Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/26-77/9
Podgorica, 17.04.2026. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA FONDA ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA

ZA 2020. GODINU

- IV Izvještaj -

Podgorica, april 2026. godine

Na bazi sprovedene IV kontrole (terenske) preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu, 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: članica Senata DRI, Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma i član Senata, dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 17.04.2026. 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 Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava 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 Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-7/3 od 17.01.2022. godine u kojem je Fondu data 51 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dok su dvije preporuke date drugom državnom organu.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu, izvršila četiri kontrole realizacije preporuka, od kojih je jedna izvršena na osnovu dostavljenog izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije, a tri kroz dodatne terenske kontrole.

I kontrola realizacije preporuka – I Izvještaj od 01.12.2022.godine

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon I kontrole realizacije preporuka da je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (17.01.2022. godine) zaključno sa 15.07.2022. godine realizovao 14 (četrnaest) od ukupno 51 date preporuke, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, za 8 (osam) preporuka državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke zbog nedostatka dokumentacije, dok veći broj preporuka koje su djelimično realizovane ili su u fazi realizacije zahtijeva dalje praćenje, pri čemu postoji i veliko odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnih revizora. 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, nadležni Kolegijum je zaključio:

- **da državni revizori izvrše dodatnu terensku kontrolu 37 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke koja nije realizovana, djelimično realizovanih preporuka, preporuka u fazi realizacije i preporuka za koje državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 15.11.2023.godine.**

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj od 28.11.2023.godine

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon II terenske kontrole realizacije preporuka da je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (17.01.2022.godine) zaključno sa 15.11.2023. godine realizovao 26 (dvadesetšest) od ukupno 51 date preporuke, 19 (devetnaest) preporuka je djelimično realizovano, 3 (tri) preporuke nijesu realizovane, dok se za 3 (tri) preporuke nije mogao utvrditi status preporuka, pri čemu se veći broj preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje odnosi na praćenje realizacije finansiranih projekata od strane Fonda. S tim u vezi, a imajući u vidu da je Odluka o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata od strane Fonda za 2023.godinu donijeta sredinom 2023.godine, da u periodu vršenja II kontrole realizacije preporuka nijesu bili zaključeni ugovori sa korisnicima sredstava, te da se praćenje realizacije finansiranih projekata od strane Fonda očekuje u III kvartalu 2024.godine, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizori u cilju provjere realizacije preporuka izvrše dodatnu terensku kontrolu 25 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuka koje nijesu realizovane, djelimično realizovanih preporuka i preporuka za koje se nije mogao utvrditi status), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 15.11.2024.godine.**

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj od 28.10.2025.godine

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon III kontrole realizacije preporuka da je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (17.01.2022.godine) zaključno sa 31.12.2024. godine realizovao 37 (tridesetsedam) od ukupno 51 date preporuke, 8 (osam) preporuka je djelimično realizovano, 3 (tri) preporuke nijesu realizovane, za 1 (jednu) preporuku se nije mogao utvrditi status, dok 2 (dvije) preporuke nijesu primjenjive, pri čemu se veći broj preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje odnosi na praćenje realizacije finansiranih projekata od strane Fonda. S tim u vezi, a imajući u vidu da se praćenje realizacije finansiranih projekata od strane Fonda očekuje u III kvartalu 2025.godine, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizori u cilju provjere realizacije preporuka izvrše dodatnu terensku kontrolu 12 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuka koje nijesu realizovane, djelimično realizovanih preporuka i preporuke za koju se nije mogao utvrditi status), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2025.godine.**

IV kontrola realizacije preporuka (terenska)

Rukovoditeljka Sektora IV, naložila je državnim revizorima da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 28.10.2025.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije 12 preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu, koje su nakon III kontrole zahtijevale dalje praćenje.

Revizorski tim je izvršio dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije **12 preporuka** iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu, **koje su nakon III kontrole zahtijevale dalje praćenje**, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjena državnih revizora, zaključio sledeće:

- **6 (šest)** preporuka je **realizovano**,
- **2 (dvije)** preporuke su **djelimično realizovane**,
- **1 (jedna)** preporuka **nije realizovana,**
- **3 (tri)** preporuke **nijesu primjenjive.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije 12 preporuka na osnovu IV dodatne (terenske) kontrole.

Red. br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**21**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2	**4**	Preporuka nije primjenjiva.	NP - nije primjenjiva	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**24**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**25**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**29**	Preporuka nije primjenjiva.	NP - nije primjenjiva	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**31**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**32**	Preporuka nije primjenjiva.	NP - nije primjenjiva	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**38**	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9	**42**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	**43**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	**44**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12	**46**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon IV kontrole realizacije preporuka da je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (17.01.2022.godine) zaključno sa 31.12.2025. godine realizovao 43 (četrdesettri) od ukupno 51 date preporuke, 2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, 5 (pet) preporuka nije primjenjivo. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizori u cilju provjere realizacije preporuka izvrše dodatnu terensku kontrolu 3 (tri) preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (djelimično realizovanih preporuka i preporuke koja nije realizovana), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2026.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za ljudska prava i slobode i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije, koje su nakon III kontrole zahtijevale dalje praćenje.

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

Rukovoditeljka Kolegijuma
Članica Senata DRI
Vesna Mihailović

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	FOND ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom	2020.g.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	17.01.2022.g.	**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji	**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)	6 mjeseci od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim		**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Red.br.	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
23.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Donijeti Pravilo o kancelarijskom poslovanju Fonda	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalna savjetnik/ca I i Samostalni/a referent/kinja u Službi za opšte i finansijske poslove, Direktor fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.06.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Doneseno je Interno pravilo o kancelarijskom poslovanju Fonda	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o kancelarijskom poslovanju Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, broj 752/22 od 12.05.2022. godine; **Dodatana kontrola:** Interno pravilo o kancelarijskom poslovanju Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, broj 752/22 od 12.05.2022. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je donio Interno pravilo o kancelarijskom poslovanju polazeći od propisanih odredbi Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Nije dostavljena dokumentacija/dokazi koji potvrđuju da se donijeto Interno pravilo primjenjuje i da je kancelarijsko poslovanje subjekta revizije usklađeno sa važećim propisima . S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. Dodatana kontrola: U postupku dodatne terenske kontrole prezentirano je Interno pravilo o kancelarijskom poslovanju Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, br 752/22 od 12.05.2022. godine, donešeno radi bližeg uređenja kancelarijskog poslovanja Fonda u skladu sa odredbama Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Prilikom dodatne kontrole izvršen je uvid u prezentiranu djelovodnu knjigu - Djelovodnik za 2023. godinu i utvrđeno da subjekt revizije nije započeo primjenu Internog pravila te da nije još uvijek uskladio kancelarijsko poslovanje sa važećim propisima – Uredbom i Uputstvom. Budući da, osim što je donio Internu proceduru o kancelarijskom poslovanju, subjekt revizije nije još uvijek počeo sa njenom primjenom konstatuje se da je navedena preporuka i dalje djelimično realizovana (DR). III TERENSKA KONTROLA: Uvidom u djelovodnik za 2023.godinu, utvrđeno je da je isti zaključen na kraju godine, ali ne na način propisan Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i Internim pravilom subjekta revizije. Uvidom u djelovodnik za 2024.godinu utvrđeno da subjekt revizije nije odredio brojčani zanak organizacione jedinice na početku kalendarske godine, ne vrši klasifikaciju predmeta prema sadržini materije kako je propisano važećim Uputstvom i Internim pravilom subjekta revizije. Takođe u određenim slučajevima vršene su ispravke ali ne na način kako je propisano važećim Upustvom i Internim pravilom subjekta revizije. Na osnovu navedenog se konstatuje da subjekt revizije nije realizovao datu preporuku. **IV TERENSKA KONTROLA: U postupku kontrole je utvrđeno da je VD direktor Fonda donio Rješenje, broj 01-41/25-1 od 03.01.2025.godine, kojim su određeni brojčani znakovi organizacionih jedinica. Subjekt revizije je u 2025.godini vodio Djelovodnik, Upisnik (UPI), Dostavnu knjigu za mjesto i Internu dostavnu knjigu. Uvidom u djelovodnik za 2025.godinu utvrđeno je da je Subjekt revizije započeo sa primjenom Internog pravila o kancelarijskom poslovanju, ali ne u potpunostie. U određenim slučajevima vršene su ispravke, ali ne na način kako je propisano važećim Upustvom i Internim pravilom subjekta revizije. Djelovodnik je zaključen na kraju godine ispod posljednjeg rednog broja i ovjeren od strane direktora i načelnice Službe, ali bez službene zabilješke o ukupnom broju upisanih predmeta, što nije u skladu sa važećim Uputstvom o kancelarijskom poslovanju i Internim uputstvom Subjekta revizije. Upisnik nijezaključen na kraju godine. Na osnovu navedenog, državni revizor konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).**				
25	Subjekt revizije treba da odobravanje i isplatu naredne tranše korisniku sredstava vrši na osnovu prateće dokumentacije kojom se potvrđuje da su se stekli uslovi za plaćanje, kako je to propisano tačkom 26 Uputstva o radu državnog trezora.	Fond će u narednom periodu intenzivirati kontrole i praćenje implementacije projekata s ciljem obezbjeđivanja kompletne prateće dokumentacije a prije odobravanja i isplate naredne tranše. U suprotnom, tj za projekte koji ne budu obezbijedili adekvatnu i potpunu dokumentaciju, Fond neće vršiti dalje isplate. Razviti čeklistu sa specifikacijom potrebne dokumentacije i prije svakog odobravanja i isplate tranše, popuniti je i ovjeriti kako bi se osigurala dodatna kontrola.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2022. kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka nije dospjela na realizaciju	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: NP - nije primjenljivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:/				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju jer još uvijek nije vršena raspodjela sredstava za projekte za 2022.godinu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS). DODATNA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u ugovore o finansiranju projekata po osnovu Odluke o raspodjeli sredstava, utvrđeno je da je korisnik sredstava bio dužan da dostavi Fondu samo konačni izvještaj o realizaciji projekta u roku od mjesec dana od dana isteka roka realizacije projekta iz razloga što su cjelokupna sredstva za realizaciju projekata uplaćena korisnicima nakon potpisivanja ugovora o finansiranju projekta po osnovu Odluke o raspodjeli sredstava. U izjavi odgovornog lica subjekta revizije dostavljenog e mailom 17.11.2023.godine, navedeno je da je Odluka o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata donijeta 11.11.2022.godine, nakon čega je tekao žalbeni rok kao i odlučivanje UO po žalbama. Iz navedenih razloga ugovori su potpisani sa korisnicima sredstava tek 12.12.2022.godine, pa je do kraja 2022.godine ostao kratak period za isplatu. Iz navedenih razloga, odobrena sredstva su uplaćena odjednom. S obzirom da se isplate nijesu vršile u tranšama i shodno svemu navedenom konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS). III TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka je utvrđeno da je Odluka o raspodjeli sredstava za 2023. godinu, donijeta 18.12.2023. god. (Broj: 2242/23), a Odluka o raspodjeli sredstava za 2024. godinu, 20.11.2024.godine (Broj: 1817/24) , tako da su sredstva korisnicima u ukupnom iznosu uplaćena krajem godine, pa s obzirom da se isplate nijesu vršile u tranšama, konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS). **IV TERENSKA KONTROLA: Kontrolom je utvrđeno da je Odluka za raspodjelu sredstava za 2025.godinu (broj 01-082/25-1266/1) donesena 17.oktobra.2025. godine, dok su ugovori sa korisnicima sredstava potpisani u drugoj polovini novembra mjeseca. Uvidom u 22 uzorkom odabrana ugovora sa korisnicima sredstava Fonda revizor je utvrdio da je članom 2 navedenih ugovora definisano da se isplata ugovorenog iznosa vrši u periodu od 15 dana od dana potpisivanja ugovora. Ugovorima nije predvidena obavaza faznog izvještavanja, već je korisnik dužan da konačni izvještaj o realizaciji projekta dostavi Fondu u roku od mjesec dana od dana isteka roka za realizaciju projekta. Opredijeljena sredstva korisnicima su uplaćena krajem 2025. godine u skladu sa potpisanim ugovorima, dok će se projekti realizovati tokom 2026.godine. Fond se obratio Ministarstvu Finansija dopisom, broj 01-011/25-1323/1 od 06.11.2025.godine, sa molbom za otvaranje posebnog računa za deponovanje neutrošenih sredstava radi sprovođenja faznog finansiranja projekata. Odgovorom na dopis broj 03-402/25 -389067/1 od 18.11.2025.godine, Ministarstvo je obavijestilo Fond da Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ne dozvoljava otvaranje računa za prenošenje sredstava iz jedne budžetske godine u drugu, pozivajući se na član 3 i član 9 navedenog zakona. Imajući u vidu da se ugovori sa korisnicima sredstava potpisuju krajem tekuće godine, da se odobrena sredstva uplaćuju korisnicima u cjelosti, a da se realizacija projekata odvija u narednoj godini, državni revizor zaključuje da navedena preporuka nije primjenjiva (NP).**				
28.	Članovi Komisije za vrednovanje projekata treba da prilikom vrednovanja projekata obrazlažu dodijeljene bodove pojedinačno po kriterijumima, kao i ukupno dodijeljene bodove po projektima i isto konstatuju u predviđena polja Obrasca za vrednovanje projekata, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i	28.1. Dostaviti preporuku Komisiji za vrednovanje 28.2. Donijeti obrazloženu odluku o neprihvatanju predloga za raspodjelu sredstava u slučaju da vrednovanje projekata nije izvršeno u skladu sa utvrđenim kriterijumima 28.3.Objaviti Odluku o neprihvatanju predloga (iz tač 28.2.) na sajtu Fonda	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenju za evaluaciju i monitornig projekata, Direktor fonda 28.1. 17.03.2022. godine 28.2 8 radnih dana od dana prijema Predloga za raspodjelu sredstava 28.3 3 radna dana od dana donošenja Odluke o neprihvatanju predloga Rok za **izvještavanje** DRI:	28.1.Fond je dostavio preporuku članovima komisije. Preporuka još nije došla na realizaciju. Pošto se navedena preporuka odnosi isključivo na članove komisije za vrednovanje, zanemaruju se tačke 28.2. i 28.3	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Fond je dostavio preporuku članovima komisije. Preporuka još nije došla na realizaciju. Pošto se navedena preporuka odnosi isključivo na članove komisije za vrednovanje, zanemaruju se tačke 28.2. i 28.3				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis br. 218/22, od 14.03.2022. godine, upućen Komisiji za vrednovanje projekata Dodatna provjera: Subjekt revizije je prezentirao projektnu dokumentaciju shodno Odluci za 2022. godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Obzirom da je subjekt revizije Komisiju za vrednovanje projekata upoznao sa sadržinom preporuka koje se odnose na njen rad uz molbu da iste realizuje to se konstatuje da je preporuka broj 28 u fazi realizacije. Dodatna terenska provjera: Revizijom je uvidom u uzorkom odabrane projekte (15) utvrđeno da su članovi Komisije prilikom vrednovanja projekata, preduzeli aktivnosti u vezi sa obrazlaganjem dodijeljenih bodova pojedinačno po kriterijumima, ali većina članova Komisije za vrednovanje projekata nije detaljno ili nije uopšte obrazlagala dodijeljene bodove po kriterijumima i podkriterijumima, pa se preporuka broj 28 ocjenjuje kao djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:Uvidom u uzorkom odabrane projekte (40) utvrđeno da su članovi Komisije prilikom vrednovanja projekata, preduzeli aktivnosti u vezi sa obrazlaganjem dodijeljenih bodova pojedinačno po kriterijumima, ali većina članova Komisije za vrednovanje projekata nije detaljno ili nije uopšte obrazlagala dodijeljene bodove po kriterijumima i podkriterijumima. Takođe je utvrđeno da su obrazloženja dodijeljenih projekata kod više članova Komisije identična za isti projekat, kao i da se ponavljaju ista obrazloženja bodova od strane Komisije za sve ove uzorkom odabrane projekte. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.** **IV TERENSKA KONTROLA: Uvidom u uzorkom odabrane projekte (40) utvrđeno je da su članovi Komisije prilikom vrednovanja projekata za 2025.godinu, detaljno po podkriterijumima obrazlagali dodijeljene bodove kao i da je komentar dodijeljenih bodova jasno obrazložen. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka realizovana.**				

29.	Komisija za vrednovanje projekata treba da, u predlogu Odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata obrazloži razloge zbog kojih su odbijeni projekti koji su dobili manji broj bodova, kao i razloge odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog.	Uputiti Inicijativu Komisiji za vrednovanje za unapređenje predloga Odluke o raspodjeli sredstava sa preporukom da u predlogu Odluke obrazloži razloge zbog kojih su projekti odbijeni kao i razloge u slučaju odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata , direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Upućena Inicijativa Komisiji za vrednovanje za unapređenje predloga Odluke o raspodjeli sredstava sa preporukom da u predlogu Odluke obrazloži razloge zbog kojih su projekti odbijeni kao i razloge u slučaju odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis Komisiji za vrednovanje projekata, br 161/22 od 28.02.2022. godine; Dodatna kontrola: Odluka o raspodjeli sredstava za 2022. godinu br 1616/22 od 11.11.2022, Odluka o raspodjeli sredstava za 2023. godinu, br 958/23 od 03.07.2023				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je uputio Komisiji za vrednovanje dopis kojim ukazuje na preporuku DRI i potrebu realizacije iste prilikom donošenja Odluke o raspodjeli sredstava od strane Komisije. Nije dostavljena Odluka o raspodjeli sredstava za 2022. godinu kako bi se provjerilo da li Komisija postupa po navedenoj preporuci. S tim u vezi na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. Dodatna kontrola: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka izvršen je uvid u odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za 2022 godinu (Odluka o raspodjeli sredstava za 2022. godinu br 1616/22 od 11.11.2022. godine) i za 2023. godinu (Odluka o raspodjeli sredstava za 2023. godinu, br 958/23 od 03.07.2023. godine) i utvrđeno je da je Komisija za vrednovanje u predlozima odluka o raspodjeli sredstava konstatovala broj projektnih prijava koji nije podržan obzirom na broj dodijeljenih bodova, ali nije obrazlagala razloge zbog kojih su odbijeni projekti dobili manji broj bodova. Takođe Komisija nije obrazlagala razloge odobravanja korisnicima manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog, a uvidom u prezentirane projektne prijave korisnika sredstava utvrđeno je da se i dalje vrši ručno precrtavanje zahtijevanog iznosa sredstava i odobravanje manjeg iznosa bez obrazlaganja istog. U toku terenske kontrole nisu prezentirani zapisnici sa sjednica Komisije za vrednovanje održanih prilikom odlučivanja o iznosu sredstava koji će biti odobren za realizaciju projekta. Budući da je subjekt revizije - Fond uputio Komisiji za vrednovanje dopis kojim ukazuje na preporuku DRI po kojem Komisija nije postupala to se konstatuje da je preporuka i dalje djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka izvršen je uvid u odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za 2023. i za 2024. godinu i utvrđeno je da je Komisija za vrednovanje u predlozima odluka o raspodjeli sredstava konstatovala broj projektnih prijava koji nije podržan obzirom na broj dodijeljenih bodova i razloge zašto su pojedini projekti odbijeni, ali nije obrazlagala razloge zbog kojih su odbijeni projekti dobili manji broj bodova, kao ni razloge za odobravanja korisnicima manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog, pa se konstatuje da je preporuka broj 29 djelimično realizovana (DR).** **IV TERENSKA KONTROLA: Uvidom u predlogu Odluke o raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2025.godinu (br.01-082/25-1261/1 od 15.10.2025.god) Komisija za vrednovanje prijekata obrazložila je razloge zbog kojih su odbijeni projekti koji su dobili manji broj bodova, kao i razloge odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka realizovana.**			

33.	Subjekt revizije treba da, ugovorom zaključenim sa korisnikom sredstava, precizno utvrdi obavezu korisnika sredstava definišući aktivnosti, dinamiku plaćanja i rokove realizacije projekta (dostavu faznih izvještaja) u cilju obavezivanja korisnika sredstava da dostavlja fazne izvještaje o realizaciji aktivnosti i dokumentaciju za pravdanje istih, prije uplate cjelokupnog iznosa sredstava.	Inkorporirati u Ugovor o finansiranju projekta klauzule kojima će biti definisana dinamika plaćanja, rokovi za realizaciju projekta po fazama, rokovi za dostavljanje faznih izvještaja o realizaciji projektnih aktivnosti i dokumentacija za pravdanje istih (prije uplate cjelokupnog iznosa sresdtava) uzimajuću u obzir specifičnosti, prirodu i budžet svakog projekta ponaosob	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenu za monitoring i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka nije dospjela na realizaciju	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: NP - nije primjenljivo
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju jer još uvijek nije vršena raspodjela sredstava za projekte za 2022.godinu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS). II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u ugovore o finansiranju projekata, utvrđeno je da su isti i dalje tipskog karaktera ali je datumski precizniran krajnji rok za realizaciju cjelokupnog projekta (za svaki projekat). Subjekt revizije nije precizno definisao obaveze korisnika sredstava u zavisnosti od aktivnosti projekta, dok dinamiku plaćanja i rokove za dostavu faznih izvještaja isti nije mogao navesti u ugovoru, s obzirom da su sva sredstva korisnicima uplaćena odjednom. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). III TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije date preporuke, a uvidom u ugovore o finansiranju projekata za 2023. godinu , utvrđeno je da su isti sadrže obaveze korisnika sredstava, način korišćenja sredstava, kao i sadržaj izvještaja o sprovodjenju projekata, dok dinamiku plaćanja i rokove za dostavu faznih izvještaja isti nije mogao navesti u ugovoru, s obzirom da su sva sredstva korisnicima uplaćena odjednom. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **IV TERENSKA KONTROLA: Uvidom u 44 ugovora o finansiranju projekata za 2024. i 2025. godinu, državni revizor je utvrdio da ugovori sadrže obaveze korisnika sredstava, način korišćenja sredstava, kao i sadržaj izvještaja o sprovođenju projekata. Međutim, dinamika plaćanja i rokovi za dostavu faznih izvještaja nijesu navedeni, s obzirom da se projektne aktivnosti uglavnom realizuju u narednoj godini, dok se sredstva odobrena korisnicima moraju uplatiti do kraja tekuće godine u skladu sa zakonom.** **Članom 2 ugovora definisano je da se sredstva korisniku uplaćuju u roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora, dok je članom 5 predviđeno da korisnik dostavi konačni izvještaj o realizaciji projekta, sa pratećom dokumentacijom, u roku od mjesec dana od isteka roka realizacije projekta.** **Imajući u vidu zakonsku obavezu uplate sredstava do kraja tekuće godine, kao i činjenicu da se projekti realizuju u narednoj godini, državni revizor zaključuje da navedena preporuka nije primjenjiva (NP).**			

35.	Subjekt revizije treba da Ugovorom za finansiranje projekata utvrdi obavezu korisnika sredstava da vrši povraćaj sredstava koja nije opravdao shodno ocjeni Stručne službe.	Inkorporirati u Ugovor o finansiranju projekta klauzulu o povraćaju sredstava u slučaju da korisnik nije opravdao utrošak sredstava shodno ocjeni Stručne službe Fona	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenu za monitoring i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano prilikom zaključivanja Ugovora o finansiranju Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka nije dospjela na realizaciju	Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju jer još uvijek nije vršena raspodjela sredstava za projekte za 2022.godinu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS). DODATNA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u ugovore o finansiranju projekata utvrđeno je da je subjekt revizije istim utvrdio obavezu korisnika sredstava da izvrši povraćaj cjelokupnog iznosa uplaćenih sredstava sa zakonskom kamatom od dana zaključivanja ugovora u roku i na način koji Fond odredi u slučaju raskida ugovora sa korisnikom, kao i diskreciono pravo Fonda da prizna dio troškova ako je cilj projekta djelimično ostvaren, u kom slučaju se troškovi priznaju srazmjerno ostvarenom cilju. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije Internim pravilom nije definisao postupanje shodno dodijeljenoj ocjeni stručne službe Fonda, pa samim tim nije ugovorom utvrdio obavezu korisnika sredstava da vrši povraćaj sredstava koji nije opravdao shodno ocjeni Stručne službe. Shodno svemu navedenom se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **III TERENSKA KONTROLA: U toku ove terenske kontrole prezentirano je Interno pravilo za monitoring i evaluaciju projekata br.1311/24 od 11.10.2024.godine, kojim je propisano da projekti ocijenjeni sa ocjenom 1 podliježu povraćaju cjelokupnog iznosa sredstava. Prema usmenoj izjavi odgovornog lica, isto će biti precizirano u ugovorima koji će se zaključiti sa korisnicima u 2024.godini . Takođe, prezentiran je i nacrt ugovora o finansiranju projekta po osnovu Odlukom o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2024.godinu (nije potpisan sa korisnikom) kojim je utvrđena obaveza povraćaja cjelokupnog iznosa uplaćenih sredstava sa zakonskom kamatom od dana zaključenja ugovora u roku i na način koji Fond odredi. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. IV TERENSKA KONTROLA: Uvidom u ugovore za finansiranje projekata zaključene za 2024. i 2025.godinu propisana je obaveza povraćaja sredstava od strane korisnika koja nijesu opravdana shodno ocjeni Stručne službe i to da ako su projekti od strane Stručne službe ocijenjeni ocjenom 1, vrši se povraćaj cjelokupnog iznosa sredstava. Za projekte ocijenjene ocjenom 2 vrši se povraćaj sredstava koja nijesu namjenski utrošena, a za sredstva namjenski utrošena ali postoji značajan broj odstupanja u realizaciji aktivnosti može se tražiti djelimičan povraćaj iznos sredstava. Za projekte ocijenjene ocjenom 3,4,5 povraćaj sredstva se vrši izuzetno za iznos za koji nijesu dostavljeni nikakvi dokazi ili se isti ne vode u vezu sa realizacijom planiranih projektnih aktivnosti. Takođe je propisano da se sredstva vraćaju u roku i nanačin kako Fond to odredi, uzimajući u obzir ocjenu projekta i dostavljene dokaz o realizaciji i potrošnji sredstava. na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka realizovana.**			

<table>
<tr><td rowspan="4">36.</td><td rowspan="4">Stručna Služba Fonda treba da u Nalazu o realizaciji projekta konstatuje da li se dostavljeni Izvještaj o realizaciji prethodne faze projekta prihvata, uzimajući u obzir dostavljene dokaze o realizovanim faznim aktivnostima, kao i procenat opravdanih sredstava uplaćenih u prethodnoj fazi kako bi se uplata naredne tranše korisniku sredstava vršila kada korisnik opravda sredstva uplaćena u prethodnoj fazi projekta.</td><td rowspan="4">Sačiniti obrazac Nalaza o realizaciji projekta sa obaveznim elementima u skladu sa preporukom</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">Sačinnjen je obrazac Nalaza o realizaciji projekta sa obaveznim elementima u skladu sa preporukom</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Načelnik/ca, Samostalna/ savjetnik/ca I u Odjeljenju za evaluaciju i monitoring investicionih projekata</td><td>R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>15.04.2022. godine
Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NP - nije primjenljivo</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Obrazac Nalaz Stručne službe o realizaciji projekta- prilog 3 <u>Dodatna kontrola:</u> E mail odgovornog lica Fonda, 17.11.2023. godine; Izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2022. godini (ukupno dodijeljena sredstva za 20 uzorkovanih projekata - 145.900,00€)</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je, Internim pravilom za monitoring i evaluaciju projekata utvrdio obrazac Nalaza Stručne službe u kojem je u dijelu rezimea navedeno da se za fazni izvještaj navodi da li se prihvata, uz obrazloženje. Nije dostavljena dokumentacija/dokazi koji potvrđuju da li se Nalazom o realizaciji projekta konstatuje da li se dostavljeni Izvještaj o realizaciji prethodne faze projekta prihvata, uzimajući u obzir dostavljene dokaze o realizovanim faznim aktivnostima, kao i procenat opravdanih sredstava uplaćenih u prethodnoj fazi kako bi se uplata naredne tranše korisniku sredstava vršila kada korisnik opravda sredstva uplaćena u prethodnoj fazi projekta. S tim u vezi na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.
II TERENSKA KONTROLA: Subjekt revizije je utvrdio obrazac Nalaza Stručne službe u kojem je u dijelu rezimea navedeno da se za fazni izvještaj navodi da li se prihvata, uz obrazloženje. Prilikom dodatne terenske kontrole utvrđeno je da je u 2022. godini korisnicima sredstava izvršena uplata sredstava za realizaciju projekata odjednom a ne u tranšama, da nije bilo faznog izvještavanja već da su isti dostavljali samo konačne izvještaje o realizacii projekta što je obrazloženo e mailom odgovornog lica Fonda 17.11.2023. godine. Budući da korisnicima sredstava nije bilo isplate sredstava u tranšama niti se zahtijevala dostava faznih izvještaja to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).
<u>III TERENSKA KONTROLA:</u> Subjekt revizije je utvrdio obrazac Nalaza Stručne službe u kojem je u dijelu rezimea navedeno da se za fazni izvještaj navodi da li se prihvata, uz obrazloženje. Prilikom dodatne terenske kontrole utvrđeno je da je u 2023. godini korisnicima sredstava izvršena uplata sredstava za realizaciju projekata odjednom, a ne u tranšama, te da nije bilo faznog izvještavanja već da su isti dostavljali samo konačne izvještaje o realizacii projekta. Budući da korisnicima sredstava nije bilo fazne isplate sredstava, niti se zahtijevala dostava faznih izvještaja, to se konstatuje da data preporuka nije realizovana.
IV TERENSKA KONTROLA: Izvršen je uvid u 44 uzorkom odabrana ugovora sa korisnicima sredstava Fonda, koji su potpisani u drugoj polovini decembra 2024 u drugoj polovini novembra 2025. godine.
Članom 2 navedenih ugovora definisano je da se uplata ugovorenog iznosa vrši u periodu od 15 dana od dana potpisivanja ugovora, dok nije utvrđena obavaza faznog izvještavanja od strane korisnika. Ugovorena sredstva su korisnicima uplaćivana jednokratno u skladu sa potpisanim ugovorima. Stručna služba Fonda Nalaz o realizaciji projekta donosi na osnovu konačnog izvještaja o realizaciji koji korisnici sredstava podnose u roku od mjesec dana od dana isteka roka za realizaciju projekta, u skladu sa ugovorom.</td></tr>
<tr><td rowspan="4">42.</td><td rowspan="4">Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi obavezu korisnika sredstava da obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta vrše preko posebnog žiro računa otvorenog za te namjene, u cilju efikasnijeg praćenja realizacije projekta.</td><td rowspan="4">Obavezati korisnika sredstava Ugvorom o finansiranju da transakcije vezane za finansiranje realizacje projekta vrši preko posebnog računa otvorenog za te namjene koji račun je potrebno unijeti u navedeni ugovor</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">Preporuka nije dospjela na realizaciju</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitorng i evaluaciju projekata, Direktor Fonda</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Kontinuirano prilikom zaključivanja Ugovora o finansiranju
Rok za izvještavanje DRI:</td><td>NR-nije realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:/</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju jer još uvijek nije vršena raspodjela sredstava za projekte za 2022.godinu, status preporuke se nije mogao utvrditi (NUS).
DODATNA KONTROLA: Uvidom u Javni konkurs za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama, utvrđeno je da istim nije utvrđena obaveza korisnika sredstava da otvore poseban žiro račun za obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekata, dok je uvidom u ugovore o finansiranju projekata po osnovu Odluke o raspodjeli sredstava utvrđeno da je u istom naveden samo broj žiro računa na koji će sredstva biti uplaćena korisniku sredstava. S obzirom da ugovorom nije precizno navedeno da se transakcije vezane za finansiranje realizacije projekta vrše preko posebnog žiro-računa otvorenog za te namjene, kako je predviđeno Akcionim planom subjekta revizije (planirane aktivnosti subjekta revizije) to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).
III TERENSKA KONTROLA: Uvidom u zaključene ugovore koji se odnose na finansiranje projekata za 2023.godinu, nije utvrđena obaveza otvaranja posebnog žiro računa za obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta. Takode, ni Javnim konkursom za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2024. godinu nije predvidena ova obaveza korisnika sredstava. Na osnovu navedenog konstatuje se da preporuka nije realizovana.
IV TERENSKA KONTROLA: Uvidom u zaključene ugovore koji se odnose na finansiranje projekata za 2024 i 2025.godinu, nije utvrđena obaveza otvaranja posebnog žiro računa za obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta. Takode, ni Javnim konkursom za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2025. godinu kao ni Odlukom o raspodjeli sredstava za 2025.godinu nije predvidena ova obaveza korisnika sredstava. Na osnovu navedenog konstatuje se da preporuka nije realizovana.</td></tr>
</table>

46.	Preporučuje se subjektu revizije da od korisnika sredstava za pravdanje isplaćenih naknada zahtijeva dostavljanje izvještaja o izvršenim aktivnostima na projektu, izvještaja sa održanih radionica, potpisane liste učesnika na radionicama, obukama i druge dodatne priloge, a sve u cilju potpunijeg pravdanja isplaćenih naknada angažovanim licima.	Donijeti Uputstvo korisnicima sredstava za izvještavanje o realizaciji projekta	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, Samostalni/a savjetnik/ca I (br. radnog mjesta 11) u Službi za opšte i finansijske poslove, direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.05.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijeto je Uputstvo korisnicima sredstava za izvještavanje o realizaciji projekta	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Uputstvo korisnicima sredstava za izvještavanje o realizaciji projekta Dodatna kontrola:Izvršen uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2022. godini (ukupno dodijeljena sredstva za 20 uzorkovanih projekata - 145.900,00€ - 14% od ukupno dodijeljenih sredstava u 2022. godini)				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije donio Uputstvo korisnicima sredstava za izvještavanje o realizaciji projekta u kojima je navedeno da se od korisnika sredstava zahtijeva dostavljanje izvještaja o izvršenim aktivnostima na projektu, izvještaja sa održanih radionica, potpisane liste učesnika na radionicama, obukama i druge dodatne priloge. Subjekt revizije nije dostavio dokaze na osnovu kojih bi se utvrdila primjena Upustva. Shodno tome, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. II TERENSKA KONTROLA: U postupku vršenja dodatne terenske kontrole izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2022. godini i utvrđeno je da su korisnici sredstava uglavnom dostavljali potpisane liste učesnika na radionicama ili sastancima, ali nisu dostavljani niti je zahtijevana dostava izvještaja angažovanih lica o izvršenim aktivnostima na projektu budući da u određenom broju slučajeva zaključenim ugovorima o djelu sa istima nisu jasno definisani poslovi odnosno aktivnosti koje treba da izvrše prilikom realizacije projekta kako bi se pratilo i obezbijedilo potpunije pravdanje isplaćenih naknada angažovanim licima. Na osnovu navedenog i uvida u uzorkom određenu dokumentaciju konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. III TERENSKA KONTROLA: U postupku vršenja dodatne terenske kontrole izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2023. godini i utvrđeno je da su korisnici sredstava uglavnom dostavljali potpisane liste učesnika na radionicama ili sastancima, dostavljani su izvještaji angažovanih lica o izvršenim aktivnostima na projektu. U jednom dijelu slučajeva u zaključenim ugovorima o djelu, nisu jasno definisani poslovi odnosno aktivnosti koje treba da izvrše prilikom realizacije projekta kako bi se pratilo i obezbijedilo potpunije pravdanje isplaćenih naknada angažovanim licima. Na osnovu navedenog i uvida u uzorkom određenu dokumentaciju konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **IV TERENSKA KONTROLA: Izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 22 projekta kojima su sredstva dodijeljena u 2024. godini i utvrđeno je da su korisnici sredstava dostavljali izvještaje angažovanih lica o izvršenim aktivnostima na projektu, kao i potpisane liste učesnika na radionicama ili sastancima. U zaključenim ugovorima o djelu, jasno su definisani poslovi odnosno aktivnosti koje treba da se izvrše prilikom realizacije projekta kako bi se pratilo i obezbijedilo potpunije pravdanje isplaćenih naknada angažovanim licima. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana (R).**			
47.	Komisija za vrednovanje projekata treba da prilikom odobravanja budžeta izabranom korisniku, od podnosioca projekata zahtijeva preciziranje aktivnosti za koje se zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih u cilju praćenja pravdanja sredstava u odnosu na realizovanu aktivnost.	Uputiti preporuku Komisiji za vrednovanje da prilikom odobravanja budžeta izabranom korisniku, od podnosioca projekata zahtijeva preciziranje aktivnosti za koje se zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih u cilju praćenja pravdanja sredstava u odnosu na realizovanu aktivnost	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Upućena preporuka Komisiji za vrednovanje da prilikom odobravanja budžeta izabranom korisniku, od podnosioca projekata zahtijeva preciziranje aktivnosti za koje se zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih u cilju praćenja pravdanja sredstava u odnosu na realizovanu aktivnost	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis upućen Ministarstvu pravde i ljudskih i manjinskih prava za izmjenu Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda; Odgovor Ministarstva na upućen dopis; Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava; Dopis upućen Komisiji za vrednovanje projekata. Dodatna provjera: Data na uvid				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da u Pravilniku o imjenama i dopunama pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava dodato da se navedu preciznije aktivnosti za koje podnosioci projekta zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih. Subjekt revizije nije dostavio dokaze na osnovu kojih bi se utvrdila primjena Pravilnika i izmjenama i dopunama pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava Na osnovu navedenog, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. Dodatna terenska provjera: Uvidom u projektnu dokumentaciju uzorkom odabranih projekata (15) je utvrđeno da u dijelu projekatnih aplikacija nijesu detaljno precizirane aktivnosti fizičkih lica kojima su se isplaćivale naknade po osnovu angažovanja na projektima, već se kao opis aktivnosti navodilo pomoć koordinatoru projekta na realizaciji i sl. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka broj 47 djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA:** Uvidom u projektnu dokumentaciju uzorkom odabranih 20 projekata je utvrđeno da u dijelu projekatnih aplikacija nijesu detaljno precizirane aktivnosti fizičkih lica kojima su se isplaćivale naknade po osnovu angažovanja na projektima,pa se konstatuje da je preporuka broj 47 djelimično realizovana (DR). **IV TERENSKA KONTROLA: Izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 44 projekta kojima su sredstva dodijeljena u 2024 i 2025. godini, na osnovu čega je utvrđeno da su projektnom dokumentacijom precizirane aktivnosti fizičkih lica kojima su isplaćivane naknade po osnovu angažovanja na projektima. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana (R).**			
48.	Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi uslove u skladu sa kojim ista lica mogu biti angažovana u više projekata po različitim osnovama.	Propisati Javnim konkursom za raspodjelu sredstava za finansiranje uslove pod kojima ista lica mogu da budu angažovana u više projekata po različitim osnovima	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano prilikom raspisivanja Javnog konkursa Rok za **izvještavanje** DRI:	U Obrascu za izvještavanje projekata postavljen je uslov da stručna lica mogu biti angažovana u jednom ili više projekata po različitim osnovima ali pod uslovom da se angažuju u različitim fazama projekta.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Inovirani plan aktivnosti				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je u Inoviranom planu aktivnosti u segmentu Planirane aktivnosti na projektu u skladu sa odobrenim sredstvima navedeno da stručna lice može biti angažovano u jednom ili više projekata po različitim osnovima pod uslovom da aktivnosti koje realizuje po ovim osnovama sprovodiu različitim periodima angažovanja, odnosno različitim fazama projekta. Subjekt revizije nije dostavio dokaze na osnovu kojih bi se utvrdila primjena Inoviranog plana aktivnosti. Na osnovu navedenog, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. DODATNA KONTROLA: Subjekt revizije je u okviru Obrasca 1 Inovirani plan aktivnosti, koji je sastavni dio Internog pravila za monitoring i evaluaciju projekata predvidio da stručno lice (koordinator, asistent, konsultant, prevodilac i sl) može biti angažovano u jednom ili više projekata po različitim osnovama pod uslovom da aktivnosti koje realizuje po ovim osnovama sprovodi u različitim periodima angažovanja, odnosno različitim fazama projekta. U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata, utvrđeno je kod određenog broja projekata da su ista lica angažovana u isto vrijeme (isti period angažovanja) kod više korisnika sredstava (kod 2 ili 3 pravna lica –korisnika sredstava). S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR). **III TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u dokumentaciju, uzorkom odabranih 20 projekata, nije utvrđeno da su nastupile okolnosti, konstatovane u Izvještaju, a koje su dovele do izrade preporuke broj 48, tj. da su ista lica bila angažovana u isto vrijeme na realizaciji projekata, kod više korisnika sredstava, pa obzirom da nijesu prezentirani dokazi na osnovu kojih bi se utvrdilo da li je subjekt revizije postupao ili nije po datoj preporuci, to status iste ostaje nepromijenjen - djelimično realizovana (DR).** **IV TERENSKA KONTROLA:Uvidom u uzorkom odabrane projekte utvrđeno je da su dva ista lica angažovana kao stručna lica u dva projekta. Tokom terenske kontrole, prezentirana su dva zahtjeva od strane dva korisnika sredstava kao i odobrenja Fonda za manjine za promjenu stručnih lica upravo iz razloga jer su angažovani u već nekom projektu. Takođe uvidom u elektronsku bazu podataka , unosom određenog imena i prezimena (bez JMBG) koje bi moglo biti kao angažovano obavijesti se zaposleni u Fondu da li je to lice angažovano u već nekom projektu. Na osnovu navedenog konstatuje se da je status preporuke ostao nepromijenjen tj.preporuka je djelimično realizovana.**			

50.	Preporučuje se subjektu revizije da unaprijedi sistem evidencija na način da obezbijedi elektronsku bazu podataka o svim korisnicima sredstava, dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, tj. ocjeni realizacije istih, kao i evidenciju o poslatim opomenama pred utuženje, zahtjevima za povraćajem sredstava i vraćenim sredstvima.	Uspostaviti elektronsku bazu podataka o svim korisnicima sredstava (sa podacima o dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, tj. ocjeni realizacije istih, kao i evidenciju o poslatim opomenama pred utuženje, zahtjevima za povraćajem sredstava i vraćenim sredstvima).	Nosioci aktivnosti: Načelnica Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.07.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Za obezbjeđivanje elektronske baze podataka o svim korisnicima sredtava, neophodna je nabavka softvera. Fond u budzetu za 2022.godinu nema predviđenu stavku za nabavku softvera. Kako smatramo veoma značajnim i korisnim realizaciju ove preporuke, ušli u pregovore sa Ministarstvom finansija, kako bi iznašli adekvatno Zakonsko rješenje, da bi se uspjela realizovati nabavka ovog softvera kao i softvera koji se odnosi u dijelu preporuka br.2 i br.3.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, br 736/22 od 06.05.2022. godine, Zahtjev Ministarstvu finansija za preusmjeravanje sredstava, br 1567/22 od 21.10.2022. godine, Plan budžeta Fonda za 2023. godinu; Dodatna kontrola: Ugovor o pružanju usluga izrade projektnog zadatka informacionog sistema za praćenje realizacije projekata, br 978/23 od 05.08.2023. , Projektni zadatak informacionog sistema za praćenje realizacije projekata od 22.08.2023. godine, Ugovor o razvoju informacionog sistema za praćenje realizacije projekata iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, br 1279/23 od 15.09.2023. godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se Subjekt revizije da bi realizovao navedenu preporuku obratio Ministarstvu finansija radi otvaranja pozicije- Izrada i održavanje softvera, zatim obratio Ministarstvu finansija za preusmjerenje sredstava na poziciju izrada softvera uz obrazloženje kako su ista neophodna radi nabavke softvera i izrade elektronske baze podataka vezano za projekte. Takođe subjekt revizije je dostavio i Plan budžeta za 2023. godinu kojim je planirao sredstva na poziciji izrada softvera, u slučaju da Ministarstvo ne odobri preusmjerenje sredstava. S tim u vezi na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. Dodatna kontrola: U postupku vršenja dodatne terenske kontrole prezentirana je dokumentacija da je subjekt revizije angažovao lice o pružanju usluga izrade projektnog zadatka informacionog sistema za praćenje realizacije projekata, prezentiran je i dokument Projektni zadatak informacionog sistema izrađen od strane angažovanog lica kao i dokumentacija o angažovanju firme za izradu-razvoj softvera-informacionog sistema za praćenje realizacije projekata a po informacijama dobijenim od strane odgovornog lica Fonda, izrada sofvera u skladu sa projektnim zadatkom - tehničkom specifikacijom i zahtjevima od strane subjekta revizije, je u toku. Uvidom u uzorkom određenu dokumentaciju 20 projekata utvrđeno je da je jedan korisnik sredstava, prilikom izvještavanja o realizaciji projekta (realizovanje radio emisija) kao dokaz o realizaciji projekta dostavio dio materijala koji je bio projektni zadatak kod druga dva korisnika sredstava - NVO (snimanje određenih radio emisija). Iz navedenih razloga kako bi se pratili podaci o korisnicima sredstava, nazivi finansiranih projekata, dostavljeni dokazi o realizaciji projekata itd je i data navedena preporuka. Shodno navedenom subjekt revizije je pristupio realizaciji preporuke ali istu još uvijek nije realizovao pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **III TERENSKA KONTROLA: U postupku vršenja dodatne terenske kontrole prezentirano je od strane subjekta revizije da je obezbijedio softver - elektronsku bazu projekata, od odobravanja, pa do realizacije istih, ali kako softver nije stavljen u funkciju do završetka terenskog rada, konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).** **IV TERENSKA KONTROLA: Uvidom u softverski sistem utvrđeno je da isti omogućava:** **o vodenje elektronske evidencije svih podnosioca prijava i korisnika sredstava;** **o evidenciju dodijeljenih finansijskih sredstava po projektima, fazama i ugovorima;** **o praćenje realizacije projekata u skladu sa definisanim rokovima, fazama i planovima aktivnosti;** **o evidentiranje i ocjenjivanje uspješnosti realizacije projekata, uključujući nalaze stručne službe;** **o vodenje evidencije o dostavljenim faznim i završnim izvještajima;** **o automatsko praćenje rokova i evidentiranje kašnjenja u dostavljanju izvještaja;** **o evidentiranje i praćenje opomena za nedostavljanje izvještaja, opomena pred utuženje, zahtjeva za povraćaj sredstava, postupaka utuženja, kao i vraćenih sredstava;** **o obezbjedivanje jedinstvene i pregledne elektronske baze podataka koja je dostupna nadležnim organizacionim jedinicama Fonda.** **o Praćenje lica koja koja učestvuju na projektima.** **o Generisanje izvjestaja u formi lista po odredjenim kriterijumima** **o Komisija ima mogućnost unosa ocjena u sistemu za projekat** **Pravo pristupa ovoj elektronskoj bazi podataka imaju zaposleni u Fondu i Komisija za vrednovanje projekata i to samo onome za šta su i zaduženi. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka realizovana.**				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran z realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**21**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2	**4**	Finansijska		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NP - nije primjenjiva	Preporuka nije primjenjiva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**24**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**25**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**29**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NP - nije primjenjiva	Preporuka nije primjenjiva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**31**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	**32**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NP - nije primjenjiva	Preporuka nije primjenjiva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**38**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9	**42**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	**43**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	**44**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	DR - djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12	**46**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku