Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-2704/9
Podgorica, 28. 11. 2023. godine

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

ZA 2020. GODINU

- II Izvještaj -

Podgorica, novembar 2023. godine

Na bazi sprovedene II 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: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 28.11.2023. 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
- II 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.

Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je blagovremeno dostavio Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 1288/22 od 15.07.2022. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka. Fond je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka, izvijestio da je od ukupno 51 date preporuke realizovao 37 (trideset sedam), djelimično realizovao 2 (dvije), u fazi realizacije su 4 (četiri), nije primjenjiva 1 (jedna), dok nije ocijenio status realizacije 7 (sedam) preporuka.

I kontrola realizacije preporuka – I Izvještaj od 01.12.2022.godine

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu, naložio je državnim revizorima da izvrše ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **zaključio sledeće**:

- **14 (četrnaest) preporuka** je realizovano,
- **23 (dvadeset tri) preporuke** su djelimično realizovane,
- **5 (pet) preporuka** je u fazi realizacije,
- **1 (jedna) preporuka** nije realizovana i
- **za 8 (osam) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije.

Shodno navedenom, a imajući u vidu da postoji veliko odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjena državnih revizora, da veći broj preporuka koje su djelimično realizovane ili su u fazi realizacije zahtijeva dalje praćenje imajući u vidu i rokove za realizaciju istih, kao i da za 8 preporuka državni revizori „nijesu mogli utvrditi status preporuke“, potrebno je, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, **sprovesti dodatnu terensku kontrolu od strane državnih revizora u cilju utvrđivanja statusa preporuka.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državnih revizora i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon I kontrole realizacije preporuka**.**

Preporuka DRI bro	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

15.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
24.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
26.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27.	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
28.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
30.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

31.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
32.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
33.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
34.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
36.	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
38.	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
39	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
40	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
41	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
42	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
43	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
44	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

45	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
46	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
47	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
48	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
49	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
50	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
51	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

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 (terenska)

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu, naložio je Revizorskom timu, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 01.12.2022.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka.

Revizorski tim je izvršio dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije 37 preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu, koje su nakon I kontrole zahtijevale dalje praćenje, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjena državnih revizora, zaključio sledeće:

- **12 (dvanaest) preporuka** je realizovano,
- **19 (devetnaest) preporuka** je djelimično realizovano,
- **3 (tri) preporuke** nijesu realizovane,
- **za 3 (tri) preporuke** se ne može uvjeriti u status realizacije.

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

Red. br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	**2.**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2.	**3.**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3.	**5**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	**6**	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5.	**7**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	**9**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	**10**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	**13**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	**14**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	**16**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	**17**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	**21**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	**23**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14.	**24**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15.	**25**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16.	**26**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17.	**27**	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

18.	**28**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
19.	**29**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
20.	**30**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	**31**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22.	**32**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	**33**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
24.	**34**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	**35**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
26.	**36**	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27.	**40**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	**41**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	**42**	Preporuka nije realizovana.	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
30.	**43**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
31.	**44**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
32.	**45**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
33.	**46**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
34.	**47**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	**48**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
36.	**50**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	**51**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR - djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon II 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.**

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.

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	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**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	Subjekt revizije treba da obezbijedi sve računovodstvene evidencije utvrđene Internim pravilom, kao i vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).	Preporuka je prihvaćena. Fond će obezbijediti adekvatne računovodstvene evidencije koje će omogućiti vođenje i redovno ažuriranje svih knjigovodstvenih i pomoćnih evidencija (knjige ulaznih faktura, evidencije dobavljača, glavnu knjigu sa pregledom svih troškova i prenešenih obaveza iz prethodne godine, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju potrošnje goriva, kao i evidenciju državne imovine), a sve u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora. Izvršiti nabavku računovodstvenog/ knjigovodstvenog softvera	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2022. kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond je obezbijedio adekvatne računovodstvene evidencije koje omogućavaju vođenje i redovno ažuriranje svih knjigovodstvenih i pomoćnih evidencija (knjige ulaznih faktura, evidencije dobavljača, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju potrošnje goriva, kao i evidenciju državne imovine). Nabavka računovodstvenog/ knjigovodstvenog softvera je u toku.	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:knjiga ulaznih faktura				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije započeo sa realizacijom date preporuke (vođenja dijela propisanih računovodstvenih evidencija), ali isti još nije obezbijedio vođenje svih računovodstvenih evidencija utvrđenih Internim pravilom, kao i vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke i sl. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR). **II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole provjere realizacije preporuka, subjekt revizije je prezentovao knjigu ulaznih faktura, mjesečne obračune amortizacije za period od januara do avgusta 2023.godine u okviru novog programa za osnovna sredstva, koji sadrži podatke o: inventarnom broju, nazivu osnovnog sredstva, količini, nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti prije amortizacije, rezidualnoj vrijednosti, obračunskom periodu, radnom vijeku, stopi amortizacije, osnovici za amortizaciju, iznosu amortizacije, ukupnoj akum.amortizaciji i sadašnjoj vrijednosti. Takođe, subjekt revizije je prezentovao predračun od 05.12.2022.godine u kojem se navodi izrada programa "Lična primanja", "Glavna knjiga", "Osnovna sredstva" i "Blagajna". Shodno informacijama dobijenim od odgovornog lice subjekta revizije, još uvijek nije započeto evidentiranje u Glavnoj knjizi, pa s tim u vezi preporuka je i dalje djelimično realizovana (DR).**				
3.	Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0" i obaveza na kontima klase "2" shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.	Preporuka prihvaćena. Nabavkom adekvatnog računovodstvenog/ knjigovodstvenog softvera biće omogućeno adekvatno vođenje kompletne knjigovodstvene evidencije uključujući i evidenciju stalne imovine i obaveza na propisanim kontima u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2022. kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	U fazi realizacije	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:/				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Subjekt revizije nije dostavio dokaz da je otpočeo sa realizacijom date preporuke, kako je navedeno u Izvještaju o realizaciji preporuka, pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS). **II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole provjere realizacije preporuka, subjekt revizije je prezentovao predračun od 05.12.2022.godine u kojem se navodi između ostalog i izrada programa "Glavna knjiga". Shodno informacijama dobijenim od odgovornog lice subjekta revizije, iako je kupljen program za vođenje Glavne knjige, još uvijek nije započeto evidentiranje u istom, pa samim tim nije obezbijeđena evidencija stalne imovine na kontima klase „0" i obaveza na kontima klase "2". Stim u vezi preporuka je djelimično realizovana (DR).**				
5.	Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa podacima o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla). Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.	1. Odluka o rasporedu radnog vremena i korišćenju odmora u toku radnog dana će biti donešena. 2. Interno pravilo o vođenju evidencije prisustva zaposlenih u Fondu će biti donešeno.	Nosioci aktivnosti: Samostalni/a savjetnica I (br. radnog mjesta 11) i Samostalni/a referent/kinja u Službi za opšte i finansijske poslove, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	1. Donijeta je Odluka o rasporedu radnog vremena i korišćenju odmora u toku radnog dana. 2. Donijeto je Interno pravilo o vođenju evidencije prisustva zaposlenih u Fondu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Donijeta je Odluka o rasporedu radnog vremena i korišćenju odmora u toku radnog dana, kao i Interno pravilo o vođenju evidencije prisustva zaposlenih u Fondu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Odluka o rasporedu radnog vremena i korišćenju odmora u toku radnog dana, Interno pravilo o vođenju evidencije prisustva zaposlenih u Fondu, mjesečna rekapitulacija prisutnosti na radu i dnevna evidencija prisutnosti za mjesec April 2022. godine. II KONTROLA: Dostavljena dokumentacija: Prezentirano je Interno pravilo o vođenju evidencije prisustva zaposlenih u Fondu,Odluka o rasporedu radnog vremena i korišćenju odmora u toku radnog dana, mjesečne rekapitulacije, dnevne evidencije prisutnosti na radu i odluke o uvođenju prekovremenog rada				
(9)	**Komentar državnog revizora: Razmatrajući dostavljenu dokumentaciju se na bazi uzorka može konstatovati da je preporuka broj 5 realizovana, ali kako su utvrđeni određeni nedostaci koji se odnose na neusaglašenost dnevne evidencije prisutnosti (odsutstvo sa rada dva zaposlena po jedan radni dan) i mjesečne specifikacije, odnosno nije obrazložena odsutnost u dnevnoj evidenciji, kao i ograničenja, tj. nedostavljanje evidencije o prekovremenom radu i obračunima zarada, to se status preporuke ocjenjuje u fazi realizacije.** **II TERENSKA KONTROLA: Revizijom je uvidom u prezentirane mjesečne specifikacije i dnevne evidencije prisutnosti utvrđeno da se evidentira prisustvo zaposlenih za redovno radno vrijeme (od 7č do 15č) i za prekovremeni rad, tako da je preporuka broj 5 realizovana**				

6.	Subjekt revizije treba da sačinjava i podnosi nadležnom poreskom organu propisane izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Preporuka prihvaćena. Fond će obezbijediti redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenje propisanih izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrazaca) nadležnom poreskom organu.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond je obezbijedio redovno i blagovremeno sačinjavanje i u zakonskom roku podnošenje propisanih izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrazaca) nadležnom poreskom organu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: IOPPD obrasci Dodatna terenska provjera: Prezentirani IOPPD obrasci za 2022. i 9 mjeseci 2023. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije IOPPD obrasce dostavljao nadležnom poreskom organu, ali ne i u roku predviđenim članom 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Na osnovu navedenog, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.** **II TERENSKA KONTROLA: Revizijom je na osnovu uvida u prezentirane IOPPD izvještaje utvrđeno da isti nijesu dostavljani nadležnom poreskom organu u roku, već sa zakašnjenjem (svi izveštaji za 2022. godinu su dostavljeni u 2023. godini), pa se konstatuje da preporuka broj 6 nije realizovana.**				
7.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije.	Preporuka prihvaćena. U slučajevima kad se ukaže potreba za zaključivanjem ugovora o dopunskom radu, isti će biti sačinjeni na način da sadrže sve potrebne elemente ugovora u skladu sa članom 202 Zakona o radu. Naročito će se voditi računa da predmetni ugovori sadrže podatak o radnom vremenu, vremenu obavljanja ugovorenih poslova kao i obavezi sačinjavanja izvještaja o izvršenom poslu. Izvještaj će biti ovjeren/odobren od strane nadležnog lica i, u skladu sa odredbama zaključenog ugovora i prethodno pomenutog izvještaja o izvršenom poslu, će se vršiti plaćanja.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Ugovori o dopunskom radu su zaključeni na način da sadrže sve potrebne elemente ugovora u skladu sa članom 202 Zakona o radu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: ugovori o dopunskom radu Dodatna provjera: Dostavljena dokumentacija: ugovor o dopunskom i ugovori o dodatnom radu				
(9)	**Komentar državnog revizora:Uvidom u dostavljene ugovore o dopunskom radu utvrđeno je da isti sadrže podatke o radnom vremenu, kao i sve ostale elemente ugovora o dopunskom radu. Uz ugovore nije priložena dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku.** **II TERENSKA KONTROLA: Uvidom u dostavljene ugovore utvrđeno je da isti sadrže potrebne elemente, a priložena je i dokumentacija koja potvrđuje da su vršene usluge koje su predmet zaključenih ugovora, uz napomenu da se dio poslova vršio on line i van sjedišta subjekta revizije, pa da iz tog razlog nije prezentirana evidencija o prisutnosti na radu. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku broj 7.**				
9.	Subjekt revizije treba da vrši obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade kako je to propisano Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Preporuka je prihvaćena. Fond će redovno vršiti obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Za sva lica koja budu angažovana po osnovu ugovora o djelu će biti obezbijeđen dokaz o njihovom radno-pravnom statusu i shodno tome izvršen obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond redovno vrši obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, dok članovima UO i Komisiji za vrednovanje Fond na isplaćene naknade Fond vrši obračun plaćanja poreza i prireza, dok plaćanje doprinosa za socijalno osiguranje nije u mogućnosti izvršiti zbog nedostatka finansijskih sredstava za pomenutu stavku. Fond će planom budzeta za 2023.godinu, kao i u narednom periodu planirati sredstva za navedenu stavku, i u nadi da će ista biti odobrena, isplaćivati navede obaveze u	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odštampani IOPPD obrasci za 12 mjeseci 2021 godine, dopis upućen Fondu PIO o dostavljanju obrazaca M4 i M12 za 2019,2020 i 2021. godinu, br 336/22 od 08.04.2022. godine; Dodatna kontrola: IOPPD obrasci za 2022. godinu				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju - IOPPD obrasce, utvrđeno je da je subjekt revizije u 2021. godini, vršio obračun pripadajućih doprinosa na naknade za dopunski rad (u mjesecima mart, oktobar, novembar, decembar), dok na naknade licima - članovima Komisije za vrednovanje i Upravnog odbora, osim obračuna poreza i prireza, nije vršio obračun pripadajućih doprinosa za obavezno socijalno osiguranje. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana.** **II TERENSKA KONTROLA** U postupku dodatne terenske kontrole uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije vršio obračun pripadajućih doprinosa na isplaćene naknade za dopunski rad i naknade Upravnog odbora ali isti nije vršio obračun pripadajućih poreskih obaveza na isplaćene naknade Komisiji za vrednovanje. S tim u vezi na osnovu navedenog konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
10.	Subjekt revizije treba da se, u slučaju isplate zimnice zaposlenima, pridržava uslova utvrđenim članom 20 važećeg Granskog kolektivnog ugovora.	1. Zaključiti sporazum sa Sindikatom o isplati zimnice zaposlenima u visini dvije obračunske vrijednosti koeficijenta 2. Vršiti isplatu zimnice zaposlenima u skladu sa zaključenim sporazumom i pojedinačno donijetim rješenjima	Nosioci aktivnosti: Direktor Fonda, Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I (br. radnog mjesta 14) u Službi za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 10.1. 17.07.2022. godine, 10.2. Kontinuirano u zavisnosti od raspoloživih sredstava Rok za **izvještavanje** DRI:	U fazi realizacije.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija. **Dodatna kontrola:** Odluka o formiranju Sindikalne organizacije Fonda od 27.09.2023, Odluka o izboru Predsjednice Sindikalne organizacije Fonda, Zapisnik sa osnivačke skupštine Sindikalne organizacije Fonda, Pravila o organizaciji i načinu rada Sindikalne organizacije Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br 1319/23 od 27.09.2023. godine, e mail odgovornog lica Fonda od 10.11.2023.				
(9)	**Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumetaciju kao dokaz da je preporuka u fazi realizacije, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.** **II TERENSKA KONTROLA:** U postupku dodatne kontrole realizacije preporuka prezentirana je dokumentacija o osnivanju Sindikalne organizacije Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava kao i e mail odgovornog lica subjekta revizije da u 2022. godini Fond nije vršio isplatu zimnice zaposlenima. Budući da nije vršena isplata zimnice zaposlenima u periodu nakon vršenja revizije to se nije moglo provjeriti da li se subjekt revizije u slučaju isplate zimnice pridržava odredaba sada važećeg Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa kojim je uređena isplata iste. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).				

13	Subjekt revizije treba da prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava u potpunosti primjenjuje amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	Preporuka je prihvaćena. Fond će obezbijediti da se amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika u potpunosti poštuju prilikom budućih godišnjih obračuna amortizacije osnovnih sredstava. Jedan segment softvera koji planiramo da nabavimo će obuhvatiti vođenje evidencije osnovnih sredstava u okviru kojeg će biti definisane amortizacione stope po grupama osnovnih sredstava kako je to propisano Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2023. Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond je obezbijedio da se amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika u potpunosti poštuju prilikom budućih godišnjih obračuna amortizacije osnovnih sredstava.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Izvještaj o popisu imovine i obaveza Fonda na dan 31.12.2021. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je navedeni vijek trajanja osnovnih sredstava u Izvještaju o popisu imovine u saglasnosti sa istim utvrđenim Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, ali subjekt revizije nije dostavio obračun amortizacije osnovnih sredstava. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole, subjekt revizije je prezentovao mjesečne obračune amortizacije za period januar-avgust 2023. godine, na osnovu kojih je utvrđeno da su isti prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava primjenjivali amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka realizovana (R).**				
14.	Subjekt revizije treba da evidenciju o korišćenju službenog vozila i kontroli upotrebe istog i potrošnji goriva, obezbjeđuje na propisanim obrascima, kako je to propisano članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 10 i 14 internog akta.	Voditi evidenciju o korišćenju službenog vozila i kontroli upotrebe istog i potrošnji goriva na obrascima: putni nalog za službeno i drugo vozilo - obrazac PN i Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva - obrazac OK, koji su sastavni dio Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore	Nosioci aktivnosti: Viši/a namještenik/ca I u Službi za opšte i finansijske poslove, svaki zaposleni koji koristi službeno ili drugo vozilo u službene svrhe, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.05.2022. ; Kontinuirano do završetka zadatka za koji su izdati nalozi, a najkasnije do isteka tekućeg mjeseca Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond vodi evidenciju o korišćenju službenog vozila i kontroli upotrebe istog i potrošnji goriva na obrascima: putni nalog za službeno i drugo vozilo - obrazac PN i Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva - obrazac OK, koji su sastavni dio Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Putni nalog za putničko vozilo (PN-3) od 01.07.2022 i 01.08.2022. godine i Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (obrazac OK) od 04.07.2022. godine i 01.08.2022. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije sačinjavao putne naloge za službeno i drugo vozilo (obrazac PN) na propisanom obrascu (kako je utvrđeno Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore), dok je sačinjavao naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva - obrazac OK, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole, subjekt revizije je prezentovao PN obrasce (putne naloge za službeno i drugo vozilo) i obrasce OK - naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka realizovana (R).**				
16.	Subjekt revizije treba da vrši ovjeravanje svih faktura u skladu sa Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura.	Preporuka je prihvaćena. Uvijek nastojimo da u potpunosti poštujemo kako zakonske i podzakonske akte, tako i usvojene interne procedure. Međutim, u određenim situacijama usljed nenamjerne greške tj propusta, desi se da neka interna procedura/pravilnik ne bude u određenim segmentima u potpunosti ispoštovan. Sa dužnom pažnjom ćemo pratiti poštovanje usvojenih internih procedura tako da će se plaćanje faktura u potpunosti vršiti u skladu sa Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Fond vrši ovjeravanje svih faktura u skladu sa Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjevi za plaćanje Državnom trezoru sa pratećom dokumentacijom (fakture)				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Uvidom u dostavljene fakture konstatuje se da iste sadrže potpis direktora kao potvrdu da je roba isporučena, ali ne i potpis samostalnog savjetnika I uz naznaku "kontrolisao" i na poleđini fakture instrukcije sa kog programa i sa koje stavke treba izvršiti uplatu kako je to predviđeno Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura. Na osnovu navedenog, konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku. **TERENSKA KONTROLA: Prilikom terenske provjere realizacije preporuka, uzorkom je utvrđeno da su fakture zavedene (arhivirane) kao i da iste sadrže potpis direktora, kao i potpis samostalnog savjetnika uz naznaku "kontrolisao". Takođe, na poleđini fakture su navedene i instrukcije sa kog programa i sa koje stavke treba izvršiti uplatu, kako je to predviđeno Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura. Na osnovu navedenog, se konstatuje se da je preporuka realizovana (R).**				II
17.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, korišćenje reprezentacije i usluga mobilne telefonije kao i limit za navedeni izdatak.	1. Propisati Pravilnikom o uslovima i načinu korišenja službenih vozila ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva i limit za ovaj izdatak 2. Donijeti Interno pravilo o troškovima reprezentacije 3. Donijeti interno pravilo o troškovima upotrebe telefona i interneta (sa limitom)	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalni/a savjetnik/a u Službi za opšte i finansijske poslove, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.05.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	1. Doneseno je Interno pravilo o uslovima i načinu korišenja službenih vozila, ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva i limit za ovaj izdatak; 2. Doneseno je Interno pravilo o troškovima reprezentacije (sa limitom) 3. Doneseno je interno pravilo o troškovima upotrebe telefona i interneta (sa limitom)	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Interno pravilo o utvrđivanju nlimita za korišćenje usluga mobilne telefonije i interneta br. 729/22 od 05.05.2022. godine, Interno pravilo o troškovima reprezentacije br. 729/22 od 05.05.2022.godine, Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br. 731/22 od 05.05.2022.godine				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije internim aktima utvrdio ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, korišćenje reprezentacije i usluga mobilne telefonije kao i limite za navedene izdatke, osim za korišćenje reprezentacije. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR). **II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, subjekt revizije je prezentovao Interno pravilo o troškovima reprezentacije, Interno pravilo o utvrđivanju limita za korišćenje usluga mobilne telefonije i interneta kao i Interno pravilo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Uvidom u iste utvrđeno je da je subjekt revizije internim aktima utvrdio ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, korišćenje reprezentacije i usluga mobilne telefonije kao i limite za navedene izdatke. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka realizovana (R).**				

21.	Subjekt revizije je dužan da dnevnice za službena putovanja i troškove korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe isplaćuje u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i članom 29 Statuta.	Preporuka je prihvaćena. Identifikovanjem ključnih procesa u Fondu i njihovom adekvatnom analizom, definisaćemo procese za koje je potrebno izraditi interni pravilnik/proceduru. Jedna od procedura će biti vezana i za postupak odobravanja službenog putovanja u zemlji i inostranstvu, obrade putnog naloga, naknade troškova službenog putovanja kao i obračunavanja dnevnice. Na taj način ćemo obezbijediti da svi zaposleni u Fondu budu adekvatno upoznati sa kompletnom procedurom, da svi zaposleni znaju svoje odgovornosti i obaveze u vezi sa odlaskom na službeni put, a sve to u cilju potpunog poštovanja odredbi Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kao i Statuta Fonda. Nadalje, odgovorna lica u Fondu će se starati o poštovanju usvojene interne procedure/pravila.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Doneseno je Interno pravilo o službenim putovanjima, procedura vezana za postupak odobravanja službenog putovanja u zemlji i inostranstvu, obrade putnog naloga, naknade troškova službenog putovanja kao i obračunavanja dnevnice.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Doneseno je Interno pravilo o službenim putovanjima, procedura vezana za postupak odobravanja službenog putovanja u zemlji i inostranstvu, obrade putnog naloga, naknade troškova službenog putovanja kao i obračunavanja dnevnice.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o službenim putovanjima, i jedan putni nalog sa pratećom dokumentacijom. Dodatna terenska provjera: Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o službenim putovanjima i putni nalozi sa pratećom dokumentacijom.				
(9)	**Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije bi se moglo konstatovati da je preporuka br. 21 realizovana, ali kako postoji značajno ograničenje koje se ogleda u prezentiranom uzorku (1 putni nalog) to se status realizacije preporuke ocjenjuje kao UFR.** **II TERENSKA KONTROLA: Na osnovu prezentirane dokumentacije se konstatuje da je subjekt revizije obračun dnevnica i troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, pa se preporuka br. 21 ocjenjuje kao realizovana.**				
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; **Dodatna 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.** **II TERENSKA 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 usklađio 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).				
24.	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje sredstava opredijeljenih za realizaciju projekata vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, uz dostavljanje odgovarajućih dokaza/priloga, shodno članu 5 Ugovora o finansiranju projekta.	Sačiniti obrazac zahtjeva za pravdanje sredstava opredijeljejnih za realizaciju projekta sa navođenjem dokumentacije koju korisnik treba da dostavi shodno Ugovoru o finansiranju	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalni savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Sačinjen je obrazac zahtjeva za pravdanje sredstava opredijeljejnih za realizaciju projekta sa navođenjem dokumentacije koju korisnik treba da dostavi shodno Ugovoru o finansiranju	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrazac za izvještavanje o realizaciji projekta - prilog 2 **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 za finansiranje projekata u 2022. godini)				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljeni obrazac za izvještavanje korisnika sredstava o realizaciji projekta, utvrđeno je da je u istom, u dijelu napomene navedeno da je korisnik sredstava dužan da dostavi validne dokaze o svim troškovima sa prilozima. Prilikom vršenja revizije 2021. godine pregledom uzorkovanih projekata, tada je utvrđeno da su korisnici pravdali 28% odobrenih sredstava neadekvatnom ili nepotpunom dokumentacijom, dok za 15% sredstava kod uzorkovanih projekata nijesu dostavili dokumentaciju za pravdanje sredstava. S tim u vezi, na osnovu dostavljene forme obrasca izvještaja na osnovu kojeg se ne može utvrditi da li subjekt revizije obezbjeđuje da korisnici sredstava pravdaju odobrena sredstva projekta validnom dokumentacijom i prilozima predvidenim članom 5 Ugovora o finansiranju projekta, konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.** **II TERENSKA KONTROLA:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2022. godini (ukupno dodijeljena sredstva za 20 uzorkovanih projekata - 145.900,00€). Na osnovu prezentirane dokumentacije uzorkovanih projekata konstatuje se da je Stručna služba Fonda znatno unaprijedila postupanje u dijelu monitoringa i evaluacije projekata, da se nalazima Stručne službe zahtijeva od korisnika sredstava dopuna u izvještavanju, zahtjeva dostava potpunije dokumentacije, dostava validnih dokaza o realizaciji projekta ali u većini slučajeva od korisnika sredstava nisu traženi izvještaji o aktivnostima angažovanih lica na projektu radi potpunijeg dokumentovanja isplaćenih naknada angažovanim licima niti potvrde o radno pravnom statusu lica angažovanih kod pravnih lica radi provjere da li je pravilno vršen obračun poreskih obaveza. Takođe za jedan projekat iako nije dostavljena niti finansijska dokumentacija niti dokazi o realizaciji projekta nije izrađen Nalaz Stručne službe kojim bi se zahtjevalo pravdanje sredstava iako je Konačni izvještaj korisnika dostavljen u julu 2023. godine. Subjekt revizije prezentirao je dokumentaciju o zahtijevanju i povraćaju sredstava za određene projekte finansirane 2020 i 2021 godine. Shodno navedenom i na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
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: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status
(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 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).**				

26.	Komisija za vrednovanje projekata treba da nakon pregleda prijavne projektne dokumentacije, vrednuje samo one projekte koji ispunjavaju sve uslove zahtijevane javnim konkursom za raspodjelu sredstava.	Predvidjeti Internim pravilnikom o ocjeni ispravnosti prijava da se vrednuju samo prijave koje su ispravne	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.05.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka nije dospjela na realizaciju	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka nije dospjela na realizaciju				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljana dokumentacija Dodatna provjera: OdlukA o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2022. godinu i dio projektne dokumentacije na bazi uzorka				
(9)	**Komentar državnog revizora: Obzirom da je shodno Akcionom planu rok za realizaciju aktivnosti 6 mjeseci od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji, koji je dostavljen 17.01.2022. godine a da se provjera realizacije vrši u 11 mjesecu 2022. godine, kao i da nije dostavljana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju iste to se nije mogao utvrditi status realizacije preporuke broj 26.** **II TERENSKA KONTROLA: Uvidom u Odluku o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2022. godinu i dio projektne dokumentacije na bazi uzorka, je utvrđeno da je Komisija vrednovala samo projekte koji ispunjavaju sve uslove zahtijevane javnim konkursom za raspodjelu sredstava, te da je zbog neispunjavanja uslova Javnog konkursa odbijeno 86 projekata, Na osnovu naprijed navedenog se ocjenjuje da je preporuka broj 26 realizovana.**				
27.	Preporučuje se subjektu revizije da donese interni akt, kojim bi se utvrdilo da ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije, vrši stručna služba Fonda, uzimajući u obzir njihovu stručnost i iskustvo, koje se, između ostalog, stiče i kroz Zakonom obavezno redovno stručno usavršavanje.	Donijeti Interni pravilnik o ocjeni ispravnosti prijava u postupku raspodjele sredstava za finansiranje projekata	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata, Samostalni 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:	Preporuka nije trenutno primjenjiva iz razloga što bi njenom primjenom došlo do nepoštovanja člana 36h stav IV, Zakona o manjinskim pravima i slobodama. Potrebno je izvršiti izmjene i dopune navedenog Zakona kako bi se nesmetano mogla realizovati ova preporuka.	Ocjena subjekta revizije: NP - nije primjenljivo Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka nije trenutno primjenjiva iz razloga što bi njenom primjenom došlo do nepoštovanja člana 36h stav IV, Zakona o manjinskim pravima i slobodama. Potrebno je izvršiti izmjene i dopune navedenog Zakona kako bi se nesmetano mogla realizovati ova preporuka.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljana dokumentacija Dodatna provjera: Nije prezentirana dokumentacija				
(9)	**Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje bi se moglo utvrditi da su preduzete bilo kakve radnje u cilju realizacije preporuke broj 27.** **II TERENSKA KONTROLA: Subjekt revizije nije prezentirao dokaze na osnovu koje bi se moglo utvrditi da su preduzimane bilo kakve inicijative u cilju realizacije preporuke broj 27, pa se konstatuje da preporuka broj 27 nije realizovana.**				
28.	Clanovi 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: DR - djelimično 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.** **II TERENSKA KONTROLA: 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**				
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: DR - djelimično 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.** **II TERENSKA 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.				
30.	Stručna služba Fonda treba da prilikom sačinjavanja tabelarnih prikaza troškova za koje je Komisija odobrila sredstva podnosiocu projekta, iskazuje stvarno zahtijevana sredstva i sredstva koja su odobrena od strane Komisije, kako bi podnosioci projekata imali jasniji uvid u odobreni budžet.	Sačiniti Obrazac troškovnika odobrenih sredstava za finansiranje projekata po sprovedenom konkursu (u kojem će biti iskazana sredstva koja su zahtijevana od strane korisnika i stvarno odobrena sredstva, uz obrazloženje načina i razloga revidiranja budžeta i ocjenu u kom obimu se može realizovati projekat u slučaju revidiranog budžeta)	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.04.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Sačinjen Obrazac troškovnika odobrenih sredstava za finansiranje projekata po sprovedenom konkursu u kojem su iskazana sredstva koja su zahtijevana od strane korisnika i stvarno odobrena sredstva. Preporuka još nije dospjela na realizaciju	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Sačinjen Obrazac troškovnika odobrenih sredstava za finansiranje projekata po sprovedenom konkursu u kojem su iskazana sredstva koja su zahtijevana od strane korisnika i stvarno odobrena sredstva. Preporuka još nije dospjela na realizaciju				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrazac - Troškovnik odobrenih sredstava. Dodatna provjera: Data na uvid projektna dokumentacija iz raspodjele za 2022. godinu.				
(9)	**Komentar državnog revizora: Obzirom da je subjekt revizije sačinio Obrazac koji je u obavezi da popuni podnosilac projekta u roku od 8 dana od dana odobravanja revidiranog budžeta, to se konstatuje da je preporuka broj 30 u fazi realizacije.** **II TERENSKA KONTROLA: Uvidom u uzorkom odabrane projekte (15) je utvrđeno da iznos zahtijevanih i odobrenih sredstava ne korespondiraju, kao i da je sastavni dio dokumentacije i uporedni tabelarni prikaz zahtijevanih i troškova koje je Komisija odobrila, pa se konstatuje da je preporuka broj 30 realizovana.**				

31.	Stručna služba Fonda treba da sačinjava zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije od strane iste i odlučivanja o predlogu sredstava koji će se odobriti za realizaciju određenog projekta (revidiranje traženog budžeta), a sve u cilju transparentnosti prilikom izbora projekata i dodijeljivanja sredstava za realizaciju istih.	31.1 Sačiniti Zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje 31.2 Uvrstiti u dnevni red sjednice Komisije za vrednovanje usvajanje Zapisnika sa prethodne sjednice	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalna savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.1 3 radna dana od dana održavanja sjednice Komisije za vrednovanje 31.2 Prilikom pripreme materijala za održavanje sjednice Komisije za vrednovanje Rok za **izvještavanje** DRI:	Stručna služba Fonda sačinjava zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zapisnik sa sjednice Komisije za vrednovanje prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije, br 1293/22 od 18.07.2022, br 1293-1/22 od 18.07.2022, br 1293-2/22 od 18.07.2022, godine. **Dodatna kontrola:** Zapisnici sa sjednica Komisije za vrednovanje održanih u 2022. godini i 2023. godini prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije. Dopis Fonda, br 2021/23 od 8.11.2023. godine upućen Komisiji za vrednovanje.				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije sačinjavao zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje prilikom pregleda projektne dokumentacije ali nijesu dostavljeni dokazi da su sačinjavani zapisnici sa sjednica Komisije prilikom odlučivanja o predlogu sredstava koji će se odobriti korisnicima za realizaciju projekta. S tim u vezi na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.** **II TERENSKA KONTROLA:** Prilikom vršenja dodatne terenske kontrole prezentirani su zapisnici sa sjednica Komisije za vrednovanje održanih u 2022. godini i 2023. godini prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije ali nisu prezentirani zapisnici sa sjednica Komisije prilikom odlučivanja o predlogu sredstava koji će se odobriti korisnicima za realizaciju projekta. Fond se obratio Komisiji za vrednovanje dopisom br 2021/23 kojim je Komisija obaviještena o imenovanju službenika Fonda koji će sačinjavati zapisnike sa sjednica Komisije prilikom odlučivanja o predlogu dodijeljenih sredstava korisnicima. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
32.	Stručna služba Fonda treba da zahtijeva od podnosilaca projekata da dostavljaju inovirani plan realizacije projekata shodno revidiranom budžetu, u cilju utvrđivanja obima realizacije projekta ugovorom o finansiranju projekta i praćenja realizacije istog.	Podnijeti zahtjev korisniku sredstava za dostavljanje inoviranog plana realizacije shodno revidiranom budžetu uz koji priložiti izvod iz troškovnika odobrenih sredstava za finansiranje projekata za odnosni projekat	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik I u Odjeljenju za monitornig i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 3 radna dana od dana donošenja konačne Odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata Rok za **izvještavanje** DRI:	Preporuka nije dospjela na realizaciju	Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka još nije dospjela na realizaciju				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrazac - Troškovnik odobrenih sredstava. Dodatna provjera: Data na uvid projektna dokumentacija iz raspodjele za 2022. godinu.				
(9)	**Komentar državnog revizora: Obzirom da je subjekt revizije sačinio Obrazac koji je u obavezi da popuni podnosilac projekta u roku od 8 dana od dana odobravanja revidiranog budžeta, to se konstatuje da je preporuka broj 32 u fazi realizacije.** **II TERENSKA KONTROLA: Uvidom u uzorkom odabrane projekte (15) je utvrđeno da je sastavni dio dokumentacije i inovirani plan realizacije aktivnosti, pa se konstatuje da je preporuka broj 32 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: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizor**a: 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 preciziran 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).**				
34.	Subjekt revizije treba da internim aktom definiše procedure rada Stručne službe u dijelu praćenja realizacije projekata po fazama, formu izvještavanja od strane Stručne službe (nalaz), kriterijume za ocjenjivanje projekata, ocjene po kriterijumima, kao i način postupanja zavisno od ocjene koju projekat dobije, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja i realizacije projekata.	Donijeti interni akt za monitoring i evaluaciju projekata	Nosioci aktivnosti: Načelnica Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.07.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijet je interni akt za monitoring i evaluaciju projekata	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo za monitoring i evaluaciju projekata, br 727/22 od 04.05.2022. godine sa prilozima: Inovirani plan aktivnosti-prilog 1, obrazac za izvještavanje o realizaciji projekta-prilog 2, nalaz Stručne službe o realizaciji projekta-prilog 3. **Dodatna kontrola:** Interno pravilo za monitoring i evaluaciju projekata, br 727/22 od 04.05.2022. godine sa prilozima: Inovirani plan aktivnosti-prilog 1, obrazac za izvještavanje o realizaciji projekta-				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljeno Interno pravilo za monitoring i evaluaciju projekata utvrđeno je da je subjekt revizije istim propisao obrasce inovirani plan aktivnosti, obrazac izvještavanja i obrazac nalaza Stručne službe kao i određena postupanja Stručne službe prilikom vršenja posjeta korisnika sredstava, izvještavanja i uopštene odredbe da se ocjenjivanje projekata vrši ocjenama od 1 do 5, ali Internim pravilom nije utvrđena procedura rada Stručne službe -praćenje realizacije projekata po fazama, nijesu utvrđeni kriterijumi po kojima se vrši ocjenjivanje projekata u smislu u kojim slučajevima i kojom ocjenom će neki projekat biti ocjenjen određenom ocjenom, nije utvrđen način postupanja zavisno od ocjene koju projekat dobije-sa kojom dodijeljenom ocjenom projekta će se zahtijevati povraćaj sredstava, za koji iznos sredstava će se zahtijevati povraćaj sredstava zavisno od dodijeljene ocjene itd. S tim u vezi, uvidom u dostavljeno Interno pravilo utvrđeno je da je navedena preporuka djelimično realizovana.** **II TERENSKA KONTROLA:** Prilikom vršenja dodatne terenske kontrole utvrđeno je da subjekt revizije nije dopunio prethodno donijeto Interno pravilo za monitoring i evaluaciju projekata te nije razradio procedure rada Stručne službe u dijelu praćenja realizacije projekata po fazama, nije još uvijek utvrdio kriterijume za ocjenjivanje projekata, ocjene po kriterijumima, kao ni način postupanja zavisno od ocjene koju projekat dobije što je bio cilj preporuke. Budući da subjekt revizije nije Internim pravilom i primjenom istog obezbijedio realizaciju preporuke u cjelosti to se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.				

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: DR - djelimično 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). **II TERENSKA 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. Takode 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).**				
36.	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.	Sačiniti obrazac Nalaza o realizaciji projekta sa obaveznim elementima u skladu sa preporukom	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca, Samostalna/ savjetnik/ca I u Odjeljenju za evaluaciju i monitoring investicionih projekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.04.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Sačinnjen je obrazac Nalaza o realizaciji projekta sa obaveznim elementima u skladu sa preporukom	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrazac Nalaz Stručne službe o realizaciji projekta- prilog 3 **Dodatna kontrola:** 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€)				
(9)	**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 potvrduju 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).				
40.	Subjekt revizije treba da zahtijeva od korisnika sredstava da ugovore o djelu zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Donijeti uputstvo korisnicima sredstava o angažovanju lica na realizaciji projekta po osnovu ugovora o djelu	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijeto je Uputstvo korisnicima sredstava o angažovanju lica na realizaciji projekta po osnovu ugovora o djelu	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Uputstvo korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Subjekt revizije je Uputstvom korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava definisao da korisnik sredstava zaključuje ugovore o djelu sa angažovanim licima u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, ali isti nije dostavio dokaz o primjeni istog pa s tim u vezi se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **II TERENSKA KONTROLA: U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u ugovore o djelu, na osnovu kojih su vršene isplate naknada licima angažovanim u projektima, utvrđeno je da određeni broj istih ne sadrži pravni osnov, nijesu detaljno obrazložene aktivnosti koje lice treba da obavi i sl, dok je utvrđeno, shodno nalazima stručne službe Fonda, da isti nijesu prihvatali takve ugovore, tj.ukazivali su na nedostatke istih, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).**				
41.	Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi način angažovanja fizičkih lica-korisnika sredstava ukoliko isti vrše realizaciju projekta.	Donijeti Uputstvo o angažovanju fizičkih lica - korisnika sredstava	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijeto je Uputstvo o angažovanju fizičkih lica - korisnika sredstava	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Uputstvo korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava od 16.03.2022.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije je Uputstvom korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava definisao da naručilac posla i izvršilac posla budu različita lica tj. da nije dozvoljeno da isto lice ovjerava Ugovor o djelu u svojstvu naručioca i izvršioca posla, kako se i navodi u konstataciji u Konačnom izvještaju DRI, ali isti nije dostavio dokaz o primjeni istog pa s tim u vezi se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **II TERENSKA KONTROLA: Subjekt revizije je donio Uputstvo korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava kojim je definisao da naručilac posla i izvršilac posla budu različita lica tj. da nije dozvoljeno da isto lice ovjerava Ugovor o djelu u svojstvu naručioca i izvršioca posla, ali uvidom u ugovore o djelu korisnika sredstava (uzorkom je izvršen uvid u dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2022. godini) utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima isto lice zaključivalo ugovor o djelu u svojstvu naručioca i izvršioca posla, a stručna služba Fonda u nalazu nije ukazivala na navedenu nepravilnost. S tim u vezi se konstatuje da je preporuka i dalje djelimično realizovana (DR).**				

42.	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.	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	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnik/ca I u Odjeljenju za monitorng 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 državnog revizora: NR-nije 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). **II TERENSKA 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).**				
43.	Subjekt revizije treba da u cilju adekvatnog dokumentovanja troškova ljudskih resursa od korisnika sredstava zahtijeva plaćanje poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dostavljanje potvrda o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade, kao i obračuna honorara kako je to utvrđeno članom 5 Ugovora.	U cilju obezbjeđivanja poštovanja svih relevantnih zakonskih i podzakonskih akata kao i odredbi zaključenih ugovora, Fond će u narednom periodu intenzivirati kontrolu dokumentacije dostavljene od strane nosilaca projekata. Ovo s ciljem obezbjeđivanja potpune dokumentacije radi provjere i utvrđivanja tačnosti obračuna i plaćanja obaveza koje proizilaze iz i na lična primanja, a u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Direktor; Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2022. kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	Stručna služba u cilju obezbjeđivanja poštovanja svih relevantnih zakonskih i podzakonskih akata kao i odredbi zaključenih ugovora, vrši kontrolu dokumentacije dostavljene od strane nosilaca projekata. Ovo s ciljem obezbjeđivanja potpune dokumentacije radi provjere i utvrđivanja tačnosti obračuna i plaćanja obaveza koje proizilaze iz i na lična primanja, a u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uputstvo korisnicima sredstava, 233/22 od 16.03.2022. godine, Nalaz Stručne službe o realizaciji projekta, od 11.03.2021. godine, **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: Subjekt revizije je u Uputstvu korisnicima sredstava ukazao da vrše obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u zavisnosti od toga da li je izvršilac zaposleno lice ili se radi o licu koje nije u radnom odnosu, o čemu je korisnik sredstava dužan da priloži odgovarajuću dokumentaciju. Takode subjekt revizije je kao primjer dostavio Nalaz Stručne službe o realizaciji jednog projekta u kojem se od korisnika zahtijeva da dostavi dokaz o plaćenim poreskim obavezama kao i obračun honorara, ali nije dostavljen dokaz da subjekt revizije od korisnika zahtijeva dostavljanje potvrda o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je navedena 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 - pravna lica vršila obračun i plaćanje poreskih obaveza na naknade angažovanih lica, dostavljali obračune i dokaze o plaćanju istih, da pojedini korisnici iako su pravna lica nisu vršila obračun i plaćanje poreskih obaveza ali je Stručna služba Fonda u tim slučajevima u Nalazu konstatovala da je dostavljena dokumentacija za pravdanje isplaćenih naknada neprihvatljiva, ali korisnicima sredstava – pravnim licima, osim u rijetkim slučajevima, nisu zahtijevane potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica radi provjere tačnosti obračuna poreskih obaveza. S tim u vezi na osnovu uvida u uzorkom određenu dokumentaciju konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				
44.	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da u slučaju angažovanja na realizaciji projekata lica koja su u radnom odnosu kod korisnika, primjenjuje odredbe Zakona o radu koje se odnose na ugovor o dopunskom radu, kao i da na isplaćene naknade vrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa u skladu sa zakonima koji regulišu navedenu oblast.	Donijeti Uputstvo korisnicima sredstava u slučaju angažovanja na realizacija projekta lica koja su u radnom odnosu	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca i Samostalni/a savjetnica I u Odjeljenju za monitoring i evaluaciju, Direktor Fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijeto je Uputstvo korisnicima sredstava u slučaju angažovanja na realizacija projekta lica koja su u radnom odnosu	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uputstvo korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, br 233/22 od 16.03.2022. godine **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 dostavljeno Uputstvo utvrđeno je da je subjekt revizije korisnicima sredstava ukazao da su u obavezi da u slučaju da je projektom predviđeno angažovanje lica koja se već nalaze u radnom odnosu kod korisnika sredstava sa ovim zaposlenima, radi angažovanja na realizaciji projekta, zaključuje ugovor o dopunskom radu, a na isplaćene naknade vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza shodno zakonskim propisima. Budući da je subjekt revizije donio Uputstvo kojim je ukazao korisnicima sredstava na zaključivanje ugovora o dopunskom radu, a da odobravanje i realizacija projekata za 2022. godinu tek slijedi, te stoga nije dostavljena dokumentacija o njegovoj primjeni u tom dijelu, to će se primjena navedenog Uputstva moći provjeriti u narednom periodu. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije 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 – pravna lica, prilikom angažovanja lica na realizaciji projekata, za lica koja su u radnom odnosu kod korisnika sredstava zaključivali sa istima ugovore o dopunskom radu i vršili obračun poreskih obaveza u skladu sa tim. Takođe i Stručna služba Fonda je, u nalazima kada je to neophodno, zahtijevala zaključivanje i dostavljanje navedene dokumentacije. Na osnovu navedenog i uvida u uzorkom određenu dokumentaciju konstatuje se da je preporuka realizovana.				
45.	Subjekt revizije treba da zahtjeva od korisnika sredstava dostavljanje priloga/dokaza o sprovođenju projektnih aktivnosti angažovanih lica prilikom pravdanja ugovorenih naknada koje su im isplaćene, kako je to utvrđeno članom 5 tačka b Ugovora, kao i da isplate naknada angažovanim licima vrše nakon izvršenog posla/realizovane aktivnosti na projektu u cilju opravdanosti isplaćenih naknada.	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: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Uputstvo korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava od 16.03.2022.				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Subjekt revizije je Uputstvom korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava definisao da pravdanje isplaćenih naknada podrazumijeva dostavljanje izvještaja o izvršenim aktivnostima na projektu, izvještaja sa održanih sastanaka, edukativnih aktivnosti i sl, popisne liste učesnika i druge priloge, ali isti nije dostavio dokaz o primjeni istog pa s tim u vezi se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR). **TERENSKA KONTROLA: Subjekt revizije je je donio Uputstvo korisnicima sredstava 16.03.2022. godine u kojem su navedeni dokazi koje korisnici treba da dostave za lica koja su angažovana ugovorom o djelu i za ostale projektne troškove. U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju 20 projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2022. godini) utvrđeno je da je stručna služba zahtijevala dostavljanje dokaza o sprovođenju projektnih aktivnosti angažovanih lica prilikom pravdanja ugovorenih naknada koje su im isplaćene, kako je to utvrđeno članom 5 tačka b Ugovora (evaluacijski listići, fotografije sa događaja, video zapisi, pozivnice, linkovi i dr.), ali nije zahtijevala dostavljanje izvještaja o aktivnostima angažovanih lica na projektu radi potpunijeg dokumentovanja isplaćenih naknada angažovanim licima kako je to navedeno u Uputstvu korisnicima sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Takode navedenim Uputstvom korisnicima sredstava je predviđeno da se isplata naknada vrši nakon izvršenog posla/realizovane aktivnosti na projektu u cilju opravdanosti isplaćenih naknada. Kod velikog broja uzorkom odabranih projekata, utvrđeno je da su korisnici sredstava vršili isplate naknada prije završenog posla, ali je stručna služba u nalazu ukazivala na isto. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).**				II

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: DR - djelimično 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				
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: DR - djelimično 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 izmjenama 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.** **II TERENSKA KONTROLA: 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,**				
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. **II TERENSKA 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).**				
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: DR - djelimično 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. Takode 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.** **II TERENSKA 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				

51.	Odgovorno lice subjekta revizije/direktor treba da zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata, kako je to propisano članom 36d Zakona.	Donijeti godišnji Plan stručnog usavršavanja zaposlenih u Fondu kojim je potrebno predvidjeti obuke relevantne za Stručnu službu Fonda za monitoring i evaluaciju projekata, kao i za Komisiju u dijelu evaluacije projekata.	Nosioci aktivnosti: Načelnik/ca Službe za opšte i finansijske poslove, Direktor fonda Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.03.2022. godine za 2022. godinu, kontinuirano do 15.02. za tekuću godinu Rok za **izvještavanje** DRI:	Donijet je godišnji Plan stručnog usavršavanja zaposlenih u Fondu kojima su predvidjene obuke relevantne za Stručnu službu Fonda za monitoring i izvještavanje. Održana jedna obuka krajem aprila 2022.godine	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plan stručnog usavršavanja zaposlenih u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava (period mart-decembar 2022 godine); Agenda održane obuke krajem aprila u trajanju jednog dana; Dodatna kontrola: Plan stručnog usavršavanja zaposlenih u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava (period mart-decembar 2022 godine); Agende održanim obukama u aprilu, početkom i krajem decembra 2022. godine sa temama: javni konkurs, monitornig i evaluacija, plan posjeta i izvještavanje; sa potpisanim spiskovima učesnika obuka - zaposlenih Fonda.				
(9)	**Komentar državnog revizora Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da od tri obuke planirane Planom stručnog usavršavanja Fonda u trajanju od ukupno 5 dana, održana je samo jedna u trajanju jednog dana (29.04.2022.godine). Na osnovu navedenog , konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku.** **II TERENSKA KONTROLA:** U postupku vršenja dodatne terenske kontrole prezentirana je dokumentacija (agende obuka sa potpisanim spiskovima učesnika obuka – zaposlenih u Službi Fonda) o održavanju obuka zaposlenih koje su planirane Planom stručnog usavršavanja zaposlenih u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za period mart-decembar 2022 godine. Za 2023. godinu nije prezentiran Plan obuka niti dokumentacija u vezi redovnog stručnog usavršavanja zaposlenih za monitoring i evaluaciju projekata. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično 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	**2.**	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	**3.**	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
3	**5**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**6**	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
5	**7**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	**9**	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
7	**10**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8	**13**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	**14**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	**16**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

11	**17**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	**21**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	**23**	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
14	**24**	Finansijska		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
15	**25**	Finansijska		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16	**26**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17	**27**	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
18	**28**	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
19	**29**	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
20	**30**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21	**31**	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
22	**32**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23	**33**	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
24	**34**	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
25	**35**	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
26	**36**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	NUS- Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27	**40**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28	**41**	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
29	**42**	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
30	**43**	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

31	**44**	Pravilnosti		Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
32	**45**	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
33	**46**	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
34	**47**	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
35	**48**	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
36	**50**	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
37	**51**	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