača projekata i lica angažovanih na projektu priložena prateća dokumentacija: obračuni naknada angažovanih lica, satnice-time sheet, dok je uz jedan ugovor pored obračuna priložena i potvrda radnopravnog statusa-rješenje o zaposlenju angažovanog lica. Takođe dostavljen je dio dokumentacije koji potvrđuje da se naknade angažovanim licima isplaćuju nakon završenog posla odnosno za posao obavljen u prethodnom mjesecu. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana, uz napomenu da uz obračune naknada subjekt revizije zahtijeva od izvođača potvrde o radnopravnom statusu-zaposleniju angažovanih lica kako bi se vršila provjera tačnosti obračuna</td></tr>
</table>

18	Subjekt revizije treba da, kod gotovinskih isplata ugovorenih naknada i novčanih pomoći, od izvođača zahtijeva dokaze o preuzimanju gotovinskih sredstava od strane lica kojima je ista isplaćena.	Donijeti internu proceduru kojom će se utvrditi forma Izvještaja o napretku,uz precizno navodjenje potrebnih dokaza, kako bi se uspostavila potpuna kontrola utrošenih sredstava.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 15.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Aktivnost realizovana. Sačinjen nacrt interne procedure kojom se utvrđuje forma Izvještaja o napretku,uz precizno navodjenje potrebnih dokaza, kako bi se uspostavila potpuna kontrola utrošenih sredstava. **III kontrola:** Interne procedure su u fazi izrade; Utvrđena forma izvještaja o napretku uz precizno navođenje potrebnih dokaza u cilju uspostavljanja potpune kontrole utrošenih sredstava **IV kontrola**: Aktivnost realizovana unošenjem u Operativni priručnik obaveze transakcija isključivo putem žiro računa. Isključena mogućnost gotovinskih isplata.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije naloga blagajne o isplati novčanih naknada i novčanih pomoći licima kod jednog izvođača projekta; **III Kontrola:** dopis Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom br 07/22-6670 od 21.04.2022. god, forma Izvještaja o napretku, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom, mart 2022. god; **IV kontrola:** Oprativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom iz 2023. godine, dokazi-dokumentacija koja se odnose na određeni broj izvođača projekata				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju da su se novčane naknade i pomoći kod jednog izvođača projekta, gotovinski isplaćivale uz dokaze o preuzimanju gotovinskih sredstava od strane lica kojima su iste isplaćene ali isti nije dostavio nacrt Interne procedure kojom se utvrđuje forma Izvještaja o napretku,uz precizno navodjenje potrebnih dokaza, kako bi se uspostavila potpuna kontrola utrošenih sredstava, kako je bilo predviđeno Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **Dodatna kontrola**:U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirana je dokumentacija da su se novčane naknade i pomoći kod jednog izvođača projekta grant šeme sprovedene 2020. godine, gotovinski isplaćivale uz dokaze o preuzimanju gotovinskih sredstava od strane lica kojima su iste isplaćene. Subjekt revizije nije Internom procedurom/Priručnikom, definisao obavezu dostavljanja potrebnih dokaza u slučaju gotovinskih isplata novčanih naknada angažovanim licima u projektima i gotovinskih isplata novčanih pomoći licima sa invaliditetom, kako je to bilo predviđeno Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **III kontrola:** Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je subjekt revizije utvrdio formu Izvještaja o napretku kojom bi se povećao stepen kontrole utrošenih sredstava za realizaciju projekata kroz dopunu obavezne dokumentacije i dokaza, ali isti nije Internom procedurom/Priručnikom, definisao obavezu dostavljanja potrebnih dokaza u slučaju gotovinskih isplata novčanih naknada/pomoći niti dostavio dokumentaciju da izvođači dostavljaju dokaze o preuzimanju gotovinskih sredstava od strane lica kojima su ista isplaćena. S tim u vezi konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Subjekt revizije je Operativnim priručnikom za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom iz 2023. godine utvrdio obavezu za izvođače projekata da isplate naknada vrše na žiro račun angažovanih lica što je potvrđeno dostavljenom dokumentacijom (bančini izvodi). Takođe dostavljen je dokaz (ugovor o edukaciji, odluka o isplati novčane pomoći licu sa invaliditetom,uplatnice i bančini izvodi) da se novčana pomoć lica sa invaliditetom vrši na žiro račune istih. Subjekt revizije je internim aktom isključio mogućnost gotovinskih isplata naknada što se potvrđuje na osnovu uzorkom dostavljene dokumentacije, te se konstatuje da je preporuka realizovana.				
20.	Preporučuje se subjektu revizije da Ugovorom o dodjeli sredstava utvrdi rok u kojem je poslodavac dužan da dostavi dokumentaciju za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom.	Precizirati rokove u kojima je poslodavac dužan da nabavi opremu i podnese dokaze	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Radna grupa počela rad na izmjeni Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije. **III kontrola:** Internim aktom preciziran rok od 30 dana od zaključenja ugovora za nabavku opreme i dostavljanje dokaza o kupovini iste. Takođe, preciziran je dodatni rok za dostavljanje dokaza/opravdanja u slučaju da oprema nije kupljena u roku od 30 dana od zaključenja ugovora. Utvrđena forma ugovora shodno izmjenama prema internom aktom o izmjeni/dopunu istog. **IV kontrola:** Dokaz (ugovori sa poslodavcima shodno preporukama i upustvima datim službenicima Fonda)	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Inicijativa Zavoda za zapošljavanje, br 07.11631 od 07.09.2021. godine, upućena Ministarstvu ekonomskog razvoja, za izmjenu Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije; Izvod iz zapisnika sa 3 sjednice UO Zavoda za zapošljavanje CG; Zapisnik/zabilješka sa sastanka Radne grupe za izradu prijedloga Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom od 22.11.2021. godine, prijedlog Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom; **III kontrola:** Uputstvo za izmjenu ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada, br 07/22-22297 od 04.11.2022. godine, forma Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada, **IV kontrola:** Za određen broj korisnika sredstava kao dokazi dostavljena rješenja ZZZ o priznavanju prava na bespovratna sredstva za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom, zaključeni ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava, fakture i računi o kupovini opreme i pomagala za prilagođavanje radnog mjesta lica sa invaliditetom				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja potvrđuje realizaciju preporuke (Ugovor o dodjeli sredstava zaključen sa poslodavcem kojim se preciziraju rokovi u kojima je poslodavac dužan da podnese dokaze za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom), a što je bilo predviđeno Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirana su tri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom zaključena sa poslodavcima krajem 2021. i početkom 2022. godine. Uvidom u iste utvrđeno je da subjekt revizije nije u istim jasno definisao rok u kojem je poslodavac dužan da dostavi dokumentaciju za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom. Državnom revizoru prezentirano je Izjašnjenje načelnika Fonda na preporuku u kojem se navodi da obzirom na prirodu ove vrste subvencije, specifikaciju troškova nabavke opreme koja nekada iziskuje duži vremenski period kao i trenutnu pravnu regulativu kojom je regulisana oblast profesionalne rehabilitacije, navedenu preporuku nije moguće realizovati. Budući da se na dostavu dokumentacije za pravdanje troškova prilagođavanja radnog mjesta od strane poslodavaca u praksi čeka i po nekoliko mjeseci do godinu dana to je i preporučeno subjektu revizije da ugovorom utvrđuje rok za pravdanje dodijeljenih sredstava a pri utvrđivanju istog trebalo bi polaziti od specifičnosti troškova opremanja radnog mjesta za koje se sredstva odobravaju. Na osnovu svega navedenog i prezentirane dokumentacije utvrđeno je da navedena preporuka nije realizovana. **III kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije donio Uputstvo službenicima Fonda da ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava sačinjavaju na način što će utvrditi poslodavcima rok za dostavu dokumentacije za pravdanje troškova i utvrdio formu navedenog ugovora u kojem je izvršena izmjena koja se odnosi na određivanje rokova, ali nije dostavljen dokaz da se isto primjenjuje (zaključen ugovor sa poslodavcem shodno datim uputstvima). S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije precizirao rok od 30 dana od zaključenja ugovora za nabavku opreme i dostavljanje dokaza o kupovini iste kao i dodatni rok za dostavljanje opravdanja u slučaju da oprema nije kupljena u utvrđenom roku. Takođe dostavljeni su dokazi: zaključeni ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta u kojim je utvrđivan rok od 30 dana za nabavku opreme, kao i dodatna dokumentacija-fakture i računi za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom dostavljani uglavnom u rokovima utvrđenim zaključenim ugovorima. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.				

24	Subjekt revizije treba da internim pravilom/priručnikom utvrdi obavezu izvođača, da dostavlja dokaze koji potvrđuju iskustvo lica u realizaciji projektnih aktivnosti i pružanju ostalih specifičnih usluga na osnovu kojih su lica angažovana za vršenje navedenih poslova.	Internim aktom utvrditi obavezu izvođača projekata shodno operativnom priručniku (dostavljanje dokaza o kompetencijama angažovanih lica);	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Aktivnost se realizuje u skladu sa raspisanim Javnim pozivom. Planira se izrada operativnog priručnika, kojim se uređuju prava i obaveze u realizaciji projekata. **III kontrola:** Dopunom Operativnog priručnika propisana je obaveza izvođača projekata da dostavljaju dokaze koji dokazuju iskustvo lica u realizaciji projektnih aktivnosti i pružanju specifičnih usluga na osnovu kojih su lica angažovana za vršenje navedenih poslova uz preciznije odrednice o neophodnim dokazima. Utvrđena forma mjesečnih i završnih izvještaja. **IV kontrola:** Dokaz (Izvod iz Operativnog priručnika, ugovori o djelu sa pratećom dokumentacijom)	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Obrazac ugovora o dodjeli granta za sprovođenje projekata, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom od jula 2020. godine, obrazac - spisak učesnika sastanka, obrazac-spisak učesnika programa profesionalne reahabilitacije i osposobljavanja za rad kod poslodavca, obrazac-satnica/time sheet, obrasci izvještaja o napretku i završnog izvještaja izvođača projekta, obrazac-zahtjev za plaćanje, javni poziv za finansiranje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom-grant šema od 24.11.2021. g, Uputstvo za podnosioce predloga projekata; **III kontrola:** Dopis Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom br 07/22-22296 od 4.11.2022. godine, Oprativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom, mart 2022. godine; **IV kontrola:** Dopis Fonda za prof rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, 07/23-6503 od 08.11.2023, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom iz 2023 god, za nekoliko izvođača projekata dostavljeni ugovori o djelu sa licima angažovanim na projektu sa pratećom dokumentacijom: satnicama- time sheet, diplomama, uvjerenjima i licencama za obavljanje poslova za koje su angažovani				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da ista ne potvrđuje da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke odnosno istom nije ustanovljena obaveza izvođača projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom da dostavljaju dokaze koji potvrđuju iskustvo lica u realizaciji projektnih aktivnosti i pružanju ostalih specifičnih usluga - nije dostavljen Interni akt kojim je utvrđena obaveza izvođača projekata da shodno operativnom priručniku dostavlja dokaze o kompetencijama angažovanih lica, a što je bilo planirano Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola**:U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije realizovao preporuku niti da je otpočeo aktivnosti na realizaciji iste te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **III kontrola:** Subjekt revizije je dopisom br 07/22-22296 od 4.11.2022. god obavijestio predsjednike i članove komisija za praćenje realizacije projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom (grant šema) o dopuni Operativnog priručnika za sprovođenje projekata (mart 2022. god), shodno kojoj su dužni da od izvođača projekata zahtijevaju dokaze koji potvrđuju osposobljenost i iskustvo lica angažovanih za realizaciju projektnih aktivnosti ali navedena obaveza nije utvrđena internim pravilom (nije izvršena izmjena Operativnog priručnika u tom dijelu). S tim u vezi konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Operativnim priručnikom za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom iz 2023. godine subjekt revizije je utvrdio da su izvođači projekata dužni da dostave dokaze o iskustvu lica angažovanih u realizaciji projektnih aktivnosti i pružanju specifičnih usluga-obuka, radionica itd. Takođe subjekt revizije dostavio je dokaze-određeni broj ugovora zaključenih između izvođača i angažovanih lica o angažovanju za obavljanje projektnih i/ili specifičnih usluga kao i diplome, uvjerenja, licence, sertifikate kao dokaz da lica posjeduju potrebna zvanja i znanja za poslove za koje su angažovana. Shodno navedenom i na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.				
25.	Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi kriterijume za odabir članova komisije za praćenje realizacije projekata, procedure rada iste u dijelu kontrole izvještaja o napretku i završnih izvještaja sačinjenih od strane članova komisije, način postupanja i izvještavanja u slučaju utvrđenih nepravilnosti u podnijetim izvještajima i pratećoj dokumentaciji izvođača, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja i realizacije projekata dodijeljenih u skladu sa važećim pravilnikom.	Internim aktom utvrditi kriterijum za odabir članova komisije za praćenje realizacije projekata kao i raspoređivanje projekata članovima komisije. Stvaranje uslova da sva dokumentacija bude dostupna svim članovima komisije;	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Aktivnost se realizuje u skladu sa raspisanim Javnim pozivom, u smislu utvrđivanja kriterijuma kojim se reguliše izbor članova komisije za praćenje realizacije projekata. **III kontrola:** Odlukom direktora ZZZCG utvrđeni kriterijumi za odabir članova Komisija. -Interne procedure u izradi -Utvrđena forma izvještaja o napretku i završnih izvještaja; **IV kontrola:** Odlukom direktora ZZZCG utvrđeni kriterijumi za odabir članova Komisija, Interna procedura o radu komisije za praćenje realizacije projekata usvojena, dokaz Odluka br 02-7487 od 31.05.2021 i Odluka br 02-7487/3 od 21.04.2022 god, Interna procedura	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Poziv za sjednicu Savjeta Fonda za davanje mišljenja o javnom pozivu za finansiranje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom za 2021. godinu; Mišljenje Savjeta Fonda; Saziv 10 sjednice Upravnog odbora o donošenju odluke o objavljivanju javnog poziva; Odluka o objavljivanju javnog poziva za dodjelu sredstava Fonda za profesionalnu rehabilitaciju-grant šema; Javni poziv za finansiranje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom za 2021. godinu; Odluka o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela Zavoda za zapošljavanje CG koje obrazuje direktor, br 02-7487 od 31.05.2021. g i Odluka o imenovanju Komisije za ocjenu predloga projekata, br 02-16401 od 22.11.2021. godine; **III Kontrola:** Odluka o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela ZZZ CG, br 02-7487 od 31.05.2021. god, forma Izvještaja o napretku i završnog izvještaja; **IV kontrola:** Odluka br 02-7487 od 31.05.2021 i Odluka br 02-7487/3 od 21.04.2022 god, Interna procedura - praćenje i izvještavanje o realizovanim aktivnostima projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom - grant, 29.11.2023. god				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju o pokretanju postupka finansiranja projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom za 2021. godinu ali nije dostavio dokaz/Interni akt koji sadrži odredbe na koji način će se izvršiti realizacija preporuke, što je bilo planirano Akcionim planom za realizaciju preporuka. Takođe subjekt revizije je dostavio Odluku o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela ZZZ CG, uvidom u koju je utvrđeno da je kriterijum za odabir članova komisija i radnih tijela da zaposleni budu iz organizacione jedinice iz čijeg djelokruga rada se komisije obrazuju kao i da direktor vrši odabir članova komisija i radnih tijela za koje smatra da će dati najbolji doprinos u radu komisija, ali istom nisu utvrđeni kriterijumi za odabir članova specifični za vršenje poslova određenih komisija kao što je praćenje realizacije projekata (stručnost, iskustvo, znanje). Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije realizovao preporuku niti da je otpočeo aktivnosti na realizaciji iste te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **III kontrola:** Subjekt revizije je utvrdio formu Izvještaja o napretku radi povećanja stepena kontrole utrošenih sredstava za realizaciju projekata kroz dopunu obavezne dokumentacije i dokaza. Odlukom br. 02-7487 od 31.05.2021. god nisu utvrđeni kriterijumi za odabir članova komisija specifični za vršenje poslova određenih komisija kao što je praćenje realizacije projekata (stručnost, iskustvo, znanje..) i nisu izrađene Interne procedure rada komisija za praćenje realizacije projekata. S tim u vezi konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Subjekt revizije je izmjenama i dopunama ranije donijete odluke utvrdio kriterijume za odabir članova komisija i radnih tijela, da će se sastav komisija vršiti na osnovu znanja, višegodišnjeg iskustva na istim ili sličnim poslovima kao i potrebnih vještina i kompetencija. Takođe subjekt revizije donio je Internu proceduru - praćenje i izvještavanje o realizovanim aktivnostima projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom kojom su šturo opisane aktivnosti prilikom praćenja realizacije projekata odnosno izvještavanja o istima kao i razmatranja izvještaja na sjednicama komisije. Shodno dostavljenoj dokumentaciji preporuka je realizovana uz napomenu da subjekt revizije razradi interne procedure i detaljnije opiše dalja postupanja u slučaju utvrđenih nepravilnosti u praćenju i izvještavanju o realizovanim projektima od strane članova komisije.				

30.	Subjekt revizije treba da zahtijeva od područnih jedinica-biroa rada da prilikom dostavljanja zahtjeva za plaćanje izvođaču profesionalne rehabilitacije i novčane pomoći polaznicima mjera profesionalne rehabilitacije i njihovim pratiocima, dostavljaju informacije Fondu da li su ispunjeni uslovi neophodni za isplatu, odnosno, da li je izvođač profesionalne rehabilitacije, uz zahtjev za plaćanje dostavio i svu prateću dokumentaciju shodno obavezama i rokovima utvrđenim ugovorom i Pravilnikom.	Kontinuirano sarađivati sa područnim jedinicama u cilju kontrole dokaza koju podnose izvodjači profesionalne rehabilitacije.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Aktivnost je raelizovana. **III Kontrola:** Internim aktom sačinjeno uputstvo i upućeno područnim jedinicama. Uputstvom opisan način neophodnog postupanja područnih jedinica/biroa rada prilikom prijema i dalje obrade zahtjeva za plaćanje izvođačima mjera profesionalne rehabilitacije i novčane pomoći polaznicima mjera profesionalne rehabilitacije i njihovim pratiocima. **IV kontrola:** Dokazi-zahtjevi za plaćanje od strane područnih jedinica sa pratećom dokumentacijom	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: primjer naloga Sektora za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom- Fonda za isplatu novčane pomoći učesnicima mjera i aktivnosti profesionalne rehabilitacije kao i isplatu novčanih sredstava izvođaču profesionalne rehabilitacije-tri izvođača, dopisi tri područne jedinice-zahtjevi za plaćanje izvođaču i polazniku sa pratećom dokumentacijom-sumirana evidencija prisutnosti učesnika mjera i aktivnosti; **III kontrola:** Uputstvo Područnim jedinicama ZZZ br 07/22-22295 od 4.11.2022. godine; **IV kontrola:** Zahtjev Biroa rada Podgorica za plaćanje usluga izvođaču Programa profesionalne rehabilitacije, br 2301/23-1521 od 01.11.2023. godine upućen Fondu za prof rehabilitaciju sa pratećom dokumentacijom - zahtjevi izvođača, spiskovi sa detaljnim pregledom broja polaznika, njihovim podacima, sprovedenim aktivnostima, evidencijom prisutnosti, satnicama i izvještajima				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju-dopise područnih jedinica-biroa rada, utvrđeno je da istim područne jedinice ne obavještavaju Zavod da je izvođač profesionalne rehabilitacije, uz zahtjev za plaćanje dostavio i svu prateću dokumentaciju shodno obavezama i rokovima utvrđenim ugovorom sa izvođačem i kako je to propisano važećim Pravilnikom (izvještaje o napretku za svakog od učesnika realizovane mjere i aktivnosti profesionalne rehabilitacije, najkasnije pet dana od dana realizacije pojedine mjere i aktivnosti kao i završni izvještaj jer je Ugovorom utvrđeno da će Zavod izvršiti uplatu sredstava po odobrenju izvještaja o realizovanim pojedinim mjerama i aktivnostima učesnika profesionalne rehabilitacije -izvještaja o napretku, dnevne evidencije kao dokaz prisutnosti sprovođenju mjera a koje je Izvođač profesionalne rehabilitacije u obavezi da dostavlja shodno Ugovoru zaključenim sa Zavodom do petog u mjesecu za prethodni mjesec), i da su sa tim ispunjeni uslovi neophodni za isplatu izvođaču profesionalne rehabilitacije. Shodno navedenom konstatuje se da preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirani su dopisi tri područne jedinice-zahtjevi za plaćanje izvođaču i polazniku sa pratećom dokumentacijom-sumirana evidencija prisutnosti učesnika mjera i aktivnosti. Uvidom u iste utvrđeno je da područne jedinice ne obavještavaju Zavod da je izvođač profesionalne rehabilitacije, uz zahtjev za plaćanje dostavio i svu prateću dokumentaciju shodno obavezama i rokovima utvrđenim ugovorom sa izvođačem/ustanovom i kako je to propisano važećim Pravilnikom i da su sa tim ispunjeni uslovi neophodni za isplatu izvođaču profesionalne rehabilitacije. Shodno navedenom konstatuje se da preporuka nije realizovana. **III kontrola:** Subjekt revizije je donio Uputstvo i uputio ga područnim jedinicama za postupanje prilikom dostavljanja zahtjeva za plaćanje Izvođaču mjera profesionalne rehabilitacije u kojem je detaljno objasnio kako iste treba da postupaju, ali nije dostavio dokaz (dopise/zahtjeve za plaćanje od strane područnih jedinica) da iste postupaju shodno datom Uputstvu te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Uputstvom br 07/22-22295 od 4.11.2022. godine koje je Fond za profesionalnu rehabilitaciju uputio područnim jedinicama za postupanje prilikom dostavljanja zahtjeva za plaćanje Izvođaču mjera profesionalne rehabilitacije detaljno je opisano kako iste treba da postupaju. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju - zahtjev područne jedinice(Biroa rada Podgorica) za plaćanje usluga izvođaču programa profesionalne rehabilitacije utvrđeno je da područna jedinica u istom ne konstatuje ispunjenost uslova za isplatu ali ista uz zahtjev Fondu dostavlja prateću dokumentaciju (spiskovi sa pregledom broja polaznika, podaci o polaznicima, podaci o sprovedenim aktivnostima, evidencije prisutnosti lica, satnice i izvještaji o sprovedenim mjerama) i na taj način potvrđuje da su se stekli uslovi za isplatu kako je to propisano važećim Pravilnikom. Shodno navedenom konstatuje se da preporuka realizovana.				
31	Subjekt revizije treba da, kroz softversko rješenje objedini, evidenciju zaključenih ugovora sa izvođačima za realizaciju programa i sve evidencije o pravima koja se ostvaruju shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji, kao i isplate po tom osnovu, imajući u vidu veliki broj programa, veliki broj izvođača za realizaciju istih, kao i iznos sredstava koji se isplaćuje po tom osnovu, a u cilju efikasnog, bržeg i tačnog izvještavanja o korisnicima i isplatama istim.	Izrada aplikacije je u toku	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	U toku je izrada aplikacije koja se odnosi na obradu zahtjeva za ostvarivanje prava na subvencije i obradu naloga. **III kontrola**: - Izrada aplikacije je u toku;	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Akcioni plan Vlade CG za uspostavljanje interoperabilnosti između izabranih informacionih sistema i baza podataka koji imaju ulogu u upravljanju tržištem rada u Crnog Gori, e-mail prepiska ovlašćenih lica ZZZ; **III kontrola:** Projektni zadatak Informacioni sistem-Zavod za zapošljavanje CG, mart 2022. godine, e mail prepiska ovlašćenih lica ZZZ; **IV kontrola:** e-mail obrazloženje Načelnika Fonda za profesionalnu rehabilitaciju od 20.12.2023. godine, fotografije izrađene aplikacije-softverskog rješenja				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju-e-mail prepisku ovlašćenih lica Zavoda utvrđeno je da je izrada aplikacije za obradu zahtjeva za ostvarivanje prava shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji u toku, da se od strane ovlašćenih lica daju sugestije na izradi aplikacije kao i da zaposleni subjekta revizije pohađaju određene obuke vezano za on line platformu, te se shodno navedenom konstatuje da je navedena preporuka u fazi realizacije. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirane su ištampane e-mail prepiske ovlašćenih lica subjekta revizije koje potvrđuju razmjenu podataka, sugestija i komentara koji se odnose na izradu platforme OSI, e-mail prepiske koje potvrđuju komunikaciju sa predstavnicima MOR-a koja se odnosi na projekat digitalizacije Zavoda za zapošljavanje a državnom revizoru prezentiran je i dokument pod nazivom Projektni zadatak- Informacioni sistem-Zavod za zapošljavanje CG. Na osnovu svega prezentiranog konstatuje se da je izrada sofverskog rješenja u toku te da je navedena preporuka u fazi realizacije. **III kontrola:** Subjekt revizije dostavio je dokument pod nazivom Projektni zadatak- Informacioni sistem-Zavod za zapošljavanje CG koji sadrži detaljan opis aktivnosti u izradi jedinstvenog informacionog sistema-softvera ZZZ kao i e-mail prepiske ovlašćenih lica subjekta revizije koje potvrđuju razmjenu podataka, sugestija i komentara koji se odnose na izradu istog. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, u trenutku provjere realizacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Subjekt revizije je putem e maila dao obrazloženje da je softversko rješenje- aplikacija izrađena i da se već koristi u dijelu izrade rješenja, ugovora koji se odnose na subvencije zarada, kao i naloga za isplatu subvencija kao i da je u toku proces dorade i razvoja kako bi se obuhvatio svaki segment i kako bi pokrivenost aplikacije bila potpuna. Takođe subjekt revizije dostavio je kao dokaz fotografije aplikacije uvidom u koje se vidi da ista ima ugrađene module koji se odnose na postupak po zahtjevima za ostvarivanje prava na subvencije zarada, liste poslodavaca itd. Budući da je izrađeno softversko rješenje, da je isto već u upotrebi te da će se njegova nadogradnja u odnosu na potrebe subjekta revizije vršiti i u narednom periodu to se konstatuje da je preporuka realizovana.				

33.	Subjekt revizije treba da uspostavi kontrolnu funkciju u dijelu monitoringa lica sa invaliditetom za koja je navedeno u završnom izvještaju da su zaposlena kod izvođača nakon završenog projekta, u cilju provjere da li su izvođači ispoštovali sve obaveze preuzete projektom za koja su im dodijeljena sredstva za sprovođenje istog.	Monitoring zaposlenih lica sa invaliditetom , kod izvođača projekta nakon završenog projekta na način što će se izvršiti provjera koliko je lica zaposleno kod izvodjača nakon proteka roka na koji su izvodjači bili obavezni.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	- Aktivnost se realizuje. Nakon usvajanja završnog izvještaja ručno se vodi evidencija u excel tabeli o zaposlenim licima nakon završetka projekta. - Po dostavljanju završnog izvještaja Izvođaču se upućuje mail sa jasnim uputstvima o obavezama nakon završetka projekta, a shodno Ugovoru. Izvođač dostavlja dokaze koji su propisani ugovorom. **III kontrola:**Dopunom Operativnog priručnika za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom propisana obaveza izvođača projekata da ZZZCG nakon završetka projektnih aktivnosti dostave dokaze o radnopravnom statusu lica za koja je u završnom izvještaju navedeno da su zaposlena kod izvođača nakon završenog projekta; -Precizirani dokazi koje je izvođač dužan da dostavi; -Dopuna i uputstvo upućeni Komisijama za praćenje realizacije projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom.**IV kontrola:** Dokaz: (Dopuna Operativnog priručnika za sprovođenje projekata br 07/22-22296 od 04.11.2022, Dopuna Operativnog priručnika za sprovođenje projekata br 07/22-22298 od 04.11.2022; ugovori o radu na određeno vrijeme zaključeni između izvođača i osoba sa invaliditetom nakon završenog projekta).	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Završni izvještaji o napretku izvođača projekata - grant šema za 2020. godinu koji su bili predmet revizije, dopisi upućeni izvođačima projekata da su im uplaćena sva sredstva shodno ugovoru kao i zahtjev za povraćajem dijela sredstava; **III kontrola:** Dopis Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, br. 07/22-22296 od 4.11.2022. god, Interne procedure Fonda, Opartivni priručnik mart 2022. god, forma Završnog izvještaja o realizaciji projekata; **IV kontrola:** Dopis Fonda za prof rehabilitaciju br 07/23-6501 od 08.11.2023. godine, Dopuna Operativnog priručnika za sprovođenje projekata br 07/22-22296 od 04.11.2022, Dopuna Operativnog priručnika za sprovođenje projekata br 07/22-22298 od 04.11.2022; određeni broj zaključenih ugovora o radu i poreske prijave za lica sa invaliditetom koja su nakon sprovedenih projekata nastavili radni angažman				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u Završne izvještaje o napretku - grant šema za 2020. godinu, utvrđeno je da su u istim navedena imena lica zapošljena nakon završenog projekta, što je utvrđeno i tokom vršenja postupka revizije, ali subjekt revizije nije dostavio izrađenu objedinjenu evidenciju o licima sa invaliditetom zaposlenim nakon završenog projekta za 2020. godinu (excel evidenciju) niti dokaz na koji način se vrši dalja kontrola- monitoring obaveza preuzetih ugovorom o dodjeli granta, u dijelu da li su lica za koje je navedeno u završnom izvještaju zapošljena i da li su u radnom odnosu u vremenskom periodu za koji se poslodavac-izvođač projekta ugovorom o grantu obavezao da ih zaposli. Na osnovu navedenog konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana izrađena objedinjena evidencija o licima sa invaliditetom zaposlenim nakon završenog projekta grant šeme za 2020. godinu (excel evidencija) niti dokaz na koji način se vrši dalja kontrola- monitoring obaveza preuzetih ugovorom o dodjeli granta, u dijelu da li su lica za koje je navedeno u završnom izvještaju zapošljena i da li su u radnom odnosu u vremenskom periodu za koji se poslodavac-izvođač projekta ugovorom o grantu obavezao da ih zaposli. Na osnovu navedenog konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **III kontrola**:Subjekt revizije je dopisom obavijestio članove komisija za praćenje realizacije projekata o dopuni Operativnog priručnika iz marta 2022. god, shodno kojoj su dužni da od izvođača projekata zahtijevaju dokaze o radnopravnom statusu lica sa invaliditetom za koja je u završnom izvještaju navedeno da su zaposlena kod izvođača sa preciziranim dokazima koje je izvođač dužan da dostavi. Takođe forma završnog izvještaja precizira navođenje podataka o licima sa invaliditetom zapošljenim nakon projekata. Osim upućenog dopisa komisijama, nijesu dostavljeni dokazi da komisije postupaju po upućenom dopisu, niti je dostavljena evidencija o zapošljenim licima nakon poslednjeg završenog granta. S tim u vezi konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Subjekt revizije je Dopunom Operativnog priručnika utvrdio da su izvođači dužni da nakon završetka projekta -grant šeme dostavljaju dokaze o zapošljavanju lica sa invaliditetom za koje je u Završnom izvještaju navedeno da su ostali u radnom odnosu. Takođe dostavljen je određeni broj ugovora o radu zaključen između izvođača projekata i lica sa invaliditetom nakon sprovedenih projekata - grant šeme 2022. godine. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana uz napomenu da subjekt revizije ubuduće vodi objedinjene evidencije o licima sa invaliditetom zaposlenim nakon završenog projekta - grant šeme.				
34.	Preporučuje se subjektu revizije da redovno sprovodi analizu javnih poziva za dodjelu sredstava granta radi vođenja evidencije o licima zaposlenim u projektima, utvrđivanje efikasnosti javnog poziva,uočavanja nedostataka istog i poboljšanja realizacije u narednim javnim pozivima.	- Izvršiti analizu javnih poziva, provjeru njihove uspješnosti, utvrditi broj zaposlenih lica sa invaliditetom te da li su postojale mogućnosti da zasnuju radni odnos posle perioda predviđenog projektom; - Utvrditi potrebe za izmjenama u javnim pozivima	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Aktivnost se realizuje u skladu sa Javnim pozivom. **III kontrola:** Internim procedurama predviđena aktivnost analiziranja javnih poziva, uspješnosti istih i potrebe za izmjenama u javnim pozivima; **Četvrta kontrola:** Na sjednici Komisije za ocjenu predloga projekata održane dana 19.10.2023. godine izvršena je analiza prethodnih Javnih poziva, a takođe su dati predlozi i sugestije za unapređenje budućih poziva.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis upućen Ministarstvu ekonomskog razvoja o dostavljanju Izvještaja o radu Sektora za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za 2020. godinu, Izvještaj o radu Zavoda za zapošljavanje za prvo polugođe 2021. godine; **III kontrola:** Javni poziv za finansiranje projekata grant šema od 24.11.2021. godine, Interne procedure Fonda, forma Završnog izvještaja o realizaciji projekata, Operativni priiručnik mart 2022. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije dostavio je Godišnji izvještaj o realizaciji mjera i aktivnosti profesionalne rehabilitacije, zapošljavanja lica sa invaliditetom i korišćenju sredstava Fonda, koji je shodno članu 41 Zakona o profesionalnoj rehablitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, dužan da dostavi nadležnom Ministarstvu, ali nije sprovodio analizu javnog poziva za dodjelu sredstava granta za 2020. godinu, u smislu utvrđivanja njegove efikasnosti, utvrđivanja nedostataka u postupku sprovođenja i davanja preporuka za poboljšanje, u cilju koje je data preporuka. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije sprovodio analizu javnog poziva za dodjelu sredstava granta za 2020. godinu, u smislu utvrđivanja njegove efikasnosti, utvrđivanja nedostataka u postupku sprovođenja i davanja preporuka za poboljšanje, u cilju koje je data preporuka. Na osnovu navedenog konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **III kontrola:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze da je sprovodio analizu javnih poziva za dodjelu sredstava granta, po pozivima sprovedenim do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka ali je dostavio javni poziv br 07-16497 od 24.11.2021. godine kao i formu Završnog izvještaja o realizaciji projekata po kojoj su članovi komisija dužni da navode rezultate i efekte projekta, probleme u projektu, broj zaposlenih lica itd a na osnovu kojih bi se izvršila analiza javnog poziva. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Subjekt revizije je vršio sprovođenje analize javnih poziva za dodjelu sredstava granta na način što se na sjednici Komisije za ocjenu predloga projekata raspravljalo o prethodnim javnim pozivima i davani su predlozi i sugestije za unapređenje budućih poziva, za šta je dostavljen Zapisnik sa sjednice od 20.10.2023. godine, pa se				

45.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputsvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Kancelarijsko poslovanje u potpunosti uskladiti sa Uputsvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Nosioci aktivnosti: Služba za kadrovske i opšte poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već preduzete aktivnosti Rok za izvještavanje DRI: 11.11.2022. godine	Kancelarijsko poslovanje usklađeno sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. **III kontrola:** U djelovodnik Zavoda, prilikom evidentiranja akata, svaki naredni akt istog predmeta dobija broj tog predmeta i novi podbroj prema redosljedu kojim je evidentiran u djelovodniku. Takođe,u djelovodnicima i upisniku ne vrše se ispravke prilikom upisivanja pojedinih akata (korektorom ili ispravka hemijskom olovkom). Djelovodnik i upisnici Zavoda su na kraju 2021. godine zaključeni ovjerom od strane službenika koji vodi evidencije, stavljanjem otiska službenog pečata i datuma zaključivanja evidencija i stavljena je službena zabilješka o ukupnom broju upisanih predmeta ispod posljednjeg rednog broja, niti su iste ovjerene od strane neposrednog rukovodioca. **Četvrta kontrola:** Evidentiranje akata vrši se hronološki u djelovodne knjige, ispravke se vrše shodno odredbama člana 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije kako je propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i shodno prilogu navedenog Uputstva, započećemo početkom naredne godine, jer tokom tekuće godine nije bilo moguće sprovesti navedeno.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Ištampane slike djelovodnih knjiga; **III kontrola:** Ištampane slike djelovodnika				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (ištampane slike djelovodnika i upisnika) utvrđeno je da je subjekt revizije vršio zaključivanje djelovodnih knjiga na kraju godine u skladu sa važećim Uputstvom, ispravke su vršene ali ne kako je propisano članom 53 Uputstva (nema potpisa službenika i datuma ispravke), nije dostavljen dokaz da se vrši klasifikacija predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije onako kako je to propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i shodno prilogu navedenog Uputstva. Na osnovu navedenog konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državni revizor izvršio je uvid u 1 djelovodnik iz 2021 godine (poslednji za 2021 godinu) i djelovodnik za 2022. godinu i utvrđeno je sledeće: subjekt revizije je vršio zaključivanje djelovodnih knjiga na kraju 2021. godine u skladu sa važećim Uputstvom, ispravke su vršene kako je to propisano članom 53 Uputstva osim u određenim slučajevima kada su ispravke u djelovodniku vršene bjelilom ili hemijskom olovkom, ne vrši se prenos brojeva odnosno vezivanje svih akata istog predmeta pod istim brojem, subjekt revizije i dalje ne vrši klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije onako kako je to propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i shodno prilogu navedenog Uputstva. Na osnovu navedenog konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **III kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije vršio hronološko evidentiranje akata u djelovodne knjige, da je ispravke vršio kako je to propisano članom 53 Uputstva, ali nije dostavljen dokaz da se vrši klasifikacija predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije kako je to propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i shodno prilogu navedenog Uputstva. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **IV kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije koja se odnosi na druge preporuke utvrđeno je, shodno zavodnim brojevima, da se i dalje ne vrši klasifikovanje predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije kako je to propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da će klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije započeti početkom naredne godine, pa se konstatuje da je preporuka i dalje djelimično realizovana (DR).				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI nakon IV kontrole	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	1.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	DR	Preporuka je djelimično realizovana.	Polazeći od nivoa značajnosti izdate preporuke, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji iste, nije potrebno dalje pratiti preporuku.
2	2.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	3.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	DR	Preporuka je djelimično realizovana.	Polazeći od nivoa značajnosti izdate preporuke, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji iste, nije potrebno dalje pratiti preporuku.
4	4.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	17.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	18.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	20.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	24.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	25.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	30.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	31.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	33.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	34.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	45.	Pravilnosti		Zavod za zapošljavanje CG	DR	Preporuka je djelimično realizovana.	Polazeći od nivoa značajnosti izdate preporuke, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo određene aktivnosti na realizaciji iste, nije potrebno dalje pratiti preporuku.