

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40116-041-288/31
Podgorica, 30.07.2014. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI BUDŽETSKIH SREDSTAVA OPREDIJELJENIH U 2013. GODINI ZA FINANSIRANJE:

NACIONALNIH SAVJETA PREKO MINISTARSTVA ZA LJUDSKA I MANJINSKA PRAVA I PROJEKATA PREKO FONDA ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA

(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2014. godine

SADRŽAJ

I UVODNI DIO 4

1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 4
1.2. SUBJEKTI REVIZIJE 4
1.2.1. MINISTARSTVO ZA LJUDSKA I MANJINSKA PRAVA 4
1.2.1.1. Nacionalni savjeti 5
1.2.1.2. Sredstva za finansiranje nacionalnih savjeta 5
1.2.2. FOND ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA 6
1.2.2.1. Finansiranje projekata 7
1.3. PREDMET REVIZIJE 10
1.4. CILJ REVIZIJE 10
1.5. METODE REVIZIJE I PLANIRANI PRAG MATERIJALNOSTI 10

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11

2.1. NACIONALNI SAVJETI 11
2.1.1. SRPSKI NACIONALNI SAVJET U CG 11
2.1.1.1. Osnovni podaci o savjetu 11
2.1.1.2. Finansijsko poslovanje Savjeta 11
2.1.1.3. Prihodi Savjeta 11
2.1.1.4. Troškovi Savjeta 12
2.1.1.5. Stalna imovina 14
2.1.1.6. Dati avansi 14
2.1.1.7. Ostala potraživanja poslovnih odnosa 14
2.1.1.8. Žiro račun 15
2.1.1.9. Blagajna 15
2.1.1.10. Neizmirene obaveze 15
2.1.2. HRVATSKO NACIONALNO VIJEĆE U CG 16
2.1.2.1. Osnovni podaci o Vijeću 16
2.1.2.2. Finansijsko poslovanje Hrvatskog Vijeća 16
2.1.2.3. Prihodi 16
2.1.2.4. Troškovi 17
2.1.2.5. Stalna imovina 19
2.1.2.6. Žiro račun 19
2.1.2.7. Blagajna 19
2.1.2.8. Obaveze iz poslovanja 19
2.1.3. BOŠNJAČKI NACIONALNI SAVJET U CG 20
2.1.3.1. Osnovni podaci o Savjetu 20
2.1.3.2. Finansijsko poslovanje Savjeta 20
2.1.3.3. Prihodi Savjeta 20
2.1.3.4. Troškovi Savjeta 20
2.1.3.5. Žiro račun 22
2.1.3.6. Blagajna 22
2.1.4. MUSLIMANSKI SAVJET U CG 23
2.1.4.1. Osnovni podaci o Savjetu 23
2.1.4.2. Finansijsko poslovanje Savjeta 24
2.1.4.3. Prihodi Savjeta 24
2.1.4.4. Troškovi Savjeta 24
2.1.4.5. Blagajna 26
2.1.4.6. Žiro račun 26
2.1.5. ALBANSKI SAVJET UCG 27
2.1.5.1. Osnovni podaci o Savjetu 27
2.1.5.2. Finansijsko poslovanje Savjeta 27
2.1.5.3. Prihodi Savjeta 27
2.1.5.4. Troškovi Savjeta 27
2.1.5.5. Stalna imovina 30
2.1.5.6. Žiro račun 30
2.1.5.7. Blagajna 30
2.1.5.8. Neizmirene obaveze 30

2.1.6. ROMSKI SAVJET U CG 31
2.1.6.1. Osnovni podaci o Savjetu 31
2.1.6.2. Finansijsko poslovanje Savjeta 31

2.1.6.3. Prihodi Savjeta ... 32
2.1.6.4. Troškovi Savjeta ... 32
2.1.6.5. Blagajna ... 35
2.1.6.6. Žiro račun ... 35
2.1.7. PRIHODI I RASHODI NACIONALNIH SAVJETA ... 35

2.2. PROJEKTI ... 37

2.2.1. PROJEKAT „SRPSKE NOVINE“ ... 37
2.2.2. PROJEKAT „INFORMATIVNI PROGRAM SRPSKE TELEVIZIJE“ ... 38
2.2.3. PROJEKAT “PRAVOSLAVLJE I SRPSKO NASLJEĐE” ... 40
2.2.4. PROJEKAT „IZDAVAČKA DJELATNOST“ ... 41
2.2.5. PROJEKAT „DANI SRPSKE KULTURE U CRNOJ GORI“ ... 43
2.2.6. PROJEKAT „ZASTUPLJENOST SRPSKOG JEZIKA I SRPSKE KNJIŽEVNOSTI U NASTAVNIM PROGRAMIMA ZA OSNOVNE I SREDNJE ŠKOLE“ ... 44
2.2.7. PROJEKAT “BOŠNJAČKE NOVINE – PRVE NOVINE NA BOSANSKOM JEZIKU U CRNOJ GORI” ... 46
2.2.8. PROJEKAT „ČASOPIS HRVATSKI GLASNIK“ ... 48
2.2.9. PROJEKAT “FESTIVAL - PRIČE ZAVIČAJNE STAZE - BIHOR” ... 49
2.2.10. PROJEKAT „SEJDEFA“ ... 51
2.2.11. PROJEKAT „U SUSRET BOŠNJAČKIM ISELJENICIMA IZ CRNE GORE“ ... 52
2.2.12. PROJEKAT „REVIJA FORUM 2013“ ... 52
2.2.13. PROJEKAT „VRISAK JEDNE ŽENE“ ... 54
2.2.14. PROJEKT „PARCELIZACIJA I IZRADA STAZA NA NOVOM GRADSKOM ISLAMSKOM GROBLJU“ ... 55
2.2.15. PROJEKAT „RADIO ROM“ ... 56
2.2.16. PROJEKAT „ZAVRŠETAK RADOVA NA HRVATSKOM DOMU U DONJOJ LASTVI“ ... 58
2.2.17. PROJEKAT “VJERSKI OBJEKTI HRVATA U BOKI KOTORSKOJ“ ... 59
2.2.18. PROJEKAT „ILAHIJOM I KASIDOM PO CRNOJ GORI“ ... 60
2.2.19. PROJEKAT „REPRINT KURANA HUSEIN PAŠE BOLJANIĆA“ ... 61
2.2.20. PROJEKAT "ANAMALSKA SVADBA-KULTURA ŽIVLJENJA MINULIH EPOHA U OVIM KRAJEVIMA" ... 62
2.2.21. PROJEKAT „ČASOPIS GLASNIK SVETOG ANTUNA “ZANI I SHNA NDOUT“ ... 63
2.2.22. PROJEKAT „ČASOPIS I PORTAL ZA KULTURU, KNJIŽEVNOST I DRUŠTVENE TEME AVLIJA" ... 65
2.2.23. PROJEKAT „UPOZNAJ KULTURNU BAŠTINU ROMA“ ... 66
2.2.24. PROJEKAT „ISLAMSKO - INFORMATIVNO EDUKATIVNI SERVIS“ ... 67
2.2.25. PROJEKAT ROMAN “NA KRAJ SVIJETA” SAFET SIJARIĆ ... 68
2.2.26. PROJEKAT „SUNCE, MORE, ZDRAVLJE“ ... 69
2.2.27. PROJEKAT „PROBUDI SE DUŠO MOJA“ SKENDER OSMANI ... 70
2.2.28. PROJEKAT "ČARŠIJAMA I PLANINAMA SANDŽAKA" ... 71
2.2.29. PROJEKAT „LJEPOTA ROMSKOG FOLKLORA“ ... 72
2.2.30. PROJEKAT - IZVOĐENJE POZORIŠNE PREDSTAVE „ZEMLJA NEDOĐIJA“ ... 73
2.2.31. PROJEKAT „ISTRAŽIVANJE I NAUČNI SKUP O ZLOČINIMA NAD PLAVSKO-GUSINJSKIM BOŠNJACIMA 1912-1913“ ... 74
2.2.32. PROJEKAT „GORSKA VILA – ROŽAJE“ ... 75
2.2.33. PROJEKAT „GRADNJA MOSTOVA SURADNJE IZMEĐU CRNE GORE I HRVATSKA“ ... 76
2.2.34. PROJEKAT „DANI ALBANSKE POEZIJE U ŠASU“ ... 77
2.2.35. PROJEKAT DOKUMENTARNO IGRANI FILM „ROŽAJE KOJE VOLIM“ ... 78
2.2.36. PROJEKAT „STANDARDIZACIJA ROMSKOG JEZIKA“ ... 79
2.2.37. PROJEKAT „OČUVANJE VJERSKOG IDENTITETA U OKVIRU NJEGOVANJA AMATERSKOG HORSKOG PJEVANJA ALI I NACIONALNOG I KULTURNOG U OKVIRU REPERTOARA“ ... 81
2.2.38. PROJEKAT „UREĐENJE I OPREMANJE BIBLIOTEKE I ČITAONICE ZEJNEL-BEG DIZDAR“ ... 82
2.2.39. PROJEKAT „ISTRAŽIVANJE I PROUČAVANJE DŽAMIJSKIH ARHIVA NA PODRUČJU ANA E MALIT“ ... 83
2.2.40. PROJEKAT „EDUKACIJA KROZ MUZIKU, IGRU I KOMUNIKACIJU“ ... 84
2.2.41. ODOBRENA SREDSTVA I UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI PO PROJEKTIMA ... 86

III OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA, ZAKLJUČNE KONSTATACIJE I PREPORUKE ... 87

3.1. PREGLED KONSTATOVANIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA ... 88
3.1.1. MINISTARSTVO ZA LJUDSKA I MANJINSKA PRAVA ... 88
3.1.2. NACIONALNI SAVJETI ... 88
3.1.3. FOND ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA ... 89
3.1.4. KORISNICI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE PROJEKATA ... 90

I UVODNI DIO

1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Predmetna revizija je izvršena u skladu sa:

- *Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06; i „Sl. list Crne Gore“ br.17/07, 73/10 i 40/11);*
- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG“ br. 50/07);*
- *Godišnjim planom revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu, (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odlukom Kolegujuma IV, nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-04-288, od 27.02.2014 godine);*
- *Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI).*

1.2. SUBJEKTI REVIZIJE

Revizijom su obuhvaćeni sledeći subjekti: Ministarstvo za ljudska i manjinska prava i Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

1.2.1. MINISTARSTVO ZA LJUDSKA I MANJINSKA PRAVA

Ministarstvo za ljudska i manjinska prava (u daljem tekstu Ministarstvo), shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl. list Crne Gore" br. 05/12 od 23.01.2012. godine i 25/12 od 11.05.2012. godine), vrši poslove uprave koji se odnose na:

- *praćenje ostvarivanja i zaštitu prava pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica u dijelu njihovog nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta;*
- *unapređivanje međusobnih odnosa pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica;*
- *unapređenje međuetničke tolerancije u Crnoj Gori, kao i uspostavljanje i održavanje nesmetanih kontakata pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica sa građanima i udruženjima van Crne Gore sa kojima imaju zajedničko nacionalno i etničko porijeklo, kulturno-istorijsko nasljeđe, kao i vjerska ubjeđenja i*
- *unapređenje položaja Roma i Egipćana i njihovu integraciju u sve tokove društvenog života, kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.*

Unutrašnje organizacione jedinice Ministarstva su:

- *Direktorat za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda;*
- *Direktorat za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica;*
- *Direktorat za odnose sa vjerskim zajednicama;*
- *Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti;*
- *Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava Roma i Egipćana;*
- *Kabinet ministra i*
- *Služba za opšte poslove i finansije.*

Radom Ministarstva rukovodi Ministar, a Sekretar organizuje, koordinira i kontroliše rad unutrašnjih organizacionih jedinica. Sekretar Ministarstva se stara i o ostvarivanju saradnje sa drugim organima, te vrši i druge poslove koje mu odredi Ministar.

1.2.1.1. Nacionalni savjeti

Zakonom o manjinskim pravima i slobodama, član 33, je propisano da manjinski narod ili druga manjinska nacionalna zajednica i njihovi pripadnici, u cilju očuvanja svog ukupnog nacionalnog identiteta i unaprjeđenja svojih sloboda i prava, mogu osnovati savjet tog manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice. Manjinski narod ili druga manjinska nacionalna zajednica može osnovati samo jedan savjet. Savjet manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice se bira na period od četiri godine. Savjet manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice ima najmanje 17 članova. Manjinski narodi i manjinske nacionalne zajednice su osnovale šest savjeta i to: Albanski, Bošnjački, Hrvatski, Muslimanski, Romski i Srpski.

Savjet manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice čine članovi po funkciji: poslanici i članovi Vlade iz reda odnosnog manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice, predsjednici opština, predsjednici gradskih opština, predsjednici skupština opština, predsjednici skupština gradskih opština, predsjednici stranaka zastupljenih u Skupštini Crne Gore, skupštini opštine, skupštini gradske opštine, iz reda odnosnog manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice.

Ostali članovi savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice biraju se tajnim glasanjem, na elektorskoj skupštini tog manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice.

Organ državne uprave nadležan za manjinska prava (u daljem tekstu: Ministarstvo) donosi pravila i uputstva za izbore članova savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice.

Članovi savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice biraju Predsjednika i Sekretara savjeta tajnim glasanjem, iz reda svojih članova.

Savjet manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice donosi budžet, Statut i Poslovnik o svom radu, kojim se uređuju pitanja od značaja za rad tog savjeta.

Sredstva za finansiranje savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice obezbjeđuju se u budžetu Crne Gore. Nadzor nad zakonitošću rada savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice vrši Ministarstvo i nadležno radno tijelo Skupštine Crne Gore.

Savjeti manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice su dužni da, najmanje jednom godišnje, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, podnesu Ministarstvu i nadležnom radnom tijelu Skupštine Crne Gore Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju.

1.2.1.2. Sredstva za finansiranje nacionalnih savjeta

Budžetom CG za 2013. godinu, Ministarstvu za ljudska i manjinska prava su opredijeljena sredstva za finansiranje savjeta u iznosu od 300,000,00€. Ukupno planirana sredstva na godišnjem nivou po savjetu iznose 50.000,00€, odnosno 4.166,66€ mjesečno.

Uvidom u izvršenje budžeta za 2013. godinu utvrđeno je da je Ministarstvo nacionalnim savjetima u 2013. godini ukupno prenijelo sredstva u iznosu od 289.166,22€, i to sa Programa 3621 – Nacionalni savjeti u iznosu od 279.166,22€ i sa Programa 3751 – Evropske integracije i ostvarenje manjinskih prava iznos od 10.000,00€.

Dat je tabelarni pregled opredijeljenih sredstava za finansiranje nacionalnih savjeta:

redni broj	naziv nacionalnog savjeta	iznos	%
1	Albanski savjet u CG	51.999,92	18%
2	Bošnjački savjet u CG	51.999,92	18%
3	Hrvatski savjet u CG	51.999,92	18%
4	Muslimanski savjet u CG	51.999,92	18%
5	Romski savjet u CG	51.999,92	18%
6	Srpski savjet u CG	29.166,62	10%
	Ukupno	289.166,22	100%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Ministarstvo Srpskom nacionalnom savjetu prenijelo sredstva u iznosu od 29.166,00€, a ostalim savjetima iznos od po 51.999,92€.

Iz sredstava informisanja, kao i razgovora sa zaposlenima u Ministarstvu za ljudska i manjinska prava, dobili smo informacije da je Srpski nacionalni savjet bio konstituisan zaključno sa avgustom 2013. godine pa su istom, iz navedenog razloga opredijeljena sredstva u manjem iznosu od iznosa koji je opredijeljen ostalim savjetima.

1.2.2. FOND ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA

Shodno članu 36 Zakona o manjinskim pravima i slobodama, Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava osnovan je radi podrške aktivnostima značajnim za očuvanje i razvoj nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica (u daljem tekstu: manjina) i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta.

Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava (u daljem tekstu: Fond) ima svojstvo pravnog lica. Sjedište Fonda je u Podgorici.

Organi Fonda su Upravni odbor i Direktor.

Fond se finansira iz budžeta Crne Gore i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Odluku o korišćenju sredstava Fonda donosi Upravni odbor Fonda, a u donošenju Odluke o raspodjeli sredstava učestvuju i predstavnici manjina, u skladu sa Odlukom Savjeta manjina.

Fond dobijena sredstva raspodjeljuje za svoje potrebe i za finansiranje projekata.

Sredstva za finansiranje projekata se raspodjeljuju putem javnog konkursa po sledećim kriterijumima:

- *doprinos koji projekat daje očuvanju i razvoju nacionalnog, kulturnog, vjerskog, jezičkog i etničkog identiteteta;*
- *kompatibilnost projekta sa strateškim dokumentima Vlade;*
- *transparentnost i mogućnost kontrole realizacije projekta i*
- *kredibilitet podnosioca projekta.*

Pravo učešća na javnom konkursu za raspodjelu sredstava imaju nevladine organizacije i druga pravna i fizička lica čije su djelatnosti, odnosno aktivnosti usmjerene na očuvanje i razvoj nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda ili drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta.

1.2.2.1. Finansiranje projekata

Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je u 2013. godini odlukama Upravnog odbora br. 576 /13 od 17.07.2013. godine i br. 1349/13 od 23.12.2013. godine, opredijelio sredstva za finansiranje projekata manjinskih zajednica u iznosu od 727.500,00€.

Shodno navedenim odlukama Fond je podržao 141 projekt, čija je realizacija planirana u 2013. i 2014. godini, zaključio ugovore sa korisnicima sredstava i istim po osnovu finansiranja projekata prenio sredstva u iznosu od 717.700,00€.

U nastavku je dat tabelerni pregled zaključenih ugovora sa nosiocima projekata shodno odluci Upravnog odbora o raspodjeli sredstava (br. 576 /13 od 17.07.2013. godine i br. 1349/13 od 23.12.2013. godine).

Raspodjela	r/b	Br. ugovora	Datum Ugovora	Period realizacije projekta	Naziv nosioca projekta	Naziv projekta	Dinamika plaćanja	Ugovoreni iznos sredstava	Plaćeni iznos sredstava
I Raspodjela	1	577/13	23.7.2013	31.12.2013.	Srpski Nacionalni Savjet	Dani srpske kulture u Crnoj	I tranša-10000, II tranša-10000, III tranša-4300	24.300,00	24.300,00
	2	680/13	21.08.2013.	30.9.2013	Zalm Azemović	Zbirka pjesama ,, Orijentir h	I tranša-300,00€, II	1.300,00	1.300,00
	3	618/13	12.08.2013.	31.12.2013	Safet Sijarić	Roman ,,Na kraj svijeta,,	I tranša-2.000€	2.000,00	2.000,00
	4	605/13	31.07.2013.	31.07.2014.	Hrvatska Krovna Zajednica Dux	Hrvatski radio Dux i portal	I tranša-6000, II tranša-	19.000,00	19.000,00
	5	578/13	23.7.2013	31.12.2013	NVO Društvo za ravnopravnost i	Srpske novine	I tranša-12000, II tranša-	29.000,00	29.000,00
	6	579/13	23.7.2013	31.12.2013	NVO Društvo za ravnopravnost i	informativni program srpske	I tranša-12000, II tranša-	29.000,00	29.000,00
	7	576/13	23.7.2013	31.12.2013	Srpski Nacionalni Savjet	Pravoslavlje i srpsko nasle	I tranša-12000, II tranša-	29.000,00	29.000,00
	8	619/13	12.08.2013.	30.11.2013.	NVO Centar za kulturu Bihor	Festival ,,Priče zavičajne s	I tranša-2000, II tranša-	8.000,00	8.000,00
	9	683/13	21.08.2013.	31.12.2013	BICENT	Bošnjačke novine	I tranša-5000, II tranša-	20.000,00	20.000,00
	10	706/13	30.08.2013.	31.12.2013	Dr. Gani Karamanaga	Sunce, more, zdravlje	I tranša-1500,00€	1.500,00	1.500,00
	11	836/13	8.10.2013	08.10.2014.	Matica Muslimanska Crne Gore	Analiza nacionalne	I tranša-2800, II tranša-	5.800,00	5.800,00
	12	672/13	19.8.2013	31.12.2013	Hrvatsko Građansko Društvo Cr	Časopis Hrvatski Glasnik	I tranša-4000, II tranša-25	9.000,00	9.000,00
	13	688/13	22.08.2013.	30.9.2013	Skender Osmani	Probudi se dušo moja	tranša-1200, II tranša-800,	2.000,00	2.000,00
	14	682/13	21.8.2013	1.11.2013	NVO Pravi put	Muslimanski glas- Glas tole	ranša-1000, II tranša-1600	2.600,00	2.600,00
	15	620/13	12.7.2013	01.10.2013.	Dževdet Luboder	Čaršijama i planinama Sanc	I tranša-500, II tranša-	2.000,00	2.000,00
	16	944/13	13.11.2013	31.12.2013	Forum Bošnjaka Crne Gore	Revija Forum 2013	ranša-5000, II tranša-2600	7.600,00	7.600,00
	17	621/13	12.08.2013.	01.02.2014.	NVO Udruženje Roma Budo Ton	Ljepota romskog folklora	000, II tranša-1000, III tran	3.000,00	3.000,00
	18	1260/13	4.12.2013.	30.11.2013	SPKD Prosvjeta	Zemlja nedodija	I tranša-4000,	4.000,00	4.000,00
	19	737/13	05.09.2013.	30.11.2013	NVO Albansko pozorište	Vrisak jedne žene	500, II tranša-1500, III tran	7.500,00	7.500,00
	20	663/13	15.08.2013.	15.10.2013	KUD Liria Milješ	Koreografija ,,Kolo sa albar	ranša-1000, II tranša-2000	3.000,00	3.000,00
	21	580/13	23.7.2013	31.12.2013	Srpsko Narodno Vijeće Crne Gor	Zastupljenost srpskog jezik	000, II tranša-1000, III tran	23.000,00	23.000,00
	22	733/13	05.09.2013.	31.12.2013	Đeka Đonaj	Nacionalni identitet i kultur	ranša-700, II tranša-800,	1.500,00	1.500,00
	23	632/13	13.07.2013.	31.12.2014.	Ervin Duraković	Ljiljan- Održavanje portala	tranša-600, II tranša-500,	1.100,00	1.100,00
	24	661/13	15.8.2013	30.11.2013.	NVO Vakat zuluma	istraživanje i naučni skup o	ranša-1600, II tranša-2000	3.600,00	3.600,00
	25	866/13	23.10.2013.	30.12.2013.	Pepđonović Đerđa	Foto-monografija Pepđoni	tranša-500, II tranša-500,	1.000,00	1.000,00
	26	623/13	12.8.2013	31.10.2013	Forum za demokratiju i ljudska p	Enterijer bošnjačke kuće	tranša-1000, III tranša-500	3.000,00	3.000,00
	27	740/13	06.09.2013.	31.12. 2013.	Syme Kokaj	Uzburkano more	ranša-1000, II tranša-1200	2.200,00	2.200,00
	28	734/13	05.09.2013.	30.9.2013	Ali Daci	Gorska Vila- Rožaje	ranša-2500, II tranša-2400	4.900,00	4.900,00
	29	739/13	05.09.2013.	30.9.2013	Župni ured Sv. Antun- Tuzi	Časopis ,,Glasnik Sv.Antur	ranša-1500, II tranša-3500	5.000,00	5.000,00
	30	603/13	30.7.2013.	31.12.2013	NVO Zaliv hrvatskih svetace- Jo	Fotomonografija ,,Vjerski ob	2000, II tranša-4000, III tran	6.800,00	6.800,00
	31	636/13	13.7.2013	31.7.2014	NVO Balkanski Egipćani	Romska izvorna muzika	ranša-3000, II tranša-2000	5.000,00	5.000,00
	32	678/13	20.8.2013	30.6.2013	Nvo Udruženje Roma	Radio Rom	ranša-2000, II tranša-5000	7.000,00	7.000,00
	33	677/13	20.8.2013	20.2.2014	NVO Ljepota Roma	Edukacija kroz muziku, igru	500, II tranša-1500, III tran	5.000,00	5.000,00
	34	641/13	13.7.2013	30.6.2014	Vildan Ramusović	islamska arhitektura u Crno	500, II tranša-500, III trans	4.000,00	4.000,00
	35	624/13	12.8.2013	30.04.2014.	ida Muratagić	Štampanje i izvođenje umje	anša- 1.000€, II tranša-65	7.500,00	7.500,00
	36	1290/	11.12.2013	30.11.2013	AVLIJA	Časopis i portal za kulturu,	I tranša-5000	5.000,00	5.000,00
	37	581/13	23.7.2013	31.12.2013	Srpsko Narodno Vijeće Crne Gor	izdavačka djelatnost	000, II tranša-12000, III tra	29.000,00	29.000,00
	38	687/13	22.8.2013	31.12.2013	Aslan Biša	Nevjerovatne novele	ranša- 1.000€, II tranša-60	1.600,00	1.600,00
	39	625/13	12.8.2013	30.9.2013	Gjylaver Avdiu	Doprinos albanske dijaspor	anša- 1.000€, II tranša-10	2.000,00	2.000,00
	40	673/13	19.8.2013	30.9.2013	Hrvatsko Građansko Društvo Cr	Gradnja mostova suradnje	ranša-2.000€, II tranša-200	4.000,00	4.000,00
	41	773/13	13.9.2013	31.10.2014	Dr. Nail Draga	intelektualac i predrasude	ranša-1.000€, II tranša-100	2.000,00	2.000,00
	42	626/13	12.8.2013	9.8.2013	NVO Harmonija-Ulcinj	Dani albanske poezije u Šar	ranša-1.800€, II tranša-200	3.800,00	3.800,00
	43	668/13	15.8.2013	30.10.2013	NVO Romski kulturni centar	Upoznaj kulturnu baštinu Ro	ranša-1.500€, II tranša-350	5.000,00	5.000,00
	44	627/13	12.8.2013	31.12. 2013.	Radio Elita- Gresa trade d.o.o.	Očuvanje i razvoj kulture Al	000, II tranša-1000, III tran	3.000,00	3.000,00
	45	658/13	14.8.2013	30.6.2014	TV Boin	Djeca uče od djece	tranša-750, II tranša-2250,	3.000,00	3.000,00
	46	606/13	31.7.2013	31.12.2013	Hrvatska Krovna Zajednica Dux	Završetak radova na Hrvats	000, II tranša-2500, III tran	7.000,00	7.000,00
	47	845/13	10.10.2013	30.4.2014	Almanah	Baštine- uz jubilej 1993-201	000, II tranša-3000, III tran	10.000,00	10.000,00
	48	628/13	12.8.2013	31.12.2013	Eldar Lakota	Dokumentarno igrani film ,, I	500, II tranša-1500, III tran	4.000,00	4.000,00
	49	689/13	22.8.2013	31.12.2013	Centar za regionalnu saradnju	Sejdefa	ranša-2000, III tranša-2000	8.000,00	8.000,00
	50	637/13	13.7.2013	30.06.2013.	NVO Savez stvaralaca Albanaca	Novine DIJA-br.10	tranša-700, II tranša-700,	1.400,00	1.400,00
	51	686/13	22.8.2013	22.11.2013	NVO Udruženje za romske afirm	Standardizacija romskog jez	ranša-2000, II tranša-2000	4.000,00	4.000,00
	52	774/13	13.9.2013	30.8.2013	irma Dacić	Životi, snovi, nade Bošnjak	I tranša- 2100	2.100,00	2.100,00
	53	707/13	30.8.2013	30.11.2013	Dr. Bahri Brisku	Roman ,,Tragovi i sjenke,,	ranša-1000, II tranša-1000	2.000,00	2.000,00
	54	744/13	6.9.2013	31.12.2013	Đoka Đukaj	Dokumentarni film ,,Od kol	ranša-1500, II tranša-1500	3.000,00	3.000,00
	55	629/13	12.8.2013	12.9.2013	Mirsada Šabotić	Majko zašto	I tranša-2000	2.000,00	2.000,00
	56	630/13	12.8.2013	30.9.2013	Muratka Nurković	Mome raju, mome zavičaju	tranša-500, II tranša-1500,	2.000,00	2.000,00
	57	681/13	21.8.2013	1.10.2013	Odbor islamske Zajednice Beran	Parcelizacija i izrada staza	ranša-3500, II tranša-4000	7.500,00	7.500,00
	58	690/13	22.8.2013	31.12.2013	SPD Svetosavnik	Očuvanje vjerskog identitet	ranša-2000, II tranša-1500	3.500,00	3.500,00
	59	634/13	13.7.2013	9.8.2013	Medresa Mehmet Fatih	ilahijom i kasidom po Crnoj	ranša-2500, II tranša-3500	6.000,00	6.000,00
	60	640/13	13.7.2013	31.10.2013	Šutković Hamdo	Rekonstrukcija i opremanje	ranša-1000, II tranša-1200	2.200,00	2.200,00
	61	1060/13	28.11.2013	31.12.2013	NVO Medijator- Rožaje	Reprint Kur'ana Husein Pa	I tranša-6000	6.000,00	6.000,00
	62	945/13	13.11.2013	31.8.2013	Forum Bošnjaka Crne Gore	Rifat Burdžović Tršo - svev	ranša-1500, II tranša-1000	2.500,00	2.500,00
	63	650/13	14.8.2013	30.9.2013	Mersim Muminović	Ostvarivanje posebnih (man	ranša-1500, II tranša-1000	2.000,00	2.000,00
	64	829/13	4.10.2013	31.12.2013	Bošnjački Savjet u Crnoj Gori	U susret bošnjačkim iseljen	ranša-5000, II tranša-3000	8.000,00	8.000,00
	65	1155/13	2.12.2013	31.3.2014	Art Club- Ulcinj	Razmišljanje je forma	I tranša-3200	3.200,00	3.200,00
	66	657/13	14.8.2013	31.08.2013.	Odbor islamske Zajednice- Plav	Uređenje i opremanje biblio	500, II tranša-1000, III tran	4.000,00	4.000,00
	67	665/13	15.8.2013	31.12.2013	Kemal Musić	Radni naslov Smrt.Život.Ra	tranša-1000, II tranša-500,	1.500,00	1.500,00
	68	691/13	22.8.2013	30.9.2013	SOS Ulcinj	Znanje i zanimanje	tranša-800, II tranša-1200,	2.000,00	2.000,00
	69	635/13	13.7.2013	31.8.2013	Meho Martinović	Knjiga posvećena očuvanju	tranša-750, II tranša-750,	1.500,00	1.500,00
	70	633/13	13.7.2013	31.3.2013	NVO islamski edukativni centar	islamski-informativno eduka	2000, II tranša-1500, III tran	5.000,00	5.000,00
	71	654/13	14.8.2013	15.8.2013	NVO Romska duša	Veče ilahija i Kasida povod	500, II tranša-1000, III tran	2.500,00	2.500,00
	72	662/13	15.8.2013	15.12.2013	Novalić Sabaheta	Sjećanje na prošlost	ranša-1000, II tranša-1000	2.000,00	2.000,00
	73	649/13	14.8.2013	31.10.2013	Erol Rastoder	Bošnjačka svadba	-500, II tranša-500, III tran	1.500,00	1.500,00
	74	652/13	14.8.2013	31.12.2013	NVO Galaksi-Galaxy	Bošnjaci i muslimani dio bu	tranša-500, II tranša-2000,	2.500,00	2.500,00
	75	735/13	5.9.2013	30.9.2013	Mr. Halil Markišić	Štampanje knjige-Rožaje	ranša-1000, II tranša-2000	3.000,00	3.000,00
	76	741/13	6.9.2013	31.3.2014	Ruždi Ušaku	Tragovi i istraživanja folklor	ranša-1000, II tranša-1500	2.500,00	2.500,00
	77	1156/13	2.12.2013	31.5.2014	Udruženje ORA	Tragovi vremena 2	I tranša-3000	3.000,00	3.000,00
	78	653/13	14.8.2013	31.12.2013	NVO Panorama- Pljevlja	Običaji I vjerovanja pljeval	ranša-1000, II tranša-2000	3.000,00	3.000,00
	79	669/13	16.8.2013	30.4.2014	Adem Mehmeti	Poslovice u Ana e Maljit	ranša-1100, II tranša-1100	2.200,00	2.200,00
	80	656/13	14.8.2013	31.12.2013	NVO Svijesnost- Ulcinj	istraživanje i proučavanje d	ranša-1000, III tranša-1000	4.000,00	4.000,00
	81	648/13	14.8.2013	30.4.2014	Ali Berdhi	Evidentiranje i čitanje natpi	000, II tranša-1000, III tran	4.000,00	4.000,00
	82	664/13	15.8.2013	31.12.2013	Adnan Lukač	Portal kulturne baštine Bošn	000, II tranša-1000, III tran	3.000,00	3.000,00
	83	655/13	14.8.2013	14.7.2014	NVO Romsko vrijeme	Dokumentovani prilozi o ku	ranša-1500, II tranša-1500	3.000,00	3.000,00
	84	651/13	14.8.2013	31.8.2013	Nedmedin Šalja Bido	Očuvanje kulture i tradicije	700, II tranša-800, III trans	2.500,00	2.500,00
	85	660/13	15.8.2013	30.11.2013	Nedžmedin Avdiu	Anamaljska svadba	500, II tranša-1500, III tran	6.000,00	6.000,00
	86	666/13	15.8.2013	31.12.2013	Valdet Kurti	informisanje na albanskom	tranša-250, II tranša-1050,	1.300,00	1.300,00
	87	742/13	6.9.2013	30.11.2014	Fondacija Studenti	Očuvanje identiteta preko s	ranša-1500, II tranša-1500	3.000,00	3.000,00
	88	667/13	15.8.2013	30.10.2013	Muratović Nerkez	Slikom kroz istoriju	ranša-1000, II tranša-1000	2.000,00	2.000,00

Raspodjela	r/b	Br. ugovora	Datum Ugovora	Period realizacije projekta	Naziv nosioca projekta	Naziv projekta	Dinamika plaćanja	Ugovoreni iznos sredstava	Plaćeni iznos sredstava
II Raspodjela	89	1354/13	24.12.2013.	31.05.2014.	Udruženje Roma Crne Gore	Radio produkcija na	Sve uplaćeno u jednoj	5.000,00	5.000,00
	90	1361/13	24.12.2013.	31.12.2014.	Forum Bošnjaka Crne Gore	Revija Forum	Sve uplaćeno u jednoj	3.200,00	3.200,00
	91	1379/13	24.12.2013.	30.06.2014.	Srpsko Narodno Vijeće Crne	Izdavačka djelatnost	Sve uplaćeno u jednoj	18.000,00	18.000,00
	92	1397/13	24.12.2013.	30.06.2014.	Almanah	Objavljivanje referata sa	Sve uplaćeno u jednoj	5.000,00	5.000,00
	93	1366/13	24.12.2013.	31.05.2014.	Bošnjački informativni centar	Bošnjačke novine – prve	Sve uplaćeno u jednoj	5.000,00	5.000,00
	94	1358/13	24.12.2013.	31.07.2014.	Tv Boin	Podsticanje albanskih	Sve uplaćeno u jednoj	2.500,00	2.500,00
	95	1353/13	24.12.2013.	30.06.2014.	Ilir Lleshi	Hulumtimi i arkivit te IP	Sve uplaćeno u jednoj tra	2.000,00	2.000,00
	96	1360/13	24.12.2013.	31.12.2014.	Hrvatsko Građansko Društvo	Gradnja mostova suradnje	Sve uplaćeno u jednoj	5.000,00	5.000,00
	97	1355/13	24.12.2013.	30.6.2014	NVO Ljepota Roma	Pravno info centar Roma i	Sve uplaćeno u jednoj	5.000,00	5.000,00
	98	1403/13	24.12.2013.	30.6.2014	Amina Murić	Drugi o nama	Sve uplaćeno u jednoj	3.000,00	3.000,00
	99	1373/13	24.12.2013.	30.06.2014.	NVO Društvo za ravnopravnost	informativni program	Sve uplaćeno u jednoj	18.000,00	18.000,00
	100	1374/13	24.12.2013.	30.06.2014.	NVO Društvo za ravnopravnost	informativni program	Sve uplaćeno u jednoj	20.000,00	20.000,00
	101	1352/13	24.12.2013.	30.6.2014	NVO Balkanski Egipćani	RAE informativni portal	Sve uplaćeno u jednoj	3.500,00	3.500,00
	102	1365/13	24.12.2013	31.5.2014	Bošnjački savjet u Crnoj Gori	Analiza zastupljenosti	Sve uplaćeno u jednoj	5.200,00	5.200,00
	103	1376/13	24.12.2013.	31.12.2014.	Nacionalni Savjet Albanaca u	Dan Zastave	Sve uplaćeno u jednoj	6.500,00	6.500,00
	104	1357/13	24.12.2013.	10.6.2014	NVO Udruženje za pomoć	Značaj uticaja etnoloških	Sve uplaćeno u jednoj	3.000,00	3.000,00
	105	1359/13	24.12.2013.	28.02.2014.	NVO Udruženje Roma Budo	Promocija romskog	Sve uplaćeno u jednoj	1.500,00	1.500,00
	106	1393/13	24.12.2013.	30.6.2014	Nail Draga	Lemba br.17	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	107	1356/13	24.12.2013.	30.4.2014	Romski savjet	Proslava 8. aprila	Sve uplaćeno u jednoj	5.000,00	5.000,00
	108	1378/13	24.12.2013.	31.3.2014	Hrvatski Savjet Crne Gore	Monografija hrvatskog	Sve uplaćeno u jednoj	3.000,00	3.000,00
	109	1384/13	24.12.2013.	25.4.2014	NVO Exit B- Plav	Upoznajmo naše džamije	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	110	1372/13	24.12.2013	30.6.2014	Srpsko Narodno Vijeće Crne	Dani srpske kulture u	Sve uplaćeno u jednoj	8.000,00	8.000,00
	111	1386/13	24.12.2013.	30.6.2014	OJQ Ora	Pranvera në Anë të Malit	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	112	1398/13	24.12.2013.	15.2.2014	Islamska zajednica u Crnoj Gori	Mjesec Mevluda -	Sve uplaćeno u jednoj	4.800,00	4.800,00
	113	1351/13	24.12.2013.	30.4.2014	NVO Muslimani Bihora Petnjica	Sačuvajmo tradiciju za	Sve uplaćeno u jednoj	3.000,00	3.000,00
	114	1364/13	24.12.2013.	10.6.2014	Bajram Daci	Nacionalno-kulturno	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	115	1389/13	24.12.2013.	20.9.2014	NVU Građanske inicijative	Žena – stub očuvanja i	Sve uplaćeno u jednoj	3.000,00	3.000,00
	116	1381/13	24.12.2013.	31.8.2014	NVO Centar za kulturu -Bihor	Poetska sehara Čamila	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	117	1377/13	24.12.2013	31.12.2014	Hrvatski Savjet Crne Gore	Škola hrvatskih	Sve uplaćeno u jednoj	12.500,00	12.500,00
	118	1375/13	24.12.2013	31.3.2014	Nacionalni Savjet Albanaca u	Položaj i potrebe	Sve uplaćeno u jednoj	8.700,00	8.700,00
	119	1392/13	24.12.2013.	31.12.2014	Majda Mandić	Za mene stižu ljepša	Sve uplaćeno u jednoj	1.600,00	1.600,00
	120	1402/13	24.12.2013.	31.3.2014	Udruženje „Karnevali- Koret“	Tradicionalna kulturna	Sve uplaćeno u jednoj	3.000,00	3.000,00
	121	1401/13	24.12.2013	31.5.2014	NU "SKILLS"	Edukativni karavan	Sve uplaćeno u jednoj	1.600,00	1.600,00
	122	1394/13	24.12.2013	31.8.2014	SPKD Prosvjeta	Mala škola srpskog jezika	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	123	1368/13	24.12.2013.	31.8.2014	Bošnjački kulturni centar	Estetski dometi	Sve uplaćeno u jednoj	2.800,00	2.800,00
	124	1362/13	24.12.2013	30.6.2014	NVO Civilna inicijativa Berane	Uspostavljanje kvalitetnog	Sve uplaćeno u jednoj	2.200,00	2.200,00
	125	1363/13	24.12.2013	31.7.2014	Rešad Sijarić	ĆAMILOVA ČESMA	Sve uplaćeno u jednoj	3.200,00	3.200,00
	126	1370/13	24.12.2013	31.7.2014	Ramiz Hajdarović	Međunarodni sajam	Sve uplaćeno u jednoj	2.500,00	2.500,00
	127	1369/13	24.12.2013.	31.8.2014	Nevladina organizacija Bihorski	Promovisanje bošnjačkih	Sve uplaćeno u jednoj	2.100,00	2.100,00
	128	1371/13	24.12.2013.	30.4.2014	Esad Merulić	Muzički CD »SEVDAH«	Sve uplaćeno u jednoj	3.200,00	3.200,00
	129	1387/13	24.12.2013.	31.8.2014	Elvir Bajramović	»Ummet« kulturno-	Sve uplaćeno u jednoj tra	2.500,00	2.500,00
	130	1391/13	24.12.2013.	30.11.2014	Adaleta Bibezić	Tradicionalni kuvar	Sve uplaćeno u jednoj	2.500,00	2.500,00
	131	1388/13	24.12.2013.	30.6.2014	Vidović Dragan	Očuvanje nacionalnog i	Sve uplaćeno u jednoj	1.500,00	1.500,00
	132	1367/13	24.12.2013.	31.12.2014	Matica muslimanska	Šesti broj časopisa OSVIT	Sve uplaćeno u jednoj	4.000,00	4.000,00
	133	1390/13	24.12.2013	30.4.2014	Branko A. Koprivica, Sava	Prilog epici Muslimana Crne	Sve uplaćeno u jednoj tra	2.000,00	2.000,00
	134	1383/13	24.12.2013.	31.7.2014	Ensad Omerović	Za stare i nove generacije	Sve uplaćeno u jednoj	4.000,00	4.000,00
	135	1395/13	24.12.2013.	31.5.2014	SPKD Prosvjeta	Konzervacija i restauracija	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	136	1380/13	24.12.2013.	31.8.2014	Art Club	Kalimera Poetike 2014	Sve uplaćeno u jednoj	2.300,00	2.300,00
	137	1399/13	24.12.2013.	31.3.2014	Selma Mehović	izložba projekta „Vrijedne	Sve uplaćeno u jednoj	1.700,00	1.700,00
	138	1397/13	24.12.2013	31.3.2014	Koha jonë	Për Librin Shqip	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	139	1382/13	24.12.2013.	30.9.2014	NVO Svjesnost	Istraživanje i proučavanje	Sve uplaćeno u jednoj	2.000,00	2.000,00
	140	1400/13	24.12.2013.	31.12.2014	Asmir Pepić	Islamski informativno-	Sve uplaćeno u jednoj tra	2.700,00	2.700,00
	141	1385/13	24.12.2013.	30.9.2014	NVU Muslimanski građanski	Katastar muslimanskih	Sve uplaćeno u jednoj	4.700,00	4.700,00

Ovom revizijom su obuhvaćeni projekti čiji je rok realizacije do 31.03.2014. godine, a ugovorena vrijednost veća od 5.000,00€ kao i uzorkovani projekti vrijednosti manje od 5.000,00€. Shodno utvrđenim kriterijumima ovom revizijom je obuhvaćeno 40 projekata čija ugovorena vrijednost iznosi 353.000,00€.

Dat je tabelarni pregled projekata koji su revidirani u postupku ove revizije:

R/BR	NAZIV NOSIOCA PROJEKTA	NAZIV PROJEKTA	odobrena sredstva za realizaciju projekta
1	NVO Društvo za ravnopravnost i toleranciju	Srpske novine	29.000,00
2	NVO Društvo za ravnopravnost i toleranciju	Informativni program srpske televizije	29.000,00
3	Srpski Nacionalni Savjet	Pravoslavlje i srpsko nasleđe u Crnoj Gori	29.000,00
4	Srpsko Narodno Vijeće Crne Gore	Izdavačka djelatnost	29.000,00
5	Srpski Nacionalni Savjet	Dani srpske kulture u Crnoj Gori	24.300,00
6	Srpsko Narodno Vijeće Crne Gore	Zastupljenost srpskog jezika i srpske književnosti u nastavnim programima za osnovne i srednje škole	23.000,00
7	"Bincent"	Bošnjačke novine	20.000,00
8	Hrvatsko Građansko Društvo Crne Gore	Časopis Hrvatski Glasnik	9.000,00
9	NVO Centar za kulturu Bihor	Festival „Priče zavičajne staze Bihora„	8.000,00
10	Centar za regionalnu saradnju	"Sejdefa"	8.000,00
11	Bošnjački Savjet u Crnoj Gori	U susret bošnjačkim iseljenicima iz Crne Gore	8.000,00
12	Forum Bošnjaka Crne Gore	Revija Forum 2013	7.600,00
13	NVO Albansko pozorište	Vrisak jedne žene	7.500,00
14	Odbor Islamske Zajednice Berane	Parcelizacija i izrada staza na Novom Gradskom Islamskom groblju	7.500,00
15	Nvo Udruženje Roma	Radio Rom	7.000,00
16	Hrvatska Krovna Zajednica Dux Croatorum	Završetak radova na Hrvatskom domu u Donjoj Lastvi	7.000,00
17	NVO Zaliv hrvatskih svetaca- Jošica- Herceg Novi	Fotomonografija „Vjerski objekti Hrvata u Boki Kotorskoj„	6.800,00
18	Medresa Mehmet Fatih	Ilahijom i kasidom po Crnoj Gori	6.000,00
19	NVO Medijator- Rožaje	Reprint Kurana Husaein Paše Boljanića	6.000,00
20	Nedžmedin Avdiu	Anamaljska svadba	6.000,00
21	Župni ured Sv. Antun- Tuzi	Časopis „Glasnik Sv.Antuna„	5.000,00
22	"Avlija"	Časopis i portal za kulturu, književnost i društvene teme „Avlija„	5.000,00
23	NVO Romski kulturni centar	Upoznaj kulturnu baštinu Roma	5.000,00
24	NVO Islamski edukativni centar	Islamski-informativno edukativni servis	5.000,00
25	Safet Sijarić	Roman „Na kraj svijeta„	2.000,00
26	Dr. Gani Karamanaga	Sunce, more, zdravlje	1.500,00
27	Skender Osmani	Probudi se dušo moja	2.000,00
28	Dževdet Luboder	Čaršijama i planinama Sandžaka	2.000,00
29	NVO Udruženje Roma Budo Tomović- Nikšić	Ljepota romskog folklora	3.000,00
30	SPKD Prosvjeta	Zemlja nedođija	4.000,00
31	NVO Vakat zuluma	Istraživanje i naučni skup o zločinima nad Plavsko-gusinjskim Bošnjacima 1912-1913	3.600,00
32	Ali Daci	Gorska Vila- Rožaje	4.900,00
33	Hrvatsko Građansko Društvo Crne Gore	Gradnja mostova suradnje između Crne Gore i Hrvatske	4.000,00
34	NVO Harmonija-Ulcinj	Dani albanske poezije u Šasu	3.800,00
35	Eldar Lakota	Dokumentarno igrani film „Rožaje koje volim„	4.000,00
36	NVO Udruženje za romske afirmacije	Standardizacija romskog jezika	4.000,00
37	SPD Svetosavnik	Očuvanje vjerskog identiteta u okviru njegovanja amaterskog horskog pjevanja, ali i nacionalnog i kulturnog u okviru repertoara	3.500,00
38	Odbor Islamske Zajednice- Plav	Uređenje i opremanje biblioteke i čitaonice Zejnel-Beg Dizdar	4.000,00
39	NVO Svijesnost- Ulcinj	Istraživanje i proučavanje džamijskih arhiva na području Ana e Maljit	4.000,00
40	NVO Ljepota Roma	Edukacija kroz muziku, igru i komunikaciju	5.000,00
		UKUPNO:	**353.000,00**

1.3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije su budžetska sredstva koja su u 2013. godini opredijeljena za finansiranje nacinalnih savjeta preko Ministarstva za ljudska i manjinska prava i sredstva opredijeljena za finansiranje projekata manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika preko Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

1.4. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije je da se izrazi mišljenje:

- *da li je Ministarstvo vršilo nadzor nad zakonitošću rada nacionalnih savjeta;*
- *da li je Fond vršio nadzor u dijelu realizacije podržanih projekata i trošenja opredijeljenih sredstava za finansiranje istih i*
- *da li su korisnici sredstva opredijeljena od Ministarstva i Fonda namjenski trošili.*

1.5. METODE REVIZIJE I PLANIRANI PRAG MATERIJALNOSTI

Revizija je izvršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije.

Nakon analitičkih postupaka, utvrđene su detaljne revizijske tehnike i metode i vršena je njihova primjena (npr: kreiranje upitnika, obavljanje razgovora, pregled i analiza dokumenata).Takođe je izvršena provjera isprava koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima, kao i provjera računske tačnosti finansijskih transakcija koje se odnose na sredstva koja su predmet revizije.

Sredstva Ministarstva opredijeljena za finansiranje nacionalnih savjeta revidirana su u cijelosti kao i sredstva Fonda opredijeljena za finansiranje projekata koji su realizovani u 2013. godini čija vrijednost po projektu iznosi više od 5.000,00€, dok su sredstva opredijeljena za projekte ispod 5.000,00€ revidirana po metodi slučajnog uzorka.

Kod određivanja materijalnosti po vrijednosti korišćena je stopa materijalnosti od 2%, shodno utvrđenoj metodologiji DRI.

Materijalnost je utvrđena primjenom navedene stope na iznos opredijeljenih sredstava za finasiranje nacionalnih savjeta i finansiranje projekata. Materijalnost je utvrđena pojedinačno na nivou svakog Savjeta i svakog projekta koji su bili predmet ove revizije.

Budući da su predmet ove revizije budžetska sredstva opredijeljena za finansiranje rada Nacionalnih savjeta preko Ministarstva za ljudska i manjinska prava i sredstava opredijeljena za finansiranje projekata manjinskih naroda i drugih manjinskih zajednica preko Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava , to su istom obuhvaćeni Godišnji finansijski izvještaji šest nacionalnih savjeta (Srpski, Hrvatski ,Albanski,Muslimanski ,Romski i Bošnjački) za 2013.godinu kao i 40 (četrdest) projekta finansiranih od strane Fonda shodno Odluci br 567/13 ugovorene vrijednosti od 353.000,00€.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. NACIONALNI SAVJETI

2.1.1. SRPSKI NACIONALNI SAVJET U CG

2.1.1.1. Osnovni podaci o savjetu

Srpski nacionalni savjet je osnovan Odlukom o osnivanju od 03.12.2008. godine. Rješenjem Ministarstva za zaštitu ljudskih i manjinskih prava br. 1875/08 od 05.12.2008. godine Srpski nacionalni savjet je upisan u Evidenciju savjeta pod brojem 6 dana 04.07.2008. godine.

Savjet je tijelo nacionalne samouprave izabrano na osnovu principa dobrovoljnosti, demokratičnosti i slobodnog izbora identiteta. Savjet je najviše zastupničko tijelo srpskog naroda u Crnoj Gori u oblasti očuvanja nacionalnog identiteta. Savjet vrši i druge poslove u skladu sa zakonom.

Savjet je na konstitutivnoj sjednici održanoj 03.12.2008. godine donio Statut kojim su utvrđeni cilj, nadležnost, organizacija i područja rada Savjeta. U postupku revizije nam je dostavljen novi Statut Srpskog nacionalnog savjeta br. 01-451/14 koji je usvojen na sjednici održanoj 18.02.2014. godine.

Sjedište Savjeta je u Podgorici, ovlašćeno lice za zastupanje i predstavljanje je Momčilo Vuksanović.

2.1.1.2. Finansijsko poslovanje Savjeta

Uvidom u Godišnji finansijski izvještaj Srpskog nacionalnog savjeta za 2013. godinu (Bilans uspjeha) utvrđeno je da je Savjet iskazao prihode u ukupnom iznosu od 93.386,09€, rashode u iznosu od 110.828,23€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 17.442,14€. Na osnovu prezentiranih podataka u Bilansu stanja stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti iznosi 4.496,27€, dati avansi 8.969,25€, ostala potraživanja 12.777,66€, gotovina na računima i u blagajni iznosi 66,48€ i neizmirene obaveze 43.751,80€.

2.1.1.3. Prihodi Savjeta

Srpski nacionalni savjet je u 2013. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 93.386,09€. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 82.466,62€, prihode od donacija u iznosu od 1.000,00€, prihode iz ranijih godina u iznosu od 9.910,20€ i prihode od kamata u iznosu od 9,27€.

Prihodi iz budžeta su ostvareni po osnovu transfera od Ministarstva za ljudska i manjinska prava u iznosu 29.166,62€, koja su opredijeljena za finansiranje Savjeta, kao i transfera od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 53.300,00€, za finansiranje projekata.

Prihodi od donacija predstavljaju sredstva uplaćena od Srpskog nacionalnog vijeća u iznosu od 1.000,00€. Prihodi u iznosu od 9.910,20€ predstavljaju prihode prenijete iz prethodne godine koji su bili evidentirani kao odloženi prihodi u 2012.godini.

Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda Srpskog nacionalnog savjeta u 2013. godini:

R/B	PRIHODI	IZNOS
1	Ministarstvo za ljudska i manjinska prava	29.166,62
2	Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	53.300,00
3	Prihodi od donacija - Srpsko nacionalno vijeće	1.000,00
4	Razgraničeni prihodi iz prethodnih godina	9.910,20
5	Prihodi od kamata	9,27
UKUPNO		93.386,09

2.1.1.4. Troškovi Savjeta

Srpski nacionalni savjet je u 2013. godini ostvario ukupne troškove u iznosu od 110.828,23€ i isti se odnose na: troškove materijala i goriva u iznosu od 2.238,53€, troškove zarada i naknada u iznosu od 21.603,14€, troškove zakupa, PTT usluga i usluga održavanja u iznosu od 9.283,76€, troškove ostalih usluga u iznosu od 61.679,82€, troškove amortizacije u iznosu od 1.812,70€, troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 3.188,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.615,84€ i ostali troškovi u iznosu od 6.406,44€.

Tabelarni prikaz ostvarenih troškova Srpskog nacionalnog savjeta u 2013. godini:

R/B	OPIS	IZNOS	%
1	Troškovi materijala i goriva	2.238,53	2,02%
2	Troškovi zarada i naknada	21.603,14	19,49%
3	Troškovi zakupa, ptt usluga i usluga održavanja	9.283,76	8,38%
4	Troškovi ostalih usluga	61.679,82	55,65%
5	Troškovi amortizacije	1.812,70	1,64%
6	Troškovi neproizvodnih usluga	3.188,00	2,88%
7	Troškovi reprezentacije	4.615,84	4,16%
8	Ostali troškovi	6.406,44	5,78%
UKUPNO		110.828,23	100,00%

Na osnovu prezentirane tabele se konstatuje da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi ostalih usluga sa 55,65%, troškovi zarada i naknada sa 19,49%, troškovi zakupa, PTT usluga i usluga održavanja sa 8,38%, ostali troškovi sa 5,78%, troškovi reprezentacije sa 4,16% i td.

2.1.1.4.1. Troškovi materijala i goriva

Troškovi u iznosu od 2.238,53€ odnose se na troškove goriva (2.097,79€) i troškove materijala (140,74€). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni gotovinski iz blagajne.

2.1.1.4.2. Troškovi zarada i naknada

Troškovi u iznosu od 21.603,14€ se odnose na troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca (19.942,56€) i troškove naknada u iznosu od 1.660,58€.

Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca ostvareni su u iznosu od 19.942,56€ od kojih se na troškove neto zarada odnosi 11.945,28€, a na troškove poreza i doprinosa iznos od 7.997,28€. Troškovi poreza i doprinosa na zarade su obračunati i iskazani u poslovnim knjigama ali isti nisu plaćeni shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Isplata dijela neto zarada u iznosu od 7.858,88€ izvršena je preko žiro računa dok je iznos od 3.090,96€ plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškovi naknada u iznosu od 1.660,58€ se odnose na troškove vještačenja (500,00€), troškove službenog putovanja u iznosu 1.160,58€ (troškovi smještaja u iznosu 1.104,31€ i troškovi prevoza u iznosu od 56,27€). Dio navedenih troškova u iznosu od 282,84€ plaćen je gotovinski a preostali dio plaćen je preko žiro računa.

2.1.1.4.3. Troškovi zakupa, PTT usluga i usluga održavanja

Troškovi u iznosu od 9.283,76€ se odnose na: troškove zakupa (5.554,80€), troškove PTT usluga (3.346,68€) i troškove održavanja u iznosu od 382,28€.

Troškovi zakupa u iznosu od 5.554,80€ iskazani su po osnovu zaključenog ugovora br. 1/1-09 od 05.01.2009. godine sa fizičkim licem za zakup stana u iznosu od 4.200,00€ (visina mjesečne zakupnine iznosi 350,00€) i na troškove zakupa sala u iznosu od 1.354,80€. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene zakupnine nije vršen obračun poreskih obaveza.

Troškovi PTT usluga u iznosu od 3.346,68€ se odnose na troškove usluga fiksne i mobilne telefonije. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi održavanja su iskazani u iznosu od 382,28€ od kojih je iznos od 282,38€ plaćen gotovinski iz blagajne, a preostali dio preko žiro računa.

2.1.1.4.4. Troškovi ostalih usluga

Troškovi u iznosu od 61.679,82€ odnose se na troškove naknada u iznosu od 50.389,04€, troškove štampe u iznosu od 10.324,08€ i ostale troškove (organizovanje okruglih stolova, sjednica, komunalne usluge i sl.) u iznosu od 648,70€.

Troškovi naknada u iznosu od 50.389,04€ isplaćene su shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima za obavljanje poslova: saradnika na organizaciji i realizaciji manifestacije "Dani srpskog sabora", izrade scenarija za projekat, pripreme i realizacije promocija izdanja savremene srpske književnosti, pripreme i realizacije obilježavanja manifestacije 200. godina od rođenja Petra II Petrovića Njegoša i sl.

Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćivane u iznosu od 150,00€ do 4.400,00€ po izvršiocu i da su iste isplaćene za 35 izvršioca. Takođe je utvrđeno da su naknade ugovorene u neto iznosu i na iste nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica. Budući da Srpski nacionalni savjet u poslovnim knjigama obezbjeđuje evidenciju ukupnih troškova, to se u postupku revizije nije moglo utvrditi koji se iznos od iskazanih troškova naknada odnosi na redovno poslovanje a koji na troškove realizacije projekta.

Troškovi u iznosu od 10.324,08€ iskazani su po osnovu troškova štampe i isti su dokumentovani fakturama dobavljača od kojih je preko žiro računa plaćen iznos od 7.000,00€.

2.1.1.4.5. Troškovi amortizacije

Troškovi u iznosu od 1.812,70€ iskazani su po osnovu obračunate amortizacije na osnovna sredstva za 2013. godinu.

2.1.1.4.6. Troškovi neproizvodnih usluga

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 3.188,00€ odnose se na troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 3.138,00€ i na troškove vještačenja u iznosu od 50,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

2.1.1.4.7. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 4.615,84€ i odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 3.395,05€ je plaćen preko žiro računa, a iznos od 1.132,09€ plaćen je gotovinski iz blagajne.

2.1.1.4.8. Ostali troškovi

Ostali troškovi su iskazani u iznosu od 6.406,44€ i odnose se na: troškove provizije u iznosu od 784,34€, troškove članarina u iznosu od 219,30€, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 804,80€, troškove kamata u iznosu od 1.878,00€ i troškove pomoći u iznosu od 2.720,00€.

Troškovi u iznosu od 784,34€ se odnose na troškove bančine provizije. Troškovi u iznosu od 219,30€ se odnose na troškove članarine Udruženju novinara (175,50€) i troškove poreza na nepokretnost (43,80€). Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 804,80€ se odnose na troškove stipendija u iznosu od 150,00€, troškove obezbjeđenja i troškove administrativnih taksi u iznosu od 36,00€. Troškovi u iznosu od 1.878,00€ se odnose na troškove kamata na kredit.

Troškovi u iznosu od 2.720,00€ se odnose na isplaćene pomoći Srpskoj pravoslavnoj bogosloviji u iznosu od 1.620,00€, Eparhiji Budimljansko Nikšićkoj u iznosu od 500,00€ i troškove pomoći fizičkim licima u iznosu od 600,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Srpski nacionalni savjet, shodno čl. 33 Zakona, Ministarstvu za ljudska i manjinska prava podnio Izvještaj o finansijskom poslovanju za 2013. godinu, sa dokazima o pravdanju utrošenih sredstava koja mu je Ministarstvo opredijelilo za finansiranje u 2013. godini.

Uvidom u Izvještaj o finansijskom poslovanju Srpskog nacionalnog savjeta konstatovano je da su sredstva dobijena od Ministarstva utrošena za isplatu naknada shodno zaključenim ugovorima u iznosu od 15.962,74€, troškova ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.793,70€, troškova goriva i električne energije u iznosu od 1.826,16€, troškova zakupa u iznosu od 4.200,00€, troškova telefona u iznosu od 2.079,99€, troškova agencijskih usluga u iznosu od 3.138,00€ i ostalih troškova u iznosu od 1.774,49€. Kao osnov za pravdanje troškova naknada dostavljeni su ugovori zaključeni sa izvršiocima koji su obavljali poslove (šefa kancelarije, poslovnog i tehničkog sekretara, održavanja prostorija i poslove organizovanja radnih tijela SNS-a i sl.) Ugovori su zaključeni u neto iznosima na period od godinu dana a ostali troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

2.1.1.5. Stalna imovina

Stalnu imovinu Savjeta čini oprema (kompjuterska, kancelarijska i druga oprema). Stalna imovina na dan 31. 12. 2013. godine iznosila je po nabavnoj vrijednosti 12.085,02€, otpisanoj 7.588,75€ i sadašnjoj vrijednosti 4.496,27€. Podaci su prezentirani na osnovu popisnih lista i evidencije iz glavne knjige Savjeta.

2.1.1.6. Dati avansi

Dati avansi u iznosu od 8.969,25€ su iskazani po osnovu izvršene uplate u 2011. godini po profakturi dobavljaču Grafo karton Bijelo Polje.

2.1.1.7. Ostala potraživanja poslovnih odnosa

Ostala potraživanja iskazana su u poslovnim knjigama Savjeta u iznosu od 12.777,66 € a odnose se na potraživanja od Društva za ravnopravnost i toleranciju.

2.1.1.8. Žiro račun

Srpski nacionalni savjet ima otvoren žiro račun kod Hipotekarne banke. Depozit na računu na dan 01.01.2013. godine iznosio je 3.002,78€, a na dan 31.12.2013. godine iznosio je 24,07€.

2.1.1.9. Blagajna

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 24.550,00€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 19.817,00€ po osnovu neto zarada (3.090,96€), naknada po ugovorima (12.859,04€), nabavke goriva (1.824,37€), reprezentacije (1.132,09) i ostalih troškova u iznosu od 911,12€. Takođe je utvrđeno da je iz blagajne izvršen i prenos viška sredstava na žiro račun u iznosu od 4.700,00€ tako da je gotovina na dan 31.12.2013. godine je iznosila 32,42€.

2.1.1.10. Neizmirene obaveze

Neizmirene obaveze Srpskog nacionalnog savjeta na dan 31.12. 2013. godine su iskazane u iznosu od 43.751,80€ i iste se odnose na obaveze po kratkoročnom kreditu u iznosu od 15.000,00€, obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu u iznosu od 6.373,56€, obaveze za neisplaćene neto zarade u iznosu od 995,44€ i obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 21.382,80€.

Obaveze po kreditu iskazane su po osnovu neizmirenih obaveza shodno zaključenom ugovoru o kreditu sa Hipotekarnom bankom br. 101-2741/2 od 25.04.2013. godine na iznos od 30.000,00€.

Neizmirene obaveze u iznosu od 5.665,56€ iskazane su po osnovu neizmirenih obaveza prema dobavljačima za nabavku roba i usluga.

Obaveze u iznosu od 22.376,24€ iskazane su po osnovu neizmirenih neto zarada u iznosu od 995,44€ i neizmirenih poreza i doprinosa u iznosu od 21.382,80€.

Revizijom je utvrđeno:

- *Srpski nacionalni savjet je shodno članu 33 Zakona o ljudskim i manjinskim pravima Ministarstvu dostavio Izvještaj o finansijskom poslovanju uz koji je priložio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava ali nije dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu (završni račun), već je isti dostavio Državnoj revizorskoj instituciji u postupku revizije.*
- *Savjet nije donio Program rada i Finansijski plan za 2013. godinu shodno Statutom utvrđenoj obavezi.*
- *Savjet je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 19.817,00€ što čini 18 % ukupnih troškova.*
- *Savjet na isplaćene naknade fizičkim licima (naknade stručnim saradnicima i naknade za zakup) u iznosu od 55.943,84€ nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

2.1.2. HRVATSKO NACIONALNO VIJEĆE U CG

2.1.2.1. Osnovni podaci o Vijeću

Hrvatsko nacionalno vijeće u CG je osnovano je 2008. godine, i shodno članu 34 Zakona o manjinskim pravima i slobodama upisano u evidenciju Ministarstva za ljudska i manjinska prava Rješenjem br. 01-2040/13 od 31. jula 2013. godine.

Vijeće je tijelo izabrano na temelju dobrovoljnosti, proporcionalnosti i demokratičnosti i predstavlja najveće zastupničko tijelo hrvatske nacionalne manjine koja živi na teritoriji Crne Gore.

Cilj Hrvatskog vijeća je očuvanje, zaštita i promovisanje interesa hrvatske manjine u Crnoj Gori u skladu sa Ustavom, Zakonom i drugim propisima Crne Gore kao i međunarodnim propisima iz oblasti ljudskih i manjinskih prava.

Hrvatsko vijeće:

- *Predstavlja i zastupa manjinu,*
- *podnosi državnim organima, organima lokalne uprave i javnim službama prijedlog za unaprjeđenje i razvoj prava manjina i njihovih pripadnika,*
- *podnosi inicijativu Predsjedniku Države da zakon kojim se narušavaju prava manjina i njihovih pripadnika ne proglasi,*
- *učestvuje u planiranju i osnivanju vaspitno-obrazovnih institucija,*
- *daje mišljenje na predmetne programe koji izražavaju posebnost manjina,*
- *predlaže upis određenog broja studenata na Univerzitet Crne Gore,*
- *pokreće inicijativu za izmjenu propisa i drugih akata, kojima se uređuju prava pripadnika manjina,*
- *vrši i druge poslove u skladu sa Zakonom.*

Statutom donešenim 21.04.2008. godine Hrvatsko nacionalno vijeće je uredilo nadležnost, organizaciju i područje rada Vijeća.

Sjedište Vijeća je u Tivtu, Donja Lastva bb.

Hrvatsko Vijeće zastupa Predsjednik Vijeća, Zvonimir Deković.

2.1.2.2. Finansijsko poslovanje Hrvatskog Vijeća

Uvidom u Godišnji finansijski izvještaj Hrvatskog Vijeća za 2013.godinu (Bilans uspjeha) utvrđeno je da je Savjet iskazao prihode u ukupnom iznosu od 55.428,71€, rashode u iznosu od 56.310,93€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 882,22€.

Na osnovu prezentiranih podataka u Bilansu stanja iskazana je stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 1.573,00€, gotovina na računima i u blagajni 18.879,26€, kapital 6.781,24€, obaveze iz poslovanja 1.170,63€ i PVR (razgraničeni -odloženi prihodi) u iznosu od 12.500,00€.

2.1.2.3. Prihodi

Hrvatsko nacionalno vijeće je u 2013. godini iskazalo ukupne prihode u iznosu od 55.428,71€. Prihodi se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 54.999,92€, prihode od donacija u iznosu od 410,00€ i prihode od kamata u iznosu od 18,79€.

Prihodi iz budžeta su iskazani po osnovu transfera od Ministarstva za ljudska i manjinska prava u iznosu 51.999,92€, koja su opredijeljena za finansiranje Savjeta, kao i transfera od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 3.000,00€, za finansiranje projekata.

Revizijom je utvrđeno da je Fond Hrvatskom Vijeću u 2013. godini uplatio sredstva u iznosu od 15.500,00€, koja je Vijeće u poslovnim knjigama evidentiralo kao prihod tekuće godine u iznosu od 3.000,00€ i kao razgraničeni-odloženi prihod iznos od 12.500,00€.

Prihodi od donacija iskazani su po osnovu uplate Centra za očuvanje i razvoj kulture manjina u iznosu od 410,00€, a prihodi u iznosu od 18,79€ po osnovu pozitivne bančine kamate.

Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda Hrvatskog nacionalnog vijeća u 2013. godini:

R/B	PRIHODI	IZNOS
1	Ministarstvo za ljudska i manjinska prava	51.999,92
2	Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	3.000,00
3	Prihodi od donacija - Centar za očuvanje i razvoj kulture manjina	410,00
4	Prihodi od kamata	18,79
UKUPNO		**55.428,71**

2.1.2.4. Troškovi

Hrvatsko nacionalno vijeće je u 2013. godini ostvarilo ukupne troškove u iznosu od 56.310,93€ i isti se odnose na: troškove materijala i goriva u iznosu od 3.326,25€, troškove zarada i naknada u iznosu od 18.280,00€, troškove dnevnica, smještaja i prevoza u iznosu od 6.941,14€, troškove izborne komisije u iznosu od 4.400€ i ostali troškovi u iznosu od 23.743,52€.

Tabelarni prikaz ostvarenih troškova Hrvatskog nacionalnog vijeća u 2013. godini:

R/B	OPIS	IZNOS	%
1	Troškovi materijala	3.284,73	5,83%
2	Troškovi goriva i energije	111,52	0,20%
3	Troškovi zarada zaposlenog	2.670,60	4,74%
4	Troškovi naknada fizičkim licima i članovima upra	15.609,40	27,72%
5	Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu	960,55	1,71%
6	Troškovi smještaja i prevoza	5.530,59	9,82%
7	Troškovi pomoći i sponzorstava	645,00	1,15%
8	Troškovi telefona i reklame i propagande	836,27	1,49%
9	Troškovi amortizacije	69,38	0,12%
10	Troškovi usluga računovodstva	933,75	1,66%
11	Ostali neproizvodni troškovi	1.226,77	2,18%
12	Troškovi izborne komisije	4.400,00	7,81%
13	Troškovi reprezentacije	851,02	1,51%
14	Troškovi bankarske provizije	238,35	0,42%
15	Ostali nematerijalni troškovi	18.943,00	33,64%
UKUPNO		**56.310,93**	**100,00%**

2.1.2.4.1. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi u iznosu od 3.326,25€ odnose se na troškove nabavke kancelarijskog materijala, alata i inventara u iznosu od 3.284,73€ i troškove goriva i energije u iznosu od 111,52€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti plaćeni preko žiro računa osim dijela troškova u iznosu od 248,57€ koji su plaćeni gotovinski iz blagajne.

2.1.2.4.2. Troškovi zarada i naknada

Troškovi u iznosu od 18.280,00€ se odnose na: troškove neto zarada u iznosu od 1.602,28€ i troškove poreza i doprinosa u iznosu od 1.068,32€, troškove naknada po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu od 1.258,90€ i naknada članovima upravnih odbora u iznosu 14.350,50€.

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu zarada u 2013. godini isplaćeno 2.670,60€ od kojih se na neto zarade odnosi 1.602,28€ a na poreze i doprinose 1.068,32€. Osim navedenih zarada isplaćene su i naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 1.258,90€. Takođe je utvrđeno da je na ime neto naknada članovima upravnih odbora isplaćeno 10.000,00€ i na ime poreza i doprinosa 4.350,50€. Naknade članovima upravnih odbora su isplaćene za 10 mjeseci. Mjesečno su isplaćivane naknade za 5 lica u neto iznosu od 200,00€.

2.1.2.4.3. Troškovi smještaja i prevoza

Troškovi u iznosu od 6.691,14€ se odnose na troškove smještaja i prevoza u iznosu od 5.530,59€ i troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu u iznosu od 960,55€. Troškovi smještaja i prevoza odnose se na isplaćene naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, troškove dolaska na sastanke Vijeća i ostale troškove prevoza. Isplata navedenih troškova plaćana je gotovinski iz blagajne na osnovu putnih naloga. Troškovi dnevnica iskazani su po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu i isti su isplaćeni gotovinski iz blagajne.

2.1.2.4.4. Troškovi izborne komisije

Troškovi u iznosu od 4.400,00€ se odnose na isplaćene naknade po Odluci Predsjednika za rad u Izbornoj komisiji za sprovođenje izbora za izbor članova Vijeća u iznosu od 2.903,50€, troškove zakupa u iznosu od 600,00€ i ostale troškove u iznosu od 931,58€.

Revizijom je utvrđeno da je na ime naknada za rad u Izbornoj komisiji iplaćen iznos od 1.650,00€ (za tri lica po 550,00€), a na ime naknada za organizovanje konstitutivne sjednice, putnih troškova članova izborne komisije isplaćen iznos od 1.253,50€. Osim navedenih troškova isplaćeni su i troškovi zakupa u iznosu od 600,00€ po osnovu zaključenog ugovora sa fizičkim licem kao i ostali troškovi u iznosu od 931,58€ (ugostiteljske usluge, nabavka materijala, poštanske usluge i nabavka audio vizuelne opreme). Takođe je utvrđeno da na isplaćene naknade članovima izborne komisije i naknade po osnovu zakupa nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

2.1.2.4.5. Ostali troškovi

Troškovi u iznosu od 23.743,52€ se odnose na troškove pomoći i sponzorstva u iznosu od 545,00€, troškove telefona ,reklame i propagande u iznosu od 836,27€, troškove amortizacije u iznosu od 69,38€, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 933,75€, troškove ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 1.226,77€, troškove reprezentacije u iznosu od 851,02€, troškove bankarske provizije u iznosu od 238,35€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 18.943,00€.

Troškovi u iznosu od 18.943,00€ su iskazani po osnovu troškova finansiranja kulturnih, informativnih i obrazovnih institucija u iznosu od 14.593,00€ (Radio Dux Croatorum – 8.100,00€; Hrvatsko građansko društvo – 3.793,00 € ,Hrvatska škola – 2.700,00€) i troškova pomoći pravnim i fizičkim licima u iznosu od 4.350,00€ od kojih se na pomoći pravnim licima odnosi 1.700,00€ a na pomoći fizičkim licima 2.650,00€. Prenos sredstava za finansiranje navedenih institucija vršen je shodno odlukama Predsjednika Hrvatskog Vijeća u kojima je precizirano da će se finansiranje vršiti u skladu sa finansijskim mogućnostima Savjeta bez utvrđenog iznosa a pomoći su isplaćivane na osnovu zahtjeva za liječenje, organizovanje božićnog koncerta i održavanje muzičkih manifestacija. Isplata navedenih troškova vršena je preko žiro računa (dokaz bančini izvodi).

2.1.2.5. Stalna imovina

Stalnu imovinu Hrvatskog vijeća čini oprema (kancelarijska i druga oprema). Stalna imovina na dan 31. 12. 2013. godine po sadašnjoj vrijednosti iznosila je 1.573,00€. Podaci su prezentirani na osnovu evidencije iz glavne knjige Vijeća. Državnom revizoru nije dostavljen dokaz da je izvršen popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2013.godine.

2.1.2.6. Žiro račun

Hrvatsko nacionalno vijeće ima otvoren žiro računa kod NLB banke Podgorica. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na računu na dan 01.01.2013. godine iznosili 8.642,29€, a na dan 31.12.2013. godine 18.660,76€.

2.1.2.7. Blagajna

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 12.203,65€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 11.834,90€ po osnovu troškova izborne komisije (4.400,00€), naknada po ugovorima (700,00€), troškova prevoza (1.755,59), troškova dolaska na sjednice Vijeća (1.885,00€), troškova dnevnica u zemlji i inostranstvu i troškova smještaja (1.110,55€) i ostalih troškova u iznosu od 1.983,76€. Takođe je utvrđeno da je iz blagajne izvršen i povraćaj viška sredstava na žiro račun u iznosu od 237,50€ tako da je gotovina na dan 31.12.2013. godine je iznosila 250,00€.

2.1.2.8. Obaveze iz poslovanja

U Bilansu stanja iskazane su obaveze u iznosu od 13.670,63€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.170,63€ i PVR (razgraničeni - odloženi prihodi) u iznosu od 12.500,00€.

Revizijom je utvrđeno :

- *Hrvatsko nacionalno vijeće je shodno članu 33 Zakona o ljudskim i manjinskim pravima Ministarstvu dostavilo Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju (dopis br 01-2-415od 25.03.2014.godine) kao i Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu (završni račun).*
- *Hrvatsko vijeće nije donijelo Program rada i Finansijski plan za 2013. godinu shodno Statutom utvrđenoj obavezi.*
- *Hrvatsko vijeće je dokumentovalo utrošena sredstva koja su mu dodijeljena od strane Ministarstva za ljudska i manjinska prava.*
- *Hrvatsko vijeće je gotovinski iz blagajne isplatilo troškove u iznosu od 12.203,00€ što čini 22% ukupnih troškova.*
- *Hrvatsko vijeće na isplaćene naknade u iznosu od 3.503,50€ nije u 2013.godini izvršilo obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

2.1.3. BOŠNJAČKI NACIONALNI SAVJET U CG

2.1.3.1. Osnovni podaci o Savjetu

Bošnjački savjet je osnovan 2008. godine u Rožajama i shodno članu 34 Zakona o manjinskim pravima i slobodama upisan je u evidenciju Ministarstva za ljudska i manjinska prava Rješenjem br.989/08 od 01.07. 2008. godine i br. 01-2678/13 od 29. oktobra 2013. godine.

Statutom donešenim na sjednici Bošnjačkog savjeta održanoj 01.12.2013. godine utvrđena je nadležnost, organizacija i područje rada Savjeta. Savjet je najviše zastupničko tijelo bošnjačkog naroda u Crnoj Gori u oblasti očuvanja nacionalnog identiteta.

Sjedište Savjeta je u Rožajama, ul. M. Tita bb.

Bošnjački savjet zastupa Predsjednik Savjeta, Osman Nurković.

2.1.3.2. Finansijsko poslovanje Savjeta

Uvidom u Godišnji finansijski izvještaj Bošnjačkog nacionalnog savjeta za 2013. godinu (Bilans uspjeha) utvrđeno je da je Savjet iskazao prihode u ukupnom iznosu od 65.200,00€ i rashode u iznosu od 63.496,00€. Na osnovu prezentiranih podataka u Bilansu stanja stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti iznosi 8.750,00€, gotovina na računima i u blagajni 29.917,65€ (gotovina u blagajni 3.056,47€ i depoziti na računu 26.861,18€), potraživanja iznose 238,00€, osnovni kapital iznosi 37.201,00€ i neraspoređena dobit iznosi od 1.704,00€.

2.1.3.3. Prihodi Savjeta

Bošnjački nacionalni savjet je u 2013. godini ostvario ukupne prihode iz budžeta CG u iznosu od 65.200,00€. Prihodi su ostvareni po osnovu transfera od Ministarstva za ljudska i manjinska prava u iznosu 51.999,20€ i transfera od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 13.200,00€.

Tabelarni preglad ostvarenih prihoda u 2013. godini:

R/B	PRIHODI	IZNOS
1	Ministarstvo za ljudska i manjinska prava	51.999,20
2	Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	13.200,00
UKUPNO		**65.199,20**

Revizijom je utvrđeno da je, Ministarstvo Bošnjačkom savjetu prenijelo sredstva u navedenom iznosu za finansiranje redovnog rada, dok je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava prenio sredstva Savjetu na ime finansiranja dva projekta shodno zaključenom Ugovoru br. 829/13 (8.000,00€) i ugovoru br 1365/13 (5.200,00€).

2.1.3.4. Troškovi Savjeta

Bošnjački nacionalni savjet je u 2013. godini ostvario ukupne troškove u iznosu od 63.496,77€ i isti se odnose na: troškove goriva i energije u iznosu od 478,02€, troškove zarada i naknada u iznosu od 17.489,02€, ostalih ličnih rashoda u iznosu od 13.062,00€, troškove zakupa u iznosu od 4.250,00€, troškove pomoći u iznosu od 8.150,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 9.841,75€ i ostale troškove u iznosu od 10.225,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova Savjeta u 2013. godini:

Konto	OPIS	IZNOS
513	Troškovi goriva i energije	478,02
520	Troškovi zarada i naknada zarada	13.926,22
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade	662,80
524	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	2.900,00
529	Ostali lični rashodi	13.062,00
53201	Troškovi popravke u kancelariji	237,00
533	Troškovi zakupnina	4.250,00
53901	Troškovi kancelarijskog materijala	459,84
53902	Troškovi štampe	200,00
53903	Troškovi štampanja	2.394,99
551	Troškovi reprezentacije	9.841,75
553	Troškovi platnog prometa	212,62
559	Ostali nematerijalni troškovi	5.078,41
56904	Troškovi isplaćenih pomoći	8.150,00
56905	Troškovi vode	354,77
56906	Troškovi telefona	1.288,35
UKUPNO		63.496,77

Na osnovu prezentiranih troškova konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju zarade i naknade sa 28%, ostali lični rashodi sa 21%, ostali troškovi sa 16% , troškovi reprezentacije sa 15%, troškovi pomoći sa 13%, i troškovi zakupa sa 7%.

2.1.3.4.1. Troškovi goriva i energije

Troškovi u iznosu od 478,02€ iskazani su po osnovu troškova električne energije. Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

2.1.3.4.2. Troškovi zarada i naknada

Troškovi u iznosu od 17.489,02€ iskazani su po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 14.589,02€ (neto zarade -11.661,76€, porez na zarade- 985,82€ i doprinosi na teret zaposlenih i poslodavca - 1.739,84€) i na naknade u iznosu od 2.900,00€.

Uvidom u glavnu knjigu Savjeta konstatovano je da je isplata neto zarada vršena gotovinski iz blagajne a isplata poreza i doprinosa preko žiro računa. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da preuzimanje gotovine po osnovu isplaćenih neto zarada nije dokumentovano (potpisane priznanice ili platni spiskovi). Takođe je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata naknada fizičkim licima u ukupnom iznosu od 2.900€ (od 50,00€ do 450,00€) koje nisu dokumentovane ugovorima, odlukama i dokazima o preuzimanju gotovine.

2.1.3.4.3. Ostali lični rashodi

Ostali lični rashodi iskazani su u iznosu od 13.062,00€ i odnose se na: troškove službenih putovanja u iznosu od 4.536,00€, troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 8.056,00€ i ostale troškove u iznosu od 470,00€.

Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 3.268,00€ pravdan nevalidnim putnim nalozima (nijesu pečatirani i zavedeni) i uz iste nije dostavljen izvještaj o službenom putu. Takođe je utvrđeno da dio troškova (troškovi hotelskih usluga i ostali troškovi) u iznosu od 890,00€ nije dokumentovan.

2.1.3.4.4. Troškovi zakupnina

Troškovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu od 4.250,00€ odnose se na troškove zakupnine koja je isplaćivana fizičkom licu i to za prvu polovinu godine u iznosu od 400,00€ a za drugu polovinu godine u iznosu od 300,00€ mjesečno. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi nijesu dokumentovani ugovorima o zakupu kao i da na isplaćene naknade po osnovu zakupa nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

2.1.3.4.5. Troškovi pomoći i sponzorstva

Troškovi u iznosu od 8.150,00€ odnose se na troškove pomoći fizičkim i pravnim licima. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova po osnovu datih pomoći u iznosu od 5.600,00€ isplaćen gotovinski iz blagajne a dio u iznosu od 2.550,00€ sa žiro računa. Isplata pomoći fizičkim licima vršena je na osnovu podnijetih zahtjeva za školovanje, naučne razmjene, adaptacije objekta, stručno usavršavanje, organizovanje Bajramske svečanosti, liječenja, organizovanja izložbi i sl. Pomoći su isplaćivane u iznosu od 150,00€ do 500,00€. Takođe je na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno da je osim fizičkim licima data i pomoć pravnim licima (sportskom klubu iz Rožaja iznos od 4000,00€, za organizovanje dječijih susreta iznos od 1.000,00€).

2.1.3.4.6. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani u iznosu od 9.841,75€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 6.719,40€ plaćen gotovinski iz blagajne a iznos od 3.061,00€ preko žiro-računa. Takođe je utvrđeno da je dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 3.016,00€ pravdan nefiskalnim računima.

2.1.3.4.7. Ostali troškovi

Troškovi iskazani u iznosu od 10.225,00€ odnose se na troškove održavanja kancelarije u iznosu od 237,00€, troškove telefona u iznosu od 1.288,35€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 459,84€, troškove štampe u iznosu od 2.594,99€, troškove platnog prometa u iznosu od 212,62€, troškove vode u iznosu od 354,77€ i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 5.078,41€.

Ostali nematerijalni troškovi iskazani u iznosu od 5.078,41€ se odnose na nabavku literature (knjiga) u iznosu od 2.100,00€, reklamnog materijala (zastava) u iznosu od 2.300,00€, održavanje sajta u iznosu od 350,00€, zakup sale u iznosu od 50,00€, sponzorstvo sportskom klubu u iznosu od 150,00€ i druge troškove u iznosu od 128,41€. Dio navedenih troškova u iznosu od 4.800,00€ je plaćen gotovinski, a preostali dio preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 4.300,00€ nijesu pravdani adekvatnom dokumentacijom (nedostaju fiskalni računi), a da troškovi u iznosu od 528,41€ nijesu dokumentovani.

2.1.3.5. Žiro račun

Bošnjački nacionalni savjet ima otvoren žiro račun kod Hipotekarne banke. Depozit na računu na dan 01.01.2013. godine iznosio je 18.641,37€ a na dan 31.12.2013. godine 26.861,18€.

2.1.3.6. Blagajna

Za potrebe blagajne Savjeta u toku 2013.godine je podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 38.035,30€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju konstatovano je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2013. godine iznosila 10.209,87€ a na kraju 2013.godine 3.056,47€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 44.385,70€ po osnovu sledećih troškova i to: dnevnica za službena putovanja u iznosu od 13.062,00€, reprezentacije u iznosu od 3.061,00€ , zarada i naknada u iznosu od 14.562,70€ , zakupa u iznosu od 2.400,00€, pomoći u iznosu od 5.600,00€ i ostalih troškova u iznosu od 5.700,00€. Osim isplaćenih troškova u toku 2013.godine iz blagajne je izvršen i prenos sredstava na žiro račun u iznosu od 800,00€.

Revizijom je utvrđeno :

- *Bošnjački savjet u CG je shodno članu 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama dostavio Ministarstvu izvještaj o radu i finansijskom poslovanju (dopis br. 01-955/14 od 27.03.2014. godine) kao i Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu (završni račun).*
- *Savjet nije donio Program rada i Finansijski plan za 2013. godinu shodno Statutom utvrđenoj obavezi.*
- *Savjet je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 44.385,00€, što čini 70 % ukupnih troškova.*
- *Savjet nije dokumentovao troškove u iznosu od 8.568,41€ (troškove naknada fizičkim licima - 2.900€, troškove službenih putovanja - 890,00€, troškove zakupa - 4.250,00€ i ostale troškove - 528,41€) a nepotpunom dokumentacijom pravdao je troškove u iznosu od 22.245,00€(troškovi službenog putovanja - 3.268,00, troškovi reprezentacije- 3.016,00€, ostali troškovi - 4.300,00€ i troškovi neto zarada - 11.661,00€).*
- *Savjet nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade za zakup u iznosu od 4.250,00€.*

2.1.4. MUSLIMANSKI SAVJETU CG

2.1.4.1. Osnovni podaci o Savjetu

Savjet muslimanskog naroda Crne Gore je osnovan 29.03.2008. godine. Rješenjem Ministarstva za zaštitu ljudskih i manjinskih prava br. 1026/08 od 07.07. 2008. godine i br.01-2223/13 od 11.09 .2.013.godine upisan je u Evidenciju savjeta.

Savjet je na konstitutivnoj sjednici održanoj 21.06.2008. godine donio najviši pravni akt - Statut kojim su utvrđeni cilj, nadležnost, organizacija i područja rada Savjeta. U postupku revizije nam je prezentovan i Statut Savjeta muslimanskog naroda Crne Gore koji je usvojen na sjednici održanoj 07.12.2013. godine.

Sjedište Savjeta je u Podgorici, ovlašćeno lice za zastupanje i predstavljanje je Sabrija Vulić.

Savjet je osim Zakonom propisanih unutrašnjih opštih akata – Statut, Poslovnik o radu Savjeta muslimanskog naroda i Poslovnik o radu elektorske skupštine dostavio i Odluku o visini naknada za rad savjeta, Izvještaj o radu Savjeta za 2013. godinu, Finansijski plan i dva zapisnika sa konstitutivnih sjednica Savjeta.

U Izvještaju o radu za 2013. godinu (broj 01-2/1-2014 od 22.03.2014. godine) prezentirane su aktivnosti Savjeta koje se odnose na održavanje četiri redovne sjednice, elektorske skupštine i konstitutivne sjednice Savjeta, usvajanje Izvještaja o radu za 2012. godinu, donošenje odluke o izmjeni i dopuni Statuta, izbor novog rukovodstva Savjeta, usvajanje novog Statuta, Poslovnika o radu Savjeta i Poslovnika o radu izvršnog odbora Savjeta i sl.

Osim navedenih aktivnosti sprovedene su i sledeće aktivnosti: sastanci sa predstavnicima Ministarstva za ljudska i manjinska prava, prisustvo sastanku u organizaciji kancelarije Savjeta Evrope u sklopu projekta "Unapređenje ljudskih prava i zaštita manjina u jugoistočnoj Evropi", podrška realizaciji projekata "Sejdefa", CEKUM "Dani multikulturalizma", saradnja sa diplomatskim predstavništvima (Azerbedžan, Turska I sl), aktivno učešće u akcijama "mjesec borbe protiv droge", saradnja sa NVO TIKA, For Life, dodjela humanitatnih pomoći I sl.

2.1.4.2. Finansijsko poslovanje Savjeta

Uvidom u Godišnji finansijski izvještaj Savjeta muslimanskog naroda Crne Gore za 2013.godinu (Bilans uspjeha) utvrđeno je da je Savjet iskazao prihode u ukupnom iznosu od 52.133,00€, rashode u iznosu od 58.433,00€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 6.300,00. Na osnovu prezentiranih podataka u Bilansu stanja stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti iznosi 1.230,00€, a obrtna sredstva 27.107,00€ (gotovina na računima – 25.768,00€ i AVR - unaprijed plaćeni troškovi zakupa u iznosu od 1.339,00€). U pasivi je iskazan kapital- neraspoređena dobit u iznosu od 27.729,00€ i kratkoročne obaveze u iznosu od 608,00€ (dobavljači - 339,00€, ostale kratkoročne obaveze - 269,00€).

2.1.4.3. Prihodi Savjeta

Savjet muslimanskog naroda Crne Gore je u 2013. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 52.133,29€. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 51.992,92€ i prihode od kamata u iznosu od 133,34€.

Prihodi iz budžeta su ostvareni po osnovu transfera od Ministarstva za ljudska i manjinska prava koja su opredijeljena za finansiranje redovnog rada Savjeta u iznosu od 49.999,92€ i za troškove održavanja elektorske sjednice (izbor članova novog saziva savjeta) u iznosu od 2.000,00€.

Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda Savjeta muslimanskog naroda Crne Gore u 2013. godini:

R/B	Prihodi	Iznos	% učešća
1	Prihodi od Ministarstva	51.999,92	99,74%
2	Ostali prihodi	133,34	0,26%
Ukupno:		**52.133,26**	**100,00%**

2.1.4.4. Troškovi Savjeta

Savjet muslimanskog naroda Crne Gore je u 2013. godini ostvario ukupne troškove u iznosu od 58.432,97€ a shodno dostavljenom Finansijakom planu za 2013.godinu isti su planirani u iznosu od 59.450,00€. Troškovi se odnose na: troškove materijala u iznosu od 942,90€, troškove energije u iznosu od 280,95€, troškove naknada i ostalih ličnih primanja u iznosu od 29.591,40€, troškove službenih putovanja u iznosu od 12.463,12€, troškove reklame u iznosu od 1.015,15€, troškove zakupa 6.440,00€, troškove donacija i pomoći u iznosu od 4.765,55€, troškove amortizacije u iznosu od 651,00€ i ostale troškove u iznosu od 2.282,90€.

Tabelarni prikaz ostvarenih troškova Savjeta muslimanskog naroda Crne Gore u 2013. godine:

R/B	Vrsta troška	Iznos	%
1	Troškovi materijala	942,90	1,61%
2	Troškovi energije	280,95	0,48%
3	Troškovi naknada	29.591,40	50,64%
4	Troškovi službenih putovanja	12.463,12	21,33%
5	Troškovi reklame	1.015,15	1,74%
6	Troškovi zakupa	6.440,00	11,02%
7	Donacije i pomoći	4.765,55	8,16%
8	Trošak amortizacije	651,00	1,11%
9	Ostali troškovi	2.282,90	3,91%
Ukupno		**58.432,97**	**100,00%**

Na osnovu prezentirane tabele se konstatuje da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi naknada sa 50,64%, troškovi službenih putovanja sa 21,33%, troškovi zakupa sa 11,02%, troškovi donacija i pomoći sa 8,16%, ostali troškovi sa 3,91% i td.

2.1.4.4.1. Troškovi materijala

Troškovi u iznosu od 942,90€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala (reklamni i potrošni materijal). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

2.1.4.4.2. Troškovi energije

Troškovi u iznosu od 280,95€ se odnose na troškove električne energije. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

2.1.4.4.3. Troškovi naknada i ostali lični rashodi

Troškovi u iznosu od 29.591,40€ se odnose na troškove neto naknada (26.710,00€), poreza na lična primanja (2.505,18€) i prireza (376,22€).

Troškovi u iznosu od 26.710,00€ odnose se na isplaćene naknade članovima Savjeta u iznosu od 21.010,00€, naknade isplaćene po ugovorima o djelu u iznosu od 4.200,00€ i naknade isplaćene shodno odlukama predsjednika Savjeta u iznosu od 1.500,00€.

Revizijom je utvrđeno da su naknade članovima Izvršnog odbora i rukovodstvu Savjeta isplaćivane shodno Odluci br.01-55/1 od 26.06.2009. godine kojom su utvrđeni mjesečni iznosi naknada za predsjednika Savjeta u iznosu od 350,00€, sekretara u iznosu od 300,00€, podpredsjednika, člana Izvršnog odbora i predsjednika stalnih komisija u iznosu od po 100,00€ mjesečno. Naknade po ovom osnovu isplaćene su u iznosu od 320,00€ do 4.200,00€ po jednom licu . Takođe je utvrđeno da je na ime naknada ostalim članovima Savjeta isplaćen iznos od 6.250,00€ (mjesečna paušalna naknada je iznosila 50,00€).

Naknade u iznosu od 4.200,00€ isplaćene su po osnovu ugovora o djelu za izvršene knjigovodstvene i ostale usluge, dok su naknade u iznosu od 1.500,00€ isplaćene licima koja su bila angažovana za organizovanje elektorske skupštine, održavanje Web sajta, izradu završnog računa itd. Navedene naknade su isplaćene shodno odlukama predsjednika Savjeta. Takođe je utvrđeno da je prilikom isplate naknada vršen obračun i isplata poreskih obaveza i da su naknade isplaćene preko žiro računa Savjeta.

2.1.4.4.4. Troškovi službenih putovanja

Troškovi u iznosu od 12.463,12€ se odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 3.618,00€ i naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 8.845,12€. Revizijom je utvrđeno da su isti obračunati u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, dokumentovani putnim nalozima i odlukama i da su isplaćeni gotovinski iz blagajne. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije vodio pomoćnu evidenciju (dnevnik blagajne).

2.1.4.4.5. Troškovi reklame

Troškovi u iznosu od 1.015,15€ se odnose na troškove oglašavanja, troškove štampe i troškove izrade visit-kartica. Navedeni troškovi dokumentovani su fakturama dobavljača i isti su plaćani preko žiro računa.

2.1.4.4.6. Troškovi zakupa

Troškovi u iznosu od 6.440,00€ se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 5.350,00€ i troškove zakupa sala za sastanke u iznosu od 1.090,00€. Naknada za zakup poslovnog prostora je isplaćena fizičkom licu po zaključenom ugovoru. Shodno ugovoru mjesečna neto zakupnina iznosi 400,00€, na isplaćenu mjesečnu zakupninu su obračunate i isplaćene poreske obaveze. Zakup sala za sastanke je dokumentovan fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko računa.

2.1.4.4.7. Troškovi donacija i pomoći

Troškovi u iznosu od 4.765,55€ se odnose na isplaćene pomoći u iznosu od 1.200,00€ i donacije u iznosu od 3.565,55€. Isplata navedenih troškova je vršena shodno odlukama predsjednika Savjeta na osnovu podnešenih zahtjeva. Pomoći su isplaćene fizičkim licima u stanju socijalne potrebe za liječenje i školovanje a donacije su isplaćene nevladinim organizacijama na ime organizovanja društveno korisnih manifestacija i nabavku Novogodišnjih paketića djeci sa posebnim potrebama sa područja opština sa sjevera Crne Gore i sl.

2.1.4.4.8. Troškovi amortizacije

Troškovi u iznosu od 651,00€ su iskazani po osnovu obračunate amortizacije na osnovna sredstva za 2013. godinu.

2.1.4.4.9. Ostali troškovi

Troškovi u iznosu od 2.282,00€ odnose se na PTT usluge u iznosu od 626,16€, komunalne usluge u iznosu od 295,90€, troškove reprezentacije u iznosu od 365,00€, troškove nabavke stručne literature u iznosu od 600,00€, troškove bankarske provizije u iznosu od 327,52€ i troškove ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 68,32€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko računa.

2.1.4.5. Blagajna

Revizijom je utvrđeno da je Savjet u 2013.godine gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od od 12.463,12€ što čini 22% ukupnih troškova. Gotovinski isplaćeni troškovi odnose se na troškove službenih putovanja i isplaćene naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe. Takođe je utvrđeno da Savjet nije obezbjeđivao pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja (dnevnik blagajne).

2.1.4.6. Žiro račun

Uvidom u poslovne knjige subjekta revizije je utvrđeno da Savjet ima otvoren žiro račun kod Atlas Banke. Početni depozit na žiro računu na dan 01.01.2013. godine iznosio je 31.486,37€ a na dan 31.12.2013. godine 25.768,07€ što je dokumentovano bančinim izvodima.

Revizijom je utvrđeno :

- *Savjet muslimanskog naroda u CG je shodno članu 33 Zakona o ljudskim i manjinskim pravima Ministarstvu dostavio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju (dopis br 01-998/14 od 31.03.2014.godine) kao i Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu (završni račun).*
- *Savjet je shodno Statutu donio Finansijski plan i Program rada za 2013. godinu.*
- *Savjet je dokumentovao utrošena sredstva koja su mu dodijeljena od strane Ministarstva za ljudska i manjinska prava.*
- *Savjet je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 12.463,00€ što čini 22% ukupnih troškova.*

2.1.5. ALBANSKI SAVJET U CG

2.1.5.1. Osnovni podaci o Savjetu

Albanski savjet u CG je osnovan Odlukom o osnivanju od 26.04.2008. godine. Rješenjem Ministarstva za zaštitu ljudskih i manjinskih prava , Albanski savjet u CG je upisan u Evidenciju savjeta dana 18.07.2008. godine.

Savjet je na konstitutivnoj sjednici održanoj 23.06.2008. godine u Ulcinju donio Statut (br.08/08), najviši pravni akt Savjeta kojim su utvrđeni cilj, nadležnost, organizacija i određena pitanja rada Savjeta. Konstitutivna sjednica novog saziva Albanskog nacionalnog savjeta je održana dana 20.10.2013. godine i isti od tada djeluje.

Sjedište Savjeta je u Ulcinju, a ovlašćeno lice za zastupanje i predstavljanje je Genci Nimambergu.

2.1.5.2. Finansijsko poslovanje Savjeta

Uvidom u Godišnji finansijski izvještaj Albanskog savjeta za 2013.godinu (Bilans uspjeha) utvrđeno je da je Savjet iskazao prihode u ukupnom iznosu od 67.214,00€, rashode u iznosu od 73.727,00€ i poslovni rezultat (gubitak) u iznosu od 6.513,00€. Na osnovu prezentiranih podataka u Bilansu stanja stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti iznosi 16.298,00 a obrtna imovima (gotovina na računima) iznosi 11.536,00€. U pasivi je iskazan kapital u iznosu od 14.436,00€, kratkoročne obaveze u iznosu od 13.398,00€ (dobavljači -2.987,00€, zakupnina – 2.151,78€ i obaveze po osnovu zarada iz prethodnog perioda u iznosu od 8.259,14€) i poslovni rezultat – dobit u iznosu od 14.436,00€ (dobit iz prethodnog perioda korigovana za gubitak iz tekuće i prethodne godine).

2.1.5.3. Prihodi Savjeta

Albanski savjet u CG je u 2013. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 67.214,41€. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz budžeta CG u iznosu od 67.214,00€ i prihode od kamata u iznosu od 14,47€.

Prihodi iz budžeta su ostvareni po osnovu transfera od Ministarstva za ljudska i manjinska prava u iznosu 51.999,92€, koja su opredijeljena za finansiranje Savjeta, kao i transfera od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 15.200,00€ za finansiranje projekata "Dan Zastave" (6.500,00€) i "Položaj i potrebe obrazovanja na albanskom jeziku u Crnoj Gori" (8.700,00€). Prihodi od 14,49€ se odnose na pozitivnu bančinu kamatu na depozit po viđenju.

Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda Albanskog savjeta u 2013. godini:

R/B	Prihodi	Iznos	% učešća
1	Prihodi od Ministarstva	51.999,92	77,36%
2	Prihodi od Fonda	15.200,00	22,61%
3	Ostali prihodi	14,49	0,02%
Ukupno:		**67.214,41**	100,00%

2.1.5.4. Troškovi Savjeta

Albanski savjet je u 2013. godini ostvario ukupne troškove u iznosu od 73.727,29€ i isti se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 3.013,54€, troškove energije, goriva i PTT usluga u iznosu od 5.567,59€, troškove bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 27.115,93€, putne troškove u iznosu od 5.670,35€, troškove zakupnine u iznosu od 4.231,16€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.421,90€, ostale troškove u iznosu od 3.400,51€ i troškove realizacije projekata u iznosu od 21.306,31€.

Tabelarni prikaz ostvarenih troškova Albanskog savjeta u 2013. godini

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi materijala	3.013,54	4,09%
2	Troškovi energije, goriva i PTT troškovi	5.567,59	7,55%
3	Troškovi bruto zarada	27.115,93	36,78%
4	Putni troškovi	5.670,35	7,69%
5	Troškovi zakupa	4.231,16	5,74%
6	Troškovi reprezentacije	3.421,90	4,64%
7	Ostali troškovi	3.400,51	4,61%
8	Troškovi realizacije projekata	21.306,31	28,90%
Ukupno		**73.727,29**	**100,00%**

Na osnovu prezentirane tabele se konstatuje da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada sa 36,78 %, troškovi realizacije projekata sa 28,90%, putni troškovi sa 7,69%, troškovi energije, goriva i PTT sa 8,38%, troškovi zakupa sa 5,74% , troškovi reprezentacije sa 4,646% i td.

2.1.5.4.1. Troškovi materijala

Troškovi u iznosu od 3.013,54€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala (243,05€), troškove ostalog materijala (941,10€), troškove za dnevnu i periodičnu štampu (572,36€) i troškove ostalog potrošnog materijala (1.257,03€). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

2.1.5.4.2. Troškovi energije, goriva i PTT troškovi

Troškovi u iznosu od 5.567,59€ odnose se na troškove električne energije (470,13€), troškove goriva (2.673,14€) i troškove za telefonske usluge (2.424,32€). Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

2.1.5.4.3. Troškovi bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca

Troškovi u iznosu od 27.115,93€ odnose se na neto zarade u iznosu od 16.113,80€, porez na zarade u iznosu od 2.458,31€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 5.790,86€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 2.396,50€ i troškove ostalih doprinosa u iznosu od 356,46€. Isplata zarada ie vršena preko žiro računa za dva zaposlena. Kontrolom obračuna i uplate zarada nijesu utvrđene nepravilnosti.

2.1.5.4.4. Putni troškovi

Troškovi u iznosu od 5.670,35€ odnose se na dnevnice za službena putovanja (1.615,00€), troškove smještaja i ishrane na službenom putu (1.451,29€), naknade troškova prevoza (1.826,00€), troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe (593,50€) i ostale troškove službenih putovanja (184,56€). Navedeni troškovi dokumentovani su putnim nalozima i fakturama dobavljača. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.282,00€ je plaćen gotovinski (troškovi dnevnica - 830,00€, prevoza - 430,00€ i ostali troškovi - 22,00€), a preostali dio troškova u iznosu od 4,388,35€ preko žiro računa. Putni troškovi se odnose na dolaske na sjednice Savjeta, realizaciju projekata – Tirana (Barski masakar), odlazak na manifestacije, izbornu sjednicu novog saziva Savjeta i sl.

2.1.5.4.5. Troškovi zakupa

Troškovi u iznosu od 4.231,16€ su iskazani po osnovu zaključenog ugovora broj 01/13 od 03.01.2013. godine sa fizičkim licem o zakupu poslovnog prostora (visina mjesečne zakupnine iznosi 356,13€).

2.1.5.4.6. Troškovi reprezentacije

Troškovi u iznosu od 3.421,90€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i dio istih u iznosu od 3.224,90€ je plaćen preko žiro računa dok je iznos od 197,00€ plaćen gotovinski iz blagajne.

2.1.5.4.7. Ostali troškovi

Ostali troškovi su iskazani u iznosu od 3.400,51€ i odnose se na: troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 1.425,21€, troškove premija osiguranja osnovnih sredstava u iznosu od 541,07€, troškove usluga održavanja u iznosu od 457,10€, troškove sponzorstava u iznosu od 330,28€, troškove administrativnih taksi u iznosu od 190,04€, troškove platnog prometa u iznosu od 182,81€, troškove izborne komisije u iznosu od 155,00€ i druge nematerijalne troškove u iznosu od 119,00€.

Troškovi u iznosu od 1.425,21€ se odnose na usluge održavanja i registracije vozila, servisiranje kompjuterske opreme i troškove nabavke tonera, auto gume, i sl. Troškovi u iznosu od 457,10€ se odnose na nabavku auto djelova i servisne troškove; troškovi u iznosu od 541,07€ se odnose na osiguranje auta (kasko, redovno i putno osiguranje), a ostali troškovi se odnose na troškove provizije (182,81€), sponzorstva obrazovnim institucijama, kulturnnim manifestacijama i sl. (330,29€), putne troškove za izbornu komisiju (155,00€) i troškove za tunel, parking i međunarodne dozvole (119,00€).

Dio iskazanih troškova u iznosu od 73,00€ je plaćen gotovinski iz blagajne a preostali dio preko žiro računa.

2.1.5.4.8. Troškovi realizacije projekata

Troškovi realizacije projekata su iskazani u iznosu od 21.306,31€ i odnose se na: troškove organizacije manifestacija u iznosu od 4.180,0€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 1.305,30€, troškove reklame i propagande u iznosu od 1.268,01€, troškove realizacije umjetničkog programa i tehničkih usluga u iznosu od 600,00€ i troškove realizacije projekata u iznosu od 13.403,20€.

Troškovi u iznosu od 4.180,0€ se odnose na usluge za ozvučenje u iznosu od 120,00€, naknade za koreografa i kostimografa u iznosu od 650,00€, putne troškove organizovanja manifestacije po projektu "Dan zastave" u iznosu od 2.930,00€, festival u Prizrenu u iznosu od 120,00€ i troškove zakupa u iznosu od 310,00€.

Troškovi u iznosu od 1.305,30€ se odnose na troškove seminara u iznosu od 58,50€, usluge snimanja i fotografisanja u iznosu od 739,74€ (Barski masakar), troškove pripreme knjige u iznosu od 220,00€ i troškove zakupa sale u iznosu od 287,06€.

Troškovi u iznosu od 1.268,01€ se odnose na reklamni materijal – majice, plakate i sl. u iznosu od 608,50,00€, i usluge oglašavanja – medijske reklame u iznosu od 659,51€. Troškovi realizacije umjetničkog programa (600,00€) se odnose na naknadu usluga za scenografa.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi realizacije projekata dokumentovani i da se pretežno odnose na putne troškove, troškove reprezentacije i hotelskog smještaja, troškove goriva, na naknade troškova za učesnike manifestacija, naknade za usluge scenografa, lektore i sl. Isplata ovih troškova je pretežno vršena uplatom na tekuće račune koordinatora projekata a zatim su isti podizali gotovinu i isplaćivali saradnike na projektima, što je dokumentovano nalozima za isplatu gotovine, putnim nalozima i fiskalnim računima za gorivo i reprezentaciju i sl. Dio iskazanih troškova u iznosu od 675,00€ je plaćen gotovinski iz blagajne a preostali dio preko žiro računa.

Uvidom u Izvještaj o finansijskom poslovanju Albanskog savjeta konstatovano je da su sredstva dobijena od Ministarstva utrošena za isplatu troškova kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 3.013,54€, isplatu troškova energije, goriva i PTT usluga u iznosu od 5.567,59€, troškova bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 27.115,93€, putnih troškova u iznosu od 5.670,35€, troškova zakupnine u iznosu od 4.231,16€, troškova reprezentacije u iznosu od 3.421,90€ i ostalih troškova u iznosu od 3.400,51€.

2.1.5.5. Stalna imovina

Stalnu imovinu Savjeta čine nematerijalna ulaganja u iznosu od 12.046,00€ (lizing za auto i knjigovodstveni softver) i oprema u iznosu od 4.259,00€ (kompjuterska, kancelarijska i druga oprema). Podaci su prezentirani na osnovu evidencije iz glavne knjige Savjeta.

2.1.5.6. Žiro račun

Albanski savjet ima otvoren žiro računa kod CKB banke. Depozit na računu na dan 01.01.2013. godine iznosio je 20.939,07€ a na dan 31.12.2013. godine (izvod broj 129) iznosio je 11.536,27€.

2.1.5.7. Blagajna

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu od 2.224,00€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 2.224,00€ po osnovu putnih troškova (1.282,00€), troškova reprezentacije (197,00€), troškova putnog osiguranja (73,00€) i troškova realizacije projekata (673,00€), kao i da nije bilo gotovine na početku i na kraju godine.

2.1.5.8. Neizmirene obaveze

Neizmirene obaveze Albanskog savjeta na dan 31.12. 2013. godine su iskazane u iznosu od 13.398,00€ i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 2.987,00€, obaveze za zakupninu u iznosu od 2.151,78€ i obaveze po osnovu bruto zarada iz prethodnog perioda u iznosu od 8.259,14€.

Revizijom je utvrđeno:

- *Albanski savjet je shodno članu 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama dostavio Ministarstvu izvještaj o radu i finansijskom poslovanju kao i Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu (završni račun).*
- *Savjet nije donio Program rada i Finansijski plan za 2013. godinu shodno Statutom utvrđenoj obavezi.*
- *Savjet je dokumentovao sve troškove. Od ukupno isplaćenih troškova gotovinski su isplaćeni troškovi u iznosu od 2.224,00€ što čini 3% ukupnih troškova.*

2.1.6. ROMSKI SAVJET U CG

2.1.6.1. Osnovni podaci o Savjetu

Nacionalni Romski savjet u CG je osnovan 2008. godine. Rješenjem Ministarstva za zaštitu ljudskih i manjinska prava broj 990/08 od 02.07.2008 i br .01-2015/13 od 29.07.2013. godine upisan je u evidenciju Savjeta.

Nacionalni savjet Roma je na konstitutivnoj sjednici održanoj 2008. godine donio Statut (br.08/08), najviši pravni akt Savjeta kojim su utvrđeni cilj, nadležnost, organizacija, način rada i druga pitanja od značaja za rad Savjeta.

Shodno Statutu Savjet: predstavlja i zastupa interese romske manjine; podnosi predlog državnim organima, organima lokalne uprave i javnim službama za unapređenje i razvoj prava manjina i njihovih pripadnika; podnosi inicijativu predsjedniku države da zakon kojim se narušavaju prava manjina i njihovih pripadnika ne proglasi; učestvuje u planiranju i osnivanju vaspitno – obrazovnih institucija; predlaže upis određenog broja studenata na UCG; pokreće inicijativu za izmjenu propisa i drugih akata kojima se uređuju prava pripadnika manjina i vrši druge poslove.

Sjedište Savjeta je u Podgorici, ovlašćeno lice za zastupanje i predstavljanje je Isen Gaši.- predsjednik Romskog savjeta.

Savjet je osim Statuta dostavio i Izvještaj o radu Savjeta za 2013. godinu i Finansijski plan za 2013. godinu (br.572/12 od 27.12.2012. godine). Shodno Finansijskom planu rashodi za redovno poslovanje iznose 52.600,00€, što odgovara izvršenim rashodima.

U Izvještaju o radu za 2013. godinu prezentirane su aktivnosti Savjeta koje se odnose na: pripremu i održavanje Elektorske skupštine i konstitutivne sjednice novog saziva Savjeta, izbor novog rukovodstva Savjeta, sastanak sa predstavnicima Delegacije Evropske unije na temu poboljšanja položaja Roma, učešće u radu Komisije za sprečavanje napuštanja redovnog školovanja romske djece, na saradnju sa Nacionalnim savjetom Roma Srbije, saradnju i izvještavanje Ombudsmana o realizovanim aktivnostima u 2013. godini, potpisivanje Memoranduma o saradnji sa Institutom za socijalnu inkluziju, učešće na izradi Pravila za izbore manjinskih savjeta u saradnji sa predstavnicima Ministarstva i ostalih savjeta, prisustvo sastanku preuzimanja Dekade u Zagrebu i sl.

Osim navedenih aktivnosti sprovedene su i sledeće aktivnosti: sprovođenje anketa u vezi dobijanja podataka o upisu romske djece u matične knjige rođenih i o broju roma bez državljanstva, uplaćene su takse za dobijanje državljanstva za 100 pripadnika romske populacije, dat je veći broj pomoći pojedincima i podijeljeni novogodišnji paketići djeci u vrtiću na Vrelima Ribničkim, posredovanje u zapošljavanju 30 pripadnika romske populacije i sl.

2.1.6.2. Finansijsko poslovanje Savjeta

Uvidom u Godišnji finansijski izvještaj Romskog savjeta za 2013.godinu (Bilans uspjeha) utvrđeno je da je Savjet iskazao prihode u ukupnom iznosu od 77.313,00€ i rashode u istom iznosu od 77.313,00€.

Na osnovu prezentiranih podataka u Bilansu stanja u aktivi je iskazana obrtna imovima u iznosu od 19.088,00€ (gotovina na računu u iznosu od 18.088,00€ i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.000,00€). U pasivi su iskazane obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.025,00€, obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 8.164,00€ kao i odloženi prihodi u iznosu od 9.898,00€ (višak prihoda nad rashodima za projekte koji nijesu realizovani u 2013. godini).

2.1.6.3. Prihodi Savjeta

Romski nacionalni savjet je u 2013. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od 77.313,11€. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od Ministarstva za ljudska i manjinska prava u iznosu od 72.297,00€, prihode od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 5.000,00€ i prihode od kamata u iznosu od 16,11€.

Prihodi od Ministarstva za ljudska i manjinska prava su ostvareni po osnovu uplata sredstava za finansiranje redovnog rada Savjeta u iznosu od 51.999,92€ (od čega je iznos od 2.000,00€ opredijeljen za održavanje elektorske skupštine) i sredstava u iznosu od 20.297,08€ za finansiranje projekta "Dekada uključenja Roma 2005-2015" a u skladu sa Strategijom za poboljšanje položaja Roma i Egipćana u Crnoj Gori i u skladu sa Ugovorom br. 153 od 27.12.2012. godine o finansiranju / sufunansiranju programa – projekata. Ministarstvo je u 2012. godini na račun Savjeta uplatilo sredstva u iznosu od 30.000,00€, a korisnik (Savjet) se obavezao da navedenim sredstvima u periodu od juna 2013. godine do juna 2014. godine realizuje i finansira aktivnosti koje će se precizirati aneksom ugovora (aneks nije prezentiran revizorima).

Prihodi od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava su iskazani po osnovu uplata sredstava za finansiranje projekta "Proslava 8. aprila Svjetskog dana Roma" u iznosu od 5.000,00€ shodno Odluci o raspodjeli sredstava broj 1349/13od 23.12.2013. godine. Ostali prihodi iskazani u iznosu od 16,11€ se odnose na pozitivnu bančinu kamatu na depozit po viđenju.

Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda Romskog nacionalnog savjeta u 2013. godini:

R/B	Prihodi	Iznos	% učešća
1	Prihodi od Ministarstva	72.297,00	93,51%
2	Prihodi od Fonda	5.000,00	6,47%
3	Ostali prihodi	16,11	0,02%
Ukupno		**77.313,11**	**100,00%**

2.1.6.4. Troškovi Savjeta

Nacionalni Romski savjet u CG je u 2013. godini ostvario ukupne troškove u iznosu od 77.313,11€. Ostvareni troškovi se odnose na troškove realizacije projekta "Dekada uključenja Roma 2005-2015" u iznosu od 25.101,48€ i troškove za finansiranje redovnog rada Savjeta u iznosu od 52.211,63€, koji su shodno dostavljenom Finansijakom planu za 2013.godinu planirani u iznosu od 52.600,00€.

Troškovi se odnose na: troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.488,79€, troškove PTT usluga u iznosu od 3.362,35€, troškove zarada i naknada u iznosu od 41.185,97€, troškove zakupa poslovnog prostora u iznosu od 3.600,00€, ostale troškove u iznosu od 2.574,52€ i troškove realizacije projekta "Dekada Roma" u iznosu od 25.101,48€.

Tabelarni prikaz ostvarenih troškova Nacionalni Romski savjet u CG u 2013. godini:

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi kancelarijskog materijala	1.488,79	1,93%
2	Troškovi PTT usluga	3.362,35	4,35%
3	Troškovi zarada inaknada	41.185,97	53,27%
4	Troškovi zakupa poslovnog prostora	3.600,00	4,66%
5	Ostali troškovi	2.574,52	3,33%
6	Troškovi projekta "Dekada Roma"	25.101,48	32,47%
Ukupno		**77.313,11**	**100,00%**

Na osnovu prezentirane tabele se konstatuje da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i naknada sa 53,27%, troškovi realizacije projekta "Dekada Roma" sa 32,47%, troškovi zakupa sa 4,66%, troškovi PTT usluga sa 4,35%, ostali troškovi sa 3,33% i td.

2.1.6.4.1. Troškovi materijala

Troškovi u iznosu od 1.488,79€ se odnose na nabavku kancelarijskog materijala i sitnog inventara. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača u iznosu od 1.145,03€ i fiskalnim računima u iznosu od 343,76€.

2.1.6.4.2. Troškovi PTT usluga

Troškovi u iznosu od 3.362,35€ se odnose na usluge operatera mobilne i fiksne telefonije. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

2.1.6.4.3. Troškovi zarada i naknada

Troškovi u iznosu od 41.185,97€ se odnose na troškove neto zarada u iznosu od 4.800,00€, troškove neto ugovorenih naknada u iznosu od 27.500,00€, troškove poreza i doprinosa u iznosu od 7.061,38€ i bruto naknade isplaćene članovima komisije za pripremu elektorske skupštine u iznosu od 1.824,59€.

Revizijom je utvrđeno da Savjet zapošljava jedno lice na neodređeno radno vijeme, shodno ugovoru o radu broj 05/13 od 01.01.2013. godine. Neto zarada je ugovorena u iznosu od po 400,00€ mjesečno i ista je isplaćivana gotovinski preko blagajne. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije vršio obračun, ali ne i uplatu poreza i doprinosa na isplaćene zarade za zaposlenog.

Troškovi neto ugovorenih naknada u iznosu od 27.500,00€ se odnose na ugovorene naknade isplaćene za obavljanje poslova predsjednika (12.000,00€) i podpredsjednika Savjeta (7.200,00€), zatim dva stručna saradnika (7.800,00€) i lica angažovanog za obavljanje knjigovodstvenih usluga(500,00€). Navedeni troškovi su dokumentovani ugovorima o djelu i isplata naknada u iznosu od 19.800,00€ je izvršena gotovinski dok su naknade u iznosu od 7.700,00€ isplaćene preko žiro računa. Preuzimanje gotovine je dokumentovano potpisanim spiskovima. Na isplaćene naknade se vršio obračun (porez i prirez), ali ne i uplata poreskih obaveza.

Troškovi u iznosu od 1.824,59€ se odnose na isplaćene neto honorare za članove komisije angažovane na organizovanju elektorske sjednice u iznosu od 1.700,00€ i obračunati porez i prirez u iznosu od 124,59€. Naknada je gotovinski isplaćena za 5 lica u neto iznosu od po 340,00€ shodno Odluci broj 174/13 od 25.04.2013. godine.

2.1.6.4.4. Troškovi zakupa

Troškovi u iznosu od 3.600,00€ su dokumentovani ugovorom o zakupu poslovnog prostora sa pravnim licem i fakturama dobavljača, a plaćeni su preko žiro računa.

2.1.6.4.5. Ostali troškovi

Troškovi u iznosu od 2.574,52€ se odnose na usluge održavanja osnovnih sredstava (1.406,63€), režijske troškove (551,24€) i ostale troškove (616,665€).

Revizijom je utvrđeno da se usluge održavanja osnovnih sredstava odnose na popravku, registraciju i održavanje vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani a dio istih u iznosu od 341,95€ je plaćen gotovinski preko blagajne.

Režijski troškovi se odnose na troškove za električnu energiju (372,40€), usluge JKP za vodu (114,58€) i čistoću (64,26€). Troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko računa.

Ostali troškovi se odnose na usluge reprezentacije u iznosu od 379,92€, troskove platnog prometa (transakciona provizija) u iznosu od 221,73€ i ostale naknade u iznosu od 15,00€.

2.1.6.4.6. Troškovi za realizaciju projekta "Dekada uključenja Roma 2005-2015"

Troškovi u iznosu od 25.101,48€ se odnose na troškove goriva u iznosu od 1.401,15€, troškove naknada u iznosu od 1.336,48€, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.465,08€, troškove socijalnih pomoći u iznosu od 6.473,03€, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 633,10€, troškove reprezentacije u iznosu od 4.081,40€, troškove za državljanstva u iznosu od 7.570,00€ i ostale troškove u iznosu od 141,24€.

Tabelarni prikaz iskazanih troškova realizacije projekta "Dekada uključenja Roma 2005-2015", po vrsti:

R/B	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Troškovi goriva	1.401,15	5,58%
2	Troškovi naknada	1.336,48	5,32%
3	Troškovi službenih putovanja	3.465,08	13,80%
4	Socijalne pomoci	6.473,03	25,79%
5	Troškovi neproizvodnih usluga	633,1	2,52%
6	Troškovi reprezentacije	4.081,40	16,26%
7	Troskovi za drzavljanstva	7.570,00	30,16%
8	Ostali troškovi	141,24	0,56%
Ukupno		**25.101,48**	**100,00%**

Troškovi goriva u iznosu od 1.401,15€ su dokumentovani računima dobavljača i fiskalnim računima, dio istih u iznosu od 961,57€ je plaćen preko žiro računa a preostali dio u iznosu od 439,58€ gotovinski preko blagajne.

Troškovi naknada u iznosu od 1.336,48€ se odnose na bruto naknade za prevođenje isplaćene preko žiro računa za dva romska prevodioca iz Makedonije, angažovana po osnovu ugovora o djelu za potrebe projekta Dekada roma.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 3.465,08€ odnose se na dnevnice (ino i domaće) u iznosu od 1.748,20€ i troškove prevoza i smještaja na službenom putu u iznosu od 1.716,88€. Troškovi su dokumentovani putnim nalozima i fakturama dobavljača. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.162,52€ je plaćen gotovinski, a preostali dio u iznosu od 329,56€ (avio karta) preko žiro računa.

Troškovi pomoći u iznosu od 6.473,03€ se odnose na pomoći date licima u stanju socijalne potrebe, za školovanje, za liječenje i sl. u iznosu od 6.273,03€ i nagrade za 8 mart u iznosu od 200,00€. Troškovi su dokumentovani zahtjevima i odlukama. Dio navedenih troškova u iznosu od 3.305,00€ je isplaćen preko žiro računa, a dio u iznosu od 3.168,00€ gotovinski – preko blagajne.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 633,10€ se odnose na usluge prevoza u iznosu od 80,50€, zdravstvene usluge u iznosu od 52,60€, informatičke usluge u iznosu od 300,00€ i ostale usluge u iznosu od 200,00€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani računima i odlukama i da je dio istih u iznosu od 52,60€ plaćen gotovinski, a preostali dio od 580,50€ preko žiro računa.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 4.081,40€ se odnose na usluge konzumacije hrane i pića I isti su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Dio ovih troškova u iznosu od 670,00€ je plaćen gotovinski preko blagajne, a preostali iznos od 3.410,58€ preko žiro računa.

Troškovi za državljanstva u iznosu od 7.570,00€ se odnose na plaćene takse i zahtjeve za državljanstvo pripadnika romske populacije u iznosu od 6.720,00€ i pomoć članovima Savjeta u iznosu od po 850,00€ (17 članova x50,00€). Trošak za državljanstvo je dokumentovan zahtjevom, uplatnicama i rješenjima MUP CG, a trošak naknada potpisanim spiskom. Dio troškova u iznosu od 850,00€ je isplaćen gotovinski, a preostali iznos od 6.720,00€ preko žiro računa.

Ostali troškovi u iznosu od 141,24€ se odnose na troškove potrošnog materijala u iznosu od 77,65€ i materijala za održavanje higijene u iznosu od 63,59€ i isti su isplaćeni gotovinski.

2.1.6.5. Blagajna

Revizijom je utvrđeno da je Savjet u toku 2013. godine gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 35.585,50€, što čini 46,03% ukupnih troškova. Uvidom u glavnu knjigu je utvrđeno da nije bilo gotovine na početku i na kraju godine. Gotovinski isplaćeni troškovi se odnose na neto zarade u iznosu od 4.800,00€, ugovorene naknade u iznosu od 19.800,00€, ostala lična primanja u iznosu od 2.750,00€ (naknade za komisiju – 1.700,00€, 850,00€ - pomoć članovima Savjeta i nagrade za 8 mart – 200,00€), troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 485,00€, reprezentacije u iznosu od 670,82€, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.162,52€, troškove pomoći u iznosu od 2.968,03€, gotovinski plaćene troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 275,00€ i ostalih usluga u iznosu od 219,55€.

2.1.6.6. Žiro račun

Uvidom u poslovne knjige subjekta revizije utvrđeno je da Romski savjet ima otvoren žiro račun kod Societe Generale banke, početni deposit na žiro računu (izvod broj 1 od 03.01.2013. god.) je iznosilo 32.409,58€,a saldo na dan 31.12.2013. godine (izvod broj 105) je iznosio 18.087,60€.

Revizijom je utvrđeno :

- *Romski Savjet nije shodno članu 33 Zakona o ljudskim i manjinskim pravima Ministarstvu dostavio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju već samo Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu (završni račun)*
- *Savjet je shodno Statutu donio Finansijski plan i Program rada za 2013. godinu.*
- *Savjet je dokumentovao utrošena sredstva koja su mu dodijeljena od strane Ministarstva za ljudska i manjinska prava.*
- *Savjet je gotovinski iz blagajne isplatio troškove u iznosu od 35.585,50€, što čini 46,03% ukupnih troškova*

2.1.7. PRIHODI I RASHODI NACIONALNIH SAVJETA

U nastavku izvještaja dat je zbirni tabelarni pregled ostvarenih prihoda nacionalnih savjeta. Prihodi su prezentirani na osnovu Godišnjih finansijskih izvještaja Savjeta za 2013.godinu.

R/B	OPIS	Srpski nacionalni savjet	Hrvatsko nacionalno vijeće	Albanski nacionalni savjet	Bošnjački nacionalni savjet	Muslimanski nacionalni savjet	Romski nacionalni savjet	Ukupno	%
1	Prihodi od Ministarstva za ljudska i manjinska prava	29.166,62	51.999,92	51.999,92	51.999,20	51.999,92	72.297,00	309.462,58	75,35%
2	Prihodi od Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava	53.300,00	3.000,00	15.200,00	13.200,00		5.000,00	89.700,00	21,84%
3	Prihodi od donacija	1.000,00	410,00					1.410,00	0,34%
4	Razgraničeni prihodi iz prethodnog perioda	9.910,20						9.910,20	2,41%
5	Prihodi od kamata	9,27	16,79	14,49		133,34	16,11	192,00	0,05%
UKUPNO		93.386,09	55.426,71	67.214,41	65.199,20	52.133,26	77.313,11	410.674,78	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje da su Savjeti u 2013. godini ostvarili prihode iz budžeta CG u iznosu od 399.162,58€ (97%) i to : za finansiranje redovnog rada iznos od 309.462,58€ (75%) a za finansiranje projekata iznos 89.700,00€ (21,84%). Ostvareni prihodi Srpskog savjeta iznose 93.386,09€, Romskog savjeta 77.313,11€, Albanskog savjeta 67.214,41€, Bošnjačkog savjeta 65.199,20€, Hrvatskog vijeća 55.428,71€ i Muslimanskog savjeta 52.133,26€.

U nastavku Izvještaja su prezentirani ostvareni troškovi Savjeta.

Zbirni tabelarni pregled ostvarenih troškova Nacinalnih savjeta u 2013. godini:

R/B	OPIS	Srpski nacionalni savjet	Hrvatsko nacionalno vijeće	Albanski nacionalni savjet	Bošnjački nacionalni savjet	Muslimanski nacionalni savjet	Romski nacionalni savjet	Ukupno	%
1	Troškovi materijala, goriva i energije	2.238,53	3.396,25	6.156,81	937,86	1.223,85	1.488,79	15.442,09	3,51%
2	Troškovi zarada i naknada	71.992,18	18.280,00	27.115,93	17.489,02	29.591,40	41.185,97	205.654,50	46,73%
3	Troškovi dnevnica, smještaja i prevoza		6.491,14	5.670,35	13.062,00	12.463,12		37.686,61	8,56%
4	Troškovi pomoći i propagande		1.481,27		8.150,00	5.780,70		15.411,97	3,50%
5	Troškovi zakupa, ptt usluga i usluga održavanja	9.283,76		6.655,48	5.775,35	6.440,00	6.962,35	35.116,94	7,98%
6	Troškovi ostalih usluga	11.290,78						11.290,78	2,57%
7	Troškovi amortizacije	1.812,70	69,38			651,00		2.533,08	0,58%
8	Troškovi neproizvodnih usluga	3.188,00	6.560,52		7.673,40			17.421,92	3,96%
9	Troškovi reprezentacije	4.615,84	851,02	3.421,90	9.841,75			18.730,51	4,26%
10	Ostali troškovi	6.406,44	19.181,35	3.400,51	567,39	2.282,90	2.574,52	34.413,11	7,82%
11	Troškovi projekata			21.306,31			25.101,48	46.407,79	10,54%
	UKUPNO	**110.828,23**	**56.310,93**	**73.727,29**	**63.496,77**	**58.432,97**	**77.313,11**	**440.109,30**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da su Savjeti u 2013.godini ostvarili troškove u ukupnom iznosu od 440.109,30€ i to: Srpski nacionalni savjet iznos od 110828,23€, Romski nacionalni savjet iznos od 77.313,11€, Albanski nacionalni savjet iznos od 73.727,29€, Bošnjački nacionalni savjet iznos od 63.496,77€, Muslimanski nacionalni savjet iznos od 58.432,97€ i Hrvatsko nacionalno vijeće iznos od 56.310,93€ . Budući da se u poslovnim knjigama Savjeta obezbjeđuje evidencija ukupnih troškova, to se nije moglo utvrditi koji se troškovi odnose na redovno poslovanje a koji na troškove projekata. U postupku revizije na zahtjev državnih revizora da se izvrši razgraničenje troškova Albanski i Romski savjet su okvirno izvršili podjelu istih što je i prezentirano u zbirnom tabelarnom pregledu ostvarenih troškova Savjeta , dok su troškovi ostalih nacionalnih savjeta iskazani u ukupnom iznosu kako su i evidentirani u poslovnim knjigama.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da se najveći dio troškova Savjeta odnosi na troškove zarada i naknada koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 46,73% , troškove relizacije projekata sa 10,54%, ostale troškove sa 7,82%, putne troškove sa 8,56%, troškove ostalih usluga sa 2,57%, troškove zakupa i PTT usluga sa 7,82%, troškove reprezentacije sa 4,26% i sl. Troškovi u iznosu od 205.654,50€ iskazani su po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca i troškova naknada. Naknade su isplaćene rukovodećim licima i saradnicima Savjeta i po osnovu ugova o djelu za pružanje usluga (računovodstvenih ,održavanje sajta i sl.). Od ukupno iskazanih troškova zarada i naknada (205.654,50€) iznos od 71.992,18€ odnosi se na Srpski nacionalni savjet, iznos od 41.185,97 € na Romski savjet, iznos od 29.591,40€ na Muslimanski savjet, iznos od 27.115,93€ na Albanski savjet, iznos od 21.183,50€ na Hrvatsko nacionalno vijeće i iznos od 17.489,02€ na Bošnjački savjet.

Troškovi projekata koji su finansirani iz sredstava Fonda su detaljnije objašnjeni u poglavlju Izvještaja koji se odnosi na Projekte.

2.2. PROJEKTI

2.2.1. PROJEKAT „SRPSKE NOVINE“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Srpske novine
Naziv korisnika sredstava: NVO Društvo za ravnopravnost i toleranciju
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Tatjana Raspopović
Ugovoreni iznos sredstava: 29.000,00€
Rok realizacije projekta: 31.12.2013.g.
Broj i datum Ugovora: 578/13 od 23.07.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je amfirmacija prava i potreba srpskog naroda radi očuvanja njegove tradicije, istorije i kulture na objektivan i profesionalan način kroz štampanje magazina „Srpske novine“. Magazin izlazi jedanput mjesečno u tiražu od 2.500 – 3.500 primjeraka po jednom broju.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 45.000,00€, od kojih se sredstva u iznosu od 30.000,00€ potražuju od Fonda, a preostali iznos sredstava će se obezbijediti od prodaje magazina Srpske novine.

Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 29.000,00€, što predstavlja 96,67% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu dva (2) fazna izvještaja, ali nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta, shodno članu 7 zaključenog Ugovora. Korisnik sredstava je kao dokaz o realizaciji projekta dostavio primjerke izdanja “Srpskih novina” u štampanoj i elektronskoj formi.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala finansijske dokaze o utrošku sredstava, ali u istom nije konstatovala validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje troškova, kao ni stepen realizacije projekta.

U postupku revizije utvrđeno je da je korisnik sredstava Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 26.253,59€, a da utrošena sredstava u iznosu od 2.746,41€ nije dokumentovao, što čini 9,47% dodijeljenih sredstava. Shodno dostavljenoj dokumentaciji, revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije navedenog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 11.250,00€, troškove štampe u iznosu od 10.171,54€ i ostale troškove u iznosu od 4.832,05€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 11.250,00€ dokumentovani su ugovorima o angažovanju saradnika. Revizijom je utvrđeno da su ugovori tipskog karaktera, da isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, period angažovanja, iznos naknade i naznaku da saradnik posao treba da obavi prema zahtjevima korisnika sredstava. Osim ugovora prezentirani su i dokazi o plaćanju naknade, ali nije prezentiran zahtjev Društva za ravnopravnost i toleranciju koji sadrži specifikaciju aktivnosti svakog od izvršioca, kao ni dokaz da su ugovoreni poslovi završeni.

Takođe, utvrđeno je da korisnik sredstava na isplaćene ugovorene naknade nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza, kao i da nije obezbijedio podatke o izvršiocima koji bi omogućili pravilan metod obračuna ovih obaveza. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da su troškovi ugovorenih naknada pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi štampe “Srpskih novena” u iznosu od 10.171,54€ dokumentovani fakturama dobavljača kao i ostali troškovi u iznosu od 4.832,05€ koji se odnose se na

troškove telefona u iznosu od 1.989,22€, troškove električne energije u iznosu od 2.124,40€, troškove komunalnih usluga u iznosu od 214,00€, troškovi održavanja u iznosu od 204,23€ i troškove reprezentacije u iznosu od 300,20€.

Budući da su u projektnoj prijavi korisnika sredstava režijski troškovi (troškovi telefona, električne energije, komunalnih usluga, reprezentacije itd.) predviđeni za realizaciju projekta u iznosu od 1.500,00€, a isti su ostvareni u iznosu od 4.832,05€, konstatuje se da sredstva u iznosu od 3.332,05€ nijesu namjenski utrošena, shodno članu 31 Pravilnika i članu 4 zaključenog Ugovora kojim je utvrđenu da korisnik odobrena sredstva koristi isključivo za finansiranje podržanog projekta i da ista imaju strogo namjenski karakter.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja. U izvještaju Fond nije konstatovao iznos neopravdanih sredstava u odnosu na ukupno opredijeljena sredstva.*
2. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
3. *Korisnik sredstava nije namjenski utrošio sredstva u iznosu od 3.332,05€, shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika. Takođe korisnik sredstava nije pravdao utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 2.746,41€, a sredstva u iznosu od 11.250,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom.*
4. *Korisnik sredstava na isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 11.250,00€ nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

2.2.2. PROJEKAT „INFORMATIVNI PROGRAM SRPSKE TELEVIZIJE“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: *Informativni program srpske televizije*
Naziv podnosioca projekta: *NVO Društvo za ravnopravnost i toleranciju*
Odgovorno lice za realizaciju projekta: *Tatjana Raspopović*
Ugovoreni iznos sredstava: *29.000,00€*
Rok realizacije projekta: *31.12.2013.g.*
Broj i datum Ugovora: *579/13 od 23.07.2013.g.*

Cilj projekta *shodno podnijetoj prijavi je „Informativni program Srpske televizije” koji će svakodnevno emitovati informativne emisije u trajanju do 30 minuta. Produkcija “Srpske televizije” jednom sedmično pripremaće i emitovati informativno politički magazin.*

Sastavni dio prijave je budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 30.000,00€. Shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru Fond je korisniku sredstava odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 29.000,00€, što predstavlja 96,67% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri (3) fazna izvještaja, ali shodno zaključenom Ugovoru nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta. Korisnik sredstava je kao dokaz o realizaciji projekta dostavio dva CD-a sa informativnim emisijama.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala finansijske dokaze o pravdanju utrošenih sredstava u iznosu od 29.282,61€, ali u istom nije konstatovala validnost dostavljenih dokaza za pravdanje troškova, kao ni stepen realizacije projekta. U izještaju stručne službe Fonda konstatovano je da korisnik, na dokaznom materijalu o realizaciji projekta, nije istakao da je projekat finansiran od strane Fonda, shodno članu 5 ugovora.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 27.889,10€, a da nije pravdao sredstva u iznosu od 1.722,90€. Pravdani troškovi se odnose na ugovorene naknade u iznosu od 15.980,00€; troškove agencijskih usluga u iznosu od 3.410,58€ i ostale troškove u iznosu od 8.499,25€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 15.980,00€ dokumentovani su ugovorima o angažovanju saradnika. Revizijom je utvrđeno da su ugovori tipski, da isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, period angažovanja, iznos naknade i naznaku da saradnik posao treba da obavi u svemu prema zahtjevu Društva za ravnopravnost i toleranciju. Priloženi su i dokazi o plaćanju naknade, ali nije prezentiran zahtjev Društva za ravnopravnost i toleranciju koji sadrži specifikaciju aktivnosti svakog izvršioca, kao ni dokaz da je navedeni posao izvršen. Takođe, utvrđeno je da se na isplaćene ugovorene naknade nije vršio obračun poreskih obaveza, kao i da nijesu obezbijeđeni svi potrebni podaci na osnovu kojih bi se izvršio ovaj obračun, te se iz navedenih razloga troškovi ugovorenih naknada mogu prihvatiti samo kao djelimično opravdani.

Troškovi agencijskih usluga emitovanja u iznosu od 3.410,58€ dokumentovani su fakturama dobavljača.

Ostali troškovi u iznosu od 8.499,25€ odnose se na troškove telefona u iznosu od 1.193,25€, troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 1.202,00€, troškove rentakara u iznosu od 1.604,00€ i troškove zakupnine u iznosu od 4.500,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih troškova u iznosu od 4.088,00€ (troškovi rentakara 1.604,00€, troškovi knjigovodstvenih usluga u iznosu od 234,00€ i troškove zakupnine u iznosu od 2.250,00€) pravdani dokumentacijom koja datira iz perioda prije zaključivanja Ugovora pa se konstatuje da su sredstva u iznosu od 4.088,00€ po osnovu navedenih troškova nenamjenski utrošena jer shodno podnijetoj projektnoj prijavi isti nijesu planirani za realizaciju projekta. Takođe, utvrđeno je da korisnik sredstava na isplaćene naknade fizičkom licu po osnovu zakupa u iznosu od 4.500,00€ nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja. U izvještaju Fond nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje troškova.*
2. *Korisnik sredstava nije, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika, dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije pravdao utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 1.722,90€, nenamjenski je utrošio sredstva u iznosu od 4.088,00€ a sredstva u iznosu od 15.980,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom. Takođe, korisnik sredstava na isplaćene neto naknade u iznosu od 20.480,00€ (ugovorene naknade i naknade po osnovu zakupa) nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

2.2.3. PROJEKAT "PRAVOSLAVLJE I SRPSKO NASLJEĐE"

Podaci o projektu
Naziv projekta: Pravoslavlje i srpsko nasleđe u Crnoj Gori
Naziv podnosioca projekta: Srpski Nacionalni Savjet
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Momčilo Vuksanović
Ugovoreni iznos sredstava: 29.000,00€
Rok realizacije projekta: 31.12.2013
Broj i datum Ugovora: 576/13 od 23.07.2013

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je očuvanje vjere i kulture srpskog naroda i međusobno povezivanje Srba, kako na prostoru Crne Gore tako i na prostorima regiona i dijaspore.

Sastavni dio prijave je budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 30.000,00€. Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 29.000,00€, što predstavlja 96,67% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja, ali nije u ugovorenom roku dostavio konačni izvještaj i nije dostavio adekvatne dokaze o realizaciji projekta. Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava Fondu dostavio 12 CD-a na kojima su snimci dokumentarnih emisija. Uvidom u dostavljene dokaze o realizaciji projekta iz 2013. godine, konstatovano je da dokazni materijal (8 CD-a) ima isti sadržaj kao i materijal koji je korisnik dostavio Fondu kao dokaz o realizaciji projekta za 2011. i 2012. godinu.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala finansijske dokaze o utrošku sredstava i konstatovala da je korisnik sredstava od ukupno odobrenih sredstava nevalidnom dokumentacijom pravdao utrošena sredstva u iznosu od 9.406,08€. Shodno dostavljenoj dokumentaciji, revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije navedenog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 20.290,00€ i ostale troškove u iznosu od 8.892,58€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 20.290,00€ dokumentovani su ugovorima o angažovanju saradnika. Revizijom je utvrđeno da su ugovori tipskog karaktera, da isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, period angažovanja, iznos naknade i naznaku da saradnik posao treba da obavi u prema zahtjevima korisnika sredstava. Osim ugovora prezentirani su i dokazi o plaćanju naknade, ali nije prezentiran zahtjev Srpskog Nacionalnog Savjeta koji sadrži specifikaciju aktivnosti svakog od izvršioca, kao ni dokaz da su ugovoreni poslovi izvršeni. Takođe, utvrđeno je da korisnik sredstava na isplaćene ugovorene naknade nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza, a nije ni obezbijedio podatke o izvršiocima koji bi omogućili pravilan metod obračuna ovih obaveza. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da su troškovi ugovorenih naknada pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Ostali troškovi u iznosu od 8.892,58€ odnose se na troškove telefona u iznosu od 670,25€, troškove reprezentacije u iznosu od 3.722,93€, troškove knjigovodstvenih usluga u iznosu od 1.000,00€, troškove goriva u iznosu od 1.030,24€, troškove zakupa u iznosu od 389,40€ i ostale troškove u iznosu od 2.079,76€. Budući da su u projektnoj prijavi navedeni troškovi planirani u iznosu od 3.000,00€, a isti su pravdani u iznosu od 8.892,58€, konstatuje se da korisnik sredstva nije namjenski utrošio sredstva u iznosu od 5.892,58€, shodno članu 31 Pravilnika i članu 4 zaključenog Ugovora.

Revizijom je utvrđeno:

1. Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja.

2. Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku od dana završetka projekta koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.

3. Korisnik sredstava nije namjenski utrošio sredstva u iznosu od 5.892,58€, a sredstva u iznosu od 20.290,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom, shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika.

4. Korisnik sredstava na isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 20.290,00€ nije, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica, vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.

5. Korisnik sredstava nije Fondu dostavio adekvatne dokaze o realizaciji projekta jer 67 % dokaznog materijala ima isti sadržaj, kao i materijal koji je korisnik dostavio Fondu kao dokaz za realizaciju projekta za 2011. i 2012. godinu.

2.2.4. PROJEKAT „IZDAVAČKA DJELATNOST"

Podaci o projektu
Naziv projekta: Izdavačka djelatnost
Naziv podnosioca projekta: Srpsko Narodno Vijeće Crne Gore
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Momčilo Vuksanović
Ugovoreni iznos sredstava: 29.000,00€
Rok realizacije projekta: 31.12.2013.g.
Broj i datum Ugovora: 581/13 od 23.07.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je štampanje deset (10) knjiga srpskih književnika i stvaraoca u prosječnom tiražu od 500 primjeraka. U prijavi je naznačeno da će svaki štampani naslov biti pojedinačno predstavljen kroz promociju i marketing u okviru medija (portal, magazin, radio i televizija, dnevne i periodične novine) i da će biti obrađen od strane književnih kritičara.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 30.000,00€ i isti se potražuju od Fonda.

Fond je korisniku, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 29.000,00€, što predstavlja 96,67% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu tri fazna izvještaja, ali nije dostavio konačni Izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava. Kao dokaz o realizaciji projekta korisnik je dostavio sedam knjiga od kojih su tri izdate u 2012. godini pa se iste ne mogu smatrati kao adekvatan dokaz za realizaciju navedeneg projekta iz 2013. godine.

Stručna služba Fonda sačinila je Izvještaj o realizaciji projekta u kojem je prezentirala specifikaciju priloženih knjigovodstvenih isprava (računa, ugovora i sl.) za pravdanje utrošenih sredstava, ali nije konstatovala validnost dostavljene dokumentacije.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije projekta odnose na: troškove štampe knjiga u iznosu od 10.938,05€, ugovorene neto naknade u iznosu od 13.050,00€, usluge organizacije sajmova knjiga u Podgorici i Herceg Novom u iznosu od 4.760,00€ i ostale troškove u iznosu od 428,00€.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik troškove štampe u iznosu od 10.938,05€ pravdao fakturama dobavljača. Uvidom u prezentirane fakture utvrđeno je da se dio troškova u iznosu od 2.000,00€ odnosi na štampanje knjige koja nije bila sastavni dio projektnog zadatka pa se konstatuje da je korisnik sredstva u navedenom iznosu nenamjenski utrošio.

Troškovi ugovorenih naknada (usluge lekture i grafičkog uređenja, izdanja i organizovanja sajma u Beogradu) u iznosu od 13.050,00€ dokumentovani su ugovorima o angažovanju saradnika. Revizijom je utvrđeno da su ugovori tipski, da isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, period angažovanja, iznos naknade i naznaku da saradnik posao treba da obavi prema zahtjevu Srpskog Narodnog Vijeća (SNV). Priloženi su i dokazi o plaćanju naknade koje su iznosile od 200,00€ do 5.200,00 € po jednom izvršiocu, ali nije prezentiran zahtjev Srpskog Narodnog Vijeća koji sadrži specifikaciju aktivnosti svakog izvršioca kao ni dokaz da je navedeni posao izvršen te se konstatuje da su navedeni troškovi pravdani nepotpunom dokumentacijom. Takođe, utvrđeno je da korisnik sredstava na isplaćene ugovorene naknade nije vršio obračun poreskih obaveza. Troškovi organizacije sajmova knjiga u iznosu od 4.760,00€ dokumentovani su fakturom dobavljača koja ne sadrži aktivnosti organizacije sajm već samo paušalni iznos usluge. Ostali troškovi u iznosu od 428,00€ odnose se na nabavku literature koja je dokumentovana fakturom dobavljača.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu trošenja dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava kao ni stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku od trideset dana od dana završetka projekta koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava nije, shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika, namjenski utrošio sredstva u iznosu od 2.000,00€, a sredstva u iznosu od 13.050,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom.*
5. *Korisnik sredstava na isplaćene naknade u iznosu od 13.050,00€ nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica*

2.2.5. PROJEKAT „DANI SRPSKE KULTURE U CRNOJ GORI“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Dani srpske kulture u Crnoj Gori
Naziv korisnika sredstava : Srpski Nacionalni Savjet
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Momčilo Vuksanović
Ugovoreni iznos sredstava: 24.300,00€
Rok realizacije projekta: 31.12.2013.g.
Broj i datum Ugovora: 577/13 od 23.07.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je da se očuva srpski kulturni, jezički i vjerski identitet srpskog naroda i da se razvija nacionalna, odnosno etnička posebnost srpskog naroda u CG. U okviru realizacije projekta je predviđeno održavanje sledećih manifestacija: obilježavanje 200 godina od rođenja Petra II Petrovića Njegoša; dani srpskog sabora, manifestacija srpske kulture uz učešće pjevačkih i kulturno – umjetničkih društava koja njeguju tradiciju i izvornu umjetnost srpskog naroda; obilježavanje 95 godina Velike narodne Skupštine srpskog naroda 1918. godine; promocija najvažnijih izdanja savremene srpske književnosti CG i regiona.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 25.000,00€, od kojeg se sredstva u iznosu od 24.300,00€ potražuju od Fonda, što predstavlja 97,20% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri (3) fazna izvještaja, ali shodno članu 7 zaključenog Ugovora i članu 31 Pravilnika Fonda (br: 133/13 od 27.04.2013. god) nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta.

Korisnik sredstava je kao dokaz o realizaciji projekta Fondu prezentirao knjigu, snimak svečane akademije održane u Podgorici i pozivnicu za svečanu akademiju u Pljevljima (na pozivnici nije shodno članu 5 ugovora istaknuto da je projekt finansiran sredstvima fonda).

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski dio. U narativnom dijelu je konstatovano da je projekat realizovan i da je dostavljen audio vizuelni materijal koji se odnosi na projektne aktivnosti.U finansijskom dijelu izvještaja je konstatovano da je dostavljena validna dokumentacija za pravdanje troškova u iznosu od 19.624,11€, a da je nevalidnom dokumentacijom pravdan iznos od 3.342,56€.

U postupku revizije utvrđeno je da je korisnik sredstava Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 22.362,02€, a da utrošena sredstava u iznosu od 1.937,98€ nije dokumentovao, što čini 8,00% ukupno odobrenih sredstava. Shodno dostavljenoj dokumentaciji, revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 19.219,68€ i ostale troškove u iznosu od 3.142,34€.Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 19.219,68€ dokumentovani su ugovorima o angažovanju saradnika. Revizijom je utvrđeno da su ugovori tipskog karaktera, da isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, period angažovanja, iznos naknade i naznaku da saradnik posao treba da obavi prema zahtjevima korisnika sredstava. Osim ugovora prezentirani su i dokazi o plaćanju naknade, ali nije prezentiran zahtjev Srpskog Nacionalnog Savjeta koji sadrži specifikaciju aktivnosti svakog od izvršioca kao ni dokaz da su ugovoreni poslovi završeni.

Takođe, utvrđeno je da korisnik sredstava na isplaćene ugovorene naknade nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza, kao i nije obezbijedio podatke o izvršiocima koji bi omogućili pravilan metod obračuna ovih obaveza. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da su troškovi ugovorenih naknada pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Ostali troškovi u iznosu od 3.142,34€ odnose se na troškove reprezentacije i ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.058,32€, troškove goriva u iznosu od 735,28€, režijske troškove u iznosu od 1.026,67€ i troškove održavanja opreme u iznosu od 322,07€. Budući da navedeni troškovi nijesu u projektnoj prijavi predviđeni za realizaciju ovog projekta, konstatuje se da sredstva u navedenom iznosu nijesu namjenski utrošena, shodno članu 4 zaključenog ugovora i članu 31 Pravilnika o kriterijumima za vrednovanje i raspodjelu sredstava za finansiranje projekata iz sredstava Fonda.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja. U izvještaju Fond nije konstatovao iznos nenamjenski utrošenih sredstava kao ni validnost dostavljene dokumentacije.*
2. *Fond je odobrio sredstva za finansiraranje projekta iako korisnik sredstava nije u projektnoj prijavi priložio detaljnu specifikaciju ukupnih troškova za realizaciju projekta, shodno članu 14 Pravilnika, već je dao okvirni iznos troškova.*
3. *Korisnik sredstava nije shodno članu7 Ugovora i članu 31 Pravilnika dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta.*
4. *Korisnik sredstava nije namjenski utrošio sredstva u iznosu od 3.342,56€, shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika. Takođe korisnik sredstava nije pravdao utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 1.937,98€, a sredstva u iznosu od 19.219,68€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom.*
5. *Korisnik sredstava na isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 19.219,68€ nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*
6. *Korisnik sredstava nije prilikom realizovanja projektom predviđenih manifestacija na jasan način i na vidnom mjestu istakao da je projekat finansiran sredstvima Fonda, shodno članu 5 Ugovora.*

2.2.6. PROJEKAT „ZASTUPLJENOST SRPSKOG JEZIKA I SRPSKE KNJIŽEVNOSTI U NASTAVNIM PROGRAMIMA ZA OSNOVNE I SREDNJE ŠKOLE“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Zastupljenost srpskog jezika i srpske književnosti u nastavnim programima za osnovne i srednje škole
Naziv podnosioca projekta: Srpsko Narodno Vijeće Crne Gore
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Momčilo Vuksanović
Ugovoreni iznos sredstava: 23.000,00€
Rok realizacije projekta: 31.12.2013.g.
Broj i datum Ugovora: 580/13 od 23.07.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je da se utvrde razlike između sadržaja nastavnih programa iz vremena prije donošenja Zakona o opštem obrazovanju i novih programskih rešenja i da se dobijenim rezultatima dođe do saznanja koliko se novi nastavni program za crnogorski – srpski, bosanski, hrvatski jezik i književnost razlikuje od nastavnog programa za srpski jezik, koji se zvanično primjenjuje u obrazovnim sistemima zemalja u regionu, gdje je srpski jezik službeni ili jezik u službenoj upotrebi.

Sastavni dio prijave je budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 24.000,00€. Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 23.000,00€, što predstavlja 95,83% traženih sredstava .

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu dva (2) fazna izvještaja, ali shodno zaključenom Ugovoru nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta. Korisnik sredstava nije dostavio adekvatan dokaz o realizaciji projekta, već je kao dokaz o realizaciji istog dostavio Zbornik radova sa naučnog skupa "Ustavno pravni položaj srpskog naroda u CG" koji je organizovao Srpski Nacionalni Savjet.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala finansijske dokaze o utrošku sredstava, ali u istom nije konstatovala validnost dostavljenih dokaza za pravdanje troškova, kao ni stepen realizacije projekta.
Korisnik je Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 20.663,80€, a utrošena sredstava u iznosu od 2.336,20€ nije pravdao, što čini 10,16% dodijeljenih sredstava. Na osnovu dostavljene dokumentacije, revizijom je utvrđeno da se troškovi realizacije projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 10.350,00€, usluge istraživanja javnog mjenja i ekspertskih timova u ukupnom iznosu od 9.050,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.263,00€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 10.350,00€ dokumentovani su ugovorima o angažovanju saradnika. Revizijom je utvrđeno da su ugovori tipskog karaktera, da isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, period angažovanja, iznos naknade i naznaku da saradnik posao treba da obavi u prema zahtjevima korisnika sredstava. Osim ugovora, prezentirani su i dokazi o plaćanju naknade, ali nije prezentiran zahtjev Spskog narodnog vijeća koji sadrži specifikaciju aktivnosti svakog od izvršioca, kao ni dokaz da su ugovoreni poslovi završeni. Takođe, utvrđeno je da korisnik sredstava na isplaćene ugovorene naknade nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da su troškovi ugovorenih naknada pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Troškovi usluga istraživanja javnog mjenja i ekspertskih timova u iznosu od 9.050,00€ dokumentovani su fakturama dobavljača NVO Društva za ravnopravnost i toleranciju (br.21-10/13 i 22-08/13).

Ostali troškovi u iznosu od 1.263,00€ odnose se na troškove zakupa sale u iznosu od 514,80€ i troškove nabavke literature u iznosu od 749,00€, isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja. U izvještaju Fond nije konstatovao iznos neopravdanih sredstava u odnosu na ukupno opredijeljena sredstva.*

2. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*

3. *Korisnik sredstava nije pravdao dodijeljena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 2.336,20€, a sredstva u iznosu od 10.350,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*

4. *Korisnik sredstava na isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 10.350,00€ nije shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.*

2.2.7. PROJEKAT "BOŠNJAČKE NOVINE – PRVE NOVINE NA BOSANSKOM JEZIKU U CRNOJ GORI"

Podaci o projektu
Naziv projekta: "Bošnjačke novine – prve novine na bosanskom jeziku u Crnoj Gori"
Naziv podnosioca projekta: Bošnjački informativni centar DOO – BICENT, Rožaje
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Senad Mujević
Sredstva za realizaciju projekta: 20.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 683/13 od 21.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izdavanje prve novine na bosanskom jeziku u Crnoj Gori, kako bi se u budućem periodu na organizovaniji i profesionalniji način posredstvom ovih novina, stvarali mladi novinari koji će biti spremni da bez kompleksa afirmišu vrijednosti sopstvenog naroda, u duhu opštih građanskih vrijednosti. Bošnjačke novine su planirane da izlaze jednom mjesečno i da se štampaju u tiražu od 5.000,00 primjeraka po jednom broju.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu je budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 38.810,00€, od kojeg se iznos od 29.810,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 20.000,00€, što predstavlja 67,09% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri (3) fazna izvještaja, ali nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta, shodno zaključenom Ugovoru.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom

dijelu je konstatovano da je korisnik kao dokaz o realizaciji projektnih aktivnosti dostavio primjerke Bošnjačkih novina. U finansijskom dijelu Izvještaja je konstatovano da je korisnik sredstava dostavio dokumentaciju za pravdanje troškova u iznosu od 19.341,87€, ali nije konstatovana validnost dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije navedenog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 10.167,81€, troškove štampanja u iznosu od 7.688,06€ i ostale troškove u iznosu od 1.486,00€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 10.167,81€ odnose se na isplaćene neto naknade fizičkim licima za obavljanje poslova (tehničkog urednika, lekture i korekturu, dopisništvo, i sl.) u iznosu od 9.430,00€ i troškove poreza u iznosu od 737,81€. Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava za pravdanje ovih troškova dostavio dokaz o plaćanju (virmanski nalog), ali nije dostavio bančine izvode, kao ni zaključene ugovore o djelu sa izvršiocima, pa se konstatuje da je pravdanje ovih troškova vršeno nepotpunom dokumentacijom.

Troškovi štampe u iznosu od 7.688,06€ dokumentovani su fakturama dobavljača, kao dokaz za izvršena plaćanja dostavljeni su nalozi za prenos sredstava, ali ne i bančin izvod koji je jedini validni dokaz o izvršenom plaćanju, stoga se konstatuje da je navedeni trošak pravdan nepotpunom dokumentacijom.

Ostali troškovi u iznosu od 1.486,00€ odnose se na troškove zakupa u iznosu od 1.360,00€ i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 126,00€, isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Troškovi zakupa su pravdani na osnovu fakture br.4-11/2013 izdate od dobavljača koji se bavi ugostiteljskim uslugama. Korisnik sredstava nije dostavio Ugovor o zakupu, kao ni bančin izvod kojim se dokumentuje plaćanje, pa se konstatuje da je navedeni trošak pravdan nepotpunom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno na osnovu dostavljene dokumentacije da je korisnik utrošena sredstva u iznosu od 19.341,87€ pravdao nepotpunom dokumentacijom, a sredstva u iznosu od 658,13€ nije dokumentovao.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava kao ni stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava nije pravdao utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 658,13€, a sredstva u iznosu od 19.341,87€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom.*
5. *Korisnik sredstava nije dostavio Fondu novu specifikaciju troškova koja je upodobljena sa iznosom odobrenih sredstava, budući da je došlo do izmjena budžeta u odnosu na planiran budžet koji je sastavni dio podnijete prijave.*

2.2.8. PROJEKAT „ČASOPIS HRVATSKI GLASNIK“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Časopis Hrvatski Glasnik
Naziv podnosioca projekta: Hrvatsko Građansko Društvo Crne Gore
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Mirko Vičević
Ugovoreni iznos sredstava: 9.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 672/13 od 19.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izdavanje časopisa „Hrvatski glasnik“ koji će čitalačkoj publici prezentirati aktuelna događanja u Crnoj Gori i Hrvatskoj koja imaju značaj kako za hrvatsku populaciju tako i za širu javnost i informisanje javnosti o širokom spektru aktivnosti Hrvatskog građanskog društva Crne Gore i sl. Korisnik sredstava u prijavi podnijetoj Fondu precizirao je da će sredstva dobijena od Fonda koristiti za troškove dizajniranja i pripreme štampe i štampanje glasnika. U prijavi za finansiranje ovog projekta nije precizirano za finansiranje kojih brojeva časopisa se aplicira kod Fonda.
Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 36.910,00€, od kojeg se iznos od 12.180,00€ potražuje od Fonda.
Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 9.000,00€, što predstavlja 73,89% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu fazni i konačni izvještaj kao i dokaz o realizaciji projekta (dostavio primjerke časopisa od broja 97 do 100).

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su navedene teme koje su obrađene u časopisu i konstatovano da je korisnik kao dokaz o realizaciji projektnih aktivnosti dostavio primjerke Hrvatskog glasnika (br. 97, 98, 99 i 100). U finansijskom dijelu Izvještaja konstatovano je da je korisnik dostavio validnu dokumentaciju za pravdanje sredstava koje im je Fond dodijelio.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik od ukupno dobijenih sredstava za realizaciju projekta (9.000,00€) pravdao nepotpunom dokumentacijom troškove u iznosu od 6.770,00€ koji se odnose na troškove grafičke pripreme i štampe. Korisnik sredstava za pravdanje navedenih troškova nije dostavio zaključeni ugovor već je kao dokaz o nastalom trošku dostavio fakture izdate od strane fizičkog lica za koje nije prezentiran dokaz da li se izvršioc usluga može baviti ovim poslovima.

Takođe, utvrđeno je da je korisnik sredstava pravdao troškove u iznosu od 1.546,30€ (neto naknada - 1.200,00€, troškove kancelarijskog materijala - 124,86€, troškove telefona - 169,69€ i troškove poštanskih usluga - 51,75€), koji u prijavi nijesu bili predviđeni za finansiranje projekta, pa se konstatuje da su sredstva u navedenom iznosu nenamjenski utrošena.

Revizijom je na osnovu uvida u časopis br. 98 utvrđeno da korisnik sredstava nije ispoštovao ugovorenu obavezu (član 5 Ugovora) da na vidnom mjestu istakne da je projekat finansiran / sufinansiran od strane Fonda.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond je u izvještaju nije konstatovao stepen realizacije projekta kao ni da korisnik sredstava nije ispoštovao obavezu predviđenu članom 5 Ugovora da na vidnom mjestu istakne da je projekat finansiran/sufinansiran od strane Fonda.*
3. *Korisnik sredstava nije, shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika, namjenski utrošio sredstva u iznosu od 1546,30€, a sredstva u iznosu od 6.770,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom.*

2.2.9. PROJEKAT "FESTIVAL - PRIČE ZAVIČAJNE STAZE - BIHOR"

Podaci o projektu
Naziv projekta: Festival "Priče zavičajne staze - Bihor"
Naziv podnosioca projekta: NVO Centar za kulturu Bihor
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Mirsad Rastoder
Ugovoreni iznos sredstava: 8.000,00€
Rok realizacije projekta: novembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 619/13 od 12.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je organizovanje „Festivala - priče Zavičajne staze - Bihor" koji treba da promoviše kvalitetna likovna ostvarenja i narodno stvaralaštvo, da podstakne poznate i mlade autore da savremenim sredstvima opišu detalje i procese koji ih stvaralački, istorijski, emotivno ili na drugi način povezuju sa Bihorom i Crnom Gorom.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 9.992,00€, od kojeg se sredstva u iznosu od 9.022,00€ potražuju od Fonda, a preostali iznos će se finansirati iz drugih izvora.

Fond je korisniku sredstava shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 8.000,00€, što predstavlja 88,67% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Shodno podnijetoj prijavi i dostavljenim izvještajima korisnika sredstava utvrđeno je da su u februaru 2013. godine započete aktivnosti na realizaciji navedenog projekta (raspisivanje konkursa, izbor žirija i sl.), a da je glavna manifestacija održana u periodu od 12. jula do 10. avgusta, što ukazuje da je Fond finansirao projekt čije aktivnosti su u najvećem dijelu bile realizovane prije zaključivanja Ugovora.

Korisnik sredstava je dostavio Fondu fazne i konačni izvještaj kao i dio dokaza o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda sačinila je Izvještaj u kojem je prezentirala sprovedene aktivnosti na realizaciji projekta, te konstatovala da je korisnik dostavio dokumentaciju za pravdanje dodijeljenih sredstava, kao i da su validnom dokumentacijom pravdana sredstva u iznosu od 4.263,29€.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje dodijeljenih sredstava u ukupnom iznosu. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na: neto naknade u iznosu od 2.015,00€, usluge štampanja u iznosu od 1.755,20€, usluge reprezentacije u iznosu od 934,00€, nagrade za pobjednike konkursa u iznosu od 900,00€, putne troškove u iznosu od 916,50€, usluge smještaja i ishrane učesnika u iznosu od 597,00€ i ostale troškove u iznosu od 886,50€.

Troškovi neto naknada (2.015,00€) dokumentovani su odlukama u iznosu od 1.145,00€ i ugovorima zaključenim sa fizičkim licima u iznosu od 870,00€, za poslove tehničke i audio-podrške, foto-prezentacije, žiri festivala, muzičku podršku manifestaciji, pripremu tradicionalnih jela, angažman tokom festivala u Petnjici, dizajn festivalskog materijala i sl. Plaćanje troškova je dokumentovano nalozima za prenos sredstava u iznosu od 1.055,00€ i nalozima za isplatu gotovine u iznosu od 860,00€.

Troškovi štampanja (1.755,20€) odnose se na štampu knjiga (sastavni dio projektnog zadatka shodno prijavi) u iznosu od 1.630,20€ i štampu ostalog materijala u iznosu od 125,00€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi dokumentovani fakturama dobavljača, ali nije bančinim izvodima dokumentovao plaćanje troškova.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 934,00€ dokumentovani su računima više dobavljača, ali nije dokumentovano plaćanje.

Troškovi nagrada u iznosu od 900,00€, su dokumentovani odlukama i blagajničkim nalozima za isplatu. Nagrade su dodijeljene pobjednicima konkursa za najbolju priču inspirisanu Bihorom.

Putni troškovi (916,50€) su dokumentovani putnim nalozima u iznosu od 676,50€ i odlukama i blagajničkim nalozima za isplatu u iznosu od 240,00€, i odnose se na dnevnice i gorivo.

Troškovi smještaja i ishrane učesnika u iznosu od 597,00€ dokumentovani su računima dobavljača u iznosu od 313,00€ i potvrdama o preuzimanju gotovine u iznosu od 284,00€, odnose se na prijem i smještaj učesnika i gostiju Festivala.

Ostali troškovi u iznosu od 886,50€ dokumentovani su fakturama dobavljača i nalozima za prenos sredstava.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava nije shodno članu 7 ugovora potpunom dokumentacijom pravdao troškove u iznosu od 3.286,20€ (nedostaju dokazi o plaćanju troškova preko žiro računa u iznosu od 3.002,20 (bančini izvodi) a za troškove u iznosu od 284,00€ fakture.*
2. *Korisnik nije ispoštovao obaveze predviđene članom 7 zaključenog Ugovora i nije realizovao projekt u obimu i elementima kako je navedeno u prijavi - član 2 ugovora iz razloga što nije dostavio Fondu dokaz da je štampana Zbirka priča sa drugog festivala kako je naveo u prijavi.*
3. *Fond je finansirao projekt čije su aktivnosti najvećim dijelom realizovane prije zaključivanja Ugovora.*

2.2.10. PROJEKAT „SEJDEFA“

Podaci o projektu
Naziv projekta: „Sejdefa“
Naziv podnosioca projekta: Centar za regionalnu saradnju
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Vladan Lalović
Ugovoreni iznos sredstava: 8.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 689/13 od 22.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je očuvanje izvorne pjesme muslimanske zajednice u Crnoj Gori koji će se realizovati kroz izvođenje i snimanje izvornih pjesama.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 15.000,00€.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 8.000,00€, što predstavlja 53,33% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu dva (2) fazna izvještaja i Konačni izvještaj o realizaciji projekta u kom su specificirani svi troškovi projekta. Kao dokaz o realizaciji projekta korisnik sredstava je dostavio snimljeni materijal sa održanog koncerta.Stručna služba Fonda je sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski dio. U narativnom dijelu je konstatovala sprovedene aktivnosti na realizaciji projekta, a u finansijskom dijelu izvještaja specificirala dostavljenu dokumentaciju za pravdanje troškova u iznosu od 3.959,02€, ali nije konstatovana validnost iste.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 7.997,02€, što odgovara iznosu odobrenih sredstava. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 7.798,93€ i ostale troškove u iznosu od 198,09€.

Troškovi u iznosu od 7.798,93€ odnose se na isplaćene neto naknade tonskim snimateljima, producentu projekta, voditelju programa i sl. u iznosu od 7.250,00€ i na troškove poreza i prireza u iznosu od 548,93€. Navedeni troškovi su dokumentovani zaključenim ugovorima i ovjernim nalozima za prenos sredstava (nije dostavljen bančin izvod). Ostali troškovi u iznosu od 198,09€ dokumentovani su fiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava nije dostavio Fondu konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava u utvrđenom roku, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije i nije vršio nadzor nad realizacijom projekta.*

2.2.11. PROJEKAT „U SUSRET BOŠNJAČKIM ISELJENICIMA IZ CRNE GORE“

Podaci o projektu
Naziv projekta: U susret bošnjačkim iseljenicima iz Crne Gore
Naziv podnosioca projekta: Bošnjački savjet u Crnoj Gori
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Osman Nurković
Ugovoreni iznos sredstava: 8.000,00€
Rok realizacije projekta: decembar 2013. g.
Broj i datum Ugovora: 829/13 od 04.10.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je uspostavljanje veza sa svim institucijama i pojedincima Bošnjačkog naroda, koji žive i rade u iseljeništvu, a vode porijeklo iz Crne Gore. Krajnji cilj svih ovih aktivnosti jeste organizovanje zajedničkog skupa predstavnika iz svih zemalja gdje žive Bošnjaci iz Crne Gore.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 23.800,00€, od kojeg se iznos sredstava od 18.300,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 8.000,00€, što predstavlja 43,72% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava nije dostavio Fondu izvještaj o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda je u svom nalazu konstatovala da korisnik sredstava nije dostavio izvještaj o realizaciji projekta, niti dokaze o pravdanju opredijeljenih sredstava. U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg bi se zaključilo da je Fond upozorio korisnika na obaveze iz zaključenog ugovora.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava nije dostavio Izvještaj o realizaciji projekta, shodno članu 7 zaključenog Ugovora o finansiranju projekta i nije pravdao sredstva koja mu je Fond dodijelio za realizaciju projekta*
2. *Fond nije upozorio korisnika sredstava i tražio ispunjenje ugovorenih obaveza odnosno povraćaj uplaćenih sredstava, shodno članu 9 Ugovora i članu 30 Pravilnika*

2.2.12. PROJEKAT „REVIJA FORUM 2013“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Revija Forum 2013
Naziv podnosioca projekta: Forum Bošnjaka Crne Gore
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Husein Ceno Tuzović
Ugovoreni iznos sredstava: 7.600,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 944/13 od 13.11.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izdavanje Revije FORUM radi očuvanja i afirmacije nacionalnog i kulturološkog identiteta Bošnjaka u ambijentu multinacionalnog i multikulturalnog društvenog i državotvornog bića Crne Gore. Revija Forum izlazi jednom nedeljno svakog drugog mjeseca. Koordinatori revije prikupljaju tekstove od autora, obrađuju ih, štampaju i distribuiraju besplatno građanima.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 13.320,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 7.600,00€, što predstavlja 57,06% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu dva fazna izvještaja, ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu Izvještaja Fond je konstatovao da je korisnik sredstava kao dokaz o realizaciji projekta dostavio primjerke 4 broja „Revije Forum" (brojevi 26, 27, 28 i 29), ali nije konstatovao stepen realizacije projekta.

U finansijskom dijelu Izvještaja je konstatovano da je korisnik sredstava za pravdanje troškova projekta dostavio validnu finansijsku dokumentaciju u ukupnom iznosu od 6.533,76€, ali da nedostaje validna dokumentacija za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 1.006,24€.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta u iznosu od 6.533,85€ odnose na troškove štampe u iznosu od 4.224,60€, troškove ugovorenih naknada u iznosu od 1.031,20€ i ostale troškove u iznosu od 1.278,05€.

Troškovi štampe u iznosu od 4.224,60€ su dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi u iznosu od 1.031,20€ odnose na troškove neto naknada u iznosu od 880,00€ i troškove poreza i prireza na naknade u iznosu od 151,20€. Naknade su isplaćivane shodno zaključenim ugovorima sa fizičkim licima za obavljanje poslova pripreme, dizajna, organizovanje promocija, održavanje sajta i sl.

Ostali troškovi u iznosu od 1.278,05€ se odnose na troškove reprezentacije u iznosu od 586,29€, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 248,10€, troškove goriva u iznosu od 173,01€ i ostale troškove u iznosu od 270,65€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio validnu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 6.533,85€, a da je utrošena sredstva u iznosu od 1.066,15€ pravdao nevalidnom dokumentacijom (dokumentacija za pravdanje datira iz perioda prije zaključivanja ugovora).

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava je troškove u iznosu od 1.066,15€ pravdao nevalidnom dokumentacijom (dokumentacija za pravdanje datira iz perioda prije zaključivanja ugovora).*

2.2.13. PROJEKAT „VRISAK JEDNE ŽENE“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Vrisak jedne žene
Naziv podnosioca projekta: NVO Albansko pozorište
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Idriz Djokaj
Ugovoreni iznos sredstava: 7.500,00€
Rok realizacije projekta: Novembar 2013. g.
Broj i datum Ugovora: 737/13 od 05.09.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je štampanje romana „Vrisak jedne žene“, dramatizacija istog i izvođenje premijere u Tuzima. U prijavi je navedeno da će predstava biti fokusirana na međuvjerskim odnosima u Malesiji-Tuzima.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 21.250,00€, od kojeg se iznos od 16.800,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 7.500,00€, što predstavlja 44,64% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja, ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošenim sredstvima.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su opisane aktivnosti sprovedene na realizaciji projekta koje je korisnik naveo u svojim izvještajima, a kao dokaz za realizaciju projekta konstatovano je da su predstavnici Fonda prisustvovali izvođenju drame „Vrisak jedne žene“ u Tuzima.

U finansijskom dijelu Izvještaja prezentirana je dostavljena finansijska dokumentacija, ali nije konstatovana validnost iste.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove honorara u iznosu od 4.681,62€ i ostale troškove u iznosu od 2.979,41€.

Troškovi honora u iznosu od 4.681,62€ odnose na isplaćene neto naknade fizičkim licima za obavljanje poslova na izvođenju pozorišne predstave u iznosu od 4.649,12€ i plaćene poreske obaveze u iznosu od 32,50€. Revizijom je utvrđeno da navedeni troškovi naknada nijesu dokumentovani zaključenim ugovorima, već je samo dostavljen nalog za prenos kao dokaz o izvršenom plaćanju naknada. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da su troškovi naknada u iznosu od 4.649,12€ pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Ostali troškovi u iznosu od 2.976,02€ se odnose na troškove goriva u iznosu od 663,66€, troškove reprezentacije u iznosu od 845,67€, troškove nabavke rekvizita u iznosu od 608,00€, troškove snimanja u iznosu od 310,00€, troškove štampanja i kopiranja u iznosu od 283,09€, troškove elektronskih dopuna u iznosu od 233,10€ i ostale troškove u iznosu od 32,50€.

Budući da korisnik sredstava u podnijetoj prijavi nije planirao da navedene troškove za realizaiju projekta finansira sredstvima dodijeljenim od strane Fonda, konstatuje se da su sredstva u iznosu od 2.976,02€ nenamjenski utrošena.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje troškova.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava je pravdao nepotpunom dokumentacijom troškove u iznosu od 4.649,12€ (nedostaju zaključeni ugovori sa izvršiocima) i nenamjenski je utrošio sredstva u iznosu od 2.976,02€ (shodno prijavi navedeni troškovi nijesu predviđeni za plaćanje od sredstava Fonda).*

2.2.14. PROJEKT „PARCELIZACIJA I IZRADA STAZA NA NOVOM GRADSKOM ISLAMSKOM GROBLJU“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Parcelizacija i izrada staza na Novom Gradskom Islamskom groblju
Naziv podnosioca projekta: Odbor Islamske zajednice Berane (Islamska zajednica u CG Odbor Berane)
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Rifat Ličina
Ugovoreni iznos sredstava: 7.500,00€
Rok realizacije projekta: 01.10.2013. g.
Broj i datum Ugovora: 681/13 od 21.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izvođenje završnih radova na objektu novog gradskog muslimanskog groblja - mezarja Jasikovac u Beranama.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 15.176,00€, od čega se iznos od 9.426,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 7.500,00€, što predstavlja 79,57% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:Korisnik sredstava je dostavio Fondu fazni i konačni izvještaj o realizaciji projekta.Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski dio. U narativnom dijelu su konstatovane aktivnosti koje su prezentirane od strane korisnika, a u finansijskom dijelu izvještaja je data specifikacija dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje dodijeljenih sredstava. Stručna služba Fonda nije u svom izvještaju konstatovala validnost dostavljene finansijske dokumentacije, niti stepen realizacije projekta.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje sredstava koja mu je Fond opredijelio za realizaciju projekta.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da se troškovi po osnovu realizacije projekta odnose na troškove nabavke materijala u iznosu od 4.229,01€ i troškove ugovorenih naknada u iznosu od 3.600,00€.

Troškovi nabavke materijala u iznosu od 4.229,01€ dokumentovani su fakturama dobavljača, a troškovi naknada u iznosu od 3.600,00€ dokumentovani su zaključenim ugovorom sa fizičkim licem po osnovu izvođenja građeviskih radova na novom gradskom muslimanskom groblju u Beranama. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacuje za pravdanje troškova projekta, kao ni stepen realizacije projekta.*
2. *Korisnik sredstava je shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava i validnom dokumentacijom pravdao utrošena sredstva.*

2.2.15. PROJEKAT „RADIO ROM“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Radio Rom
Naziv podnosioca projekta: Nvo Udruženje Roma
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Isen Gaši
Ugovoreni iznos sredstava: 7.000,00€
Rok realizacije projekta: 20.02.2014.g.
Broj Ugovora: 678/13 od 20.08.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je emitovanje radio emisija o životu Roma u Crnoj Gori ukazujući na njihovu kulturu, običaje i tradiciju.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 8.400,00€ od kojih se dio sredstva u iznosu od 7.200,00€ potražuju od Fonda, a preostali iznos sredstava za realizaciju projekta će obezbijediti podnosilac prijave.

Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 7.000,00€, što predstavlja 97,22% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu tri fazna izvještaja, ali nije dostavio konačan izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.

Stručna služba Fonda sačinila je izvještaj o realizaciji projekta u kojem je dat kratki narativni prikaz i specifikacija dostavljene dokumentacije za pravdanje troškova. U izvještaju je konstatovano da je korisnik dostavio nevalidnu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 5.051,47€.

Revizijom je na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije projekta u iznosu od 7.029,47€ odnose na ugovorene naknade u iznosu od 2.600,00€; režijske, administrativne i ostale troškove u iznosu od 3.229,47€ i troškove zakupa u iznosu od 1.200,00€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 2.600,00€ dokumentovani su ugovorima o djelu koji su zaključeni sa izvršiocima za obavljnje poslova koordinatora, novinara i poslove montažera. Ugovori su tipskog karaktera i isti sadrže ime i prezime angažovanog saradnika, kao i iznos bruto naknade. Ugovorene naknade iznosile su od 300,00€ do 400,00€. Revizijom je utvrđeno da korisnik sredstava nije dostavio dokaze o plaćanju navedenih naknada kao ni dokaze o obračunu poreskih obaveza. Na osnovu prezentiranog konstatuje se da su troškovi ugovorenih naknada pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Ostali režijski i administrativni troškovi u iznosu od 3.229,47€ odnose se na naknade za usluge emitovanja u iznosu od 1.300,00€ (dokumentovano nalogom za prenos bez izvoda banke), troškove održavanja prostorija u iznosu od 720,00€ (trošak dokumentovan Ugovorom o djelu – nalogom za podizanje gotovine bez pečata banke i potpisanom priznanicom), režijske troškove u iznosu od 1.209,47€ (troškovi dokumentovani fakturama za struju, vodu, telefon čije je plaćanje pravdano dostavljenim nalozima za prenos ovjerenim od strane banke).

Troškovi zakupa u iznosu od 1.200,00€ korisnik sredstava je dokumentovao Ugovorom o zakupu zaključenim sa fizičkim licem na period od šest mjeseci (od 01.01.-30.06.2014.godine). Plaćanje zakupnine nije dokumentovano, dostavljen je samo nalog za podizanje gotovine koji nije ovjeren pečatom banke. Budući da se navedeni troškovi odnose na period nakon isteka roka realizacije projekta, a isti nijesu planirani da se realizuju na teret dobijenih sredstava od Fonda konstatuje se da su sredstva u iznosu od 1.200,00€ nenamjenski utrošena.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*
2. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku od trideset dana od dana završetka projekta koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
3. *Korisnik sredstava nije namjenski utrošio sredstva u iznosu od 1.200,00€, a sredstva u iznosu od 2.600,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom, shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*

2.2.16. PROJEKAT „ZAVRŠETAK RADOVA NA HRVATSKOM DOMU U DONJOJ LASTVI“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Završetak radova na Hrvatskom domu u Donjoj Lastvi
Naziv podnosioca projekta: Hrvatska krovna zajednica DUX Croatorum
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Zvonimir Deković
Ugovoreni iznos sredstava: 7.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 606/13 od 31.07.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izgradnja doma u Donjoj Lastvi za kulturne potrebe Hrvata. U prijavi je opisan prostor doma, potrebni radovi i rok završetka radova na izgradnji doma.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 10.620,00€, od kojeg se iznos od 7.315,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 7.000,00€, što predstavlja 95,69%traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja i konačni izvještaj u kojem je navedeno da korisnik nije ispoštovao ugovoreni rok za završetak radova.

Stručna služba Fonda na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila je Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su opisani realizovani radovi, ali nije konstatovano da radovi nijesu završeni u ugovorenom roku. U finansijskom dijelu Izvještaja je data specifikacija dostavljene finansijske dokumentacije.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatovano je da se troškovi po osnovu realizacije navedenog projekta odnose na troškove ugovorenih naknada u iznosu od 6.234,67€ (neto naknade u iznosu od 5.800,00€ i porezi i doprinosi u iznosu od 434,67€) i troškove materijala u iznosu od 765,33€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 5.800,00€ dokumentovani su Ugovorom zaključenim sa fizičkim licem za izvođenje građevinskih radova na Domu „Josip Marković“. Ugovorena naknada je plaćena preko žiro računa i na istu su obračunate i isplaćene poreske obaveze (porez u iznosu od 383,97€ i prirez 50,70€). Troškovi građevinskog materijala su dokumentovani fakturom dobavljača, isti su plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Stručna služba Fonda sačinila Izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.*
2. *Korisnik sredstava pravdao utrošena sredstva validnom dokumentacijom.*
3. *Korisnik sredstava je dostavio fazne i konačni finansijski izvještaj Fondu, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*

2.2.17. PROJEKAT "VJERSKI OBJEKTI HRVATA U BOKI KOTORSKOJ"

Podaci o projektu
Naziv projekta: Fotomonografija ,,Vjerski objekti Hrvata u Boki Kotorskoj,,
Naziv podnosioca projekta: NVO Zaliv hrvatskih svetaca- Jošica- Herceg Novi
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Frano Ercegović
Ugovoreni iznos sredstava: 6.800,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 603/13 od 30.07.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je štampanje knjige u tiražu od 500 primjeraka koja će fotografijama, sa neophodnim komentarima, na jedinstven način prikazati vjerske objekte Hrvata na prostoru Boke kotorske.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 8.950,00€, od kojih se sredstva u iznosu od 7.200,00€ potražuju od Fonda, a preostali iznos sredstava za realizaciju projekta će obezbijediti podnosilac prijave.

Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 6.800,00€, što predstavlja 94,44% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu fazni izvještaj u kojem je opisana prva faza realizacije projekta (priprema materijala za fotomonografiju), ali shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika nije dostavio konačni finansijski izvještaj, kao ni dokaz Fondu o faznoj realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda sačinila je Izvještaj o realizaciji projekta u kojem nije konstatovala stepen realizacije projekta i validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik od ukupno dobijenih sredstava za realizaciju projekta (6.800,00€) pravdao utrošena sredstava u iznosu od 1.819,17€, dok sredstva u iznosu od 4.980,83€ nije dokumentovao. Pravdani troškovi odnose se na isplaćene naknade po ugovoru o djelu (neto naknada u iznosu od 1.500,00€ i poreske obaveze u iznosu od 319,17€).

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu trošenja dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u izvještaju nije konstatovao validnost dokumentacije koju je korisnik dostavio za pravdanje utrošenih sredstava, kao ni stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava nije pravdao dodijeljena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 4.980,83€.*

2.2.18. PROJEKAT „ILAHIJOM I KASIDOM PO CRNOJ GORI“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Ilahijom i kasidom po Crnoj Gori
Naziv podnosioca projekta: Medresa „Mehmet Fatih“
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Sadmir Hadžijić.
Ugovoreni iznos sredstava: 6.000,00€
Rok realizacije projekta: 09.08.2013. g.
Broj i datum Ugovora: 634/13 od 13.07.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je očuvanje tradicionalne islamske muzike i održavanje koncerata sa horom Medrese (srednja vjerska škola) „Mehmed Fatih“ u toku mjeseca Ramazana u gradovima: Rožajama, Plavu, Petnjici, Bijelom Polju, Podgorici, Pljevljima, Baru, Ulcinju i Tivtu.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 12.000,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 6.000,00€, što predstavlja 50,00% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava dostavio je Fondu jedan fazni izvještaja, ali shodno članu 7 zaključenog Ugovora nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava i nije prezentirao dokaze o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda je sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala sprovedene aktivnosti na realizaciji projekta kao i specificirala dostavljenu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava, ali u istom nije konstatovala validnost dostavljene dokumentacije niti stepen realizacije projekta.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 2.845,70€, ali nije pravdao utrošena sredstava u iznosu od 3.154,70€, što čini 52,57% ukupno odobrenih sredstava.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije projekta odnose na troškove ugovorenih naknada u iznosu od 850,00€, troškove smještaja i ishrane u iznosu od 1.171,00€, troškove goriva u iznosu od 384,00€, troškove nabavke opreme u iznosu od 340,00€ i troškove zakupa sale u iznosu od 100,00€.

Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da troškovi honorara u iznosu od 850,00€ nijesu dokumentovani validnom dokumentacijom jer nijesu dostavljeni ugovori sa izvršiocima, a plaćanje je dokumentovano nepotpunom dokumentacijom - dostavljeni su nalozi za prenos sredstava bez bančinih izvoda.

Ostali troškovi u iznosu od 1.995,00€ su dokumentovani fakturama dobavljača, ali nije dokumentovano plaćanje istih.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja.*
2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacuje za pravdanje troškova projekta kao ni stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio Fondu konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava u predviđenom roku sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta i nije dostavio dokaze da je projekt realizovan, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava nije dokumentovao utrošena sredstva u iznosu od 3.154,70€, što čini 52,57% ukupno odobrenih sredstava, a sredstva u iznosu od 2.845,70 € pravdao je na osnovu nepotpune dokumentacije (nedostaju zaključeni ugovori za pravdanje troškova u iznosu od 850,00€, a za pravdanje troškova u iznosu od 1.995,00€ nedostaju dokazi o plaćanju – bančini izvodi).*

2.2.19. PROJEKAT „REPRINT KURANA HUSEIN PAŠE BOLJANIĆA“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Reprint Kurana Husein Paše Boljanića
Naziv podnosioca projekta: NVO Medijator Rožaje
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Ernard ef. Ramović
Ugovoreni iznos sredstava: 6.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013. godine
Broj i datum Ugovora: 1060/13 od 28.11.2013. godine

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je sačuvati Kuran Husein paše Boljanića, kao knjigu i kao vjerski udžbenik, valorizovati ga i učiniti dostupnim većem broju korisnika u originalnom izdanju.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 24.350,00€, od kojeg se sredstva u iznosu od 18.100,00€ potražuju od Fonda.

Fond je shodno odluci o raspodjeli sredstava od 17.07.2013.godine za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 6.000,00€, što predstavlja 33,15% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Podnosilac projekta NVO Medijator Rožaje shodno Ugovoru od 27.11.2013. godine je odobrena sredstva od Fonda, kao i cjelokupan projekt ustupio Odboru islamske zajednice Rožaje, nakon čega je Fond zaključio Ugovor br.1060/13 dana 28.11.2013. godine sa Odborom islamske zajednice Rožaje. U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg bi se zaključilo da je podnosilac prijave (NVO Medijator Rožaje) tražio saglasnost od Fonda da odobreni projekt i sredstva za realizaciju istog ustupi drugom korisniku (Odboru islamske zajednice Rožaje), kao ni dokaz da se Fond saglasio sa promjenom korisnika sredstava.

Korisnik sredstava je toku revizije dostavio Izvještaj o realizaciji projekta (dana 22.04.2014. godine) u kojem je prezentirao aktivnosti sprovedene na realizaciji projekta i konstatovao da projekt nije realizovan i da je realizacija u toku. Stručna služba Fonda nije sačinila Izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava koja su dodijeljena korisniku za realizaciju projekta.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu kao dokaz za pravdanje dodijeljenih sredstava dostavio fakturu dobavljača (br.181/13 od 26.12.2013. godine) na iznos od 6.003,55€ kojom su pravdani troškovi (skeniranja, troškovi usluga grafičke pripreme, štampe i putni troškovi), ali nije dostavio dokaz o plaćanju istih (bančin izvod), stoga se konstatuje da su ovi troškovi pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Uvidom u dostavljenu fakturu zaključeno je da je korisnik sredstava navedenom fakturom pravdao i putne troškove u iznosu 529,55€, što se ne može smatrati validnim dokumentom za pravdanje istih, jer se dokumentovanje putnih troškova vrši putnim nalozima, fakturama (za prevoz, smještaj, ugostiteljske usluge), a ne fakturom dobavljača čija je djelatnost pružanje usluge dizajna, grafičke pripreme za štampu i skeniranje.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*
2. *Stručna služba Fonda nije sačinila izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.*
3. *Korisnik sredstava je utrošena sredstva u iznosu od 529,55€ (putni troškovi) pravdao nevalidnom dokumentacijom, a iznos troškova od 5.474,00€ pravdao je nepotpunom dokumentacijom (nedostaju dokazi o plaćanju).*

2.2.20. PROJEKAT "ANAMALSKA SVADBA-KULTURA ŽIVLJENJA MINULIH EPOHA U OVIM KRAJEVIMA"

Podaci o projektu
Naziv projekta: "Anamalska Svadba-kultura življenja minulih epoha u ovim krajevima"
Naziv podnosioca projekta: Nedžmedin Avdiu
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Nedžmedin Avdiu
Ugovoreni iznos sredstava: 6.000,00€
Rok realizacije projekta: 30. novembar 2013. g.
Broj i datum Ugovora: 660/13 od 15.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je snimanje dokumentarnog filma o narodnom običaju Anamalske svadbe u Vladimirskom podrucju. Realizacijom projekta sačuvali bi se od zaborava kako ovaj običaj, tako i narodna nošnja, kao i muzičko bogatstvo ovog kraja i drugi običaji koji idu uz ovaj. Posebno će biti interesantno jer će projekat biti realizovan na govoru Vladimiraca koji je karakterističan samo za ovaj kraj Crne Gore. Finalizacijom projekta i emitovanjem filma široka publika u zemlji i inostranstvu imaće priliku da vidi običaje Vladimirskog područja. Na ovaj način biće promovisana i sačuvana od zaborava kulturna baština albanaca sa ovoga kraja kao manjinskog naroda Crne Gore.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 22.400,00€, od kojeg se iznos od 15.400,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 6.000,00€, što predstavlja 38,96% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja (treći izvještaj u toku revizije). Korisnik sredstava je kao dokaz o realizaciji projekta Fondu dostavio CD sa nemontiranim materijalom „Anamalijska svadba" na osnovu kojeg se ne može utvrditi stepen realizacije projekta.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je konstatovala sprovedene aktivnosti na realizaciji projekta, a u finansijskom dijelu specificirala dostavljenu finansijsku dokumentaciju, bez konstatacija o validnosti iste i stepena realizacije projekta.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 6.000,00€. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove naknada u iznosu od 3.835,00€, troškove nabavke i iznajmljivanja narodne nošnje u iznosu od 1.745,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 340,10€ i troškove goriva u iznosu od 80,00€.Troškovi naknada u iznosu od 3.835,00€ dokumentovani su nalozima za prenos sredstava fizičkim licima na ime pruženih usluga (snabdijevanje opremom i starim stvarima i oruđem), troškove honorara članovima snimateljske ekipe i sl. Korisnik nije prezentirao zaključene ugovore sa fizičkim licima i bančine izvode pa se konstatuje da su troškovi naknada pravdani nepotpunom dokumentacijom. Korisnik sredstava na isplaćene naknade nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza. Troškovi nabavke i iznajmljivanja narodne nošnje u iznosu od 1.525,00€ dokumentovani su nefiskalnim računom izdatim od strane fizičkog lica iz Albanije, a iznos od 220,00€ nalogom za prenos sredstava. Troškovi reprezentacije i goriva dokumentovani su fakturama i fiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond je sačinio Izvještaj, ali u istom nije konstatovana validnost ddokumentacije koju je korisnik sredstava dostavio za pravdanje troškova, kao ni stepen realizacije projekta.*
2. *Korisnik sredstava nije shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta, a troškove u iznosu od 3.835,00€ je pravdao nepotpunom dokumentacijom i na isplaćene naknade nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.*

2.2.21. PROJEKAT „ČASOPIS GLASNIK SVETOG ANTUNA "ZANI I SHNA NDOUT"

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Časopis „GLASNIK SVETOG ANTUNA"/ ZANI I SHNA NDOUT
Naziv podnosioca projekta: KATOLIČKI ŽUPNI URED »SV. ANTE«
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Pater Pashko Gojçaj
Ugovoreni iznos sredstava: 5.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013. g..
Broj i datum Ugovora: 739/13 od 05.09.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je štampanje vjerskog časopisa Glasnik Sv. Antuna koji obrađuje vjerske, kulturne i edukativne teme i prati aktuelna dešavanja u domenu vjere i duhovnosti u zemlji i inostranstvu.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 7.840,00€ od kojih se sredstva u iznosu od 5.710,00€ potražuju od Fonda, a preostali iznos sredstava za finansiranje projekta će obezbijediti podnosilac prijave.

Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 5.000,00€, što predstavlja 87,57% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu fazni izvještaj, ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika. Kao dokaz o realizaciji projekta korisnik sredstava je dostavio četiri štampana izdanja časopisa.

Uvidom u dostavljene časopise utvrđeno je da je usluge štampe vršio dobavljač "Pobjeda" AD Podgorica u tiražu od 650 primjeraka. Na časopisima shodno članu 5 ugovora nije istaknuto da su isti finansirani/sufinansirani od strane Fonda.

Stručna služba Fonda je sačinila Izvještaj o realizaciji projekta u kojem nije konstatovan stepen realizacije projekta, kao ni validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava za realizaciju projeka.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava, troškove pripreme i grafičke obrade u iznosu od 1.500,00€ pravdao fakturom dobavljača "Medeon " a troškove štampe u iznosu od 3.500,00€ pravdao je fakturama dobavljača "Perihard". Korisnik nije dostavio dokaze o plaćanju (bančine izvode) na osnovu kojeg bi se zaključilo da li je pomenutim dobavljačima izvršena uplata, tako da se dostavljena dokumentacija za pravdanje troškova u iznosu od 1.500,00€ smatra nepotpunom, a dokumentacija za pravdanje troškova u iznosu od 3.500,00€ nevalidnom, jer su troškovi štampe pravdani fakturama dobavljača koji nije izvršilac usluge (dokaz: dostavljeni časopisi).

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja. U Izvještaju Fond nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava.*
2. *Korisnik sredstava nije, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika, Fondu dostavio konačni finansijski izvještaj u roku od trideset dana od dana završetka projekta koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava je utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 1.500,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom, a sredstva u iznosu od 3.500,00€ nevalidnom dokumentacijom*
4. *Korisnik sredstava nije prilikom realizovanja projektne aktivnosti na vidnom mjestu istakao da je projekat finansiran sredstvima Fonda, shodno članu 5 Ugovora.*

2.2.22. PROJEKAT „ČASOPIS I PORTAL ZA KULTURU, KNJIŽEVNOST I DRUŠTVENE TEME AVLIJA"

Podaci o projektu
Naziv projekta: "Časopis i portal za kulturu, književnost i društvene teme Avlija"
Naziv podnosioca projekta: NVO Bošnjačko društvo kulture "Avlija«
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Hajriz Luboder
Ugovoreni iznos sredstava: 5.000,00€
Rok realizacije projekta: 01.11.2013.g.
Broj i datum Ugovora: 1290/13 od 11.12.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je promocija i afirmacija kulture, književnosti i umjetnosti, izdavanje časopisa "Avlija" u tiražu od 500 primjeraka i raspisivanje međunarodnog literalnog konkursa za najbolju priču i pjesmu na bosanskom, srpskom, crnogorskom i hrvatskom jeziku.

Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 5.300,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci i zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 5.000,00€, što predstavlja 94,34% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Prijava je podnijeta 07.05.2013.godine, da je u istoj navedeno da projekt traje 5 mjeseci i da je rok završetka - 01.11.2013.godine. Ugovor je zaključen 11.12.2013.godine, tj. nakon isteka roka završetka projekta navedenog u prijavi, što je uslovilo nastupanje nemogućnosti izvršenja ugovorene obaveze korisnika sredstava. Shodno članu 42 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br. 47/08 i 04/11), kada je predmet obaveze nemoguć onda se ugovor smatra ništavim. Budući da je navedeni ugovor zaključen sa nemogućim predmetom izvršenja (rok ispunjenja ugovorene obaveze korisnika sredstava istekao je prije zaključivanja istog), to se zaključeni ugovor, shodno članu 42, a u vezi sa članom 41 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br. 47/08 i 04/11) smatra ništavim.

Korisnik sredstava dostavio je fazni izvještaj sa dokazom o realizaciji projekta (časopis"Avlija" broj 9), kao i dokumentaciju za pravdanje dijela troškova u iznosu od 2.560,30€. Stručna služba Fonda nije sačinila Izvještaj o kontroli fazne realizacije projekta i utroška finansijskih sredstava.

Na osnovu dostavljene dokumentacije revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije projekta odnose na usluge štampe u iznosu od 1.137,50€, neto naknade u iznosu od 1.324,40€ i troškove poreza u iznosu od 98,40€. Troškovi štampe u iznosu od 1.000,00€ dokumentovani su fakturama ino dobavljača, ali korisnik sredstava nije dokumentovao plaćanje (bančin izvod).

Troškovi naknada u iznosu od 1.324,40€ odnose se na isplaćene naknade po osnovu izvršenih usluga štampe i održavanje Web portala i isti su dokumentovani ugovorima o djelu i plaćeni preko žiro računa. Na isplaćene naknade je obračunat i plaćen porez.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond je zaključio Ugovor br.1290/13 od 11.12.2013. godine sa nemogućim predmetom obaveze (rok ispunjenja ugovorene obaveze korisnika sredstava istekao je prije zaključivanja istog) pa se isti, shodno članu 42, a u vezi sa članom 41 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br. 47/08 i 04/11), smatra ništavim.*
2. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu trošenja dodijeljenih sredstava.*
3. *Korisnik sredstava je troškove u iznosu od 1.000,00€ (troškovi štampe) pravdao nepotpunom dokumentacijom.*

2.2.23. PROJEKAT „UPOZNAJ KULTURNU BAŠTINU ROMA“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Upoznaj kulturnu baštinu Roma
Naziv podnosioca projekta: NVO Romski kulturni centar
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Arben Gaš
Ugovoreni iznos sredstava: 5.000,00€
Rok realizacije projekta: oktobar 2013. g.
Broj i datum Ugovora: 668/13 od 15.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je afirmacija književnog stvaralaštva romske kulture i podsticaj romske zajednice za dalji kulturni razvoj kroz podršku i jačanje Romskog Kulturnog centra u čijem se sklopu nalazi Muzej romske kulture i romska biblioteka. Projektom je predviđeno i da se sadržajno obogati muzej romske kulture i to: eksponatima, slikama i književnim djelima romskih autora, a u okviru projektnih aktivnosti je planirano i sazivanje konferencije za štampu i informisanje javnosti putem štampanih medija o postojanju romske biblioteke i romskog muzeja.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 7.700,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 5.000,00€, što predstavlja 64,94% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu Izvještaj o realizaciji projekta broj 1286/13 dana 09.12.2013. godine.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenog izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su opisane aktivnosti koje je korisnik naveo u svom izvještaju, a u finansijskom dijelu Izvještaja je dat pregled dostavljene finansijske dokumentacije, ali nije konstatovana validnost iste, kao ni stepen realizacije projekta.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi iskazani po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove nabavke eksponata i knjiga u iznosu od 3.500,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.609,02€.

Troškovi u iznosu od 3.500,00€ odnose se na troškove nabavke knjiga u iznosu od 1.500,00€ i nabavke eksponata u iznosu od 2.000,00€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama ino dobavljača (Srbija), fakture ne sadrže specifikaciju nabavljenih knjiga, odnosno eksponata i njihovu pojedinačnu vrijednost već samo zbirnu vrijednost koja je izražena u eurima koja nije zvanična valuta zemlje iz koje je izvršena nabavka. Na osnovu dostavljenih faktura je zaključeno da je plaćanje izvršeno gotovinski iako se isplata obaveza prema ino dobavljačima trebala vršiti sa deviznog žiro računa.

Ostali troškovi u iznosu od 1.500,00€ odnose se na troškove ugovorenih naknada u iznosu od 750,00€, troškove reklamnog materijala u iznosu od 300,00€, troškove održavanja u iznosu od 250,00€ i ostale troškove u iznosu od 200,00€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 750,00€ dokumentovani su zaključenim ugovorom sa fizičkim licem za obavljanje poslova i nalozima za prenos koji je dostavljen kao dokaz za plaćanje naknada.

Ostali troškovi u iznosu od 1.500,00€ dokumentovani su fakturama dobavljača i priznanicom o preuzimanju gotovine.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje troškova kao ni stepen realizacije projekta.*
2. *Korisnik sredstava je troškove u iznosu od 3.500,00€ pravdao fakturama ino dobavljača na kojima je naznačeno da je isplata vršena gotovinski, a iste je trebalo platiti preko deviznog računa.*

2.2.24. PROJEKAT „ISLAMSKO - INFORMATIVNO EDUKATIVNI SERVIS“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: *Islamsko - informativno edukativni servis*
Naziv podnosioca projekta: *NVO Islamski edukativni centar. Projekat će pored podnosioca partnerski realizovati i NVO »Balkanski Egipćani« i NVO » Informativni centar Roma i Egipćana«.*
Odgovorno lice za realizaciju projekta: *Nermin Begzić*
Ugovoreni iznos sredstava: *5.000,00€*
Rok realizacije projekta: *10 mjeseci od dana potpisivanja ugovora (13.05.2014.g.)*
Broj i datum Ugovora: *633/13 od 13.07.2013. g.*

Cilj projekta *shodno podnijetoj prijavi je prezentacija religije islama kroz audio i video predavanja na bošnjačkom, muslimanskom, albanskom i romskom jeziku, preko Islamskog portala i islamskog internet radija, koji će biti aktivan 24 časa.*

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 7.340,00€, od kojeg se sredstva u iznosu od 7.140,00€ potražuju od Fonda.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 5.000,00€, što predstavlja 70,03% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu jedan fazni izvještaj o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenog faznog izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je konstatovala da je portal u eksperimentalnoj fazi, kao i da je korisnik prezentirao dokumentaciju za pravdanje troškova u iznosu od 1.990,00€, ali nije konstatovana validnost dostavljene dokumentacije.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje troškova u iznosu od od 1.990,00€. Shodno dostavljenoj dokumentaciji troškovi po osnovu realizacije projekta odnose se na ugovorenu naknadu u iznosu od 290,00€ i troškove usluga registracije domena, izrade sajta, logotipa i unosa podataka u iznosu od 1.700,00€.

Troškovi u iznosu od 1.700,00€ dokumentovani su fakturom ino dobavljača na kojoj je naznačeno da je ista plaćena gotovinski. Plaćanje ino dobavljača se vrši preko deviznog računa, a ne gotovinski.

Troškovi u iznosu od 290,00€ pravdani su nepotpunom dokumentacijom (dostavljen nalog za prenos sredstava, nedostaje ugovor zaključen sa izvršiocem).

Budući da je realizacija projekta u toku, konstatuje se da korisnik sredstava nije bio u obavezi da dostavi dokumentaciju za pravdanje sredstava u ukupnom iznosu.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Fond je sačinio Izvještaj o faznoj realizaciji projekta, ali u istom nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije.*
2. *Korisnik sredstava je shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika dostavio fazni izvještaj o realizaciji projekta Fondu u kojem je konstatovao da projekt nije završen i da je realizacija u toku.*
3. *Korisnik sredstava je nepotpunom dokumentacijom pravdao utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 290,00€.*

2.2.25. PROJEKAT ROMAN "NA KRAJ SVIJETA" SAFET SIJARIĆ

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Roman „Na kraj svijeta"
Naziv podnosioca projekta: Safet Sijarić
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Safet Sijarić
Ugovoreni iznos sredstava: 2.000,00€
Rok realizacije projekta: 2013. g.
Broj i datum ugovora: 618/13 od 12.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izdavanje romana "Na kraj svijeta" književnika Safeta Sijarića koji opisuje tešku sudbinu bošnjačkog čovjeka koji je silom prilika napustio Crnu Goru.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 2.000.00€, i ista se potražuju od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 2.000,00€, što predstavlja ukupan iznos budžeta korisnika sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava nije, shodno članu 7 Ugovora, dostavio Fondu izvještaje o realizaciji projekta. Stručna služba Fonda je u svom nalazu konstatovala da korisnik sredstava nije dostavio Izvještaj o realizaciji niti dokaze o pravdanju opredijeljenih sredstava. U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg bi se zaključilo da je Fond upozorio korisnika na obaveze iz zaključenog ugovora.

Revizijom je utvrđeno :

1. *Korisnik sredstava nije dostavio Izvještaj o realizaciji projekta, shodno članu 7 zaključenog Ugovora o finansiranju projekta i nije pravdao sredstva koja mu je Fond dodijelio za realizaciju projekta.*
2. *Fond nije upozorio korisnika sredstava i tražio ispunjenje ugovorenih obaveza odnosno povraćaj uplaćenih sredstava, shodno članu 9 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*

2.2.26. PROJEKAT „SUNCE, MORE, ZDRAVLJE“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Sunce, more, zdravlje
Naziv podnosioca projekta: Dr. Gani Karamanaga
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Dr. Gani Karamanaga
Ugovoreni iznos sredstava: 1.500,00€
Rok realizacije projekta: Jun 2013. godine.
Broj i datum Ugovora: 706/13 od 30.08.2013. godine

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izdavanje knjige „Sunce, more, zdravlje“.

Sastavni dio prijave je budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 3.000,00€. Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 1.500,00€, što predstavlja 50% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika dostavio Fondu konačni izvještaj o realizaciji projekta. Kao dokaz o realizaciji projekta dostavio je primjerak knjige, DVD sa intervju-om, fotografije i novinske članke.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenog izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala da je korisnik realizovao projekat i dostavio dokaz o realizaciji istog, ali u izvještaju nije konstatovala da je korisnik dostavio nepotpunu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava za pravdanje utrošenih sredstava dostavio nepotpunu dokumentaciju jer je kao dokaz priložio samo uplatnicu (nedostaje faktura dobavljača i bančini izvodi).

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava je realizovao projekt i dostavio Fondu dokaze o realizaciji projekta*
2. *Korisnik sredstava je za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 1.500,00€ dostavio nepotpunu dokumentaciju (nijesu dostavljene fakture i bančini izvodi).*
3. *Fond u izvještaju nije konstatovao da je korisnik za pravdanje utrošenih sredstava dostavio nepotpunu dokumentaciju.*

2.2.27. PROJEKAT „PROBUDI SE DUŠO MOJA" SKENDER OSMANI

Podaci o projektu
Naziv projekta: „Probudi se dušo moja"
Naziv podnosioca projekta: Skender Osmani
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Skender Osmani
Ugovoreni iznos sredstava: 2.000,00€
Rok realizacije projekta: 2013. g.
Broj i datum ugovora: 688/13 od 22.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izdavanje knjige pjesama „Probudi se dušo moja" autora Skendera Osmania koja obrađuje socijalne teme. U prijaviji je navedeno da će se izdavanjem navedene knjige doprinijeti razvoju savremene Albanske poezije u CG.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 3.000.00€, od kojeg se iznos od 2.500,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 2.000,00€, što predstavlja 83% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava nije, shodno članu 7 Ugovora, dostavio Fondu izvještaje o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda je u svom nalazu konstatovala da korisnik sredstava nije dostavio Izvještaj o realizaciji projekta, kao ni dokaze o pravdanju opredijeljenih sredstava. U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg bi se zaključilo da je Fond upozorio korisnika na obaveze iz zaključenog Ugovora.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava nije dostavio na pravdanje Izvještaj o realizaciji projekta, shodno članu 7 zaključenog Ugovora o finansiranju projekta i nije pravdao sredstva koja mu je Fond dodijelio za realizaciju projekta.*
2. *Fond nije upozorio korisnika sredstava i tražio ispunjenje ugovorenih obaveza odnosno povraćaj uplaćenih sredstava, shodno članu 9 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*

2.2.28. PROJEKAT "ČARŠIJAMA I PLANINAMA SANDŽAKA"

Podaci o projektu
Naziv projekta: "Čaršijama i planinama Sandžaka"
Naziv podnosioca projekta: Dževdet Luboder
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Dževdet Luboder
Ugovoreni iznos sredstava: 2.000,00€
Rok realizacije projekta: 01.10.2013. g.
Broj i datum Ugovora: 620/13 od 12.07.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je da se druženjem, kulturnim i sportskim aktivnostima povežu pripadnici bošnjačkog naroda iz Sandžaka i podstaknu na očuvanje i njegovanje svojih nacionalnih i etničkih posebnosti.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 3.850,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 2.000,00€, što predstavlja 51,95% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja, ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su opisane aktivnosti koje je korisnik naveo u svojim izvještajima (organizovanje planinarenja i večeri sevdaha, prijava koncerata, obezbjeđivanje opreme, najava koncerata i planinarenja, angažovanje vodiča, angažovanje izvođača, obezbjeđivanje redara i voditelja koncerta).

U finansijskom dijelu Izvještaja Fonda je prezentirana dostavljena dokumentacija korisnika sredstava, ali nije konstatovana validnost iste kao ni stepen realizacije projekta.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove honorara u iznosu od 750,00€ i ostale troškove u iznosu od 1.250,00€ (troškovi štampe u iznosu od 150,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 400,00€, troškove prevoza i keteringa u iznosu od 400,00€, troškove elektronskih dopuna u iznosu od 100,00€ i troškove zakupa planinarskog doma i muzičke opreme u iznosu od 200,00€).

Revizijom je utvrđeno da troškovi honorara u iznosu od 750,00€ nijesu dokumentovani zaključenim ugovorima sa fizičkim licima, ni dokazima o izvršenom plaćanju, te se konstatuje da isti nijesu dokumentovani. Ostali troškovi u iznosu od 1.100,00€ plaćeni su gotovinski i isti su pravdani nefiskalnim računima pa se konstatuje da su isti dokumentovani neadekvatnom dokumentacijom (pravdanje istih je trebalo vršiti fiskalnim računima).

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*

2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje troškova i nije konstatovao stepen realizacije projekta.*

3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*

4. *Korisnik sredstava je troškove u iznosu od 1.100,00€ pravdao neadekvatnom dokumentacijom (troškovi plaćeni gotovinski i pravdani nefiskalnim računima), a troškove u iznosu od 750,00€ nije dokumentovao (nedostaju ugovori zaključeni sa izvršiocima i dokazi o plaćanju).*

2.2.29. PROJEKAT „LJEPOTA ROMSKOG FOLKLORA"

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Ljepota romskog folklora
Naziv podnosioca projekta: NVO Udruženje Romda Budo Tomović - Nikšić
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Tahir Hajruši
Ugovoreni iznos sredstava: 3.000,00€
Rok realizacije projekta: 01.02.2014. godine kako je navedeno u Nalazu stručne službe, međutim u Prijavi (tačka 6 plana realizacije je precizirano da je kraj realizacije projekta 15. april 2014. godine)
Broj i datum Ugovora: 621/13 od 12.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je očuvanje romskog folklora, muzike, plesa uz istovremeno okupljanje romske omladine i organizovanje njihovog slobodnog vremena i informisanja šire zajednice o romskoj kulturi. Projektom su planirane sledeće aktivnosti: formiranje projektnog tima i podjela odgovornosti i zadataka, promotivne folklorne radionice, organizovanje tribine i medijska promocija formiranje romskog KUD „Budo Tomović".

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 4.600,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 3.000,00€, što predstavlja 65,22% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja i dokaze o raelizaciji projekta (fotografije i članci iz dnevnih novina), ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su opisane aktivnoste sprovedene na realizaciji projekta, ali nije konstatovano da li je projekat završen. U finansijskom Izvještaju prezentirana je dostavljena finansijska dokumentacija, ali nije konstatovana validnost iste.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove naknada u iznosu od 2.060,00€, troškove nabavke muzičkih instrumenata u iznosu od 650,00€ i ostale troškove u iznosu od 390,39€.

Troškovi naknada u iznosu od 2.060,00€ se odnose na isplaćene neto naknade za obavljanje poslova koreografa, koordinatora i asistentata na projektu u iznosu od 1.460,00€ i neto naknade za zakup isplaćene po osnovu ugovora o zakupu sa fizičkim licem u iznosu od 600,00€. Revizijom je utvrđeno da troškovi neto naknada u iznosu 1.460,00€ nijesu dokumentovani ugovorima već je samo dostavljen dokaz o preuzimanju gotovine (priznanica), pa se konstatuje da su navedeni troškovi pravdani nepotpunom dokumentacijom. Na isplaćene naknade nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza.

Troškovi nabavke muzičkih instrumenata u iznosu od 650,00€ su dokumentovani fakturom dobavljača i plaćeni su gotovinski.

Ostali troškovi u iznosu od 390,39€ odnose se na troškove fotokopiranja, telefona i kancelarijskog materijala u iznosu od 120,45€, troškove goriva u iznosu od 230,00€ i troškove reprezentacije u iznosu od 39,94€.U postupku revizije su prezentirane fotografije i članci iz dnevnih novina kao dokaz realizacije projekta.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje troškova i nije konstatovao stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika, dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku.*
4. *Korisnik sredstava je pravdao nepotpunom dokumentacijom troškove projekta u iznosu od 1.460,00€ koje se odnose isplaćene naknade fizičkim licima (nedostaju zaključeni ugovori).*

2.2.30. PROJEKAT - IZVOĐENJE POZORIŠNE PREDSTAVE „ZEMLJA NEDOĐIJA“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Izvođenje pozorišne predstave „Zemlja nedođija“
Naziv podnosioca projekta: NVO Srpsko prosvjetno i kulturno društvo „Prosvjeta“ (SPDK „Prosvjeta“).
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Olivera Doklestić
Ugovoreni iznos sredstava: 4.000,00€
Rok realizacije projekta: novembar 2013. g.
Broj i datum ugovora: 1260/13 od 04.12.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je izvođenje pozorišnog komada „Zemlja nedođija“. Shodno navodima iz prijave predstava treba da odigra misionarsku ulogu vraćanja naroda pravoslavnoj vjeri i buđenje u ljudima dobrote, čovjekoljublja, nesebičnosti, koji su nam toliko potrebni u ovim kriznim vremenima.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 7.805,00€, koja se od Fonda potražuju u cjelosti.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 4.000,00€, što predstavlja 51,24% potraživanih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava nije dostavio Fondu Izvještaj o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda je u svom nalazu konstatovala da korisnik sredstava nije dostavio izvještaj o realizaciji projekta kao ni dokaze o pravdanju opredijeljenih sredstava. U postupku revizije nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg bi se zaključilo da je Fond upozorio korisnika na obaveze iz zaključenog Ugovora.

U postupku revizije je izvršen uvid u projektnu prijavu i zaključeni Ugovor, utvrđeno je da je prijava podnijeta 17.05.2013.godine, u istoj je naveden rok završetka, kraj novembra 2013. godine. Ugovor je zaključen 04.12.2013. godine, tj. nakon isteka roka završetka projekta navedenog u prijavi, što je uslovilo nastupanje nemogućnosti izvršenja ugovorene obaveze korisnika sredstava. Shodno članu 42 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list Crne Gore", br.47/08 i 04/11), kada je predmet obaveze nemoguć onda se ugovor smatra ništavim. Budići da je navedeni ugovor zaključen sa nemogućim predmetom izvršenja (rok ispunjenja ugovorene obaveze korisnika sredstava istekao je prije zaključivanja istog), to se zaključeni ugovor, shodno članu 42 a u vezi sa članom 41 Zakona o obligacionim odnosima, smatra ništavim.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond je zakjučio Ugovor br.1260/13 od 04.12.2013. godine sa nemogućim predmetom obaveze (rok ispunjenja ugovorene obaveze korisnika sredstava istekao je prije zaključivanja istog), pa se isti shodno članu 42, a u vezi sa članom 41 Zakona o obligacionim odnosima, smatra ništavim.*
2. *Fond nije upozorio korisnika sredstava i tražio ispunjenje ugovorenih obaveza odnosno povraćaj uplaćenih sredstava, shodno članu 9 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio na pravdanje Izvještaj o realizaciji projekta, shodno članu 7 zaključenog Ugovora o finansiranju projekta i nije pravdao sredstva koja mu je Fond dodijelio za realizaciju projekta.*

2.2.31. PROJEKAT „ISTRAŽIVANJE I NAUČNI SKUP O ZLOČINIMA NAD PLAVSKO-GUSINJSKIM BOŠNJACIMA 1912-1913“

Podaci o projektu

Naziv projekta: Istraživanje i naučni skup o zločinima nad plavsko-gusinjskim Bošnjacima 1912-1913
Naziv podnosioca projekta: NVO Vakat zuluma
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Šabović Emir
Ugovoreni iznos sredstava: 3.600,00€
Rok realizacije projekta: 01.11.2013.g.
Broj i datum Ugovora: 661/13 od 15.08.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je istraživanje i održavanje naučnog skupa čija je tema kršenje ljudskih prava posebno Bošnjaka sa područja Plava i Gusinja u periodu 1912 – 1913. godine i štampanje brošure u kojoj će biti prezentiran video materijal sa održanog naučnog skupa.

Sastavni dio prijave je budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 7.300,00€. Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 3.600,00€, što predstavlja 49,312% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu fazni i konačni izvještaj o realizaciji projekta, ali korisnik sredstava nije dostavio adekvatan dokaz o realizaciji projekta (brošuru, CD i sl.).

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala finansijske dokaze o utrošku sredstava i konstatovala da je korisnik validnom dokumentacijom pravdao troškove u iznosu 1.148,00€, a da su ostali troškovi pravdani nevalidnom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 3.600€ dostavio fakture dobavljača koje se odnose na troškove reprezentacije i smještaja, snimanja, emitovanja i gostovanja, iznajmljivanja opreme i nošnje, prevoza i troškove štampe, ali nije dostavio dokaze o plaćanju istih (bančine izvode ili priznanice o preuzimanju gotovine), stoga se konstatuje da su sredstva u iznosu od 3.600,00€ pravdana nepotpunom dokumentacijom.

Revizijom je utvrđeno:

1.	*Stručna služba Fonda sačinila je Izvještaj i u istom konstatovala validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava.*
2.	*Korisnik sredstava je Fondu dostavio fazni i konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava, ali nije dostavio adekvatan dokaz o realizaciji projekta.*
3.	*Korisnik sredstava je utrošena sredstva u iznosu od 3.600,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom (nedostaju dokazi o plaćanju-bančini izvodi i priznanice o preuzimanju gotovine).*

2.2.32. PROJEKAT „GORSKA VILA – ROŽAJE“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: *Gorska Vila- Rožaje*
Naziv podnosioca projekta: *Ali Daci*
Odgovorno lice za realizaciju projekta: *Ali Daci*
Ugovoreni iznos sredstava: *4.900,00€*
Rok realizacije projekta: *Septembar 2013. g.*
Broj i datum Ugovora: *734/13 od 05.09.2013.g.*

Cilj projekta *shodno podnijetoj prijavi je organizovanje manifestacije predstavnika albanskog naroda.*

Sastavni dio prijave je budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 7.472,00€. Fond je korisniku sredstava, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 4.900,00€, što predstavlja 65,58% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika je dostavio Fondu fazne i konačni izvještaj o realizaciji projekta. Kao dokaz o realizaciji projekta dostavio je fotografije, brošure i novinske članke o održanim manifestacijama.

Stručna služba Fonda je sačinila Izvještaj o realizaciji projekta u kojem je konstatovano da je korisnik sredstava dostavio konačan izvještaj o realizaciji projekta, kao i dokaze o realizaciji istog. U izvještaju stručne službe Fonda takođe je konstatovano da je korisnik dostavio validnu dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava u iznosu od 4.900,00€. Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da se troškovi po osnovu realizacije navedenog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 1.939,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.447,60€, troškove štampe u iznosu od 703,00€, troškove goriva u iznosu od 423,57€ i ostale troškove u iznosu od 431,03€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 1.939,00€ odnose se na isplaćene naknade po osnovu angažovanja lica za vršenje usluga prevođenja, obezbjeđenja, uređenje galerije, scenografa, organizacije manifestacije, izlaganja i sl. Naknade su isplaćene u iznosu od 112,00€ do 320,00€ po izvršiocu.

Ostali troškovi u iznosu 3.005,00€ (troškovi reprezentacije, troškovi goriva, troškovi štampe i ostali troškovi) dokumentovani su fakturama dobavljača, priznanicama i dokazima o uplati.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava je dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu kao i dokaze o realizaciji navedenog projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika .*
2. *Korisnik sredstava je utrošena sredstva u iznosu od 4.900,00€ pravdao validnom dokumentacijom.*

2.2.33. PROJEKAT „GRADNJA MOSTOVA SURADNJE IZMEĐU CRNE GORE I HRVATSKA“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Gradnja mostova suradnje između Crne Gore i Hrvatska
Naziv podnosioca projekta: Hrvatsko Građansko društvo Crne Gore
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Mirko Vičević
Ugovoreni iznos sredstava: 4.000,00€
Rok realizacije projekta: septembar 2013. g.
Broj i datum Ugovora: 673/13 od 19.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je štampanje monografije „Gradnja mostova suradnje između Crne Gore i Hrvatske“. Publikacija će se štampati u tiražu od 500 primjeraka, ista će imati oko 300 strana sa preko 250 fotografija. Planirano je i da se po izlasku iz štampe, organiziruje promocija u Herceg Novom, Baru, Podgorici, Tivtu, Kotoru, Dubrovniku i Zagrebu.

U prijavi je navedeno i da važan segment rada Hrvatsko Građanskog društva, pored promocije kulturno-istorijskog nasljeđa Boke i Crne Gore i štampanje knjiga koje tretiraju istoriju Boke Kotorske i crnogorskog primorja, gradnja mostova povjerenja, saradnje i prijateljstva između dva naroda.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 15.750,00€, od kojih se iznos 10.420,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 4.000,00€, što predstavlja 38,39%% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu dva fazna izvještaja i konačni izvještaj (br.72/14 od 10.02.2014. godine).

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su opisane aktivnosti sprovedene na realizaciji projekta koje je korisnik naveo u svojim izvještajima. Kao dokaz o realizaciji projekta korisnik sredstava dostavio je primjerak monografije i obavještenje da će se prezentacija monografije u Podgorici održati u prvom kvartalu 2014.

U finansijskom dijelu Izvještaja je prezentirana dostavljena finansijska dokumentacija i konstatovano da su izvještaji potkrijepljeni validnom finansijskom dokumentacijom.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi realizacije navedenog projekta odnose na troškove štampanja monografije u iznosu od 4.000,00€, da su isti dokumentovani fakturom dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno:

1.	*Fond je u Izvještaju konstatovao da je korisnik za pravdanje utrošenih sredstava dostavio validnu dokumentaciju.*
2.	*Korisnik sredstava je, shodno članu 31 Pravilnika o kriterijumima za vrijednovanje i raspodjelu sredstava za finansiranje projekata iz sredstava Fonda, dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava kao i dokaz o realizaciji istog.*
3.	*Korisnik sredstava je dokumentovao troškove nastale po osnovu realizacije projekta.*

2.2.34. PROJEKAT „DANI ALBANSKE POEZIJE U ŠASU“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Dani albanske poezije u Šasu
Naziv podnosioca projekta: NVO Harmonija, Ulcinj
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Ibrahim Berjaši
Ugovoreni iznos sredstava: 3.800,00€
Rok realizacije projekta: 09.08.2013. g.
Broj i datum Ugovora: 626/13 od 12.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je organizovanje kulturne manifestacije “Dani Albanske poezije u Šasu“. Osnovni cilj ovih susreta je afirmacija albanske književne umjetnosti u Crnoj Gori. U prijavi je dalje navedeno da će se u okviru manifestacije održati veče sa pjesnicima Ulcinja i Skadra i da će učestvovati naučnici albanske književnosti iz Crne Gore, Kosova i Albanije, kao i dijaspore.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 8.100,00€, od kojih se iznos od 7.600,00€ potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 3.800,00€, što predstavlja 50,00% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava .

Stručna služba Fonda je sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu opisane su sprovedene aktivnosti za realizaciju projekta. Uz izvještaj su dostavljeni dokazi o realizaciji projekta (flajeri, fotografije sa manifestacije, novinski članci).

U finansijskom dijelu Izvještaja je prezentirana dostavljena finansijska dokumentacija, ali nije konstatovana validnost dostavljene finansijske dokumentacije.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije projekta odnose na putne troškove u iznosu od 1.595,35€, troškove naknada u iznosu od 1.350,00€ i ostale troškove u iznosu od 875,00€.

Troškovi naknada u iznosu od 1.350,00€ su dokumentovani ugovorima i odlukama od kojih je iznos od 750,00€ plaćen preko žiro računa, a ostali dio troškova gotovinski.

Putni troškovi u iznosu od 1.195,35€ pravdani su putnim nalozima, a iznos od 400,00€ je pravdan samo nalogom za isplatu (nedostaje putni nalog ili odluka), stoga se konstatuje da je iznos od 400,00€ pravdan nepotpunom dokumentacijom.Ostali troškovi u iznosu od 875,00€ (troškove štampe, troškove reprezentacije i troškove telefona) dokumentovani su računima dobavljača.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje troškova.*
2. *Korisnik sredstava je pravdao nepotpunom dokumentacijom troškove u iznosu od 400,00€.*

2.2.35. PROJEKAT DOKUMENTARNO IGRANI FILM „ROŽAJE KOJE VOLIM“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Dokumentarno igrani film „Rožaje koje volim“
Naziv podnosioca projekta: Eldar Lakota
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Eldar Lakota
Ugovoreni iznos sredstava: 4.000,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013.g.
Broj i datum Ugovora: 628/13 od 12.08.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je prezentovanje, čuvanje i afirmisanje kulturoloških vrijednosti Rožajskog kraja kroz snimanje dokumentarno igranog filma "Rožaje koje volim".

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 9.500,00€ od kojeg se iznos od 8.500,00€, potražuje od Fonda.

Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru odobrio sredstva u iznosu od 4.000,00€, što predstavlja 47,06% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu tri fazna izvještaja, ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.

Stručna služba Fonda sačinila je izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku sredstava. U narativnom dijelu su navedene aktivnosti na realizaciji projekta (snimanje audio-vizuelnih sekvenci, kao i igranih scena), ali nije konstatovano da li je projekat realizovan. U finansijskom dijelu izvještaja data je specifikacija dostavljene finansijske dokumentacije i nije konstatovana validnost iste.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava za pravdanje troškova po osnovu realizacije projekta dostavio dokumentaciju u iznosu od 3.844,00€, a nije pravdao troškove u iznosu od 156,00€.
Shodno dostavljenoj dokumentaciji navedeni troškovi odnose se na: troškove zakupa opreme u iznosu od 1.900,00€, troškove naknada u iznosu od 1.465,00€ i troškove nabavke opreme 479,00€.

Troškovi zakupa opreme su dokumentovani fakturama dobavljača (NVO), troškovi nabavke opreme su dokumentovani fiskalnim računom, dok su troškovi naknada u iznosu od 1.465,00€ pravdani samo nalogom za prenos, pa se konstatuje da je navedeni trošak pravdan nepotpunom dokumentacijom (za pravdanje isplaćenih naknada bilo je potrebno dostaviti ugovor ili odluku kojima se dokumentuje osnov isplate). Na isplaćenu naknadu nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond u izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene finansijske dokumentacije za pravdanje troškova kao ni stepen realizacije projekta.*
2. *Korisnik sredstava je Fondu dostavio fazni izvještajali nije dostavio konačni izvješaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava.*
3. *Korisnik sredstava je pravdao nepotpunom dokumentacijom troškove u iznosu od 1.465,00€ (nedostaju zaključeni ugovori sa izvršiocima), dok utrošena sredstva u iznosu od 165,00€ nije pravdao. Na isplaćene naknade u iznosu od 1.465,00€ nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza*

2.2.36. PROJEKAT „STANDARDIZACIJA ROMSKOG JEZIKA“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: *Standardizacija romskog jezika*
Naziv podnosioca projekta: *NVO Udruženje za romske afirmacije*
Odgovorno lice za realizaciju projekta: *Edin Beriša*
Ugovoreni iznos sredstava: *4.000,00€*
Rok realizacije projekta: *3 mjeseca od potpisivanja ugovora*
Broj i datum ugovora: *686/13 od 22.08.2013. g.*

Cilj projekta *shodno podnijetoj prijavi je organizovanje naučnog skupa u cilju standardizacije romskog jezika. Projektom je predviđeno da najistaknutiji pojedinci iz ove oblasti sa prostora Srbije, BiH, Hrvatske, Makedonije i Albanije zajedno pokušaju da daju doprinos standardizaciji romskog jezika, koji bi bio prihvatljiv za sve Rome u regionu, ali i šire.*

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 5.500,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 4.000,00€, što predstavlja 72,73% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu dva (2) fazna izvještaja, ali nije shodno članu 7 zaključenog Ugovora dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta. Korisnik sredstava nije dostavio dokaze o realizaciji projekta.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski dio. U narativnom dijelu dat je opis sprovedenih aktivnosti na realizaciji projekta, a u finansijskom dijelu izvještaja prezentirana je specifikacija dostavljene dokumentacije za pravdanje troškova bez konstatacije o validnosti iste. U izvještaju stručne službe nije konstatovano da li je projekat realizovan, niti u kojoj je fazi realizacije.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji, revizijom je utvrđeno da se troškovi po osnovu realizacije projekta odnose se na troškove smještaja i avio karata (1.947,90€), putne troškove (762,50€), režijske troškove - struja, telefon (431,98€), ugostiteljske usluge (676,00€), troškove medijskog predstavljanja(351,00€) i troškove kancelarijskog materijala (184,33€) i troškove goriva (100,00€).

Revizijom je utvrđeno da je korisnik sredstava navedene troškove dokumentovao fakturama dobavljača, fiskalnim računima i putnim nalozima, ali nije dostavio dokaze o plaćanju istih (bančine izvode i dokaze o preuzimanju gotovine), stoga se konstatuje da je pravdanje navedenih troškova vršeno na osnovu nepotpune dokumentacije.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*
2. *Fond u Izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacuje za pravdanje troškova projekta kao ni stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta i nije dostavio dokaze da je projekt realizovan, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava je pravdao troškove u iznosu od 4.000,00€ na osnovu nepotpune dokumentacije (nedostaju bančini izvodi i dokazi o preuzimanju gotovine).*

2.2.37. PROJEKAT „OČUVANJE VJERSKOG IDENTITETA U OKVIRU NJEGOVANJA AMATERSKOG HORSKOG PJEVANJA ALI I NACIONALNOG I KULTURNOG U OKVIRU REPERTOARA“

Podaci o projektu

Naziv projekta: Očuvanje vjerskog identiteta u okviru njegovanja amaterskog horskog pjevanja, ali i nacionalnog i kulturnog u okviru repertoara
Naziv podnosioca projekta: Srpsko pjevačko društvo „Svetosavnik“
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Aleksandra Mijušković
Ugovoreni iznos sredstava: 3.500,00€
Rok realizacije projekta: Decembar 2013. g.
Broj i datum Ugovora: 690/13 od 22.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je učešće u svim duhovnim akademijama povodom crkvenih praznika i njegovanje duhovne pravoslavne muzike srpskih, ruskih i grčkih autora.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 4.700,00€ i isti se potražuje od Fonda.

Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju ovog projekta odobrio sredstva u iznosu od 3.500,00€, što predstavlja 74,47% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu jedan fazni izvještaj o realizaciji projekta, ali nije dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekta, shodno članu 7 zaključenog Ugovora.

Korisnik sredstava je kao dokaz o realizaciji projekta prezentirao fotografije sa nastupa na Svečanoj akademiji povodom 200 godišnjice rođenja Njegoša.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenog izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski dio. U narativnom dijelu su konstatovane projektne aktivnosti prezentirane u faznom izvještaju korisnika sredstava i dostavljeni dokaz o realizaciji dijela projektnih aktivnosti, a u finansijskom dijelu izvještaja specificirana dostavljena dokumentacija za pravdanje dijela troškova u iznosu od 750,00€, ali nije konstatovan stepen realizacije projekta.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik od ukupno opredijeljenih sredstava za realizaciju projekta pravdao samo utrošena sredstva u iznosu od 500,00€ i to na osnovu nepotpune dokumentacije (dostavljena dva naloga za prenos sredstava - nedostaje dokumentacija koja služi kao osnov za isplatu).

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta i kontrolu utrošenih sredstava, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*
2. *Fond u izvještaju nije konstatovao stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava Fondu u predviđenom roku sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta i nije dostavio dokaze da je projekt realizovan.*
4. *Korisnik sredstava nije dokumentovao utrošak dodijeljenih sredstava.*

2.2.38. PROJEKAT „UREĐENJE I OPREMANJE BIBLIOTEKE I ČITAONICE ZEJNEL-BEG DIZDAR“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Uređenje i opremanje biblioteke i čitaonice Zejnel-Beg Dizdar
Naziv podnosioca projekta: Odbor Islamske zajednice Plav
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Šeko Šabović
Ugovoreni iznos sredstava: 4.000,00€
Rok realizacije projekta: kraj avgusta 2013. g.
Broj i datum ugovora: 657/13 od 14.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je sprovođenje neophodnih aktivnosti na poboljšaju usluga postojeće biblioteke, koje će ostvariti kroz nabavku Edicije Bošnjačke književnosti i ostalih važnih islamskih knjiga, nabavku informatičke i druge opreme.

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj.potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 5.365,00€. Fond je shodno zaključenom Ugovoru za realizaciju projekta odobrio sredstva u iznosu od 4.000,00€, što predstavlja 74,56% traženih sredstava.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu dva (2) fazna izvještaja o realizaciji projekta, ali nije dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku dodijeljenih sredstava, shodno članu 7 Ugovora.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih faznih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj u kojem je prezentirala aktivnosti sprovedene na realizaciji projekta i konstatovala da je korisnik dostavio finansijsku dokumentaciju za pravdanje dijela dodijeljenih sredstava u iznosu od 2.663,00€, ali nije konstatovana validnost dostavljene dokumentacije, kao ni stepen realizacije projekta.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje dijela dodijeljenih sredstava u iznosu od 2.663,00€, a nije pravdao sredstava u iznosu od 1.337,00€, što čini 33,43% odobrenih sredstava.

Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove nabavke literature u iznosu od 1.140,00€, troškove nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 1.145,00€ i ostale troškove u iznosu od 378,00€.
Troškovi u iznosu od 1.140,00€ odnose se na nabavku literature i isti su dokumentovani fakturama ino dobavljača, ali nije dostavljen dokaz o plaćanju (bančin izvod), stoga se konstatuje da su navedeni troškovi pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Troškovi nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 1.145,00€ dokumentovani su fakturom i plaćeni preko žiro računa.

Ostali troškovi u iznosu od 378,00€ se odnose na: ino dnevnice, troškove reprezentacije, troškove goriva i troškove smještaja.

Budući da je korisnik pravdao troškove u iznosu od 378,00€, koji nijesu planirani za realizaciju ovog projekta, konstatuje se da su sredstva u navedenom iznosu namjenski utrošena.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava sa aspekta namjenskog trošenja. U izvještaju Fond nije konstatovao iznos nenamjenski utrošenih sredstava kao ni validnost dostavljene dokumentacije.*

2. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u predviđenom roku sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*

3. *Korisnik sredstava nije shodno članu 4 Ugovora i članu 31 Pravilnika namjenski utrošio sredstva u iznosu od 378,00€. Takođe korisnik sredstava nije pravdao utrošena sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 1.337,00€, a sredstva u iznosu od 1.140,00€, pravdao je nepotpunom dokumentacijom.*

2.2.39. PROJEKAT „ISTRAŽIVANJE I PROUČAVANJE DŽAMIJSKIH ARHIVA NA PODRUČJU ANA E MALIT“

<u>Podaci o projektu</u>
Naziv projekta: Istraživanje i proučavanje džamijskih arhiva na području Ana e Malit
Naziv podnosioca projekta: NVO Svijesnost Ulcinj
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Hajrullah Hajdari
Ugovoreni iznos sredstava: 4.000,00€
Rok realizacije projekta: 31.12.2013. g.
Broj i datum Ugovora: 656/13 od 14.08.2013. g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je otkrivanje dokumenata koji se nalaze u džamijskim arhivama u Ana e Malit i njenim selima, a posebno onih džamija koje funkcionišu i napravljene su prije mnogo vjekova, sa ciljem promovisanja njihovih vrijednosti i uloge koju su imale u organizaciji svakodnevnog života, ne samo savjerskog aspekta već i sa ekonomskog, kao i imovinsko-pravnog odnosa džamijskog bogatstva (Vakufa).

Sastavni dio prijave koju je korisnik sredstava podnio Fondu za ostvarivanje ljudskih i manjinskih prava je i budžet projekta (tj. potrebna sredstva za realizaciju projekta) koji je utvrđen u iznosu od 7.400,00€, i isti se u cjelosti potražuje od Fonda. Fond je shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom ugovoru za realizaciju navedenog projekta odobrio sredstva u iznosu od 4.000,00€, što predstavlja 54,05% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio Fondu dva fazna i konačni izvještaj o realizaciji projekta.

Korisnik sredstava je kao dokaz o realizaciji projekta Fondu prezentirao primjerak studije sa skeniranih 186 dokumenata.

Stručna služba Fonda je na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika sredstava sačinila Izvještaj koji sadrži narativni dio izvještaja o realizaciji projekta i finansijski dio. U narativnom dijelu je konstatovano da je projekt realizovan i da je dostavljen primjerak studije na albanskom jeziku.

U finansijskom dijelu izvještaja je konstatovano da je dostavljena validna dokumentacija za pravdanje troškova u iznosu od 2.936,50€, da je nevalidnom dokumentacijom pravdan iznos od 515,42€, kao i da nijesu pravdani troškovi u iznosu od 548,08€.

Revizijom je utvrđeno da je korisnik Fondu dostavio dokumentaciju za pravdanje dodijeljenih sredstava u ukupnom iznosu i da se troškovi po osnovu realizacije ovog projekta odnose na troškove ugovorenih naknada u iznosu od 3.560,00€, troškove nabavke goriva u iznosu od 340,00€ i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 96,50€.

Troškovi u iznosu od 3.560,00€ odnose se na ugovorene naknade isplaćene fizičkim licima angažovanim za obavljane poslova (koordinacije, fotografisanja, klasifikacije i obrade dokumenata, štampu i obradu konačnog teksta i sl.) čija je isplata dokumentovana bančinim izvodima, ali dio ugovorenih naknada u iznosu od 1.060,00€ nije dokumentovan ugovorima, stoga se konstatuje da su troškovi u navedenom iznosu pravdani nepotpunom dokumentacijom.

Korisnik sredstava na isplaćene naknade nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza.

Troškovi goriva i kancelarijskog materijala dokumentovani su fakturama dobavljača i dokazima o plaćanju.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Korisnik sredstava je dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
2. *Korisnik sredstava je pravdao nepotpunom dokumentacijom sredstva u iznosu od 1.060,00€.*
3. *Korisnik sredstava na isplaćene neto naknade u ukupnom iznosu od 3.560,00€ nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

2.2.40. PROJEKAT „EDUKACIJA KROZ MUZIKU, IGRU I KOMUNIKACIJU“

Podaci o projektu
Naziv projekta: Edukacija kroz muziku, igru i komunikaciju
Naziv podnosioca projekta: NVO Ljepota Roma
Odgovorno lice za realizaciju projekta: Ana Popović
Ugovoreni iznos sredstava: 5.000,00€
Rok realizacije projekta: 20.02.2014.g.
Broj i datum Ugovora: 677/13 od 20.08.2013.g.

Cilj projekta shodno podnijetoj prijavi je socijalizovanje romske populacije, razmjena iskustava, edukativni aspekt kroz treninge i folklorne grupe koje će pohadjati prevashodno mladi Romi i Romkinje. Sastavni dio prijave je budžet projekta koji je utvrđen u ukupnom iznosu od 6.280,00€ od kojih se iznos od 6.100,00€ potražuje od Fonda.

Fond je korisniku, shodno Odluci o raspodjeli sredstava i zaključenom Ugovoru, odobrio sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 5.000,00€, što predstavlja 81,97% traženih sredstava od Fonda.

U postupku revizije izvršen je uvid u projektnu prijavu, zaključeni ugovor, dostavljene dokaze o realizaciji projekta i pravdanje utrošenih sredstava, u izvještaje korisnika sredstava, izvještaje Stručne službe Fonda i utvrđeno sljedeće:

Korisnik sredstava je dostavio fondu tri fazna izvještaja, ali nije dostavio kanačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošenim sredstvima.

Stručna služba Fonda sačinila je Izvještaj o realizaciji projekta, ali u istom nije konstatovala stepen realizacije projekta, kao ni validnost dokumentacije koju je dostavio korisnik za pravdanje utrošenih sredstava.

Revizijom je na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno da se troškovi za realizaciju navedenog projekta odnose na ugovorene naknade u iznosu od 3.000,00€, troškove održavanja u iznosu od 250,00€, materijalne troškove u iznosu od 300,00€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 300,00€ i troškove rente u iznosu od 1.200,00€.

Troškovi ugovorenih naknada u iznosu od 3.000,00€ dokumentovani su ugovorima o djelu. Ugovori su zaključeni sa izvršiocima za obavljanje poslova koordinatora na projektu, koreografa i pedagoga. Ugovori su tipski, sadrže ime i prezime angažovanog izvršioca, opis posla, period angažovanja i iznos bruto naknade. Ugovorene naknade su iznosile od 200,00€ do 250,00€ mjesečno. Kao dokaz o plaćanju honorara sa žiro računa dostavljeni su ovjereni nalozi za prenos sredstava, ali za dio gotovinski isplaćenih naknada u iznosu od (900,00€) nije dostavljen dokaz o preuzimanju gotovine, kao ni dokaz da je na isplaćene ugovorene naknade vršen obračun i uplata poreskih obaveza.

Troškovi u iznosu od 250,00€ se odnose na ugovorenu naknadu za održavanje prostorija, isti su dokumentovani ugovorima o djelu i potpisanom priznanicom. Materijalni troškovi i troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 600,00€ dokumentovani su fakturama dobavljača, ali nije dostavljen dokaz o plaćanju istih (bančin izvod ili priznanica o gotovinskoj isplati).

Troškovi zakupa u iznosu od 1.200,00€ dokumentovani su Ugovorom o zakupu koji je zaključen sa fizičkim licem na period od šest mjeseci, mjesečna zakupnina iznosi 200,00€. Troškovi su plaćeni preko računa na tekući račun fizičkog lica u iznosu ukupno ugovorene naknade.

Revizijom je utvrđeno:

1. *Fond nije na bazi ugovorenih obaveza vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika, kao ni kontrolu trošenja dodijeljenih sredstava.*
2. *Fond u izvještaju nije konstatovao validnost dostavljene dokumentacije za pravdanje utrošenih sredstava kao ni stepen realizacije projekta.*
3. *Korisnik sredstava nije dostavio konačni finansijski izvještaj Fondu u utvrđenom roku koji treba da sadrži detaljni opis programske i finansijske realizacije projekta, shodno članu 7 Ugovora i članu 31 Pravilnika.*
4. *Korisnik sredstava je utrošena sredstva iznosu od 1.500,00€ pravdao nepotpunom dokumentacijom (ugovorene naknade u iznosu od 900,00€ i materijalne troškove u iznosu od 600,00€).*
5. *Korisnik sredstava na isplaćene naknade u iznosu od 3.250,00€ (ugovorene naknade i naknade za održavanje prostorija) nije vršio obračun isplatu poreskih obaveza, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.*

2.2.41. ODOBRENA SREDSTVA I UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI PO PROJEKTIMA

U nastavku izvještaja dat je tabelarni pregled odobrenih sredstava za realizaciju projekata koji su bili predmet ove revizije , kao i pregled utvrđenih nepravilnosti u dijelu pravdanja i trošenja sredstava.

R/BR	NAZIV NOSIOCA PROJEKTA	NAZIV PROJEKTA	odobrena sredstva za realizaciju projekta	nenamjenski utrošena sredstva	nedokumentovani troškovi	nepotpuno dokumentovani troškovi	iznos utvrđenih napravilnosti	utvrđene nepravilnosti u odnosu na odobrena sredstva (%)
1	NVO Društvo za ravnopravnost i toleranciju	Srpske novine	29.000,00	3.332,05	2.746,41	11.250,00	17.328,46	60%
2	NVO Društvo za ravnopravnost i toleranciju	Informativni program srpske televizije	29.000,00	4.088,00	1.722,00	15.980,00	21.790,00	75%
3	Srpski Nacionalni Savjet	Pravoslavlje i srpsko nasleđe u Crnoj Gori	29.000,00	5.892,58		20.290,00	26.182,58	90%
4	Srpsko Narodno Vijeće Crne Gore	Izdavačka djelatnost	29.000,00	2.000,00		13.050,00	15.050,00	52%
5	Srpski Nacionalni Savjet	Dani srpske kulture u Crnoj Gori	24.300,00	3.142,34	1.937,98	19.219,68	24.300,00	100%
6	Srpsko Narodno Vijeće Crne Gore	Zastupljenost srpskog jezika i srpske književnosti u nastavnim programima za osnovne i srednje škole	23.000,00		2.336,20	10.350,00	12.686,20	55%
7	"Bincent"	Bošnjačke novine	20.000,00		658,13	19.341,87	20.000,00	100%
8	Hrvatsko Građansko Društvo Crne Gore	Časopis Hrvatski Glasnik	9.000,00	1.546,30		6.770,00	8.316,30	92%
9	NVO Centar za kulturu Bihor	Festival „Priče zavičajne staze Bihora„	8.000,00			3.286,20	3.286,20	41%
10	Centar za regionalnu saradnju	"Sejdefa"	8.000,00				0,00	0%
11	Bošnjački Savjet u Crnoj Gori	U susret bošnjačkim iseljenicima iz Crne Gore	8.000,00		8.000,00		8.000,00	100%
12	Forum Bošnjaka Crne Gore	Revija Forum 2013	7.600,00	1.066,00			1.066,00	14%
13	NVO Albansko pozorište	Vrisak jedne žene	7.500,00	2.850,88		4.649,12	7.500,00	100%
14	Odbor Islamske Zajednice Berane	Parcelizacija i izrada staza na Novom Gradskom Islamskom groblju	7.500,00				0,00	0%
15	Nvo Udruženje Roma	Radio Rom	7.000,00	1.200,00		2.600,00	3.800,00	54%
16	Hrvatska Krovna Zajednica Dux Croatorum	Završetak radova na Hrvatskom domu u Donjoj Lastvi	7.000,00				0,00	0%
17	NVO Zaliv hrvatskih svetaca- Jošica- Herceg Novi	Fotomonografija „Vjerski objekti Hrvata u Boki Kotorskoj„	6.800,00		4.980,83		4.980,83	73%
18	Medresa Mehmet Fatih	Ilahijom i kasidom po Crnoj Gori	6.000,00		3.154,30	2.845,70	6.000,00	100%
19	NVO Medijator- Rožaje	Reprint Kurana Husaein Paše Boljanića	6.000,00		529,00	5.471,00	6.000,00	100%
20	Nedžmedin Avdiu	Anamaljska svadba	6.000,00			**3.835,00**	3.835,00	64%
21	Župni ured Sv. Antun- Tuzi	Časopis „Glasnik Sv.Antuna„	5.000,00		3.500,00	1.500,00	5.000,00	100%
22	"Avlija"	Časopis i portal za kulturu, književnost i društvene teme „Avlija„	5.000,00			1.000,00	1.000,00	20%
23	NVO Romski kulturni centar	Upoznaj kulturnu baštinu Roma	5.000,00				0,00	0%
24	NVO Islamski edukativni centar	Islamski-informativno edukativni servis	5.000,00			290,00	290,00	6%
25	Safet Sijarić	Roman „Na kraj svijeta„	2.000,00		2.000,00		2.000,00	100%
26	Dr. Gani Karamanaga	Sunce, more, zdravlje	1.500,00			1.500,00	1.500,00	100%
27	Skender Osmani	Probudi se dušo moja	2.000,00		2.000,00		2.000,00	100%
28	Dževdet Luboder	Čaršijama i planinama Sandžaka	2.000,00			1.850,00	1.850,00	93%
29	NVO Udruženje Roma Budo Tomović- Nikšić	Ljepota romskog folklora	3.000,00			1.460,00	1.460,00	49%
30	SPKD Prosvjeta	Zemlja nedođija	4.000,00		4.000,00		4.000,00	100%
31	NVO Vakat zuluma	Istraživanje i naučni skup o zločinima nad Plavsko-gusinjskim Bošnjacima 1912-1913	3.600,00			3.600,00	3.600,00	100%
32	Ali Daci	Gorska Vila- Rožaje	4.900,00				0,00	0%
33	Hrvatsko Građansko Društvo Crne Gore	Gradnja mostova suradnje između Crne Gore i Hrvatske	4.000,00				0,00	0%
34	NVO Harmonija-Ulcinj	Dani albanske poezije u Šasu	3.800,00			400,00	400,00	11%
35	Eldar Lakota	Dokumentarno igrani film „Rožaje koje volim„	4.000,00		165,00	1.465,00	1.630,00	41%
36	NVO Udruženje za romske afirmacije	Standardizacija romskog jezika	4.000,00			4.000,00	4.000,00	100%
37	SPD Svetosavnik	Očuvanje vjerskog identiteta u okviru njegovanja amaterskog horskog pjevanja, ali i nacionalnog i kulturnog u okviru repertoara	3.500,00		3.000,00	500,00	3.500,00	100%
38	Odbor Islamske Zajednice- Plav	Uređenje i opremanje biblioteke i čitaonice Zejnel-Beg Dizdar	4.000,00	378,00	1.337,00	1.140,00	2.855,00	71%
39	NVO Svijesnost- Ulcinj	Istraživanje i proučavanje džamijskih arhiva na području Ana e Maljit	4.000,00			1.060,00	1.060,00	27%
40	NVO Ljepota Roma	Edukacija kroz muziku, igru i komunikaciju	5.000,00			1.500,00	1.500,00	30%
		UKUPNO:	**353.000,00**	**25.496,15**	**42.066,85**	**160.203,57**	**227.766,57**	**65%**

Za realizaciju projekata koji su bili predmet ove revizije Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je korisnicima odobrio sredstva u iznosu od 353.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da su korisnici od ukupno dobijenih sredstava (353.000,00€). nenamjenski utrošili sredstva u iznosu od 25.496,15€ (7% ukupnih sredstava), nijesu pravdali sredstva u iznosu od 42.066,85€ (12%), a sredstva u iznosu od 160.203,57€ (45%) pravdali su nepotpunom dokumentacijom.

III OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA, ZAKLJUČNE KONSTATACIJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 i 13 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke nadležnog Kolegijuma (broj 40113-04-288) i Godšnjim planom revizija za 2014. godinu izvršila reviziju budžetskih sredstava opredijeljenih u 2013. godini za finansiranje: nacionalnih savjeta preko Ministarstva za ljudska i manjinska prava i projekata preko Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekata revizije , a shodno članu 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj 30.07.2014.godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji budžetskih sredstava opredijeljenih u 2013. godini za finansiranje nacionalnih savjeta preko Ministarstva za ljudska i manjinska prava i finansiranje projekata preko Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava sa pregledom konstatovanih nepravilnosti i datih preporuka:

Revizijom budžetskih sredstava opredijeljenih za finansiranje nacionalnih savjeta preko Ministarstva za ljudska i manjinska prava i finansiranje projekata preko Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava utvrđeno je sledeće:

- *Ministarstvo za ljudska i manjinska prava u postupku revizije nije dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji dokaze na osnovu kojh bi se zaključilo da je vršilo nadzor nad zakonitošću rada nacionalnih savjeta, shodno Članu 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama (evidencije o dostavljenim izvještajima savjeta, dopise da je savjetima ukazivalo na eventualne nedostatke u izvještavanju, dokaze o izvršenoj kontroli utroška dodijeljenih sredstava kao i kontroli realizacije planiranih aktivnosti…)*
- *Fond je realizujući dio preporuka datih u Izvještaju DRI o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2010.godinu i Izvještaju o kontrolnoj reviziji unapredio poslovanje donošenjem Pravilnika o kriterijumima za vrednovanje i raspodjelu sredstava za finansiranje i sufinansiranje projekata čiji je sastavni dio , prijavni list i tabele za ocjenjivanje prispjelih projekata i poboljšanjem kvaliteta ugovora o finansiranju i sufinasiranju projekata na način što je istim utvrdio svoju odgovornost i odgovornost korisnika sredstava. Međutim, Fond nije obezbijedio praćenje aktivnosti na realizaciji podržanih projekata, ocjenu rezultata realizovanih projekata, kao ni adekvatnu kontrolu utroška dodijeljenih sredstava za realizaciju istih.*
- *Veći broj nacionalnih savjeta (Srpski, Hrvatski, Bošnjački i Albanski) nije shodno Statutu donio program rada i finansijski plan za 2013. godinu koji su osnov za vršenje kontrole finansijskog poslovanja kao i kontrole sprovođenja planiranih aktivnosti savjeta. Takođe, nacionalni savjeti uz Izvještaje Ministarstvu za ljudska i manjinska prava nisu dostavljali dokumetaciju za pravdanje utrošenih sredstava. Nacionalni savjeti (Srpski, Hrvatski, Bošnjački i Romski) su isplatili naknade u iznosu od 85.642,54€ bez obračuna i isplate poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.*
- *Veći broj korisnika sredstava nije Fondu, shodno Članu 7 Ugovora dostavio Konačni izvještaj o realizaciji projekata i utrošku sredstava ili isti nije dostavio u predviđenom roku nakon završetka realizacije projekata. Korisnici sredstava su od ukupno dobijenih sredstava u iznosu od 353.000,00€ za realizaciju 40 revidiranih projekata nenamjenski utrošili sredstva u iznosu od 25.496,00€, nisu pravdali sredstva u iznosu od 42.066,85€, a sredstva u iznosu od 160.253,00€ pravdali su nepotpunom dokumentacijom. Takođe, korisnici sredstava su fizičkim licima angažovanim na realizaciji osam projekata isplatili naknade u iznosu od 102.035,00€ i na iste nisu vršili obračun i uplatu poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.*

3.1. PREGLED KONSTATOVANIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA

3.1.1. Ministarstvo za ljudska i manjinska prava

- *Članom 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama je utvrđeno da nadzor nad zakonitošću rada savjeta manjinskih naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice vrši Ministarstvo i nadležno radno tijelo Skupštine CG. Istim članom Zakona je utvrđena i obaveza savjeta da Ministarstvu i nadležnom radnom tijelu dostavljaju izvještaj o radu i finansijskom poslovanju najmanje jednom godišnje do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu. U postupku revizije Ministarstvo nije prezentiralo dokaze (evidencije o dostavljenim izvještajima savjeta, dopise da je savetima ukazivalo na eventualne nedostatke u izvještavanju, dokaze o izvršenoj kontroli utroška dodijeljenih sredstava, kao i kontroli realizacije planiranih aktivnosti…) na osnovu kojih bi se moglo zaključiti da je vršilo nadzor nad zakonitošću rada nacionalnih savjeta.*

  - ***Ministarstvo za ljudska i manjinska prava shodno članu 33 Zakona je dužno da vrši nadzor nad zakonitošću rada savjeta manjinskih naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice.***

3.1.2. Nacionalni savjeti

- *Nacionalni savjeti dostavili su Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Ministarstvu za ljudska i manjinska prava izuzev Romskog savjeta koji je u postupku revizije isti dostavio Državnoj revizorskoj instituciji. Nacionalni savjeti uz Izvještaje Ministarstvu nijesu dostavljali dokumentaciju za pravdanje utrošenih sredstava opredijeljenih od strane Ministarstva, izuzev Srpskog nacionalnog savjeta.*

  - ***Shodno članu 33. Zakona o manjinskim pravima i slobodama nacionalni savjeti su u obavezi da Ministarstvu za ljudska i manjinska prava dostavljaju Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju u utvrđenom roku. U cilju efikasnije kontrole finansijskog poslovanja potrebno je Ministarstvu uz Izvještaje dostavljati i dokumentaciju za pravdanje opredijeljenih sredstava za finansiranje.***

- *Nacionalni savjeti (Srpski savjet, Hrvatsko vijeće, Bošnjački savjet i Albanski savjet) nijesu, shodno Statutu, donijeli Program rada i Finansijski plan za 2013. godinu, koji su osnov za vršenje kontrole finansijskog poslovanja kao i kontrole sprovođenja planiranih aktivnosti savjeta.*

  - ***U cilju kontrole sprovođenja planiranih aktivnosti i kontrole finansijskog poslovanja, nacionalni savjeti su shodno Statutu u obavezi da donose Program rada i Finansijski plan do kraja tekuće za narednu godinu.***

- *Nacionalni savjeti su u poslovnim knjigama obezbjeđivali evidenciju ukupnih troškova, ali na osnovu iste nije se moglo utvrditi koji se troškovi odnose na redovno poslovanje, a koji na troškove projekata.*

  - ***Potrebno je da nacionalni savjeti u poslovnim knjigama vode evidenciju koja će obezbijediti podatke o ukupnim troškovima, troškovima iz redovnog poslovanja i troškovima za realizaciju projekata.***

- *Nacionalni savjeti su gotovinski iz blagajne isplatili troškove u iznosu od 126.677,50€, što čini 29,00% ukupnih troškova (Bošnjački savjet 44.385,00€, Romski savjet 35.585,50€, Srpski nacionalni savjet 19.817,00€, Hrvatsko nacionalno vijeće 12.203,00€, Muslimanski savjet 12.463,00€ i Albanski savjet 2.224,00€).*

  - *Državna revizorska institucija preporučuje nacionalnim savjetima da smanje gotovinske isplate iz blagajne i da plaćanje troškova vrše preko žiro računa.*

- *Bošnjački nacionalni savjet nije pravdao troškove u iznosu od 8.568,41€, a nepotpunom dokumentacijom pravdao je troškove u iznosu od 22.245,00€.*

  - *Nacionalni savjeti su obavezni da pravdanje troškova vrše na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije.*

- *Nacionalni savjeti nijesu vršili obračun i isplatu poreskih obaveza na naknade isplaćene u iznosu od 85.642,54€ (Srpski nacionalni savjet 50.389,00€, Hrvatsko nacionalno vijeće 3.503,50€, Bošnjački savjet 4.250,00€ i Romski savjet 27.500,00€ - obračunate poreske obaveze ali iste nijesu plaćene).*

  - *Prilikom isplate naknada nacionalni savjeti su dužni vršiti obračun i isplatu poreskih obaveza, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica. Takođe, potrebno je obezbijediti podatke koji su neophodni za pravilan obračun poreskih obaveza.*

3.1.3. Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava

- *Fond je zaključivao ugovore tipskog karaktera u kojima nije precizno definisana obaveza korisnika sredstava, već se korisnik upućuje da ugovorenu obavezu realizuje u obimu, kvalitetu i elementima koji su definisani u projektnoj prijavi.*

  - *Fond treba ugovorom da detaljno utvrdi obavezu korisnika sredstava definišući aktivnosti, dinamiku plaćanja i rokove realizacije projekta.*

- *Fond je zaključio dva ugovora o finansiranju projekata (ugovor br. 1260/13 od 04.12.2013. god. i ugovor br.1290/13 od 11.12.2013.god.), suprotno odredbama člana 41 i 42 Zakona o obligacionim odnosima (ugovor zaključen nakon isteka roka za realizaciju projekta).*

  - *Zaključeni ugovori moraju biti usklađeni sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.*

- *Fond u postupku revizije nije prezentirao dokaze da je u 2013.godi vršio nadzor nad faznom realizacijom projekta, kao ni kontrolu utroška dodijeljenih sredstava,ali je početkom 2014.godine preduzeo određene aktivnosti koje se odnose na upozoravanje korisnika da dostavljaju fazne i konačne izvještaje o realizaciji projekta o čemu je obavijesto Državnu revizorsku instiiciju dopisom (br 403/14 od 14 04.2014.godine).*

  - *Fond je shodno članu 8 Ugovora i članu 30 Pravilnika u obavezi da vrši nadzor nad faznom realizacijom projekata i utroškom dodijeljenih sredstava.*

- *Fond nije upozorio određeni broj korisnika sredstava da ispune ugovorene obaveze na realizaciji projekta ili izvrše povraćaj uplaćenih sredstava, shodno članu 9 Ugovora i članu 30 Pravilnika.*

- *Obaveza Fonda je da preduzme radnje definisane članom 9 Ugovora i članom 30 Pravilnika u slučaju kada korisnik ne poštuje ugovorene obaveze.*

- *Fond je shodno Odluci br. 1349/13 od 23.12.2013. godine i zaključenim ugovorima korisnicima prenosio sredstva u ukupno ugovorenom iznosu, što je suprotno članu 3 Ugovora.*

  - *Fond je u obavezi da korisnicima uplaćuje sredstva shodno dinamici realizacije projekta, odnosno ugovorenoj dinamici (član 3 ugovora).*

- *Fond većem broju korisnika nije odobrio sredstva u zahtjevanim iznosima, tako da isti, planirane aktivnosti iz projektne prijave nijesu mogli u potpunosti realizovati zbog umanjenja budžeta, pa je bilo neophodno da korisnici planirane aktivnosti usklade sa odobrenim sredstvima kako bi se obezbijedilo poštovanje ugovorenih obaveza.*

  - *Prije zaključivanja ugovora Fond treba da zahtijeva od svih korisnika, kod kojih je došlo do značnijeg odstupanja u projektnom budžetu, da dostave izmijenjene prijave sa specificiranim troškovima i planiranim aktivnostima.*

- *Revizijom je utvrđeno da Fond ne obezbjeđuje elektronsku evidenciju dostavljenih izvještaja korisnika sredstava, dokumentacije za pravdanje dodijeljenih sredstava i dokaza o realizaciji projekata. Takođe je utvrđeno da su korisnici sredstava dostavljali nesistematizovanu dokumentaciju i neadekvatno izvještavali o realizaciji projekata i utrošku sredstava (nije precizirano na koje aktivnosti se odnose dokumentovani troškovi), što je dodatno otežavalo kontrolu kako Fondu tako i drugim nadležnim subjektima.*

  - *U cilju brže i efikasnije kontrole, Fond treba da obezbijedi elektronsku evidenciju podataka o dostavljenoj dokumentaciji korisnika sredstava (izvještaji, dokumentacija za pravdanje dodijeljenih sredstava i dokazi o realizaciji projekata).*

  - *Fond treba da izmjenom obrasca projektne prijave obezbijedi da podnosioci prijava dostavljaju detaljnu specifikaciju troškova i planiranih aktivnosti, kao i da zahtijeva preciznije izvještavanje korisnika o faznoj realizaciji projekta i utrošku dodijeljenih sredstava.*

- *Revizijom je utvrđeno da je Fond u 2013.godini finansirao projekte nacionalnih savjeta (osim Muslimanskog savjeta), čiji su predstavnici ujedno i članovi Upravnog odbora Fonda.Takođe je utvrđeno da je Fond finansirao i određeni broj projekata (NVO) čiji su osnivači ili odgovorna lica za realizaciju projekata članovi Upravnog odbora Fonda .*

  - *U cilju izbjegavanja konflikta interesa i mogućih zloupotreba treba ograničiti pravo članovima Upravnog odbora Fonda da konkurišu za finansiranje svojih projekata , jer isti shodno Odluci o osnivanju i Statutu Fonda donose odluku o raspodjeli sredstava.*

3.1.4. Korisnici sredstava za finansiranje projekata

- *Veći broj korisnika sredstava (dvadeset sedam) nije Fondu dostavio konačni izvještaj o realizaciji projekta i utrošku sredstava sa detaljnim opisom programske i finansijske realizacije projekta ili isti nije dostavio u previđenom roku od 30 dana nakon završetka projekta.*

  - *Korisnici sredstava su shodno članu 7 Ugovora u obavezi da Fondu dostavljaju izvještaj o rezultatima u realizaciji projekta i finansijski izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava.*

- *Korisnici su od ukupno dobijenih sredstava u iznosu od 353.000,00€ (za realizaciju 40 projekata) nenamjenski utrošili sredstva u iznosu od 25.496,15€ (7% ukupnih sredstava), nijesu pravdali sredstva u iznosu od 42.066,85€ (12%), a sredstva u iznosu od 160.203,57€ (45%) pravdali su nepotpunom dokumentacijom.*

  - ***Korisnici su dužni da dodijeljena sredstva, shodno članu 4 Ugovora koriste isključivo za finansiranje navedenog projekta, a shodno članu 7 Ugovora da utrošena sredstva pravdaju vjerodostojnom i potpunom dokumentacijom.***

- *Korisnici sredstava su fizičkim licima angažavanim na realizaciji (**osam projekata**) isplatili naknade u iznosu od 102.035,00€, a na iste nijesu vršili obračun i uplatu poreskih obaveza, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.*

  - ***Korisnici sredstava prilikom isplata naknada dužni su da vrše obračun i uplatu poreskih obaveza, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.***

- *Veći broj korisnika sredstava nije ispoštovao rok za realizaciju projekta utvrđen u projektnoj prijavi, (**trinaest**) korisnika nije dostavilo Fondu adekvatne dokaze o realizaciji projekta, a **četiri** korisnika nije realizovalo projekte.*

  - ***Korisnici sredstava su dužni da poštuju utvrđene rokove za realizaciju projekta i da Fondu dostavljaju adekvatne dokaze o realizaciji projekata (član 7 Ugovora).***

Obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka nalažu:

a) da se sa utvrđenim nepravilnostima i nedostacima u radu revidiranih subjekata, kroz upućivanje Konačnog izvještaja, upozna Skupština Crne Gore – Odbor za ljudska prava i slobode, Ministarstvo finansija i Poreska uprava.

b) Subjekti revizije, su u obavezi da Državnoj revizorskoj instituciji do 15. oktobra 2014.godine dostave pregled planiranih aktivnosti na realizaciji datih preporuka, a shodno članu 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, dužni su da do 31. marta 2015.godine obavijeste Državnu revizorsku instituciju o realizaciji preporuka.

Izvještaj pripremila
Slavka Tomić, Načelnik u Sektoru

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević

_____