Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-201/11
Podgorica, 09.02.2024. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA PRAVDE, LJUDSKIH I MANJINSKIH PRAVA ZA 2021. GODINU

- II Izvještaj -

Podgorica, februar 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Ministarstva pravde, br. 04-035/23-10713 od 30.11.2023.godine i Izvještaja o realizaciji preporuka Ministarstva ljudskih i manjinskih prava, br. 01-035/23-1323/1 od 04.12.2023. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 09.02.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. 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 reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-447/35 od 30.06.2022. godine u kojem je subjektu revizije dato 39 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dok je pet preporuka dato drugom državnom organu.

Imajući u vidu orgnizacione promjene tokom 2022.godine, shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave, kojom je došlo do razdvajanja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava i formiranja dva ministarstva (Ministarstvo pravde i Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava), Državna revizorska institucija je, shodno nadležnostima navedenih ministarstava, zadužila Ministarstvo pravde da dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka i Izvještaj o realizaciji preporuka za 18 datih preporuka br.: P1, F1, P2, P3, P5, P6, P7, P8, P10, P11/1, P11/2, P12, P14, P15, P16, P17, P19 i P20 i Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava da dostavi Akcioni plan za realizaciju preporuka i Izvještaj o realizaciji preporuka za 21 datu preporuku br.: P4, P9/1, P9/2, P13, P18, P21-P36.

Ministarstvo pravde je blagovremeno dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 04-401/22-1831/6 od 26.12.2022. godine, kao i drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 04-035/23-10713 od 30.11.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava je sa zakašnjenjem od 44 dana dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-035/22-425/3 od 10.02.2023. godine, dok je drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-035/23-1323/1 od 04.12.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka, dostavljen sa zakašnjenjem od 5 dana.

I kontrola realizacije preporuka od 13.03.2023.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI je, nakon I kontrole realizacije preporuka, na osnovu dostavljenih Izvještaja o realizaciji preporuka, dokumentacije Ministarstva pravde i Ministarstva ljudskih i manjinskih prava i ocjene državnih revizora, **konstatovao da je**:

Ministarstvo pravde od ukupno 18 datih preporuka:

- **12 (dvanaest) preporuka** realizovalo,
- **1 (jedna) preporuka** je djelimično realizovana,
- **1 (jedna) preporuka** nije realizovana i
- **za 4 (četiri) preporuke** se ne može uvjeriti u status realizacije, dok je

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava od ukupno 21 date preporuke:

- **2 (dvije) preporuke** realizovalo,
- **13 (trinaest) preporuka** je u fazi realizacije i
- **za 6 (šest) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije.

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.

Redni broj preporuke	Oznaka preporuke iz Konačnog Izvještaja o reviziji	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Odgovoran za realizaciju preporuke	Zaključak kolegijuma DRI
1.	P1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	F1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	P2	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
4.	P3	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	P4	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	P5	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
7.	P6	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
8.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	P8	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
10.	P9/1	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
11.	P9/2	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
12.	P10	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
13.	P11/1	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
14.	P11/2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	P12	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16.	P13	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
17.	P14	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

18.	P15	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	P16	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	P17	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	P18	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
22.	P19	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	P20	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	P21	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
25.	P22	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
26.	P23	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
27.	P24	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
28.	P25	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
29.	P26	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
30.	P27	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
31.	P28	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
32.	P29	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
33.	P30	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
34.	P31	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
35.	P32	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
36.	P33	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
37.	P34	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
38.	P35	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
39	P36	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke i od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon I kontrole realizacije preporuka je da su Ministarstvo pravde i Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (30.06.2022. godine), realizovali 14 (četrnaest) od ukupno 39 datih preporuka, dok 25 preporuka zahtijeva dalje praćenje, od kojih je 1 (jedna) preporuka djelimično realizovana, 1 (jedna) preporuka nije realizovana, 13 (trinaest) preporuka je u fazi realizacije, dok za 10 (deset) preporuka državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke zbog nedostatka dokumentacije. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **Da Ministarstvo pravde i Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava za 25 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuka koja nije realizovana, djelimično realizovana preporuka, preporuke u fazi realizacije i preporuke za koje državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke) dostave dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2023.godine.**

Ministarstvo pravde je blagovremeno dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 04-035/23-10713 od 30.11.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava je sa zakašnjenjem od 5 dana dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-035/23-1323/1 od 04.12.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, naložio je državnim revizorima da izvrše II kontrolu realizacije preporuka na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije, dostavljenih od strane Ministarstva pravde i Ministarstva ljudskih i manjinskih prava.

Državni revizori su izvršili II kontrolu realizacije 25 preporuka koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu dostavljenih Izvještaja o realizaciji preporuka, dokumentacije Ministarstva pravde i Ministarstva ljudskih i manjinskih prava i ocjene državnih revizora, **konstatovao da je**:

Ministarstvo pravde od ukupno 6 preporuka, koje su nakon I kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **2 (dvije) preporuke** realizovalo,
- **za 4 (četiri) preporuke** se ne može uvjeriti u status realizacije, dok je

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava od ukupno 19 preporuka, koje su nakon I kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **3 (tri) preporuke** realizovalo,
- **4 (četiri) preporuke** nije realizovalo i
- **za 12 (dvanaest) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije.

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

Red. br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	**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
2	**6.**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**7.**	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	**9.**	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
5	**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
6	**11.**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7	**12.**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**13.**	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
9	**16.**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	**21.**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	**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
12	**26.**	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	**27.**	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
14	**28.**	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

15	**29.**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16	**30.**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	**31.**	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
18	**32.**	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
19	**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
20	**34.**	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
21	**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
22	**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
23	**37.**	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
24	**38.**	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	**39**	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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon II kontrole realizacije preporuka da su Ministarstvo pravde i Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (30.06.2022. godine), realizovali 19 (devetnaest) od ukupno 39 izdatih preporuka, dok 20 (dvadeset) preporuka zahtijeva dalje praćenje, od kojih 4 (četiri) preporuke nijesu realizovane, dok za 16 (šesnaest) preporuka državni revizori nijesu mogli utvrditi status preporuke zbog nedostavljanja dokumentacije, 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, zaključak Kolegijuma je:

- **da državni revizori izvrše dodatnu terensku kontrolu 20 preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, koje zahtijevaju dalje praćenje (4 (četiri) preporuke kod Ministarstva pravde i 16 (šesnaest) preporuka kod Ministarstva ljudskih i manjinskih prava), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 15.12.2024.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije, skupštinskom Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu i Odboru za ljudska prava i slobode, na upoznavanje 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	Ministarstvo pravde i Minisatrstvo ljudskih i manjinskih prava (tokom 2021.g. Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava)	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	ministar, Marko Kovač -Ministarstvo pravde ministar, Fatmir Đeka - Minisatrstvo ljudskih i manjinskih prava
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2021-31.12.2021.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	DRI broj 04-035/22-447/35	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	30.06.2022.	**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30.jul 2022.godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	30.decembar 2022.godine	**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)
3.	Subjekt revizije treba da plaćanje oporezivih ličnih primanja zaposlenima vrši uz obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje	Ministarstvo pravde će postupiti po predmetnoj preporuci	Nosioci aktivnosti: Biro za računovodstvene i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	U izvještajnom periodu Ministarstvo pravde nije vršilo prenos sredstava na žiro račun Sindikalne organizacije, na ime pomoći zaposlenima. **II Izvještaj o realizaciji preporuka : REALIZOVANO - Ministarstvo ljudskih I manjinskih prava vrsi placanja shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizickih lica I Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje**	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: Izvještaj o uplatama Sindikatu Ministarstva pravde				
(9)	Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokument, utvrđeno je da subjekt revizije u izvještajnom periodu nije vršio prenos sredstava na žiro račun Sindikalne organizacije, a na ime pomoći zaposlenim. Imajući u vidu da je u Izvještaju o reviziji, utvrđena nepravilnost u dijelu da za izvršena plaćanja oporezivih ličnih primanja zaposlenima treba da se vrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa, a shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, to se državni revizor na osnovu dostavljene dokumentacije, nije mogao uvjeriti da li je bilo ovakvih plaćanja tokom godine, a samim ti i u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekt revizije u izvještajnom periodu nije vršio prenos sredstava na žiro račun Sindikalne organizacije, a na ime pomoći zaposlenim, shodno čemu državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
6	Subjekt revizije treba da vrši uporeĎivanje svojih računovodstvenih podataka sa podacima iz glavne knjige trezora, na način utvrĎen tačkom 95 Uputstva o radu Drzavnog trezora, a sve u cilju evidentiranja stvarnih troškova po ekonomskoj klasifikaciji	Ministarstvo pravde već postupa po predmetnoj preporuci, obzirom da u tekućoj godini ne koristi poslovne platne kartice	Nosioci aktivnosti: Biro za računovodstvene i finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: realizovano Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo pravde u izvještajnom periodu nije koristilo platne kartice kao ni gotovinu, pa na kraju fiskalne godine nece imati povraćaj sredstava i evidentiranje stvarnih troškova u Glavnoj knjizi trezora po navedenom osnovu. **II Izvještaj o realizaciji preporuka : REALIZOVANO - Ministarstvo ljudskih I manjinskih prava po Uputstvu o radu Drzavog trezora (tacka 95) uporedjuje svoje racunovodstvene podatke sa podacima iz glavne knjige trezora.**	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Tokom 2021.godine, svojim aktom broj 01-430/21-2115/3 od 18.06.2021.godine, Ministarstvu finansija i socijalnog staranja dostavljen je zahtjev za gašenje poslovne kartice koja ge glasila na ime tadašnjeg ministra pravde, kao i da se sredstva sa te kartice uplate na račun Državnog trezora.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Analitička kartice gotovine iz SAP-a za period od 01.01.2020. do 28.11.2023. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora : Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II Kontrola : Subjekt revizije je u drugom izvještajnom periodu dostavio analitički karticu iz SAP-a. Potvrda o gašenju biznis kartice. Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor je utvrdio da subjekt revizije vrši uporedjivanje svojih računovodstvenih podataka sa podacima iz glavne knjige. Na osnovu navedenog, državni revizer zaključuje da je data preporuka realizovana.**				

7	Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu Drzavnog Trezora (tačka 25)	Ministarstvo pravde će postupati po predmetnoj preporuci	Nosioci aktivnosti: Biro za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	U izvještajnom periodu Ministarstvo pravde nije vršilo avansno plaćanje, već se ovjeravanje plaćanja vršilo nakon što fizičko/pravno lice izvrši uslugu ili dostavi robu, u skladu sa tačkom 25 Uputstva o radu Državnog trezora. **II Izvještaj o realizaciji preporuka : REALIZOVANO - U Ministarstvu ljudskih I manjinskih prava vrše se placanje izdataka u skladu sa tackom 25 Uputstva o radu Drzavnog Trezora.**	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:				
(9)	Komentar državnog revizora : Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Na osnovu dostavljene dokumentacije, tj. analitičke kartice "avansi" za period 01.01.2023. do 28.01.2023. godine, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
9	Subjekt revizije treba da sredstva tekuće budžetske rezerve koristi u skladu sa članom 3 Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstva tekuće i stalne budžetske rezerve	Ministarstvo pravde će postupiti po predmetnoj preporuci	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo finansija i Biro za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	Ministarstvo pravde u izvještajnom periodu nije koristilo sredstva tekuće budžetske rezerve**. II kontrola:** Na osnovu Zaključka Vlade izvršena je uplata sredstava iz Tekuće budžetske rezerve Eparhiji budimljansko - nikšićkoj	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: NUS-Državni revizor nije se mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo pravde će u propisanom roku (do 28.februara 2023.godine) Ministarstvu finansija dostaviti Obrazac 9 - Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zaključak sa sjednice Odbora za ekonomiju, Dopis od Eparhije Budimljansko - nikšićke sa prilogom, Saglasnost Ministarstva finansija da se obezbijede sredstva u iznosu od 220.000,00€ iz tekuće budžetske rezerve za rekonstrukciju crkve u Nikšiću, Informacija o korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve u cilju implementacije zaključka Skupštine CG i Zaključak Vlade CG kojim se zadužuje Ministarstvo finansija da na osnovu dostavljene dokumentacije iz sredstava tekuće budžetske rezerve uplati Eparhiji Budimljansko - nikšićkoj iznos od 220.000,00€				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da nije dostavljena dokumentacija/dokazi vezano za navedenu preporuku to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Ministarstvo pravde dostavilo je određenu dokumentaciju o korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve u 2023. godini shodno Zaključcima Skupštine. Budući da u narednom periodu predstoji dostava Izvještaja Ministarstva pravde o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (do 28.02.2024. godine) po osnovu kojeg će se, uz dostavljenu dokumentaciju utvrditi potpuniji podaci o korišćenju sredstava iz tekuće budžetske rezerve za 2023. godinu i da li su ista korišćena u skladu sa Pravilnikom, to se konstatuje da se, shodno dostavljenoj dokumentaciji, državni revizor nije mogao uvjeriti u stepen realizacije preporuke (NUS).**				

10	Subjekt revizije treba da vrši nadzor nad radom Centra za očuvanje i kulturu manjina shodno članu 8a Zakona o manjinskim pravima i slobodama	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava će vršiti nadzor nad radom Centra za očuvanje i kulturu manjina u skladu sa članom 8a stav 2 Zakona o manjinskim pravima i slobodama.	Nosioci aktivnosti: Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica Rok za **realizaciju** aktivnosti: II kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U FAZI REALIZACIJE - CEKUM je Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava je u januaru 2023. godine dostavio Izvještaj o radu za 2022. godinu koji će biti predmet nadzora u prvoj polovini 2023. godine **DRUGA KONTROLA:** U fazi realizacije	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: NUS-Državni revizor nije se mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora:Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, nije se moglo utvrditi da li je isti preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).**				
11	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom bliže uredi način vršenja kontrole nad finansijskim poslovanjem Centra za očuvanje i kulturu manjina	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava će vršiti nadzor nad radom Centra za očuvanje i kulturu manjina u skladu sa članom 8a stav 2 Zakona o manjinskim pravima i slobodama, a do kraja 2022. godine internim aktom bliže će urediti način vršenja kontrole nad finansijskim poslovanjem Centra za očuvanje i kulturu manjina	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove; Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: II kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	MLJMP će do kraja II kvartala 2023. godine internim aktom bliže urediti način vršenja kontrole nad finansijskim poslovanjem Centra za očuvanje i kulturu manjina. **DRUGA KONTROLA:** Donošenje internog akta je u proceduri i primjena istog će početi od 01.01.2024. godine. Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. List CG", br. 096/21 i 134/22), propisano je da Unutrašnju reviziju nad Javnom ustanovom Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina Crne Gore vrši Ministarstvo kulture i medija, iako je CEKUM dio programskog budžeta Ministarstva ljudskih i manjinskih prava.	Ocjena subjekta revizije: NR-nije realizovana Ocjena državnog revizora: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: Subjekt revizije je u obrazloženju Izještaja o realizaciji preporuka naveo da je donošenje internog akta u proceduri i da će primjena istog početi od 01.01.2024. godine, ali isti .nije dostavio dokumentaciju kojom se navedeno potvrđuje, a takođe, preporuku je ocijenio kao nerealizovanu, pa se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).**				

12	Subjekt revizije treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje kako je to propisano članom 200 Zakona o radu	Ministarstvo pravde će ugovore zaključivati u skladu sa odredbama člana 200 Zakona o radu	Nosioci aktivnosti: starješina organa i Biro za kadrovske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 12/01/2022 Rok za **izvještavanje** DRI:	**II kontrola**: Ministarstvo ljudskih i manjinskih parava je zakljucivalo Ugovore o povremenim i privremenim poslovima kako je propisano clanom 200 Zakona o radu	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Ugovori su zaključeni u skladu sa članom 200 Zakona o radu i za posleove koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Ugovor broj 01-142/22-5883 od 07.06.2022.g. I ugovor broj 01-082/22-6963 od 04.07.2022.g. , uvjerenja ZZZ, izvještaji o radu; **II kontrola:** Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova br 01-100/23-32 od 16.01.2023. god zaključen između Ministarstva ljudskih i manjinskih prava i fizičkog lica, mjesečni izvještaji fizičkog lica o izvršenom radu-obavljanju poslova shodno zaključenom ugovoru, Sporazumni raskid ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, od 15.03.2023. godine, dokumentacija koja se odnosi na fizičko lice sa kojim je zaključen ugovor o privremenim i povremenimposlovima (kopija lične karte, radne knjižice, poreska prijava lica)				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je subjekt revizije angažovao lica koja su na evidenciji nezaposlenih lica ZZZ, za obavljanje privremenih i povremenih poslova u trajanju do 120 radnih dana, koji ne zahtijevaju posebnu stručnost, ali se po opisu isti mogu dovesti u vezu sa opisom poslova predviđenih aktom o sitematizaciji subjekta revizije i određenih sistematizovanih radnih mjesta (arhivara, savjetnika za kaznenu i prekršajnu evidenciju i sl). Shodno navedenom konstatuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **II KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava zaključilo ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa fizičkim licem u trajanju do 120 radnih dana za obavljanje poslova koji ne zahtijevaju neko posebno znanje i stručnost (prikupljanje statističkih podataka), dostavilo mjesečne izvještaje o izvršavanju navedenog posla kao i sporazumni raskid ugovora sa fizičkim licem, pa se na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje da je preporuka realizovana.**				
13	Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima	Zapošljavanje će se vršiti u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima shodno Zakonu o državnim službenicima, a ugovori o djelu zaključivaće se u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima	Nosioci aktivnosti: starješina organa i Biro za kadrovske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.12.2022. Rok za **izvještavanje** DRI:	II kontrola: REALIZOVANO	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: NUS-Državni revizor nije se mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Stupanjem na snagu Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl.list CG", br.49/22) došlo je do promjene organizacije državne uprave i Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava je nastavilo sa radom pod nazivom Ministarstvo pravde, sa djelokrugom utvrđenim tom uredbom, dok su druge nadležnost prešle u novoosnovano Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, koje je preuzelo i određeni broj službenika. Da poslovni procesi i organizacija rada ne bi trpjeli, naročito zbog svih aktivnosti i obaveza koje su bile previđene programima rada i strateškim dokumentima, kao i usluge koje se na dnevnom nivou pružaju građanima, nužno je bilo bilo obezbijediti izvršioce koji će obaviti pomoćne poslove koje nijesu predviđeni pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, a u značajnoj mjeri doprinose efektivnosti postupajućih službenika. S prednjim u vezi, Ministarstvo pravde će u narednom perodu sagledati mogućnost izmjena i dopuna važećeg pravilnika sa ciljem uvođenja predmetnih poslova, a sve u cilju poboljšanja poslova iz nadležnosti ovog Ministarstva. **II kontrola:** U Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava, popuna sistematizovanih radnih mjesta se vrši u skladu sa opštim propisima o radu, Zakonu o radu i sl. U slučaju zaključivanja ugovora o djelu, primjenjivat će se se odredbe Zakona o obligacionim odnosima.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: 10 ugovor o djelu sa izvještajima o obavlejnim poslovima i potvrdama o radno-pravnom ststusu (br.01-082/22-6862 od 01.07.2022., br.01-082/22-6863 od 01.07.2022.; br.01-082/22-6962 od 04.07.2022; 01-082/22-7613 od 25.07.2022; 01-082/22-10457 od 31.10.2022; 01-082/22-8524 od 06.09.2022.; br.01-082/22-8523 od 06.09.2022; br.01-082/22-10894 od 10.11.2022; br.01-082/22-10893 od 10.11.2022.; br.01-082/22-11447 od 24.11.2022; br.01-082/22-5840 od 06.06.2022; br.01-082/22-12540 od 21.12.2022.).				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljene ugovore o djelu, utvrđeno je da je subjekt revizije vršio angažovanja lica za obavljanje poslova koji pripadaju poslovima iz redovne djelatnosti subjekta ili isti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos (izrada izvještaja iz kaznene evidencije, izvještaja zaprimljenih pravosnažnih sudskih odluka, klasifikovanje predmeta, priprema istih za arhiviranje, itd) i da su lica angažovana za navedene poslove u kontinuitetu i po nekoliko mjeseci. Shodno navedenom, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **II KONTROLA: Budući da nije dostavljena dokumentacija/dokazi vezano za navedenu preporuku to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				

16	Subjekt revizije treba da Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava dostavlja nadležnom Ministarstvu u skladu sa odredbama Uputstva o radu Državnog trezora (tačka 145)	Ministartsvo pravde će Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2022.godinu dostaviti Ministarstvu finansija u propisanom roku, odnosno do kraja februara 2023.godine.	Nosioci aktivnosti: Biro za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 7 mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI:	Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2022.godinu Ministarstvo pravde će dostaviti Ministarstvu finansija do kraja februara 2023.godine, u skladu sa tačkom 145 Uputstva o radu Državnog trezora. **II Izvještaj o realizaciji preporuka : U izvještajnom periodu (2022. i 2023.) MLJMP nije imalo donatorskih sredstava.**	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2022. godinu Ministarstvo pravde.				
(9)	Komentar državnog revizora : Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II KONTROLA : Subjekt revizije je dostavio dokaz da je shodno tački 145 Upustva o radu Državnog trezora, proslijedio Ministarstvu finanasija, Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.**				
21	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga prolaza kroz tunel i za koja službena vozila	U toku je izrada Knjige procedura u kojoj ce biti Interni akt koji utvrdjuje ko ostvaruje pravo na koriscenje usluga prolaza kroz tunel I za koja sluzbena vozila	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: IV kvartal 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	REALIZOVANOREALIZOVANO - Interno pravilo Br. 01-070/22-430/27 od 04.08.2022. godine, dostupno na sajtu MLJMP.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo br. 01-070/22-430/27 od 04.08.2022.godine				
(9)	Komentar državnog revizora : Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Subjekt revizije je dostavio internu knjigu procedura, među kojima je i Interno pravilo o ostvarivanju prava na korišćenje usluga prolaza kroz tunel Sozina za službena vozila Ministarstva ljudskih i manjinskih prava. Ovim internim pravilom su navedena službena vozila Ministarstva, kao i lica kojima se vozila daju na upotrebu radi obavljanja službenih poslova, definisane odgovornosti i ovlašćenja (rukovodioci su odgovorni za upućivanje i izdavanje naloga za korišćenje službenih vozila) i td. Shodno navedenom konstatuje se da je preporuka realizovana (R).**				

24	Subjekt revizije treba da inicira izmjene Uredbe o izboru predstavnika nevladinih organizacija u radna tijela organa državne uprave i sprovođenju javne rasprave u pripremi zakona i strategija, u cilju usaglašavanja odredbi članova 4 i 7, u dijelu dostavljanja dokaza prilikom predlaganja svog predstavnika	MLJMP će Inicirati izmjene Uredbe o izboru predstavnika nevladinih organizacija u radna tijela organa državne uprave i sprovođenju javne rasprave u pripremi zakona i strategija	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: I kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U FAZI REALIZACIJE - preporuka će biti realizovana do kraja MARTA 2023. godine **DRUGA KONTROLA:** 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:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, nije se moglo utvrditi da li je isti preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).**				
26	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	MLJMP (Komisija) će prije potpisivanja Ugovora o realizaciji projekata/programa obavezati NVO da otvori poseban žiro račun za realizaciju projekta/programa koji se finansira od strane Ministarstva ljudskih i manjinskih prava	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: Do III kvartala 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Djelimično realizovano - MLJMP (Komisije) su javnim konkursima koji su oblavljeni 2022. godine (5 Javnih konkursa) naglasile da će sve NVO kojima se odobre sredstva za finansiranje projekata prije potpisivanja Ugovora o realizaciji projekata/programa biti dužne da otvore posebne žiro-račune za realizaciju projekta/programa koji se finansira od strane Ministarstva ljudskih i manjinskih prava. Iz razloga što su odluke objavljene krajem decembra 2022. godine, sve Komisije nijesu uspjele u potpunosti realizovati ovu preporuku. **DRUGA KONTROLA:** REALIZOVANO - MLJMP (Komisije) su javnim konkursima koji su oblavljeni 2023. godine (5 Javnih konkursa) naglasile da će sve NVO kojima se odobre sredstva za finansiranje projekata prije potpisivanja Ugovora o realizaciji projekata/programa biti dužne da otvore posebne žiro-račune za realizaciju projekta/programa koji se finansira od strane Ministarstva ljudskih i manjinskih prava. Na dan 30.11.2023. godine objavljene su četiri odluke i potpisani su Ugovori o realizaciji ukupno 100 projekata. Sve NVO su otvorile posebne račune ili podračune ili su dostavile Izjave da im je stanje na računu 0 i da do kraja realizacije projekta neće imati dodatnih uplata na žiro račun NVO po drugom osnovu.	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Javni konkuri za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa nevladinih organizacija u oblasti zaštite i promovisanja ljudskih i manjinskih prava-zaštita i unapređenje ljudskih prava LGBTI osoba br. 01-056/23-1070 od 10.10.2023. godine, "Rodni barometar u Crnoj Gori" za finansiranje projekata/programa nevladinih organizacija u oblasti rodne ravnopravnosti br. 01-056/23-623/6 od 27.06.2023, godine, "Zajedno protiv diskriminacije" za finansiranje projekata/programa nevladinih organizacija koji doprinose zaštiti lica sa invaliditetom od diskriminacije i promociju jednakosti br. 01-056/23-621/6 od 27.06.2023.godine, "Stvarajmo uslove za punu inkluziju Roma i Egipćana u crnogorskom društvu"za finansiranje projekata/programa nevladinih organizacija u oblasti Zaštita i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, zaštita prava Roma/Rokinja i Egipćana/Egipćanki u 2023. godini, "Integracija sa identitetom manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica u 2023.godini.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio 5 Javnih konkursa kojima je utvrđena obaveza 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. Budući da je Ministarstvo navelo da sve Komisije nijesu uspjele u potpunosti realizovati ovu preporuku, a rok za realizaciju još nije istekao (do III kvartala 2023. godine) konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: Budući da je subjekt revizije dostavio 5 javnih konkursa u kojima je utvrđena obaveza korisnika sredstava da prije potpisivanja ugovora o realizaciji projekata otvore poseban žiro račun , koji će se koristiti isključivo za uplate i isplate vezano za finansiranje projekata/programa po Javnom konkursu, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).**				

27	Preporučuje se komisijama za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa nevladinih organizacija da sačine Uputstva za učesnike javnog konkursa, radi približavanja ciljeva i prioriteta konkursa, te predstavljanja ostalih pojedinosti u vezi sa konkursnim postupkom	MLJMP će sačiniti Uputstva za učesnike javnog konkursa	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: III kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Zbog slabih kapaciteta Ministarstva ljudskih i manjinskih prava, a i iz razloga kasnog objavljivanja Javnih konkursa Komisije nijesu uspjele realizovati ovu preporuku. Ova preporuka će biti realizovana 2023. godine prilikom objavljivanja Javnih konkursa za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa NVO za 2023. godinu. Urađen je nacrt Uputstva. **DRUGA KONTROLA:** U FAZI REALIZACIJE - Zbog slabih kapaciteta Ministarstva ljudskih i manjinskih prava, a i iz razloga kasnog objavljivanja Javnih konkursa Komisije nijesu uspjele realizovati ovu preporuku. Ministartsvo ljudskih i manjinskih prava će do kraja marta 2024. godine, objaviti Javne konkurse za finansiranje projekata programa NVO za 2024. godinu, u skladu sa Zakonom o nevladinim organizacijama, i uradićemo Uputstvo za učesnike Javnog konkursa koje će biti objavljeno uz Javne konkurse.	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Komisije za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa NVO će sačiniti Uputstva za učesnike Javnog konkursa i iste će objavljivati na dan objave Konkursa				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora:Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju kojom se potvrđuje da je otpočeo sa realizacijom preporuke, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).**				
28	Komisije za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa treba da prihvataju samo projektne prijave nevladinih organizacija, koje dostave sve dokaze/dokumentaciju koja je javnim konkursom utvrđena kao obavezna dokumentacija koja se dostavlja uz projektnu prijavu	MLJMP će organizovati najmanje jednu obuku za članove Komisije na temu "Finansiranje projekata/programa NVO iz državnog budžeta" sa posebnim naglaskom na pregled obavezne dokumentacije	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: III kvartal 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	REALIZOVANO - Komisije za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa su prihvatale samo projektne prijave nevladinih organizacija, koje su dostavile sve dokaze/dokumentaciju koja je javnim konkursom utvrđena kao obavezna dokumentacija koja se dostavlja uz projektnu prijavu. **II Izvještaj o realizaciji preporuka :REALIZOVANO - Komisije za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa su prihvatale samo projektne prijave nevladinih organizacija, koje su dostavile sve dokaze/dokumentaciju koja je javnim konkursom utvrđena kao obavezna dokumentacija koja se dostavlja uz projektnu prijavu.**	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: Liste NVO organizacija koje nisu dostavile urednu i potpunu dokumentaciju, Odluke o raspodjeli sredstava				
(9)	Komentar državnog revizora : Na osnovu dokumentacije koju je subjekt revizije dostavio kao dokaz realizacije preporuke, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Subjekt revizije za navedenu preporuku je dostavio dio listi za NVO organizacije koje nisu dostavile urednu i koje su doatavile potpunu dokumentaciju, odnosno Odluke o raspodjeli sredstava, medjutim na osnovu navedene dokumentacije, državni revizor nije mogao da se uvjeri da li je ispoštovana data preporuka, a samim tim nije se mogao uvjeriti u status preporuke.**				

29	Subjekt revizije treba da ugovorima za dodjelu sredstava nevladinim organizacijama utvrdi dinamiku plaćanja (plaćanje u tranšama ili jednom od modela predloženih pomoćnim obrascem Ministarstva javne uprave), kao i period u kojem nevladina organizacija treba da otpočne sa realizacijom projekta, u cilju efikasnijeg praćenja realizacije projekata	MLJMP (Komisija) će ugovorima za finansiranje projekata/programa NVO utvrditi dinamiku plaćanja kao i period u kojem nevladina organizacija treba da otpočne sa realizacijom projekta	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: IV kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	NEREALIZOVANO - MLJMP je objavilo Javne konkurse za finansiranje projekata/programa NVO 05. oktobra 2022. godine, a odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata su donešene i objavljene nakon 20. decembra 2022. godine, Komisije nijesu bile u mogućnosti Ugovorima propisati da se sredstva isplaćuju u tranšama, jer to iziskuje odobrenje i saglasnost Ministarstva finansija kako bi se sredstva za 2022. godinu isplaćivala 2023. godine.**II kontrola:** NEREALIZOVANO - MLJMP je objavilo Odluke o finansiranju projekata NVO za 2023. godinu krajem oktobra 2023. godine, a ugovori o realizaciji projekata su potpisani krajem novembra 2023. godine, te iz tog razloga Komisije nijesu bile u mogućnosti Ugovorima propisati da se sredstva isplaćuju u tranšama, jer to iziskuje odobrenje i saglasnost Ministarstva finansija kako bi se sredstva odobrena za 2023. godinu isplaćivala 2024. godine. Ove godine, MLJMP će konkurse objaviti do kraja 1. marta 2024. godine i biće moguće realizovati ovu preporuku.	Ocjena subjekta revizije: NR - nije realizovana Ocjena DRI: NR - nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju vezano za navedenu preporuku ali je u Izvještaju o realizaciji naveo da nije bio u mogućnosti da istu realizuje iz razloga što je MLJMP objavilo Odluke o finansiranju projekata NVO za 2023. godinu krajem oktobra 2023. godine, a ugovori o realizaciji projekata su potpisani krajem novembra 2023. godine, te iz tog razloga komisije nijesu bile u mogućnosti ugovorima propisati da se sredstva isplaćuju u tranšama. Shodno navedenom i uvidom u primjere ugovora o finansiranju projekata za 2023. godinu, dostavljene vezano za realizaciju drugih preporuka, konstatuje se da preporuka nije realizovana.**				

30	Subjekt revizije treba da u ugovorima o realizaciji projekata precizno definiše izvještajni period (rok/datum) u kojem su nevladine organizacije dužne da dostave izvještaje o realizaciji projekata, u cilju praćenja poštovanja ugovorenih obaveza i preduzimanja Ugovorom utvrđenih radnji usled nepoštovanja roka dostave istih	MLJMP (Komisija) će ugovorima za finansiranje projekata/programa NVO precizno definisati izvještajni period (rok/datum) u kojem su NVO dužne da dostave izvještaje o realizaciji projekata	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: IV kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Članom 5. Ugovora o realizaciji projekata je propisano da je korisnik sredstava dužan da dostavlja komisiji četvoromjesečne izvješštaje u roku od 10 dana od isteka izvještajnog perioda, a završni izvještaj u roku od mjesec dana nakon isteka izvještajnog perioda. **II kontrola:** Članom 5. Ugovora o realizaciji projekata je propisano da je korisnik sredstava dužan da dostavlja komisiji četvoromjesečne izvještaje u roku od 10 dana od isteka izvještajnog perioda, a završni izvještaj u roku od mjesec dana nakon isteka izvještajnog perioda.	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena državnog revizora: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o realizaciji projekta/programa "podrška socijalnoj zaštiti i inkluziji RE populacije" br 01-056/22-246/157 od 23.12.2022. godine; **II kontrola:** ugovori o realizaciji projekta/programa zaključeni 2023. godine između Komisije za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija i dvije NVO i dodatna dokumentacija (kartoni deponovanih potpisa, odobreni budžeti-troškovnici realizacije projekata, izjava o prihvatanju umanjenja budžeta - primjer dvije NVO)				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije precizno definisao izvještajni period (rok/datum) u kojem su nevladine organizacije dužne da dostave izvještaje o realizaciji projekata, a budući da rok za realizaciju date preporuke, definisan Akcionim planom, nije istekao to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je u ugovorima o realizaciji projekta/programa zaključenim 2023. godine, članom 5 definisano da je korisnik sredstava dužan da dostavlja komisiji četvoromjesečne izvještaje u roku od 10 dana od isteka izvještajnog perioda, a završni izvještaj u roku od mjesec dana nakon isteka izvještajnog perioda, na isti način kako je to bilo definisano i ugovorima o realizaciji projekata zaključenim u godini koja je bila predmet revizije (2020 godine). Budući da u dostavljenim ugovorima o realizaciji projekata nije precizno definisan koji je to izvještajni period, to se konstatuje da navedena**				
31	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 realizaciji projekta	MLJMP će organizovati najmanje jednu obuku za članove Komisije na temu "Finansiranje projekata/programa NVO iz državnog budžeta" sa posebnim naglaskom na pravdanje sredstava za realizaciju adekvatnom i potpunom dokumentacijom	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: IV kvartal 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	02.02.2023. godine je organizovana obuka za članove Komisije od strane Ministarstva javne uprave. **II Izvještaj o realizaciji preporuka : Organizovan se su obuke za članove Komisije od strane Uprave za ljudske resurse u oktobru i novembru 2023. godine na kojima je učestvovalo 13 službenika/službenica MLJMP:**	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: Spisak službenika koji su prošli obuku.				
(9)	Komentar državnog revizora : Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Na osnovu dostavljene dokumentacije, tj. spiska službenika koji su prošli obuku , nije se moglo utvrditi da li je data preporuka realizovana, čime se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				

32	Preporučuje se subjektu revizije da ugovorom o realizaciji projekata utvrdi obavezu dostavljanja izvještaja o izvršenim aktivnostima od strane lica angažovanih na realizaciji projekata, a sve u cilju potpunijeg pravdanja isplaćenih naknada angažovanim licima	MLJMP (Komisija) će ugovorima za finansiranje projekata/programa NVO utvrditi obavezu dostavljanja izvještaja o izvršenim aktivnostima od strane lica angažovanih na realizaciji projekata	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: IV kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	NEREALIZOVANO - Ova preporuka će biti realizovana 2023. godine. **DRUGA KONTROLA:** NEREALIZOVANO - Komisije će ovu preporuku realizovati 2024. godine, osim Komisije za raspodjelu sredstava u oblasti Zaštite ljudskih prava LGBTI osoba, koja će ovu preporuku realizovati do kraja decembra 2023. godine jer je Javni konkurs u ovoj oblasti ponovljen.	Ocjena subjekta revizije: NR - nije realizovana Ocjena državnog revizora: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, kao i da je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da data preporuka nije realizovana, to se konstatuje da preporuka nije realizovana (NR).**				
33	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da troškove zakupa poslovnog prostora pravda ugovorima o zakupu ovjerenim od strane nadležnog organa u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima	MLJMP će organizovati najmanje jednu obuku za članove Komisije na temu "Finansiranje projekata/programa NVO iz državnog budžeta" sa posebnim naglaskom na pravdanje sredstava za realizaciju adekvatnom i potpunom dokumentacijom	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: IV kvartal 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	02.02.2023. godine je organizovana obuka za članove Komisije od strane Ministarstva javne uprave. **II Izvještaj o realizaciji preporuka : U FAZI REALIZACIJE**	Ocjena subjekta revizije: UFR-u fazi realizacije Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora : Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				

34	Subjekt revizije treba da zahtijeva od korisnika sredstava da sredstva dobijena na osnovu konkursa koristi za realizaciju projektnih aktivnosti u skladu sa odobrenim budžetom, a u slučaju nastupanja okolnosti koje zahtijevaju izmjenu ugovora da postupaju u skladu sa odredbama ugovora o realizaciji projekata koji se odnose na izmjenu ugovora	Za sve izmjene Ugovora o realizaciji projekata/programa Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava (Komisija) će postupati u skladu sa Ugovorom o realizaciji projekata/programa, između ostalog i kada je u pitanju izmjena Ugovora ako nastupe okolnosti koje zahtijevaju izmjenu budžeta	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	U fazi realizacije; **II kontrola:** REALIZOVANO	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: **II kontrola:** Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava (Komisija) će postupati u skladu sa Ugovorom o realizaciji projekata/programa, između ostalog i kada je u pitanju izmjena Ugovora ako nastupe okolnosti koje zahtijevaju izmjenu budžeta				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke pa se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				
35	Subjekt revizije treba da zahtijeva od korisnika sredstava da narativni i finansijski izvještaj dostavljaju u elektronskom i štampanom obliku u skladu sa članom 5 ugovora o realizaciji projekta	MLJMP (Komisija) će postupiti po preporuci i voditi računa da se svi narativni i finansijski izvještaji dostavljaju u elektronskom i štampanom obliku u skladu sa članom 5 ugovora o realizaciji projekta	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	REALIZOVANO **II Izvještaj o realizaciji preporuka : REALIZOVANO**	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: Karton deponovanih potpisa, Ugovor sa CEDEM-om, Izjašnjenje na rebalans budžeta, Budžet, Primjer Ugovora o realizaciji projekata NVO sa budžetom i kartonom deponovanih potpisa.				
(9)	Komentar državnog revizora : Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				

36	Subjekt revizije treba da kod Ministarstva javne uprave inicira izradu internih procedura/priručnika kojim će se definisati procedure praćenja realizacije projekata, rada komisija u dijelu kontrole izvještaja o realizaciji projekata i finansijske dokumentacije korisnika sredstava, kao i procedure za procjenu uspješnosti realizacije projekata, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja, realizacije i izvještavanja o realizovanim projektima nevladinih organizacija	MLJMP će Inicirati izradu internih procedura/priručnika kojim će se definisati procedure praćenja realizacije projekata, rada komisija u dijelu kontrole izvještaja o realizaciji projekata i finansijske dokumentacije korisnika sredstava, kao i procedure za procjenu uspješnosti realizacije projekata	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava Rok za **realizaciju** aktivnosti: II kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U fazi realizacije; **II kontrola:** 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:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke pa se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				
37	Subjekt revizije treba da dostavlja izvještaj o finansiranju projekata i programa nevladinih organizacija nadležnom Ministarstvu, do 15. juna tekuće za prethodnu godinu, shodno članu 32j Zakona o nevladinim organizacijama	MLJMP će postupiti po datoj preporuci	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	REALIZOVANO - Izvještaj je dostavljen na zahtjev Ministarstva javne uprave. **II Izvještaj o reaizaciji preporuka : U FAZI REALIZACIJE - Izvještaj će biti dostavljen MJU do 15. decembra 2023. iz razloga što realizacija projekata još uvijek traje po odlukama o raspodjeli sredstava u 2022. godini.**	Ocjena subjekta revizije: DR - djelimično realizovana Ocjena DRI: NUS - Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora : Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **II KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				

38	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva dostavu završnog izvještaja u roku definisanom ugovorom, da ažurnije postupa u slučaju nepoštovanja istog i preduzima radnje definisane članom 11 Ugovora koji se odnose na uslove za raskid ugovora, a u slučaju da korisnik sredstava djelimično realizuje predviđene aktivnosti, da traži povraćaj sredstava za dio neopravdanih troškova	MLJMP (komisija) će postupiti po datoj preporuci	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: II kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U FAZI REALIZACIJE - Komisije trenutno pregledaju završne izvještaje o finansiranju projekata po Odlukama iz 2021. godine i postupiće po ovoj preporuci. **II kontrola:** U FAZI REALIZACIJE - Komisije trenutno pregledaju završne izvještaje o finansiranju projekata po Odlukama iz 2022. godine i postupiće po ovoj preporuci. Ministar ljudskih i manjinskih prava je izdao nalog predsjednicima Komisija za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata NVO da do 11. marta dostave detaljan izvještaj o finansiranju projekata po Odlukama iz 2022. godine, odnosno da se od NVO traži dodatna dokumentacija ako nije potpuna i da se traži povraćaj sredstava u slučaju da nije dostavljena adekvatna dokumentacija.	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:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije. **II KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke pa se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				
39	Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje analitičke evidencije o nevladinim organizacijama i projektima finansiranim po nevladinim organizacijama, kao i statusu realizacije projekata po javnim konkursima	MLJMP (komisija) će postupiti po datoj preporuci	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana; Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Rok za **realizaciju** aktivnosti: III kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	U FAZI REALIZACIJE **DRUGA KONTROLA**: 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:				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju/dokaze u vezi realizacije date preporuke a rok za realizaciju iste definisan Akcionim planom nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II KONTROLA: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju kojom se potvrđuje da je otpočeo sa realizacijom preporuke, to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).**				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**3.**	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	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
2	**6**	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**7**	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	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
4	**9**	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	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
5	**10**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
6	**11**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7	**12**	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**13**	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	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
9	**16**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	**21**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	**24**	Finansijska		Ministarstvo ljudskih i 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
12	**26**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	**27**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
14	**28**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
15	**29**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

16	**30**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	**31**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
18	**32**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
19	**33**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
20	**34**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
21	**35**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
22	**36**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
23	**37**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
24	**38**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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
25	**39**	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i 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