Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-50/7
Podgorica, 27.01.2025.god.

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

- III Izvještaj -

Podgorica, januar 2025. godine

Na bazi dodatne terenske kontrole realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, izvršene kod Ministarstva pravde i Ministarstva ljudskih i manjinskih prava, 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 27.01.2025. 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
- III 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.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, izvršila tri kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije, uključujući i dodatnu terensku kontrolu.

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.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio 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.**

II kontrola realizacije preporuka od 09.02.2024.godine – II Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI je, nakon II 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 6 preporuka, koje su nakon II 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.

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III 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.**

III kontrola realizacije preporuka – III 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 III dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka kod Ministarstva pravde i Ministarstva ljudskih i manjinskih prava, shodno Zaključku nadležnog Kolegijuma nakon II kontrole realizacije preporuka.

Državni revizori su izvršili III dodatnu terensku kontrolu realizacije 20 preporuka koje su, nakon II 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 ocjene državnih revizora, **konstatovao da je**:

Ministarstvo pravde od ukupno 4 preporuke, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **2 (dvije)** preporuke **realizovalo**,
- **2 (dvije)** preporuke **nije realizovalo**, dok je

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava od ukupno 16 preporuka, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje:

- **9 (devet)** preporuka **realizovalo**,
- **3 (tri)** preporuke **djelimično realizovalo i**
- **4 (četiri)** preporuke **nije realizovalo**.

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

Red. br.	Preporuka DRI broj	Preporuka DRI broj/ po Izvj.	Status preporuke/ocjena državnog revizora			Zaključak kolegijuma DRI
1	3.	P2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	7.	P6	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo pravde	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	9.	P8	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	10.	P9/1	Preporuka je djelimično realizovana	DR-djelimično realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5	11.	P9/2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	13.	P11/1	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo pravde	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7	24.	P21	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	27.	P24	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	28.	P25	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	29.	P26	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	30.	P27	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	31.	P28	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13	32.	P29	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14	33.	P30	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15	34.	P31	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16	35.	P32	Preporuka je djelimično realizovana	DR-djelimično realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	36.	P33	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18	37.	P34	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19	38.	P35	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
20	39	P36	Preporuka je djelimično realizovana	DR-djelimično realizovana	Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Nadležni Kolegijum DRI je, nakon III kontrole realizacije preporuka, konstatovao da je:

Ministarstvo pravde od ukupno 18 datih preporuka:
- **16 (šesnaest)** preporuka **realizovalo**,
- **2 (dvije)** preporuke **nije realizovalo**, dok je

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava od ukupno 21 date preporuke:
- **14 (četrnaest)** preporuka **realizovalo**,
- **3 (tri)** preporuke **djelimično realizovalo i**
- **4 (četiri)** preporuke **nije realizovalo**.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:
Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon III kontrole realizacije preporuka da su Ministarstvo pravde i Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (30.06.2022. godine) do kraja 2024.godine, realizovali 30 (trideset) od ukupno 39 datih preporuka, dok 9 (devet) preporuka zahtijeva dalje praćenje, od kojih 6 (šest) preporuka nije realizovano, a 3 (tri) preporuke su djelimično realizovane. 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 Ministarstvo pravde za 2 (dvije) preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke P8 i P11/1) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2025.godine;**

- **da državni revizori izvrše dodatnu terensku kontrolu 7 (sedam) preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021. godinu, koje zahtijevaju dalje praćenje kod Ministarstva ljudskih i manjinskih prava (preporuke: P9/1, P28-P30, P32, P35 i P36), sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, najkasnije do 31.12.2025.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, koje su nakon II kontrole zahtijevale dalje praćenje.

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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o uplatama Sindikatu Ministarstva pravde; **Dodatna kontrola:** Rješenje Ministarstva pravde, Zahtjev Sindikalne organizacije Ministarstva pravde za materijalnu pomoć, zahtjev za plaćanje, primjer obračuna poreskih obaveza na lična primanja zaposlenih, e mail izjava odgovornog lica				
(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. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne kontrole subjekt revizije je dostavio izjavu i primjer dokumentacije da redovno obračunava i isplaćuje poreske obaveze na sva lična primanja zaposlenih, a u dijelu prenosa sredstava Sindikalnoj organizaciji, prezentirana je dokumentacija o odobravanju sredstva Sindikatu po osnovu odredbi Granskog kolektivnog ugovora za upravu i pravosuđe, za obavljanje sindikalnih aktivnosti za koje se, shodno prezentiranoj dokumentaciji, nije moglo utvrditi da li ista predstavljaju oporeziva lična primanja. Osim navedenog prenosa, subjekt revizije ni u prethodnim izvještajnim periodima nije vršio prenose Sindikatu po nekom drugom osnovu. S tim u vezi na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje da je 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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izjava br. 04-035/24-12774 od 11.12.2024. 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: 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. **III kontrola (terenska):** Budući da je subjekt revizije dostavio izjavio da u 2024. godini nije bilo avansnih plaćanja prema dobavljačima, već da su avansne uplate vršene samo prema zaposlenima na ime akontacija za službena putovanja, to se konstatuje da je data preporuka realizovana (R).				

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 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: NR-nije realizovana
(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€; **Dodatna kontrola**: Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve za 2023. godini (Obrazac 9); prateća dokumentacija o utrošku sredstava tekeće budžetske rezerve u 2023. godini.				
(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). **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, od strane Ministarstva pravde prezentiran je Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve za 2023. godinu (Obrazac 9) i prateća dokumentacija o korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve u 2023. godini shodno Zaključku Vlade CG u cilju implementacije Zaključka Skupštine CG. Shodno prezentiranoj dokumentaciji konstatuje se, da polazeći od Pravilnika o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve koji je bio u primjeni 2023. godine, preporuka nije realizovana.				
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: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za plaćanje br. 40235648, dva dopisa Centra za očuvanje i razvoj kulture manjina CG Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava za prenos sredstava, Zahtjev za otpuštanje sredstava za oktobar 2024 upućen Ministarstvu finansija od strane Ministarstva ljudskih i manjinskih prava				
(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). **III kontrola (terenska):** U postupku terenske provjere realizacije preporuka utvrđeno je da se u 2023. godini Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina CG obraćao Ministarstvu mjesečno, zahtjevom za prenos sredstava, a nakon izvršenih isplata, Centar je dostavljao Izvještaj u kojem je navodio za šta su sredstva utrošena po kontima. Od 2024. godini procedura finansijskog poslovanja Centra bila je sljedeća: Obračun zarada i naknada vrše zaposleni u Centru koji su zaduženi za finansijsko poslovanje i koji dostavljaju neophodne podatke finansijskoj službi Ministarstva, koja iste obrađuje u programu SAP i dostavlja Ministarstvu finansija na dalju realizaciju. Drugi vidovi obaveza i njihova realizacija vrši se prenosom sredstava za tu namjenu, na račun Centra na način što Centar dostavlja uz dopis za otpuštanje sredstava i obračun troškova za tekući mjesec u kojem se navodi između ostalog pravni osnov za isplatu, ekonomska klasifikacija izdatka i td.na osnovu čega je Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava dostavljalo zahtjev za otpuštanje redovnih mjesečnih sredstava Ministarstvu finansija. Na osnovu navedenog se ne može zaključiti da je u potpunosti izvršen nadzor nad radom Centra, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).				
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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o načinu i procedurama budžetskog poslovanja Centra za očuvanje i razvoj kulture manjina				
(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). **III kontrola (terenska):** Subjekt revizije je donio Interno pravilo o načinu i procedurama budžetskog poslovanja Centra za očuvanje i razvoj kulture manjina br. 01-070/23-1468 od 29.12.2023. godine, kojim je bliže uredio način vršenja kontrole nad finansijskim poslovanjem Centra za očuvanje i kulturu manjina, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R). Napomena: Internim aktom Ministarstvo nije predvidjelo vršenje uvida u dokumentaciju Centra, koja je osnov za plaćanje obaveza.				

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 zaključivače 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: NR-nije realizovana
(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.). **Dodatna kontrola:** Ministarstvo pravde prezentiralo dokumentaciju plaćanja ugovorenih naknada u 2024. godini kao i primjer ugovora o djelu zaključivanih sa fizičkim licima				
(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. **III kontrola (terenska):** Uvidom u prezentirane ugovore o djelu, utvrđeno je da je subjekt revizije - Ministarstvo pravde vršilo 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 zaprimljenih zahtjeva za izdavanje uvjerenja iz kaznene evidencije, priprema i usklađivanje legislative sa mjerilima poglavlja 23, analiza i postupanje po predstavkama građana... itd) i da su za navedene poslove angažovana lica u kontinuitetu i do 12 mjeseci. Shodno navedenom, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana.				
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 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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Inicijativa za izmjenu Uredbe o izboru predstavnika nevladinih organizacija u radna tijela organa državne uprave i sprovođenju javne rasprave u pripremi zakona i strategija, upućena Ministarstvu regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama br. 01-056/24-1488/1 od 10.12.2024. godine				
(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). **III kontrola (terenska):** Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava je iniciralo 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, kod Ministarstva regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa nevladinim organizacijama dopisom broj 01-056/24-1488/1 od 10.12.2024. godine, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

<table>
<tr><td rowspan="5">27</td><td rowspan="5">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</td><td rowspan="5">MLJMP će sačiniti Uputstva za učesnike javnog konkursa</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>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</td><td>UFR - u fazi realizacije</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>III kvartal 2023. godine</td><td rowspan="2">R - Realizovano</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">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</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">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; DODATNA KONTROLA: Uputstvo za učesnike javnih konkursa za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata i programa</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">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).
<u>III kontrola (terenska):</u> Budući da je subjekt revizije sačinio Uputstvo za učesnike javnih konkursa za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija br. 01-056/24-417 od 11.03.2024. godine, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">28</td><td rowspan="5">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</td><td rowspan="5">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</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">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.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>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</td><td>R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>III kvartal 2022. godine</td><td rowspan="2">R - realizovana</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Liste NVO organizacija koje nisu dostavile urednu i potpunu dokumentaciju, Odluke o raspodjeli sredstava; <u>Dodatna kontrola:</u> javni konkursi u 2024. godini, odluke o raspodjeli sredstava za 2024. godinu, Liste NVO organizacija koje nisu dostavile urednu i potpunu dokumentaciju, uzorak 2 projekta iz svake oblasti za koju su se dodjeljivala sredstva u 2024. godini</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">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.
<u>III kontrola (terenska):</u> U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju nekoliko projekata kojima su sredstva dodijeljena u 2024. godini. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju uzorkovanih projekata, konstatuje se da su komisije za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa prihvatale one projektne prijave nevladinih organizacija koje dostave sve dokaze/dokumentaciju koja je javnim konkursom tražena, kao i da su izrađivale liste nevladinih organizacija koje nijesu dostavile urednu dokumentaciju i potpunu prijavu po javnim konkursima, sa pozivom da u određenom roku iste otklone utvrđene nedostatke. S tim u vezi, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

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: 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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Dodatna kontrola:** izvršen uvid u uzorkom odabrane ugovore o realizaciji projekata finansiranih u 2024. godini				
(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. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju (nekoliko ugovora o realizaciji projekata zaključenih u 2024. godini) i utvrđeno je da je subjekt revizije – MLJMP, u istima utvrđivao dinamiku plaćanja korisnicima sredstava/nevladinim organizacijama – u dvije tranše, određivao početak roka za realizaciju projekta kao i u ugovorima navodio rokove za dostavu kvartalnih i završnog izvještaja o sprovođenju projekta. S tim u vezi, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka 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: 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: R - 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); **Dodatna kontrola:** izvršen uvid u uzorkom odabrane ugovore o realizaciji projekata finansiranih u 2024. godini				
(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 preporuka nije realizovana. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u uzorkom odabranu dokumentaciju (nekoliko ugovora o realizaciji projekata zaključenih u 2024. godini) i utvrđeno je da je subjekt revizije – Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, u istima određivao početak roka za realizaciju projekta kao i utvrđivao rokove/datume za dostavu kvartalnih i završnog izvještaja o sprovođenju projekta. S tim u vezi, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				
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: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Spisak službenika koji su prošli obuku. **Dodatna kontrola:** izvršen uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini				
(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. **III kontrola (terenska):** Izvršen je uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih nekoliko projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini i utvrđeno je da pojedine NVO prilikom dostavljanja izvještaja o realizaciji projekata dostavljaju nepotpunu ili neadekvatnu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava (dostavljani neovjereni ugovori o zakupu, plaćane poreske obaveze ali nisu dostavljani obračuni honorara, za gotovinske isplate nije dostavljana blagajnička dokumentacija, nisu dostavljani dokazi o zaposlenju angažovanih lica, nisu dostavljani prilozi za realizaciju određene aktivnosti npr dostavljena faktura za izradu publikacije a nije dostavljena publikacija, plaćena ugovorena naknada za izradu video zapisa a nije dostavjen video zapis itd..), ili za pojedine troškove nijesu dostavljani računi za pravdanje istih. Takođe je utvrđeno da nakon dostave prvog kvartalnog izvještaja članovi komisija za praćenje projekata najčešće u svojim internim evidencijama konstatuju nedostatke dostavljenih izvještaja bez pozivanja NVO da dostave dopunu ili izvrše ispravke, već se ispravke i dopune od strane NVO očekuju prilikom dostave završnih izvještaja. Obaveza dostave završnog izvještaja većine NVO čiji projekti su finansirani 2024. godine tek predstoji u narednom periodu, dok pojedine NVO čiji projekti su finansirani 2023. godine, nisu dostavili završne izvještaje iako je protekao rok za dostavu istog prije nekoliko mjeseci. Shodno navedenom i na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da preporuka nije realizovana.				

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 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: nekoliko ugovora o realizaciji projekata				
(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). **III kontrola (terenska):** Uvidom u ugovore o realizaciji projekata utvrđeno je da subjekt revizije nije utvrdio obavezu da korisnik sredstava, kao i lica koja su angažovana na poslovima realizacije projekata dostavljaju izvještaje o izvršenom poslu za koji su angažovani, a sve u cilju potpunijeg pravdanja isplaćenih naknada angažovanim licima. Takođe, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije koja se odnosi na realizaciju projekata utvrđeno je da su korisnici sredstava (NVO-i) rijetko dostavljali izvještaje o izvršenim aktivnostima od strane lica angažovanih na realizaciji projekata. Shodno navedenom, konstatuje se da data 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: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:nekoliko ugovora o realizaciji projekata				
(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. **III kontrola (terenska):** Uvidom u realizaciju projekata, utvrđeno je da većina korisnika sredstava, od uzorka, nije pravdala troškove zakupa poslovnog prostora sa ugovorima o zakupu koji su ovjereni od strane nadležnog organa u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima, a subjekt revizije-komisija za praćenje realizacije projekata, nije zahtijevala od korisnika sredstava dopunu-ispravku realizacije projekata. Shodno navedenom konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR).				
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; Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	U fazi realizacije; **II kontrola:** REALIZOVANO	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(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: **Dodatna kontrola**: izvršen uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini				
(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. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka izvršen je uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih nekoliko projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini i utvrđeno je da su se korisnici sredstava u realizaciji projekata i pravdanju odobrenih sredstava pridržavali odobrenog iznosa i stavki budžeta, a kod uzorkom pregledanih projekata, nije bilo slučajeva nastupanja okolnosti koje zahtijevaju izmjenu ugovora. S tim u vezi, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

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; Rok za **realizaciju** aktivnosti: Kontinuirano Rok za **izvještavanje** DRI:	REALIZOVANO **II Izvještaj o realizaciji preporuka : REALIZOVANO**	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: DR - djelimično realizovana
(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. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, izvršen je uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih nekoliko projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini i utvrđeno je da su pojedine NVO prilikom dostavljanja kvartalnih ili polugodišnjih izvještaja uglavnom dostavljale narativni i finansijski izvještaj u propisanoj formi, dok su pojedini NVO-i dostavljali finansijski dio na obrascima koji nijesu propisani od strane Ministarstva, a nije prezentovano da je komisija zadužena za praćenje realizacije projekata zahtijevala od NVO-a da isprave izvještaje tj. da iste sačine na propisanim obrascima, pa se konstatuje da je preporuka djelimicno realizovana (DR).				
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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Dodatna kontrola:** prezentirana Inicijativa MLJMP upućena Ministarstvu regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa NVO, br 01-056/24-1487/1 od 10.12.2024. godine				
(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. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka prezentirana je Inicijativa MLJMP br 01-056/24-1487/1 od 10.12.2024. godine upućena Ministarstvu regionalno-investicionog razvoja i saradnje sa NVO, kojom se kod nadležnog Ministarstva inicira izrada 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. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				
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; 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: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o finansiranju projekata/programa nevladinih organizacija u 2023. godini br. 01-056/24-860/2 od 09.07.2024. 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 nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, shodno čemu se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke. **III kontrola (terenska):** Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o finansiranju projekata/programa nevladinih organizacija u 2023. godini 09.07.2024. godine, tj. u Zakonskom roku, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

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; 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: NR-nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Dodatna kontrola:** izvršen uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini				
(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. **III kontrola (terenska):** U postupku dodatne terenske kontrole realizacije preporuka izvršen je uvid u dokumentaciju uzorkom odabranih nekoliko projekata NVO finansiranih u 2023. i 2024. godini i utvrđeno je da obaveza dostave završnog izvještaja većine NVO čiji projekti su finansirani 2024. godine tek predstoji u narednom periodu, dok pojedine NVO čiji projekti su finansirani 2023. godine, nisu dostavili završne izvještaje iako je protekao rok za dostavu istog i prije nekoliko mjeseci. Shodno informaciji odgovornih lica MLJMP, tek slijedi period sagledavanja situacije dostave završnih izvještaja NVO za projekte finansirane u 2023. godini i preduzimanje potrebnih procedura usled nedostave istih. U postupku dodatne kontrole nije prezentirana dokumentacija o postupanju po datoj preporuci. S tim u vezi, na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatuje se da preporuka nije realizovana.			
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 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: DR - djelimično realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj o finansiranju projekata/programa nevladinih organizacija u 2023. godini br. 01-056/24-860/2 od 09.07.2024. godine				
(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). **III kontrola (terenska):** Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o finansiranju projekata/programa nevladinih organizacija u 2023. godini u kojem je prikazao Detaljan pregled finasiranih projekata/programa NVO u 2023. godini (naziv javnog konkursa i datum objave, broj rješenja o upisu NVO u Registar, naziv NVO koja sprovodi projekat, naziv projekta ili programa, oblast od javnog interesa u kojoj se sprovodi projekat/program, koordinator projekta ili programa, period sprovođenja projekta, dodijeljeni iznos finansijskih sredstava), kao i pregled postupaka za sprovođenje javnih konkursa, dodjele sredstava i praćenja sprovođenja finansijskih projekata/programa NVO u 2023. godini. Budući da navedeni pregledi (evidencije) ne sadrže sve potrebne podatke o projektima (broj javnih konkursa po osnovu kojih su istim nevladinim organizacijama dodjeljivana sredstva, broj javnih konkursa na kojima su učestvovali kao partneri, zahtjevima za povraćaj sredstava i td. to se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).			

Red. br.	Preporuka DRI broj	Preporuka DRI broj/po Izvj.	Vrsta preporuk	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	3.	P2	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	7	P6	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	9	P8	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	10	P9/1	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5	11	P9/2	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	13	P11/1	Pravilnosti		Ministarstvo pravde	NR - nije realizovana	Preporuka nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
7	24	P21	Finansijska		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	27	P24	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	28	P25	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	29	P26	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	30	P27	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	31	P28	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
13	32	P29	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
14	33	P30	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
15	34	P31	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16	35	P32	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17	36	P33	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18	37	P34	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	R - realizovana	Preporuka je realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19	38	P35	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
20	39	P36	Pravilnosti		Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava	DR-djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik