Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-7/3
Podgorica, 17. januar 2022. godine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA FONDA ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA ZA 2020. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, januar 2022. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI DIO 22
2.1. Pravni osnov 22
2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije 22
2.3. Djelatnost subjekta revizije i način finansiranja 23
2.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije 24
2.5 Organi upravljanja subjekta revizije 25
2.6 Vrsta revizije 26
2.7. Predmet revizije 26
2.8 Cilj revizije 26
2.9 Kriterijumi za reviziju 27
2. 10 Metode vršenja revizije 28
2.11 Planirani segmenti revizije 29
2.12 Analitički postupci 29
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 30
3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola 30
3.2 Računovodstvene evidencije 32
3.3. Popis i evidentiranje stalne imovine 33
3.4 Potraživanja 35
3.5 Depoziti na računima kod poslovnih banaka 35
3.6 Blagajničko poslovanje 35
3.7 Planiranje i preusmjeravanje sredstava 37
3.8 Finansijski izvještaji 38
IV PRIMICI 41
V IZDACI 41
VI JAVNE NABAVKE 74
VII SUDSKI SPOROVI 75
VIII KANCELARIJSKO POSLOVANJE 75

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (DRI broj 04-035/21-1930/18 od 22.10.2021.godine) izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, br.02/22 od 05.01.2022.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 17.01.2022. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA
FONDA ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA
ZA 2020. GODINU

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu nije u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.
Revizijom je utvrđeno da Fond nije shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština izvršio plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 20.429,84€, dok je plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 13.294,70€ izvršio na osnovu nepotpune i neadekvatne dokumentacije (izdataka za gorivo u iznosu od 4.050,00€, izdataka za reprezentaciju u iznosu od 1.246,70€ i izdataka po osnovu novčanih pomoći u ukupnom iznosu od 7.998,00€). Fond je korisnicima sredstava za finansiranje projekata vršio plaćanje narednih tranši iako isti shodno ugovoru o finansiranju projekata nijesu pravdali prethodno dobijena sredstva. Takođe, utvrđeno je da korisnici sredstava za finansiranje uzorkom odabranih projekata, nijesu dostavili dokumentaciju za pravdanje sredstava u iznosu od 95.844,74€, dok su sredstva u iznosu od 191.997,48€ pravdali neadekvatnom ili nepotpunom dokumentacijom.
Shodno navedenom, konstatuje se da postoje materijalno značajne greške u odnosu na materijalnost, koja je utvrđena u iznosu od 13.780,57€ tj. 1% ukupnih izdataka Fonda, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje na finansijsku reviziju.**

b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da Fond nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladio sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.
Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Fonda sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakonom o manjinskim pravima i slobodama, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnikom o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, Pravilnikom o jedinstvenoj

klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Uputstvom o radu Državnog trezora, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, Statutom Fonda i drugim aktima (Ugovorima za finansiranje projekata), pa u skladu sa tim, a imajući vidu da slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno, imaju prožimajući efekat, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godnu.

Na izražavanje negativnog mišljenja na finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Fonda za 2020. godinu uticalo je sljedeće:

POSLOVANJE FONDA

1. Revizijom je utvrđeno da je Fond, odredio lice zaduženo za finansijsko upravljanje i unutrašnje kontrole, koje je raspoređeno na radno mjesto Načelnika Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je propisano da je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola rukovodilac organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta. Fond nije utvrdio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona. Fond nije u roku propisanom članom 18 Zakona dostavio nadležnom Ministarstvu Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2020. godinu. Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da isto lice vrši poslove vođenja računovodstvenih i finansijskih poslova, blagajničke poslove, a isto je zaduženo za finansijsko upravljanje i unutrašnje kontrole i koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima, pa se konstatuje da Fond nije obezbijedio razdvajanje odgovornosti u skladu sa odredbama člana 15 Zakona.
Uvidom u sadržaj Knjige procedura, utvrđeno je da su ažuriranja internih pravila vršena 2019. godine, da Knjiga procedura ne sadrži interne procedure za sve značajnije poslovne procese i aktivnosti (ne sadrži procedure za kancelarijsko poslovanje, proceduru za trošenje sredstva reprezentacije i drugih vrsta izdataka-goriva, usluga mobilne telefonije), te je istu potrebno unaprijediti kroz samoprocjenu upravljanja i kontrola shodno propisima koji regulišu navedenu oblast.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

2. Revizijom je utvrđeno da Fond ne obezbjeđuje računovodstvene evidencije utvrđene Internim pravilom o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja, kao ni vođenje Glavne knjige, već izvještavanje vrši na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da Fond ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“, kao ni evidenciju obaveza na kontima klase „2“, kako je to utvrđeno članom 4

Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi sve računovodstvene evidencije utvrđene Internim pravilom, kao i vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).**
- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ i obaveza na kontima klase “2“ shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.**

3. Revizijom je utvrđeno da Fond nije shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio plaćanje izdataka u iznosu od 20.429,84€ sa odgovarajućih pozicija, već je izdacima koji po ekonomskoj klasifikaciji ne pripadaju ovim pozicijama teretio: izdatke za službena putovanja (pozicija 414-1) u iznosu od 3.654,96€, izdatke za ostale naknade (pozicija 412-7) u iznosu od 8.907,39€, izdatke za konsultantske usluge, projekte i studije (pozicija 414-7) u iznosu od 350,00€, izdatke za ostale usluge (pozicija 414-9) u iznosu od 3.653,33€, izdatke za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3) u iznosu od 574,76€ i izdatke za opremu (pozicija 441-5) u iznosu od 3.289,40€.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

4. Revizijom je utvrđeno da je Fond po osnovu uvećanja zarada za prekovremeni rad tokom 2020. godine, izvršio plaćanje izdataka u bruto iznosu od 8.549,05€. Fond je shodno odredbama člana 64 Zakona o radu obavijestio inspekciju rada o uvođenju prekovremenog rada, a prezentirane su i evidencije o broju sati prekovremenog rada po danima i licima, ali obzirom da se u Fondu ne evidentira prisustvo zaposlenih na radu, tj. ne obezbjeđuje evidencija o vremenu dolaska i odlaska sa posla zaposlenih, to se ni dostavljena evidencija koja sadrži samo podatak o datumu i broju sati prekovremenog rada, usled nedostatka evidencije o prisutnosti na poslu ne može smatrati dovoljnim/relevantnim dokazom o istom.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa podacima o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla). Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.**

5. Revizijom je utvrđeno da Fond nije sačinjavao i podnosio propisane izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce), što nije u skladu sa odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije treba da sačinjava i podnosi nadležnom poreskom organu propisane izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

6. Revizijom je utvrđeno da je Fond izvršio plaćanje naknada po ugovorima o dopunskom radu u ukupnom neto iznosu od 4.900,00€, koje su isplaćene za 4 fizička lica, od kojih je jedno lice zaposleni Fonda. Uvidom u prezentirane ugovore o dopunskom radu utvrđeno je da isti sadrže period obavljanja poslova, naznaku da će se poslovi obavljati po dobijenim nalozima ili svakomjesečno, ali ne sadrže podatke o radnom vremenu, kada će se obavljati ugovoreni poslovi, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu, kojim su propisani elementi ugovora o dopunskom radu, pa se nije moglo utvrditi ni maksimalno trajanje sedmičnog radnog vremena zaposlenih, propisano Zakonom o radu. Takođe, uz ugovore nije priložena dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije.**

7. Revizijom je utvrđeno da je Fond u 2020.godini izvršio plaćanje neto naknada za 8 fizičkih lica po osnovu zaključenih ugovora o djelu u ukupnom iznosu od 16.950,00€. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Fonda i u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je veći broj ugovora zaključivan za vršenje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca, poslovi koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.
Takođe članom 669 Zakona o obligacionim odnosima je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca, kao i da ne postoji potreba da se isti obavljaju u kontinuitetu. Revizijom je utvrđeno da su zaključivani ugovori o djelu sa istim izvršiocima za isti posao tokom godine za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta (arhivara, tehničke sekretarice, savjetnika za monitoring i evaluaciju projekata), u periodu angažovanja, sa

produžavanjem ugovora, u kontinuitetu od 4 do 11 mjeseci tokom 2020.godine.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**

8. Revizijom je utrđeno da je Fond na isplaćene naknade u ukupnom iznosu od 43.892,00€ (naknade članovima UO u iznosu od 24.900,00€, naknade članovima Komisije za vrednovanje u iznosu od 10.712,00€, naknade po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 4.900,00€, naknade za 8 mart u iznosu od 1.400,00€, zimnicu zaposlenima u iznosu od 1,980,00€) vršio obračun i plaćanje poreza i prireza, dok nije vršio obračun i plaćanje doprinosa za socijalno osiguranje, osim za jedno lice, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje kojim su propisane stope doprinosa po kojima se plaćaju doprinosi na propisanu osnovicu. Takođe, Fond nije prezentirao potvrde o radno pravnom statusu za lica angažovana po ugovorima o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno vršen obračun poreskih obaveza.

- **Subjekt revizije treba da vrši obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade kako je to propisano Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

9. Revizijom je utvrđeno da je Fond izvršio plaćanje naknada po osnovu zimnice u ukupnom iznosu od 1.980,00€ za 11 zaposlenih u neto iznosima od po 180,00€ po licu, shodno rješenjima direktora Fonda, donijetim sa pozivom na član 20 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa kojim je propisano da starješina državnog organa može zaposlenom obezbijediti zimnicu u visini dvije obračunske vrijednosti koeficijenta, o čemu starješina državnog organa i Sindikat zaključuju poseban sporazum. Fond nije prezentirao Sporazum sa Sindikatom.

- **Subjekt revizije treba da se, u slučaju isplate zimnice zaposlenima, pridržava uslova utvrđenim članom 20 važećeg Granskog kolektivnog govora.**

10. Uvidom u popisne liste stalne imovine, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene u formi utvrđenoj Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Obrazac PL). Takođe, revizijom je utvrđeno da Izvještaj o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020.godine nije usvojen od strane organa upravljanja.

- **Subjekt revizije treba da popis stalne imovine vrši na obrascu propisanom Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Obrazac PL).**

- **Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi obavezu organa upravljanja (Upravnog odbora) za usvajanje Izvještaja o popisu imovine i obaveza, sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**

11. Revizijom je utvrđeno da, Fond u određenim slučajevima prilikom obračuna amortizacije nije vršio primjenu propisanih amortizacionih stopa shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika jer je za obračun amortizacije komunikacione i slične opreme primjenjivao amortizacione stope od 10% , iako je za istu propisana amortizaciona stopa od 20%.

- **Subjekt revizije treba da prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava u potpunosti primjenjuje amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**

12. Revizijom je utvrđeno da Fond za službeno vozilo koje posjeduje ne obezbjeđuje evidenciju o korišćenju istog, odnosno putni nalog - obrazac PN i obrazac za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva - obrazac za kontrolu OK, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i člana 10 i 14 Internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava**.**

- **Subjekt revizije treba da evidenciju o korišćenju službenog vozila i kontroli upotrebe istog i potrošnji goriva, obezbjeđuje na propisanim obrascima, kako je to propisano članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 10 i 14 internog akta.**

13. Revizijom je utvrđeno da je Fond izvršio avansna plaćanja izdataka za gorivo u ukupnom iznosu od 4.050,00€, pri čemu nije prezentirao fakture, na osnovu kojih bi se utvrdili stvarno nastali izdaci za gorivo i registarske oznake vozila za koje je korišćeno. Takođe, Fond je izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.246,70€ pravdao fakturama koje ne sadrže specifikaciju usluga, pa se konstatuje da su navedeni izdaci neadekvatno dokumentovani, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25). Fond je na osnovu nepotpune dokumentacije izvršio i plaćanje izdataka po osnovu novčanih pomoći fizičkim licima u iznosu od 1.200,00€, kao i zaposlenim Fonda u ukupnom iznosu od 6,798,00€, shodno Odluci direktora, pri čemu nijesu prezentirani zahtjevi zaposlenih za isplatu pomoći na osnovu kojih bi se mogla utvrditi opravdanost isplate istih.
Takođe je utvrđeno da određeni broj faktura nije ovjeren, iako je članom 4 Internog pravila o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, utvrđeno da je direktor Fonda dužan da potpiše svaku fakturu, na koji način potvrđuje da je roba isporučena tj. usluga izvršena, a samostalni savjetnik I za finansijske poslove nakon dostavljene fakture, stavlja svoj potpis uz naznaku "kontrolisao" na poleđini fakture.

- **Subjekt revizije treba da adekvatno i potpuno dokumentuje sve izdatke i da plaćanje istih vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

- **Subjekt revizije treba da vrši ovjeravanje svih faktura u skladu sa Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura.**

14. Fond nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, korišćenje reprezentacije i usluga mobilne telefonije na teret sredstava istog, kao ni limit za navedene izdatke.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, korišćenje reprezentacije i usluga mobilne telefonije kao i limit za navedeni izdatak.**

15. Revizijom je utvrđeno da, ugovori o zakupu poslovnog prostora zaključeni za potrebe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava nijesu ovjereni od strane nadležnog organa, kako je to propisano odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnog prostora ovjeri kod nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

16. Upoređivanjem podataka o izvršenim izdacima Fonda sa podacima iskazanim u Plan javnih nabavki za 2020.godinu, utvrđeno je da istim nijesu planirane nabavke male vrijednosti za ugostiteljske usluge, održavanje i pranje vozila, održavanje kompjuterske opreme i druge nabavke, koje je Fond realizovao u 2020.godini.

- **Preporučuje se subjektu revizije da godišnjim Planom javnih nabavki planira sve nabavke koje planira realizovati, a koje se ponavljaju iz godine u godinu.**

17. Upoređivanjem podataka o izvršenim izdacima Fonda sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti i jednostavnim nabavkama utvrđeno je da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti nijesu iskazane nabavke u iznosu od 6.920,40€ (građevinski radovi (adaptacija) u iznosu od 1.920,40€ i zakup poslovnog prostora u iznosu od 5.000,00€[1]) dok u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke nije iskazana nabavka usluga demontaže namještaja u iznosu od 1.000,00€.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve nabavke koje su izvršene u prethodnoj godini shodno članu 182 Zakona o javnim nabavkama.**

[1] U periodu kada je izvršena navedena nabavka, po tada važećim odredbama Zakona o javnim nabavkama zakup poslovnog prostora nije predstavljao izuzetak.

18. Uvidom u naloge za službena putovanja utvrđeno je da se isti ne evidentiraju kroz djelovodne knjige, kao i da ne sadrže datum podnošenja naloga, pa se nije moglo utvrditi da li su u utvrđenom roku podnošeni za obračun putnih troškova, a nijesu podnošeni ni izvještaji sa službenih putovanja, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Fond je na ime upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe, vršio isplate naknada na osnovu putnih naloga, bez pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, a putni nalozi po osnovu isplaćenih naknada u iznosu od 556,79€ ne sadrže obračun naknade troškova, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe.
Takođe, revizijom je utvrđeno da je Fond, shodno Rješenju direktora, izvršio plaćanje izdataka za službena putovanja u iznosu od 5.047,23€ po osnovu putnih troškova članovima Upravnog odbora (dnevnice za službena putovanja u iznosu od 1.404,00€ i na ime upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u iznosu od 3.643,23€). Imajući u vidu da članovi Upravnog odbora nijesu lica zaposlena u Fondu, plaćanje navedenih izdataka nije u skladu sa članom 29 Statuta Fonda, kojim je, između ostalog utvrđeno da direktor Fonda odobrava službena putovanja zaposlenih u zemlji i inostranstvu do sedam dana, kao ni Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom su utvrđeni uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije je dužan da dnevnice za službena putovanja i troškove korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe isplaćuje u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i članom 29 Statuta.**

19. Revizijom je utvrđeno da je Fond, Potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6) dostavio nadležnom Ministarstvu dana 24.03.2021.godine, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora (t.86), kojim je utvrđeno da se iste dostavljaju nadležnom Ministarstvu do kraja januara tekuće za prethodnu godinu.

- **Subjekt revizije treba da nadležnom Ministarstvu dostavlja Potvrde stanja na računima kod banke u roku utvrđenom Uputstvom o radu državnog trezora(t.86).**

20. Revizijom je utvrđeno da Fond nije shodno članu 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, odredio brojčani znak organizacione jedinice na početku kalendarske godine, ne vodi, shodno članu 9 Uredbe, posebnu djelovodnu knjigu za akte upravnih predmeta (Upisnik), ne vrši klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema sadržini materije onako kako je to propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i shodno prilogu navedenog Uputstva. Uvidom u Djelovodnik utvrđeno je da su u određenim slučajevima vršene ispravke na način koji nije u skladu sa članom 53 važećeg Uputstva, da prilikom evidentiranja akata u djelovodnik, svaki naredni akt istog predmeta ne dobija broj tog predmeta i novi podbroj prema redosljedu kojim

je evidentiran u djelovodniku, već dobija broj kao da je u pitanju novi predmet, što nije u skladu sa članom 31 važećeg Uputstva. Djelovodnik za 2020 g je u toku postupka revizije zaključen ali ne na način kako je to propisano članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

FINANSIRANJE PROJEKATA

21. Revizijom je utvrđeno da su korisnici sredstava od ukupno dobijenih sredstava u iznosu od 695.855,00€ (za realizaciju 90 projekata), sredstva u iznosu od 191.997,48€ (28%) pravdali neadekvatnom ili nepotpunom dokumentacijom, dok nijesu dostavili dokumentaciju za pravdanje sredstava u iznosu od 95.844,74€ (15%). Takođe, utvrđeno je da je Fond korisnicima sredstava vršio plaćanje narednih tranši na osnovu ugovora o finansiranju projekata, pri čemu nije prezentirao odluku ili nalog odgovornog lica subjekta revizije po osnovu kojeg bi se odobrila isplata sledeće tranše korisniku sredstava na osnovu nalaza Stručne službe.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje sredstava opredijeljenih za realizaciju projekata vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, uz dostavljanje odgovarajućih dokaza/priloga, shodno članu 5 Ugovora o finansiranju projekta.**

- **Subjekt revizije treba da odobravanje i isplatu naredne tranše korisniku sredstava vrši na osnovu prateće dokumentacije kojom se potvrđuje da su se stekli uslovi za plaćanje, kako je to propisano tačkom 26 Uputstva o radu državnog trezora.**

22. Uvidom u prateću dokumentaciju koju su podnosioci projekata podnosili uz prijavni obrazac, utvrđeno je da kod većine fizičkih lica koja su podnijela kopiju biografije –CV nije naznačen poseban akcenat na prethodno iskustvo u realizovanju projekata, kako je to traženo javnim konkursom. Takođe, utvrđeno je da je za jedan projekat preporuku o mogućnosti realizacije projekta dalo lice koje je partner projekta, za jedan projekat nije prezentirana Izjava da podnosilac projekta nije koristio sredstva Fonda, iako je Komisija za vrednovanje projekata označila da je ista dostavljena, dok za jedan projekat nije dostavljen detaljan izvještaj o utrošenim sredstvima za prethodnu godinu i promotivni materijal.

- **Komisija za vrednovanje projekata treba da nakon pregleda prijavne projektne dokumentacije, vrednuje samo one projekte koji ispunjavaju sve uslove zahtijevane javnim konkursom za raspodjelu sredstava.**

23. Revizijom je utvrđeno da ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije vrši Komisija za vrednovanje projekata, pri čemu nije propisano da je ista nadležna za vršenje navedenih poslova.

- **Preporučuje se subjektu revizije da donese interni akt, kojim bi se utvrdilo da ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije, vrši stručna služba Fonda, uzimajući u obzir njihovu stručnost i iskustvo, koje se, između ostalog, stiče i kroz Zakonom obavezno redovno stručno usavršavanje.**

24. Uvidom u obrasce za vrednovanje uzorkom odabranih projekata (90 podržanih i 18 odbijenih), popunjenih u elektronskoj formi od strane članova Komisije za vrednovanje projekata utvrđeno je da članovi Komisije, ni za jedan projekat, nijesu u propisanom obrascu popunjavali kolonu - obrazloženje dodijeljenih bodova, odnosno nijesu obrazlagali date bodove po kriterijumima. Svi članovi Komisije su dodjeljivali isti broj bodova za svaki od kriterijuma za određeni projekat i davali isti komentar na poleđini obrasca u dijelu koji se odnosi na – Komentar dodijeljenih bodova, pri čemu se ponavljaju isti komentari bez obzira što je dodijeljen različit broj bodova za projekte, dok je kod određenih projekata, kojim je dodijeljen isti broj bodova, dat različit komentar. Takođe, utvrđeno je da su kod jednog projekta, koji je odbijen, vršene korekcije dodijeljenog broja bodova, brisanjem elektronski unijetih podataka o broju bodova(po kriterijumima i ukupno) i ručnim upisivanjem istih, pri čemu je projekat u dijelu Obrasca koji se odnosi na – Komentar dodijeljenih bodova, ocijenjen pozitivnim mišljenjem, dok su svi ostali uzorkom odabrani odbijeni projekti od strane Komisije za vrednovanje projekata ocijenjeni negativnim mišljenjem.
Takođe, utvrđeno je da je u slučaju vrednovanja jednog uzorkom odabranog projekta isti član Komisije potpisao dva obrasca za vrednovanje projekta.

- **Članovi Komisije za vrednovanje projekata treba da prilikom vrednovanja projekata obrazlažu dodijeljene bodove pojedinačno po kriterijumima, kao i ukupno dodijeljene bodove po projektima i isto konstatuju u predviđena polja Obrasca za vrednovanje projekata, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.**

25. Uvidom u Predlog Odluke za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima utvrđeno je da ista ne sadrži obrazloženje dodijeljenih bodova, razloge odbijanja projekata shodno dodijeljenim bodovima, kao ni obrazloženje u slučaju odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog u prijavnoj dokumentaciji podnosioca projekta.

- **Komisija za vrednovanje projekata treba da, u predlogu Odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata obrazloži razloge zbog kojih su odbijeni projekti koji su dobili manji broj bodova, kao i razloge odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog.**

26. Revizijom je utvrđeno da je Komisija vršila korekcije predloga za raspodjelu sredstava precrtavanjem iznosa traženih sredstava direktno na prijavnom obrascu podnosioca projekta i upisivanjem odobrenog iznosa sredstava (revidirani budžet), na osnovu kojeg je stručna služba Fonda sačinjavala tabelarni pregled traženih i odobrenih sredstava (samo za odobrene troškove), na koji podnosioci projekta daju saglasnost, iako prethodno nije utvrđeno u kojem obimu se može realizovati projekat sa revidiranim budžetom, s obzirom da podnosioci projekta ne dostavljaju inovirani plan realizacije projekata shodno revidiranom budžetu.
Takođe, revizijom je utvrđeno da nijesu sačinjavani zapisnici sa sjednica Komisije o pregledu pristigle prijavne projektne dokumentacije, kao ni o načinu i razlozima revidiranja budžeta podnosioca projekata.

- **Stručna služba Fonda treba da prilikom sačinjavanja tabelarnih prikaza troškova za koje je Komisija odobrila sredstva podnosiocu projekta, iskazuje stvarno zahtijevana sredstva i sredstva koja su odobrena od strane Komisije, kako bi podnosioci projekata imali jasniji uvid u odobreni budžet.**

- **Stručna služba Fonda treba da sačinjava zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije od strane iste i odlučivanja o predlogu sredstava koji će se odobriti za realizaciju određenog projekta (revidiranje traženog budžeta), a sve u cilju transparentnosti prilikom izbora projekata i dodijeljivanja sredstava za realizaciju istih.**

- **Stručna služba Fonda treba da zahtijeva od podnosilaca projekata da dostavljaju inovirani plan realizacije projekata shodno revidiranom budžetu, u cilju utvrđivanja obima realizacije projekta ugovorom o finansiranju projekta i praćenja realizacije istog.**

27. Uvidom u ugovore o finansiranju projekata, utvrđeno je da je Fond zaključivao sa korisnicima sredstava ugovore koji su tipskog karaktera, u kojima nije precizno definisana obaveza korisnika sredstava u zavisnosti od aktivnosti projekta, dinamika isplate dodijeljenih sredstava, kao ni koliko izvještaja o realizovanim aktivnostima je korisnik u obavezi da dostavi, niti u kojem roku je korisnik u obavezi da dostavi fazni izvještaj.

- **Subjekt revizije treba da, ugovorom zaključenim sa korisnikom sredstava, precizno utvrdi obavezu korisnika sredstava definišući aktivnosti, dinamiku plaćanja i rokove realizacije projekta (dostavu faznih izvještaja) u cilju obavezivanja korisnika sredstava da dostavlja fazne izvještaje o realizaciji aktivnosti i dokumentaciju za pravdanje istih, prije uplate cjelokupnog iznosa sredstava.**

28. Fond nije donio interna pravila o načinu praćenja realizacije projekata po fazama, nije propisana forma/obrazac Nalaza Stručne službe kojim se izvještava o faznim izvještajima i dostavljenoj dokumentaciji korisnika sredstava, nijesu propisana pravila na koji način se, nakon realizacije, vrši ocjenjivanje projekata i po kojim kriterijumima, nije propisano u kojim slučajevima i sa kojom dodijeljenom ocjenom projekta će se zahtijevati povraćaj sredstava, kao ni za koji iznos sredstava će se zahtijevati povraćaj zavisno od dodijeljene ocjene (cjelokupan ili procentualno neopravdanih sredstava).

- **Subjekt revizije treba da internim aktom definiše procedure rada Stručne službe u dijelu praćenja realizacije projekata po fazama, formu izvještavanja od strane Stručne službe (nalaz), kriterijume za ocjenjivanje projekata, ocjene po kriterijumima, kao i način postupanja zavisno od ocjene koju projekat dobije, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja i realizacije projekata.**

- **Subjekt revizije treba da Ugovorom za finansiranje projekata utvrdi obavezu korisnika sredstava da vrši povraćaj sredstava koja nije opravdao shodno ocjeni Stručne službe.**

29. Revizijom je utvrđeno da je, korisnicima sredstava vršena uplata druge tranše, iako nijesu opravdali cjelokupan iznos prethodno uplaćene tranše ili nijesu dostavili dovoljnu/adekvatnu dokumentaciju ili dokaze da su otpočele aktivnosti na realizaciji projekta. Članom 2 Ugovora je utvrđeno da pravo na uplatu naredne tranše korisnik stiče tek kada mu od Stručne službe bude prihvaćen Izvještaj o realizaciji prethodne faze projekta. U prezentiranim nalazima Stručne službe, uzorkom odabranih projekata nije jasno konstatovano da li se dostavljeni izvještaj korisnika sredstava prihvata ili ne.

- **Stručna Služba Fonda treba da u Nalazu o realizaciji projekta konstatuje da li se dostavljeni Izvještaj o realizaciji prethodne faze projekta prihvata, uzimajući u obzir dostavljene dokaze o realizovanim faznim aktivnostima, kao i procenat opravdanih sredstava uplaćenih u prethodnoj fazi kako bi se uplata naredne tranše korisniku sredstava vršila kada korisnik opravda sredstva uplaćena u prethodnoj fazi projekta.**

30. Revizijom je utvrđeno da su korisnici sredstava kasnili sa realizacijom projekata i dostavljanjem Konačnog izvještaja, da određeni korisnici nijesu dostavili Konačni izještaj, a uplaćena su im sva sredstva, odnosno nijesu dostavili dokaz o realizaciji projekta za koji su im sredstva odobrena. Fond se tek nakon nekoliko mjeseci od isteka roka za realizaciju projekta obraćao istim sa zahtjevom da dostave Konačni izvještaj, a u toku postupka revizije poslao je opomene pred utuženje za veći broj uzorkom odabranih projekata, što nije u skladu sa članom 10 Ugovora, kojim je definisano da Fond može raskinuti Ugovor bez pisanog obavještenja, ako korisnik sredstava bez opravdanja nije ispunio preuzete obaveze.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva dostavu konačnog izvještaja u roku definisanim ugovorom, da ažurnije postupa u slučaju nepoštovanja istog, kao i da raskida ugovore u skladu sa uslovima utvrđenim članom 10 Ugovora.**

31. Uvidom u Opomene pred utuženje poslate nosiocima projekata zbog kašnjenja u dostavi konačnih izvještaja i dokaza o realizaciji projekta, utvrđeno je da Fond, između ostalog, obavještava nosioce da ukoliko u naznačenom roku ne izvrše ugovorne obaveze, smatraće se da je raskinut Ugovor o finansiranju projekta i da su u tom slučaju dužni da u roku od 8 dana izvrše povraćaj sredstava za koja nijesu dostavili dokumentaciju za pravdanje istih, a ne cjelokupnog iznosa sredstava, što nije u skladu sa članom 10 Ugovora, kojim je definisano da Fond može raskinuti Ugovor bez pisanog obavještenja ako Korisnik sredstava bez opravdanja nije ispunio preuzete obaveze i članom 11 Ugovora, kojim je definisano da ako je Ugovor raskinut po osnovu člana 10 Fond će tražiti povraćaj cjelokupnog iznosa isplaćenih sredstava, sa zakonskom kamatom.

- **Subjekt revizije treba da usled raskida ugovora zbog nedostavljanja konačnog izvještaja i dokaza o realizaciji projekta, zahtijeva od korisnika sredstava povraćaj cjelokupnog iznosa odobreih sredstava kako je to definisano članom 11 Ugovora o finansiranju projekta, budući da korisnik sredstava konačnim izvještajem izvještava o stepenu realizacije projekta i dostavlja dokaze o istom.**

32. Revizijom je utvrđeno da Fond nije propisao obrazac izvještavanja o realizaciji projekata, nema propisane instrukcije za korisnike sredstava na koji način su u obavezi da vrše izvještavanje po fazama projekta i na koji način iste da dokaže, za koju vrstu troškova (koju prepoznaje obrazac) i kojom dokumentacijom su u obavezi da pravdaju određenu vrstu troška kako bi se smatralo da je ista opravdana validnom dokumentacijom.

- **Preporučuje se subjektu revizije da donese Uputstvo za korisnike sredstava kojim će utvrditi obrazac izvještavanja o realizaciji projekta, dati instrukcije korisnicima sredstava o vrsti troškova koji se smatraju opravdanim za realizaciju projekta (shodno obrascu) kao i o specifikaciji dokumentacije kojom su u obavezi da pravdaju određenu vrstu troška i realizovane projektne aktivnosti.**

33. Uvidom u ugovore o djelu na osnovu kojih su vršene isplate naknada licima angažovanim u projektima, utvrđeno je da su isti najčešće tipskog karaktera, da ne sadrže broj djelovodnog protokola, u određenim slučajevima bez pozivanja na pravni osnov, nijesu detaljnije obrazložene aktivnosti koje lice treba da obavi, zaključivani su u neto ili u bruto iznosima (u određenim slučajevima za projekte čiji su nosioci fizička lica isplaćivane su naknade u bruto iznosima). Takođe je utvrđeno da su pojedina fizička lica – nosioci projekta po osnovu angažovanja u realizaciji projekta zaključivali ugovore o djelu i ovjeravali ih u svojstvu naručioca i izvršioca posla.

- **Subjekt revizije treba da zahtijeva od korisnika sredstava da ugovore o djelu zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi način angažovanja fizičkih lica-korisnika sredstava ukoliko isti vrše realizaciju projekta.**

34. Revizijom je utvrđeno da korisnici sredstava - fizička lica koriste svoje privatne žiro račune za obavljanje transakcija vezanih za realizaciju projekta, dok pravna lica koriste žiro račune preko kojih obavljaju svoje djelatnosti, pri čemu Fond nije definisao obavezu korisnika sredstava da otvori poseban žiro račun za obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta.

- **Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi obavezu korisnika sredstava da obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta vrše preko posebnog žiro računa otvorenog za te namjene, u cilju efikasnijeg praćenja realizacije projekta.**

35. Revizijom je utvrđeno je da od strane nosilaca projekata - pravnih lica, nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu angažovanih lica, pa se nije moglo uvjeriti u tačnost izvršenog obračuna poreskih obaveza, a na isplaćene naknade je vršen obračun i plaćanje poreza i prireza, na umanjenu osnovicu, kao da su angažovana lica osigurana po osnovu zaposlenja kod drugog poslodavca, dok određeni broj nosilaca projekata-pravnih lica nije vršio obračun i plaćanje poreskih obaveza ili su zaključivali ugovore o djelu u bruto iznosu, koji su isplaćivali angažovanim licima bez obračuna i plaćanja poreskih obaveza, što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
Takođe, revizijom je utvrđeno da određeni nosioci projekata - pravna lica, koji su plaćali poreske obaveze, nijesu dostavili obračune honorara kako bi se izvršila provjera da li su poreske obaveze pravilno obračunate i isplaćene što nije u skladu sa članom 5 tačka f Ugovora koji predviđa da se uz izvještaj o sprovođenju projekata dostavlja i ostala dokumentacija- obračuni honorara.

- **Subjekt revizije treba da u cilju adekvatnog dokumentovanja troškova ljudskih resursa od korisnika sredstava zahtijeva plaćanje poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dostavljanje potvrda o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade, kao i obračuna honorara kako je to utvrđeno članom 5 Ugovora.**

36. Revizijom je utvrđeno da je jedan broj korisnika sredstava – pravna lica angažovao svoje zaposlene za rad na projektima, bilo u svojstvu koordinatora ili saradnika i na isplaćene naknade plaćao porez i prirez na umanjenu osnovicu. Budući da su angažovana lica koja u radnom odnosu kod podnosioca projekta, to su ista za dodatan posao po osnovu angažovanju u projektu trebala biti angažovana po ugovoru o dopunskom radu, kako je to propisano odredbama čl. 202 i 203 Zakona o radu, uz obračun i plaćanje

poreza i doprinosa na isplaćene naknade shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i čl. 5 i 6 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da u slučaju angažovanja na realizaciji projekata lica koja su u radnom odnosu kod korisnika, primjenjuje odredbe Zakona o radu koje se odnose na ugovor o dopunskom radu, kao i da na isplaćene naknade vrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa u skladu sa zakonima koji regulišu navedenu oblast.**

37. Revizijom je utvrđeno da prilikom pravdanja prve tranše određeni korisnici nijesu dostavljali dokaze-priloge koji dokazuju da su angažovana lica izvršavala aktivnosti na projektu, što nije u skladu sa članom 5 Ugovora kojim je utvrđeno koji prilozi se dostavljaju prilikom podnošenja izvještaja o realizaciji projekata. Takođe, u određenim slučajevima, korisnici sredstva su isplaćivali naknade za koordinatora i asistente unaprijed u ukupnom iznosu, za šta nije dostavljana dovoljna dokumentacija o otpočinjaju aktivnosti na realizaciji projekta.

- **Subjekt revizije treba da zahtjeva od korisnika sredstava dostavljanje priloga/dokaza o sprovođenju projektnih aktivnosti angažovanih lica prilikom pravdanja ugovorenih naknada koje su im isplaćene, kako je to utvrđeno članom 5 tačka b Ugovora, kao i da isplate naknada angažovanim licima vrše nakon izvršenog posla/realizovane aktivnosti na projektu u cilju opravdanosti isplaćenih naknada.**

38. Uvidom u ugovore o finansiranju projekata zaključenih između Fonda i korisnika sredstava utvrđeno je da Fond nije utvrdio obavezu da korisnik sredstava, kao i lica koja su angažovana na poslovima realizacije projekata dostavljaju izvještaje o izvršenom poslu za koji su angažovani. Korisnici sredstava su najčešće kao priloge/dokaze za pravdanje isplaćenih honorara po prvoj tranši dostavljali nekoliko fotografija kao dokaz održanih sastanaka, obuka, radionica na osnovu kojih se teško može utvrditi da li je isplata naknada licima angažovanim na projektima opravdana, odnosno teško je utvrditi koje su to sve aktivnosti vršila lica kojima je isplaćena naknada, jer se najčešće radi o sličnim fotografijama.

- **Preporučuje se subjektu revizije da od korisnika sredstava za pravdanje isplaćenih naknada zahtijeva dostavljanje izvještaja o izvršenim aktivnostima na projektu, izvještaja sa održanih radionica, potpisane liste učesnika na radionicama, obukama i druge dodatne priloge, a sve u cilju potpunijeg pravdanja isplaćenih naknada angažovanim licima.**

39. Uvidom u projektne prijave i budžete odobrene od strane Komisije za vrednovanje, utvrđeno je da nijesu precizno definisane aktivnosti lica u realizaciji projekata shodno odobrenim naknadama (u jednom od projekata nijesu jasno naznačene emisije na kojima će ista biti angažovana), a na osnovu javno publikovanih podataka utvrđeno je da aktivnosti iz projektne

prijave nijesu realizovane u potpunosti (emisija nije objavljena u svim predviđenim mjesecima), iako su prilikom izvještavanja o realizaciji projekta, redovno dostavljani linkovi realizovanih epizoda emisija, a lica angažovana na projektu primala naknade za vrijeme cijele realizacije projekta. Takođe, u pojedinačnim slučajevima utvrđeno da jedno lice zaključilo ugovor o vršenju određenog posla i po tom osnovu mu je isplaćena naknada, a na osnovu javno publikovanih podataka navedene poslove je vršilo drugo lice.

- **Komisija za vrednovanje projekata treba da prilikom odobravanja budžeta izabranom korisniku, od podnosioca projekata zahtijeva preciziranje aktivnosti za koje se zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih u cilju praćenja pravdanja sredstava u odnosu na realizovanu aktivnost.**

40. Revizijom je utvrđeno da su određena lica bila angažovana u različitim projektima ili istim po različitim osnovama, a imajući u vidu da se realizacija svih projekata odvija u isto vrijeme, upitno je koliko su navedena lica utrošila vremena za realizaciju pojedinačnih projekata u kojim su bili angažovana i koje poslove su obavljali, s obzirom da u ugovorima o djelu nije naveden opis poslova, a isti nijesu podnosili izvještaje o izvršenim poslovima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi uslove u skladu sa kojim ista lica mogu biti angažovana u više projekata po različitim osnovama.**

41. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika sredstava za pravdanje troškova realizacije projekata, utvrđeno je da su korisnici sredstava troškove zakupa poslovnog prostora pravda ugovorima o zakupu koji nijesu ovjereni od strane nadležnog organa kako je to propisano čl 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da troškove zakupa poslovnog prostora pravda ugovorima o zakupu ovjerenim od strane nadležnog organa u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

42. Revizijom je utvrđeno da Fond ne obezbjeđuje elektronsku bazu podataka o korisnicima sredstava, dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, tj. ocjeni realizacije istih, kao ni objedinjenu evidenciju povraćaja sredstava od korisnika[2], već zaposleni vode svoje pojedinačne evidencije. Shodno informacijama dobijenim od odgovornih lica Fonda koja prate realizaciju projekata, u 2020. godini nije izvršen ni jedan povraćaj sredstava od strane korisnika sredstava.

- **Preporučuje se subjektu revizije da unaprijedi sistem evidencija na način da obezbijedi elektronsku bazu podataka o svim korisnicima sredstava, dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, tj. ocjeni realizacije istih, kao i evidenciju o poslatim**

[2] Fond je prezentirao pregled evidencije povraćaja sredstava od korisnika, koja je sačinjena u postupku vršenja revizije.

opomenama pred utuženje, zahtjevima za povraćajem sredstava i vraćenim sredstvima.

43. Revizijom je utvrđeno da zaposleni Fonda u Odeljenju za monitoring i evaluaciju projekata, zaduženi za praćenje realizacije projekata, nijesu pohađali obuku u 2020. godini, što nije u skladu sa članom 36đ Zakona o manjinskim pravima i slobodama, kojim je utvrđena dužnost direktora Fonda da zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata, u trajanju od najmanje pet dana godišnje.

- **Odgovorno lice subjekta revizije/direktor treba da zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata, kako je to propisano članom 36đ Zakona.**

Preporuke drugom organu

1. Uvidom u Pravilnik o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava utvrđeno je da su istim propisani kriterijumi i maksimalan broj bodova koji se može dodijeliti po svakom kriterijumu, dok nije propisan minimalan broj bodova shodno kojim podnosiocu projekta mogu biti odobrena sredstva po javnom konkursu, kao ni parametri na osnovu kojih članovi Komisije treba da dodijele određen broj bodova po kriterijumima.

- **Preporučuje se Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinska prava da izmjenama i dopunama Pravilnika utvrdi minimalan broj bodova shodno kojim podnosiocu projekta mogu biti odobrena sredstva po javnom konkursu, kao i da utvrdi parametre na osnovu kojih Komisija treba da dodjeljuje bodove po kriterijumima, u cilju preciznijeg i transparentnijeg vrednovanja.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Fond zaključivao ugovore za finansiranje projekata sa fizičkim licima koja nijesu registrovana kao preduzetnici u CRPS i kao takva, shodno članu 36i Zakona o manjinskim pravima i slobodama imaju pravo učešća na javnom konkursu za raspodjelu sredstava. Takođe je utvrđeno da, shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, nije vršen obračun i plaćanje poreza na naknade po osnovu angažovanja fizičkih lica na projektima čiji su nosioci fizička lica, a shodno mišljenju Poreske uprave iz akta koji je subjekt revizije prezentirao u postupku revizije, fizičko lice, ukoliko nije preduzetnik nema mogućnost da prijavi i obračuna porez po odbitku kod plaćanja autorskih honorara fizičkom licu.

- **Preporučuje se Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinskih prava da inicira izmjene Zakona o manjinskim pravima i slobodama u dijelu koji se odnosi na pravo učešća fizičkih lica u raspodjeli sredstava, na način da u raspodjeli sredstava pravo učešća mogu da imaju samo fizička lica koja su registrovana u CRPS, kao preduzetnici, a sve u cilju jedinstvene primjene odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica od strane korisnika sredstava.**

Subjekt revizije je dužan da u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivnje manjinskih prava za 2020. godinu, dostavi Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinskih prava, kao nadležnom ministarstvu i Odboru za ljudska prava i slobode, na upoznavanje, kao i Upravi prihoda i carina Crne Gore, zbog većeg broja utvrđenih nepravilnosti u dijelu primjene Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

Zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti i propusta u radu, upoznajemo Vas da će konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivnje manjinskih prava za 2020. godinu, shodno članu 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije, biti dostavljen Vrhovnom državnom tužilaštvu, na ocjenu i mišljenje.

Zbog datih preporuka drugom organu, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivnje manjinskih prava za 2020. godinu, dostavi Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinskih prava, na upoznavanje.

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2021.godinu, odnosno izmjeni i dopuni Godišnjeg plana revizije DRI, br. „I" 06-038/21-39/6 od 22.10.2021.godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.04-035/21-1930/18 od 22.10.2021.godine

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i revizija pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Subjekt revizije je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Fond je osnovan Odlukom o osnivanju Fonda za manjine („Službeni list CG", broj 13/08). Osnivač Fonda je Skupština Crne Gore.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda za manjine („Službeni list CG", broj 64/11), naziv Fonda izmijenjen je i glasi: „Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava".

Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava (u daljem tekstu: Fond) ima svojstvo pravnog lica. Sjedište Fonda je u Podgorici, ulica Slobode br. 85.

Organi Fonda su Upravni odbor i direktor.

Članovi Upravnog odbora Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u 2020.godini su bili: Ervin Duraković, predstavnik Skupštine Crne Gore; Arijan Pulti, predstavnik Skupštine Crne Gore; Mersad Latić, predstavnik Skupštine Crne Gore; Syle Rugova, predstavnik Ministarstva za ljudska i manjinska prava; Senad Gačević, predstavnik Savjeta za visoko obrazovanje; Zvonimir Deković, predstavnik Hrvatskog nacionalnog vijeća Crne Gore; Ana Popović, predstavnica Romskog savjeta; Đorđe Brujić, predstavnik Srpskog nacionalnog savjeta; Suada Beganović, predstavnik Savjeta muslimanskog naroda Crne Gore; Admir Adrović, predstavnik Bošnjačkog vijeća u Crnoj Gori; Bujar Hasangjekaj, predstavnik Nacionalnog Savjeta Albanaca u Crnoj Gori i Tamara Pešić, iz reda nezavisnih eksperata koji se bave ljudskim i manjinskim pravima.

VD direktora Fonda do avgusta 2020.godine, bio je g-din Elmir Kurtagić, nakon čega je funkciju VD direktora Fonda obavljao g-din Emir Dacić, koji je u oktobru 2020.godine izabran za direktora Fonda.

2.3. Djelatnost subjekta revizije i način finansiranja

Djelatnost Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava uređena je Zakonom o manjinskim pravima i slobodama, drugim propisima i Statutom Fonda.

Shodno članu 36 Zakona, 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 i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta.
Članom 36g Zakona o manjinskim pravima i slobodama propisano je da se Fond finansira iz budžeta Crne Gore i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom. Fond dobijena sredstva raspodjeljuje za svoje potrebe i za finansiranje projekata.
Članom 36i Zakona o manjinskim pravima i slobodama propisano je da se sredstva Fonda raspoređuju na: sredstva za rad Fonda, u iznosu do 30% i sredstva za finansiranje projekata za podršku aktivnostima značajnim za očuvanje i razvoj nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta, najmanje u iznosu od 70%.

Sredstva Fonda za finansiranje projekata raspodjeljuju se na osnovu javnog konkursa koji Fond objavljuje na svojoj internet stranici i u najmanje jednom štampanom mediju sa sjedištem u Crnoj Gori. Pravo učesca na javnom konkursu za raspodjelu sredstava Fonda projektima imaju nevladine organizacije, pravna i fizička lica, čije su djelatnosti, odnosno aktivnosti, usmjerene na očuvanje i razvoj manjinskih prava, kao i na očuvanje i razvoj nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta.
Shodno Zakonu o manjinskim pravima i slobodama, Skupština Crne Gore bira Komisiju za vrednovanje projekata dostavljenih na javni konkurs za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata, sastavljenu od sedam članova, dok administrativno-tehničke poslove za potrebe komisije za vrednovanje vrši Stručna služba Fonda.

Na osnovu prijedloga Komisije za vrednovanje (br. 685/20 od 15.05.2020.god.), vršilac dužnosti direktora Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, dana 28.05.2020.god. donio je Odluku o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2020.godinu (br. 695/20). Izvršena je raspodjela sredstava u iznosu od 1.128.315,60€ za 196 projekata.

Revizijom će biti obuhvaćeni projekti čija je ugovorena vrijednost veća od 6.000,00€ kao i uzorkovani projekti vrijednosti manje od 6.000,00€. Shodno

utvrđenim kriterijumima, revizijom je obuhvaćeno 90 projekata čija, ukupna ugovorena vrijednost iznosi 695.855,60€ (62,15 % od ugovorene vrijednosti svih projekata).
Fond podnosi godišnji izvještaj o svom radu Skupštini, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

2.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije

Unutrašnja organizacija Fonda i način vršenja konkretnih poslova bliže su uređeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, sa opisom poslova i radnih zadataka svakog konkretnog radnog mjesta.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, organizacione jedinice u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava su: Odjeljenje za monitoring i evaluaciju projekata i Služba za opšte i finansijske poslove.
U Odjeljenju za monitoring i evaluaciju projekata vrše se poslovi Fonda koji se odnose na: monitoring i evaluaciju projekata, stručne i administrativne poslove koji se odnose na podršku aktivnostima značajnim za očuvanje i razvoj posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta; administrativno tehničke poslove za potrebe Komisije za vrednovanje projekata Fonda; stručne i administrativne poslove za potrebe Upravnog odbora; izradu nalaza i sačinjavanje izvještaja o opravdanosti projekta i predloga za prihvatanje ili neprihvatanje istih; praćenje dinamike realizacije projekata i dinamike trošenja sredstava kojima je projekat podržan od Fonda; vrednovanje realizovanih projekata i prijedlaganje pokretanje postupaka u slučaju nerealizovnaih projekata, ili djelimično realizovanih projektata kao i u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava i u skladu sa načelima racionalnosti i ekonomičnosti; analizu podataka; saradnju sa državnim organima i institucijama.

U Službi za opšte i finansijske poslove vrše se poslovi Fonda koji se odnose na: pripremu opštih akta Fonda, pripremu i objedinjavanje programa i planova rada; pripremu pojedinačnih akata o ostvarivanju prava iz radnih odnosa zaposlenih; pripremu akata za obračun zarada, naknada i drugih primanja zaposlenih; pripremu i zaključivanje ugovora sa fizičkim i pravnim licima; vođenje personalne evidencije; saradnju sa državnim organima i institucijama; izradu kadrovskog plana Fonda; vođenje personalne i centralne kadrovske evidencije; druge organizacione, pravne poslove; materijalno finansijske poslove, a posebno pripremu i izvršenje predračuna sredstava; izradu finansijskog plana; blagovremeno i namjensko korišćenje sredstava za namjene predviđene budžetom i finansijskim planom; vođenje poslovnih knjiga; izradu periodičnih obračuna i završnih računa; izradu finansijskih iskaza i dostavljanje Državnom trezoru; blagajničko poslovanje; knjigovodstvene poslove; javne nabavke; kancelarijske i pomoćne poslove i druge poslove u skladu sa propisima.

Za vršenje poslova iz djelokruga Fonda sistematizovano je 15 radnih mjesta, a na osnovu podataka dostavljenih od strane subjekta revizije je utvrđeno da je na dan 01.01.2020. godine u Fondu bilo zaposleno 7 lica, a na dan 31.12.2020. godine 11 lica (sa direktorom).

2.5 Organi upravljanja subjekta revizije

Shodno Zakonu o manjinskim pravima i slobodama, organi Fonda su Upravni odbor i Direktor.

Upravni odbor Fonda čine: tri predstavnika Skupštine Crne Gore; jedan predstavnik Ministarstva za ljudska i manjinska prava; jedan predstavnik ustanova visokog obrazovanja u Crnoj Gori; po jedan predstavnik svakog savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice; jedan nezavisni ekspert koji se bavi ljudskim i manjinskim pravima; jedan predstavnik organa državne uprave nadležnog za medije.
Članovi Upravnog odbora Fonda biraju se na vrijeme od četiri godine i isto lice može biti birano za člana Upravnog odbora najviše dva puta uzastopno.
Članove Upravnog odbora Fonda bira i razrješava Skupština Crne Gore.
Ćlanom 36c propisane su nadležnosti Upravnog odbora Fonda i to: donosi statut Fonda; usvaja programe i planove rada Fonda; bira direktora Fonda; usvaja izvještaj o finansijskom poslovanju i završni račun Fonda; usvaja godišnji izvještaj o radu Fonda; donosi odluku o raspisivanju javnog konkursa za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata; postupa kao drugostepeni organ po žalbama na odluke direktora Fonda; donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Fonda; donosi poslovnik o radu upravnog odbora Fonda; odlučuje o drugim pitanjima, u skladu sa zakonom i aktom o osnivanju Fonda.

Zakonom o manjinskim pravima i slobodama propisano je da direktora Fonda bira Upravni odbor Fonda, na osnovu javnog konkursa, na vrijeme od četiri godine i isto lice može biti izabrano na tu funkciju najviše dva puta uzastopno.
Članom 36d Zakona o manjinskim pravima i slobodama propisane su nadležnosti direktora Fonda i to: predstavlja i zastupa Fond i organizuje rad i poslovanje Fonda; izvršava odluke upravnog odbora Fonda; predlaže statut Fonda, program i plan rada Fonda, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i druge akte Fonda; podnosi upravnom odboru Fonda izvještaj o finansijskom poslovanju i završni račun Fonda; odgovoran je za poslovanje i zakonitost rada Fonda; donosi odluku o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima utvrđenih Zakonom; zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata u trajanju od najmanje pet dana godišnje; sprovodi monitoring i evaluaciju podržanih projekata za podršku aktivnostima utvrđenih Zakonom; podnosi upravnom odboru Fonda godišnji izvještaj o radu Fonda, monitoringu i evaluaciji podržanih projekata za podršku aktivnostima utvrđenih Zakonom; vrši istraživanje javnog mnjenja o radu Fonda i potrebnim aktivnostima značajnim za očuvanje i razvoj nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika; vrši druge poslove utvrđene statutom i aktom o osnivanju Fonda.

2.5.1 Aktivnosti Upravnog odbora u 2020.godini

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju sa sjednica Upravnog odbora Fonda utvrđeno je da su tokom 2020. godine održane 10 sjednica, od kojih su 3 sjednice održane elektronski.
Upravni odbor je shodno svojim nadležnostima u 2020. godini usvojio sljedeće akte: Plan rada Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Stručne službe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, Odluku o prestanku mandata, kao i Odluke o izboru predsjednika Upravnog odbora i zamjenika predsjednika Fonda, Rješenje o odredivanju vršioca dužnosti direktora Fonda, Elmira Kurtagica kao i Rješenje o prestanku vršenja dužnosti istog, Rješenje o odredivanju vršioca dužnosti direktora Fonda Emira Dacića, koji je 30.10.2020. godine Odlukom Upravnog odbora izabran za direktora Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, kao i druga akta.
Upravni odbor je na elektronskoj sjednici održanoj dana 29.03.2021.godine usvojio prijedlog Izvještaja o finansijskom poslovanju i završnog računa Fonda za 2020.godinu koji je dopisom broj 108/21 od 11.02.2021.god dostavljen Ministarstvu finansija i socijalnog staranja. Na istoj sjednici je i usvojen prijedlog Godišnjeg izvještaja o radu Fonda za 2020.godinu.

2.6 Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju, koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu i reviziju pravilnosti, koja podrazumijeva usklađenost poslovanja istih sa zakonskom i drugom regulativom.

2.7. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

2.8 Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.9 Kriterijumi za reviziju

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- MRS za javni sektor;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG“, br.020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2020.godinu (“Sl. list CG”, br.074/19, 061/20);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14, 071/19);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16, 106/20).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o manjinskim pravima i slobodama („Sl.list RCG“, br.031/06,...,038/07 i „Sl. list CG“, br.002/11,...,031/17);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list CG“, br.020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2020.godinu (“Sl. list CG”, br.074/19, 061/20);
- Zakon o državnoj upravi (“Sl. list CG“, br.078/18);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima (“Sl. list CG“, br.002/18, 034/19);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16... 042/18, 034/19);
- Zakon o radu („Sl. list CG“, br. 049/08 ... 004/18, 074/19);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG“, br.086/09,...,083/16, 067/19);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17, 042/19);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br.042/11, 057/14, 028/15, 042/17);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 074/19);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br.021/09, 040/11);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.075/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl. list CG”, br.050/12, 007/17, 070/19);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.013/10);

- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list CG“, br.021/10,...,011/15);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18,108/20);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14, 071/19);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16, 106/20);
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br.032/03);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.071/19);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”,br.076/10,...,050/17, 015/19, 009/20);
- Pravilnik o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava ("Sl. list Crne Gore", br. 064/18);
- Uputstvo o radu državnog trezora („Sl. list CG“, br.053/14, 072/15, 069/19);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.047/11);
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG“, br.059/19, 003/20);
- Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada („Sl. list CG“, br.026/12, 034/12, 027/13);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije;
- Statut Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava („Sl. list CG“, br.065/08, 070/19);
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava;
- Opšti kolektivni ugovor („Sl. list CG“, br.014/14, 040/18, 037/19, 074/19);
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2. 10 Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u skladu sa važećom regulativom.
Materijalnost je za finansijsku reviziju, utvrđena u iznosu od 13.780,57€ tj. 1% ukupnih izdataka Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava koji iznose 1.378,056,65€.
Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.
Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

2.11 Planirani segmenti revizije

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije, identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorka planirani su sljedeći segmenti revizije i to:

- Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola
- Planiranje i preusmjeravanje sredstava i izvještavanje
- Primici
- Izdaci
- Depoziti na računima kod poslovnih banaka
- Blagajničko poslovanje
- Imovina
- Obaveze i potraživanja
- Javne nabavke
- Zapošljavanje
- Sudski sporovi
- Računovodstvene evidencije
- Kancelarijsko poslovanje
- Aktivnosti organa upravljanja u dijelu finansijkog poslovanja
- Projekti

2.12 Analitički postupci

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru uređeno je upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru i druga pitanja od značaja za upravljanje, uspostavljanje, sprovođenje i razvoj unutrašnjih kontrola u javnom sektoru.

Fond je Rješenjem od 14.02.2020. godine, odredio lice zaduženo za finansijsko upravljanje i unutrašnje kontrole, koje je raspoređeno na radno mjesto Načelnika Odjeljenja za monitoring i evaluaciju projekata, što nije u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona kojim je propisano da je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola rukovodilac organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta.
Fond je shodno članu 7 Zakona sačinio set internih pravila i procedura objedinjenih kroz Knjigu internih procedura od 14.02.2020. godine, koja obuhvata sljedeća interna pravila:

- Pravilo o zaštiti ličnih podataka br: 755 /16 od 26.04.2015.godine
- Evidencija podataka o zbirkama podataka o ličnosti br: 755 -1/16 od 26.04.2015.godine
- Evidencija podataka o zbirkama podataka o ličnosti br: 755 -2/16 od 26.04.2015.godine
- Evidencija podataka o zbirkama podataka o ličnosti br: 755-3 /16 od 26.04.2015.godine
- Pravilnik o kriterijumima za vrednovanje i raspodjelu sredstava za finansiranje i sufinansiranje projekata iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava 2018 Br:01-023-183/18-10 od 28.05.2018. godine
- Pravilnik za postupanje Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti br 01-2/2018 od 04.01.2018.god
- Pravilnik za postupanje Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke br 01-1/2018 od 04.01.2018.god
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br: 752/15 od 30.03.2015. godine
- Interna procedura za plaćanje faktura br:1105/19 od 15.10.2019. godine
- Interno pravilo o blagajničkom poslovanju u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1101/19 od 15.10.2019. godine
- Interno pravilo o evidenciji državne imovine br:1106/19 od 15.10.2019. godine
- Interno pravilo o evidenciji o neizmirenim obavezama br:1104/19 od 15.10.2019. godine
- Interno pravilo o postupku primjene Zakona o slobodnom pristupu informacijama u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1107/19 od 15.10.2019. godine
- Interno pravilo o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja br:1100/19 od 15.10.2019. godine

- Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1111/19 od 15.10.2019. godine
- Interno uputstvo za obračun i isplatu zarada br 1109/19 od 15.10.2019. godine
- Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki šopingom u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1112/19, 15.10.2019. godine
- Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura br:1115/19, 15.10.2019. godine
- Pravilnik o vrsti i načinu finansijskog praćenja br:1110/19, 15.10.2019. godine
- Interno pravilo za izradu internih akata koji se primjenjuju u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1108/19, 15.10.2019. godine
- Izjava o misiji Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1108/19 15.10.2019. godine
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1103/19, 15.10.2019. godine
- Kućni red br:1102/19, 15.10.2019. godine
- Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog usavršavanja br:1114/19, 15.10.2019. godine
- Interna procedura za izradu predloga budžeta Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava br:1206/19, 06.11.2019. godine

Uvidom u sadržaj Knjige procedura, utvrđeno je da su ažuriranja internih pravila vršena 2019. godine, da Knjiga procedura ne sadrži interne procedure za sve značajnije poslovne procese i aktivnosti (ne sadrži procedure za kancelarijsko poslovanje, proceduru za trošenje sredstva reprezentacije i drugih vrsta izdataka-goriva, usluga mobilne telefonije), te je istu potrebno unaprijediti kroz samoprocjenu upravljanja i kontrola shodno propisima koji regulišu navedenu oblast.

Fond je shodno članu 14 Zakona uspostavio Registar rizika, kojim je definisan spisak rizika, sa vjerovatnoćom nastanka i uticajem, reagovanje na rizik, odgovorna lica i Rješenjem od 14.02.2020. godine odredio lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima.
Fond nije prezentirao dokaze o utvrđivanju Plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona.
Fond je Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, Direktoratu za centralnu harmonizaciju dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2020. godinu, kao i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare, br 177/21 od 03.03.2021.godine, ali isti nije dostavljen u roku propisanom članom 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da Fond nema uspostavljenu posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, već je shodno članu 49 Zakona, sa Ministarstvom finansija zaključio Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije, br 05-10798/3 od 27.11.2014 godine. Fond je prezentirao Izvještaj unutrašnje revizije sistema raspodjele sredstava opredijeljenih budžetom za finansiranje projekata u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, izrađen od strane Odeljenja za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija 2016. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju subjekta revizije utvrđeno je da isto lice (Načelnik Odjeljenja za monitoring i evaluaciju) vrši poslove vođenja računovodstvenih i finansijskih poslova, blagajničke poslove, a isto je zaduženo za finansijsko upravljanje i unutrašnje kontrole i koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima, pa se konstatuje da Fond nije obezbijedio razdvajanje odgovornosti u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

3.2 Računovodstvene evidencije

Računovodstveno-finansijske poslove za potrebe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava obavlja Služba za opšte i finansijske poslove.

Računovodstvena evidencija Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava zasniva se na gotovinskoj osnovi (vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi), dok isti ne obezbjeđuje evidenciju imovine i obaveza. Služba za opšte i finansijske poslove je povezana sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje) i evidentiranje izdataka vrši kroz SAP-program državnog trezora.

Subjekt revizije nije prezentirao knjigu ulaznih faktura, evidenciju dobavljača, glavnu knjigu sa pregledom svih troškova i prenešenih obaveza iz prethodne godine, evidenciju potrošnje goriva i evidenciju državne imovine (osim popisnih lista koji sadrže podatke o imovini, iako je isto utvrđeno Internim pravilom o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja Fonda, donijetim 2019.godine. Subjekt revizije od evidencija obezbjeđuje samo blagajničko poslovanje.

Shodno navedenom konstatuje se da subjekt revizije ne obezbjeđuje računovodstvene evidencije utvrđene Internim pravilom o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja, kao ni vođenje Glavne knjige, već izvještavanje vrši na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“, kao ni evidenciju obaveza na kontima klase „2“, kako je to utvrđeno članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi sve računovodstvene evidencije utvrđene Internim pravilom, kao i vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu državnog trezora (tačka 95).**

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ i obaveza na kontima klase “2“ shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.**

3.3. Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da Fond ne obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava u poslovnim knjige[3].
Popisna komisija Fonda, formirana Rješenjem direktora, sačinila je Izvještaj o popisu osnovnih sredstava, kao i o stanju gotovine u blagajni i neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020.godine. Sastavni dio Izvještaja o popisu čini predlog Popisne komisije za rashodovanje dijela osnovnih sredstava, u vezi sa kojim je direktor Fonda donio posebnu Odluku o rashodovanju dijela osnovnih sredstava (kompjuterska oprema) nabavne vrijednosti 7.569,15€, ispravke vrijednosti 5.155,39€ i sadašnje vrijednosti 2.413,76€.
Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste sadrže podatke o inventarnom broju, kontu, vrsti osnovnog sredstva, količini, datumu kapitalizacije, vjeku trajanja, nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti, sa iznosima NV, IV i SV, po ekonomskoj klasifikaciji i strukturi osnovnih sredstava, sa kojima Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava raspolaže na dan 31.12.2020.godine, ali iste nijesu sačinjene u formi utvrđenoj Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Obrazac PL).

- **Subjekt revizije treba da popis stalne imovine vrši na obrascu propisanom Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Obrazac PL).**

Takođe, revizijom je utvrđeno da Izvještaj o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020.godine nije usvojen od strane organa upravljanja.

- **Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi obavezu organa upravljanja (Upravnog odbora) za usvajanje Izvještaja o popisu imovine i obaveza, sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju Popisne komisije i tabelarnom prikazu osnovnih sredstava Fonda sa stanjem na dan 31.12. 2020.godinu, nabavna vrijednost (NV) osnovnih sredstava iznosi 44.127,82€, ispravka vrijednosti (IV) 30.278,70€, dok sadašnja vrijednost (SV) osnovnih sredstava iznosi 13.849,20€.

U nastavku je dat tabelarni prikaz osnovnih sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu sačinjen na osnovu izvršenog popisa stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, a koji je zajedno sa Izvještajem o izvršenom popisu i ostalom dokumentacijom dostavljen Upravi za imovinu u roku propisanom Zakonom o državnoj imovini, dok je

[3] Konstatovano i u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Računovodstvene evidencije.

popis pokretnih stvari na propisanim obrascima (PS), dostavljen nadležnom organu uprave za poslove imovine naknadno, odnosno tokom mjeseca septembra 2021.godine.

Tabelarni prikaz osnovnih sredstava

r/b	vrsta osnovnog sredstva	nabavna vrijednost	ispravka vrijednosti	sadašnja vrijednost
1	stanovi			
2	građevinski objekti			
3	građevinsko zemljište			
4	kancelarijski namještaj i oprema	14.209,31	12.003,26	2.206,05
5	transportna sredstva	11.200,00	8.960,00	2.240,00
6	telefonske centrale	627,55	627,55	0,00
7	informaciona tehnologija(kompjuteri, printeri i dr.)	18.090,96	8.687,89	9.403,07
	ukupno	**44.127,82**	**30.278,70**	**13.849,12**

Shodno podacima prezentiranim u tabelarnom prikazu, stalnu imovinu Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava čija sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.godine iznosi 13.849,12€ čini kancelarijski namještaj i oprema, sadašnje vrijednosti 2.206,05€, transportna sredstva (jedno službeno vozilo), sadašnje vrijednosti 2.240,00€, telefonske centrale, sadašnje vrijednosti 0,00€ i informaciona tehnologija (kompjuteri, printeri i dr.), sadašnje vrijednosti 9.403,07€. Fond je tokom 2020.godine nabavio kompjutersku opremu vrijednosti 677,60€ koja je evidentirana u popisnim listama.

Revizijom je utvrđeno da, Fond u određenim slučajevima prilikom obračuna amortizacije nije vršio primjenu propisanih amortizacionih stopa shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika jer je za obračun amortizacije komunikacione i slične opreme primjenjivao amortizacione stope od 10% , iako je za istu propisana amortizaciona stopa od 20%.

- **Subjekt revizije treba da prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava u potpunosti primjenjuje amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da Fond posjeduje jedno službeno vozilo, čija sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.godine iznosi 2.240,00€. Revizijom je utvrđeno da Fond za službeno vozilo koje posjeduje ne obezbjeđuje evidenciju o korišćenju istog, odnosno putni nalog - obrazac PN i obrazac za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva -

obrazac za kontrolu OK, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i člana 10 i 14 Internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava**.**

- **Subjekt revizije treba da evidenciju o korišćenju službenog vozila i kontroli upotrebe istog i potrošnji goriva, obezbjeđuje na propisanim obrascima, kako je to propisano članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 10 i 14 internog akta.**

3.4 Potraživanja

Shodno prezentiranim podacima iz tabelarnog pregleda o podnosiocima projekata kojim je Fond poslao opomene pred utuženje zbog neispunjavanja ugovorenih obaveza, potraživanja sredstava po navedenom osnovu od podnosioca projekata (7 pravnih i 35 fizičkih lica) iznose 124.188,15€.
Fond je prezentirao dopise i dokaze podnosioca projekta o izvršenim uplatama na račun Državnog trezora po osnovu povraćaja sredstava zbog neispunjavanja ugovorenih obaveza, ali isti ne vrši evidenciju o uplaćenim sredstvima podnosioca projekata[4].

3.5 Depoziti na računima kod poslovnih banaka

Revizijom je utvrđeno da je Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u 2020. godini imao otvorena dva žiro računa kod poslovnih banka i to račun za redovno poslovanje u zemlji i devizni račun za poslovanje sa inostranstvom. Uvidom u poslovne knjige i bančine izvode navedenih računa utvrđeno je da na istim nije bilo prometa tokom 2020.godine, da je stanje na početku i kraju godine na deviznom računu iznosilo 153,59€, dok na redovnom računu nije bilo sredstava. Fond je u postupku revizije prezentirao dokumentaciju u vezi otvaranja deviznog računa, uz odobrenje nadležnog Ministarsva, kao i dokumentaciju u vezi zatvaranja redovnog računa.

3.6 Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da se blagajničko poslovanje Fonda obezbjeđuje u okviru jedne blagajne. Evidencija blagajničkog poslovanja se vrši kroz dnevnik blagajne, sve promjene se evidentiraju hronološkim redom po izvršenoj uplati, odnosno isplati, uz evidentiranje vrste troška. Fond je u okviru Knjige procedura donio internu proceduru vezano za blagajničko poslovanje. Blagajničke poslove Fonda tokom 2020. godine je vršio Načelnik za monitoring i ocjenjivanje projekata, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Sistem unutrašnjih kontrola.
Fond je tokom 2020.godine za potrebe blagajničkog poslovanja sa računa Državnog trezora podigao sredstva u iznosu od 6.300,00€ sa pozicije 4141 – Izdaci za službena putovanja. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno

[4] Detaljnije obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na finansiranje projekata.

je da su od navedenih sredstava iz blagajne isplaćeni izdaci u ukupnom iznosu od 6.300,00€ koji se odnose na izdatke za administrativni materijal u iznosu od 1.104,65€, službena putovanja u iznosu od 2.645,04€, reprezentaciju u iznosu od 2.503,08€ i komunikacijske usluge u iznosu od 47,25€.
Shodno navedenom, a imajući u vidu da je podizanje sredstava za potrebe blagajničkog poslovanja vršeno sa pozicije 4141 – Izdaci za službena putovanja, konstatuje se nenamjenska potrošnja sredstava u ukupnom iznosu od 3.654,96€, s obzirom da su iz blagajne, osim izdataka za službena putovanja isplaćeni i izdaci koji nemaju karakter istih, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština jer je izdatke za administrativni materijal u iznosu od 1.104,65€ trebalo platiti sa pozicije 4131, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 2.503,08€ sa pozicije 4142, dok je izdatke za komunikacijske usluge u iznosu od 47,25€ trebalo platiti sa pozicije 4143.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

Revizijom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja isplaćeni iz blagajne u ukupnom iznosu od 2.645,04€ odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 936,00€, dnevnice za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 504,00€, hotelski smještaj u iznosu od 150,00€, upotrebu sopstvenog automobila u službene svrhe u iznosu od 708,30€, gorivo u iznosu od 221,18€ i usluge prevoza u iznosu od 125,56€.

Uvidom u naloge za službena putovanja utvrđeno je da se isti ne evidentiraju kroz djelovodne knjige, kao i da ne sadrže datum podnošenja naloga, pa se nije moglo utvrditi da li su u utvrđenom roku podnošeni za obračun putnih troškova, a nijesu podnošeni ni izvještaji sa službenih putovanja, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe, utvrđeno je da je Fond na ime upotrebe sopstvenog automobile u službene svrhe, vršio isplate naknada na osnovu putnih naloga, bez pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe, a putni nalozi po osnovu isplaćenih naknada u iznosu od 556,79€ ne sadrže obračun naknade troškova, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe. Članom 29 Statuta Fonda, između ostalog je utvrđeno da direktor Fonda odobrava službena putovanja zaposlenih u zemlji i inostranstvu do sedam dana.

- **Subjekt revizije je dužan da dnevnice za službena putovanja i troškove korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe isplaćuje u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i članom 29 Statuta.**

Izdaci za hotelski smještaj, gorivo i usluge prevoza su adekvatno dokumentovani i ovjereni su od strane zaposlenih koji su koristili usluge.
Izdaci za reprezentaciju isplaćeni iz blagajne u ukupnom iznosu od 2.503,08€, odnose na ugostiteljske usluge u iznosu od 1.553,06€ i nabavku robe iz maloprodaje u iznosu od 950,02€ i isti su dokumentovani fiskalnim računima.
Izdaci za komunikacijske usluge isplaćeni iz blagajne u ukupnom iznosu od 47,25€ odnose se uglavnom na poštanske usluge i dokumentovani su fiskalnim računima.
Izdaci za administrativni materijal isplaćeni iz blagajne u ukupnom iznosu od 1.104,65€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 3,00€, potrošnog materijala u iznosu od 467,01€, kao i sredstava higijene i zaštite u iznosu od 634,64€ i dokumentovani su fiskalnim računima.

3.7 Planiranje i preusmjeravanje sredstava

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2020.godinu odobrena budžetska sredstva za Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava iznosila su 1.500.487,80€, dok su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2020.godinu ista iznosila 1.420.683,55€ ili za 79.804,25€ manje u odnosu na prvobitno odobrena sredstva. Odobrena sredstva su iskazana kroz jedan program i to: Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Zahtjevana sredstva za Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu koji su dostavljeni Ministarstvu finansija-Direktoratu za budžet shodno propisanoj formi za pripremanje budžeta, iznosila su 1.538.851,00€.
Shodno rješenjima o preusmjeravanju Ministarstva finansija i socijalnog staranja i Zaključku Vlade Crne Gore, planirana sredstva su uvećana za 3.990,00€, te umanjena za 25.971,58€, tako da je Tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 1.398.701,97€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 1.378.056,65€, što predstavlja 98,52% tekućeg budžeta.

Preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka vršeno je shodno zahtjevima Zavoda i rješenjima nadležnog Ministarstva, dok je preusmjeravanje sredstava sa drugih potrošačkih jedinica vršeno shodno Zaključcima Vlade CG.
Revizijom je utvrđeno da je preusmjeravanje sredstava, shodno zahtjevima Fonda vršeno u iznosima koji su propisani odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Pored navedenog, shodno informaciji odgovornog lica Fonda dostavljenoj putem e-mail-a dana 25.11.2021.godine, Zaključkom Vlade Crne Gore, pod oznakom „INTERNO“ broj 07-150 od 20.08. 2020. godine izvršeno je preusmjeravanje sredstava u iznosu od 21.981,58€, kojim su umanjena sredstva Fonda.

3.8 Finansijski izvještaji

Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je sačinio Godišnji finansijski izvještaj u rokovima i na obrascima propisanim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavio Ministarstvu finansija i socijalnog staranja-Direktoratu Državnog Trezora Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3) i Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).
Fond je osim navedenih obrazaca, Ministarstvu finansija i socijalnog staranja-Direktoratu Državnog Trezora, dostavio i:

- Potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6),
- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, (Obrazac 8),
- Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve, (Obrazac 9),
- Obrazac - Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore na 31.12.2020.godine.

Uvidom u akta vezana za dostavljanje Potvrda stanja na računima kod banke (Obrazac 6) utvrđeno je da su iste dostavljene nadležnom Ministarstvu dana 24.03.2021.godine, što nije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora (t.86), kojim je utvrđeno da se iste dostavljaju nadležnom Ministarstvu do kraja januara tekuće za prethodnu godinu.

- **Subjekt revizije treba da nadležnom Ministarstvu dostavlja Potvrde stanja na računima kod banke u roku utvrđenom Uputstvom o radu državnog trezora (t.86).**

Uvidom u Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, utvrđeno je da Fond nije imao utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, dok je uvidom u Obrazac 9 - Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve, utvrđeno je da Fond nije koristio sredstva tekuće budžetske rezerve.

Izvještaj o novčanim tokovima III

Organizacioni kod: 52601 Obrazac 3
Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Godina 2020
Period 01.01. – 31.12.
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1	Opšti prihodi	1.398.701,97	1.264.213,59	1.378.056,65
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**1.398.701,97**	**1.264.213,59**	**1.378.056,65**
2	**IZDACI**			
2.1	Tekući izdaci	256.347,17	266.558,88	235.866,58
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	106.910,93	78.683,76	89.898,95
2.1.2	Ostala lična primanja	58.701,00	82.324,00	58.606,07
2.1.3	Rashodi za materijal	10.575,00	11.231,93	9.936,91
2.1.4	Rashodi za usluge	46.588,24	59.563,11	43.939,69
2.1.5	Tekuće održavanje	4.500,00	4.500,00	4.444,97
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	19.440,00	20.271,20	19.440,00
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	9.631,00	9.984,88	9.599,99
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1.137.463,80	992.407,81	1.137.303,00
2.4.	Kapitalni izdaci	4.500,00	5.246,90	4.497,07
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	391,00		390,00
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**1.398.701,97**	**1.264.213,59**	**1.378.056,65**

U Podgorici, 11.02.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
SALEM ĆANOVIĆ

STARJEŠINA ORGANA

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani primici i izdaci za 2020.godinu u iznosu od po 1.398.701,97€, dok su ostvareni primici i izdaci iskazani u iznosu od po 1.378.056,65€.

Podaci iskazani u Finansijskom izvjestaju Fonda za 2020.godinu odgovaraju podacima u Glavnoj knjizi Državnog trezora.

Shodno podacima iskazanim u Izvještaju o novčanim tokovima III, ukupno ostvareni primici Fonda u 2020. godini u iznosu od po 1.378.056,65€ odnose se na opšte prihode, dok se ukupno ostvareni izdaci Fonda u 2020. godini u iznosu od 1.378.056,65€ odnose se na: tekuće izdatke u iznosu od 235.866,58€, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 1.137.303,00€, kapitalne izdatke u iznosu od 4.497,07€ i otplatu dugova u iznosu od 390,00€.

Izvještaj o neizmirenim obavezama

Organizacioni kod: 52601
Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina **2020**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	**238,00**	**818,75**
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	238,00	818,75
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	**238,00**	**818,75**

U Podgorici. 11.02.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice



U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019.godine u iznosu od 238,00€ i sa stanjem na dan 31.12.2020.godine u iznosu od 818,75€.

Revizijom je utvrđeno da se obaveze iskazane u iznosu od 818,75€ odnose na obaveze po osnovu poreza i doprinosa na naknadu po ugovoru o dopunskom radu za 3 mjeseca u iznosu od 383,75€, ostale usluge (parking usluge) u iznosu od 25,00€ i na zakup objekta u iznosu od 410,00€.

Fond je u okviru Knjige procedura donio Interno pravilo o neizmirenim obavezama, kojim je utvrdio obavezu analitičkog knjiženja faktura u cilju dobijanja stanja neizmirenih obaveza, što nije prezentirao u postupku revizije, pa se nije moglo utvrditi da li su sve neizmirene obaveze istog sa stanjem na dan 31.12.2020. godine iskazane u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

IV PRIMICI

Shodno podacima iskazanim u Izvještaju o novčanim tokovima III, Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je u 2020. godini ostvario opšte prihode u iznosu od 1.378.056,65€.

V IZDACI

Tekući budžet Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu, nakon rebalansa i preusmjeravanja sredstava, iznosio je 1.398.701,97€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 1.378.056,65€. Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je izvršenje izdataka za 2020. godinu ostvario kroz jedan program (Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava).

U nastavku je dat tabelarni pregled planiranih izdataka i izvršenih izdataka Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu:

Konto	Opis	Tekući budžet	Izvršenje
	Program: Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava		
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**106,910.93**	**89,898.95**
4111	Neto zarade	61,798.23	54,837.64
4112	Porez na zarade	10,071.22	7,366.29
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	22,880.01	19,643.28
4114	Doprinosi na teret poslodavca	10,815.80	6,956.83
4115	Opštinski prirez	1,345.67	1,094.91
412	**Ostala lična primanja**	**58,701.00**	**58,606.07**
4125	Otpremnine	1.00	0.00
4127	Ostale naknade	58,700.00	58,606.07
413	**Rashodi za materijal**	**10,575.00**	**9,936.91**
4131	Administrativni materijal	2,745.00	2,738.47
4133	Materijal za posebne namjene	900.00	637.66
4134	Rashodi za energiju	2,880.00	2,510.78
4135	Rashodi za gorivo	4,050.00	4,050.00
414	**Rashodi za usluge**	**46,588.24**	**43,939.69**
4141	Službena putovanja	12,015.00	11,347.23
4142	Reprezentacija	3,910.00	3,893.97
4143	Komunikacione usluge	8,500.00	8,467.39
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	135.00	35.15
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	1,800.00	128.4
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	11,948.24	11,948.24
4148	Usluge stručnog usavršavanja	1,800.00	1,660.00
4149	Ostale usluge	6,480.00	6,459.31
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**4,500.00**	**4,444.97**
4153	Tekuće održavanje opreme	4,500.00	4,444.97
416	**Kamate**	**1.00**	**0.00**
4161	Kamate rezidentima	1.00	0.00
417	**Renta**	**19,440.00**	**19,440.00**
4171	Zakup objekata	19,440.00	19,440.00
419	**Ostali izdaci**	**9,631.00**	**9,599.99**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	9,000.00	9,000.00
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	1.00	0.00
4196	Komunalne naknade	630.00	599.99
431	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**1,137,463.80**	**1,137,303.00**
4314	Transferi nevladinim organizacajama	1,128,463.80	1,128,315.00
4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	9,000.00	8,988.00
441	**Kapitalni izdaci**	**4,500.00**	**4,497.07**
4415	Izdaci za opremu	4,500.00	4,497.07
463	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**391.00**	**390.00**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	391.00	390.00
	UKUPNO:	**1,398,701.97**	**1,378,056.65**

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru sa 1.137.303,00€ (82,53%), bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca sa 89.898,95€ (6,52%), ostala lična primanja 58.606,07€ (4,25%), rashodi za usluge 43.939,69€ (3,19%) i sl.

5.1 Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji stručne službe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava broj: 1165/20, od 30.07.2020. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Shodno Pravilniku,

organizacione jedinice u Fondu su: Odjeljenje za monitoring i evaluaciju projekata i Služba za opšte i finansijske poslove.

Pravilnikom je za vršenje poslova iz djelokruga Fonda sistematizovano 15 radnih mjesta, a revizijom je utvrđeno da je na dan 01.01.2020. godine u Fondu bilo zaposleno 7 lica, a na dan 31.12.2020. godine 11 lica (sa direktorom).
Zakonom o manjinskim pravima i slobodama (član36p) je propisano da se na zaposlene u stručnoj službi Fonda primjenjuju propisi o državnim službenicima i namještenicima.
Fond je tokom 2020.godine izvršio zapošljavanje 3 lica, putem javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta preko Uprave za kadrove, a jedno lice je prekinulo mirovanje radnog odnosa i raspoređeno na poslove načelnika Službe za opšte i pravne poslove.
Uvidom u personalne dosijee novozaposlenih lica je utvrđeno da su ista zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme i da su ispunjavala uslove u pogledu stručne spreme – VII 1 nivo kvalifikacije obrazovanja, položenog stručnog ispita za rad u državnim organima, a da je radno iskustvo istih dokumentovano uvjerenjima i potvrdama o stručnom osposobljavanju, angažovanju po osnovu ugovora o djelu i / ili saradničkom, odnosno volonterskom radu.

Izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (pozicije 4111-4115)

Izdaci za za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (pozicije 4111-4115) izvršeni su u iznosu od 89.898,95€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicija izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca vršena isplata izdataka po osnovu: neto zarade (pozicija 4111) u iznosu od 54.837,64€, poreza na zarade (pozicija 4112) u iznosu od 7.366,29€, doprinosa na teret zaposlenih (pozicija 4113) u iznosu od 19.643,28€, doprinosa na teret poslodavca (pozicija 4114) u iznosu od 6.956,83€ i prireza na porez (pozicija 4115) u iznosu od 1.094,91€.

Revizijom je na osnovu uvida u obračune zarada utvrđeno da je struktura izdataka za bruto zarade zaposlenih u iznosu od 81.847,21€ odnosila na zarade za redovan rad u iznosu od 64.498,78€, minuli rad u iznosu od 3.166,88€, prekovremeni rad u iznosu od 8.549,05€, varijabilni dio zarade u iznosu od 5.223,82€, a isplaćeno je i refundacija umanjenja zarade u iznosu od 408,68€. Shodno obračunima neto zarade za 12 mjeseci su obračunate i isplaćene u iznosu od 54.837,64€.

Revizijom je utvrđeno da je uvećanje zarade po osnovu prekovremenog rada tokom 2020. godine, isplaćeno u bruto iznosu od 8.549,05€, za 10 zaposlenih, shodno Odlukama vd direktora, odnosno, direktora Fonda, kojim je uvođen i prekovremeni rad za vd direktora. Fond je shodno odlukama, prekovremeni rad zbog povećanog obima posla usled sređivanja arhivske građe i registraturskog materijala i izrade Godišnjeg izvještaja o radu Fonda. Fond je

shodno odredbama člana 64 Zakona o radu obavijestio inspekciju rada o uvođenju prekovremenog rada, a prezentirane su i evidencije o broju sati prekovremenog rada po danima i licima, ali obzirom da se u Fondu ne evidentira prisustvo zaposlenih na radu, tj. ne obezbjeđuje evidencija o vremenu dolaska i odlaska sa posla zaposlenih, to se ni dostavljena evidencija koja sadrži samo podatak o datumu i broju sati prekovremenog rada, usled nedostatka evidencije o prisutnosti na poslu ne može smatrati dovoljnim/relevantnim dokazom o istom.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa podacima o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla). Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.**

Revizijom je utvrđeno da je Fond u 2020. godini izvršio isplatu varijabilnog dijela zarade i po tom osnovu zaposlenima isplatio bruto zarade u ukupnom iznosu od 5.223,82€, shodno rješenjima direktora Fonda za zaposlene, odnosno, rješenju predsjednika UO za direktora. Isplate su vršene u iznosima koji su usklađeni sa odredbama člana 5 Odluke, ali subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je shodno odredbi člana 7 Odluke prethodno pribavio potvrdu organa državne uprave nadležnog za poslove finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima.

Fond nije sačinjavao i podnosio propisane izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce), što nije u skladu sa odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije treba da sačinjava i podnosi nadležnom poreskom organu propisane izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Izdaci za ostale naknade (pozicija 412-7)

Izdaci za ostale naknade (pozicija 412-7) izvršeni su u iznosu od 58.606,07€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora u iznosu od 24.900,00€, naknade za rad članovima Komisije za vrednovanje u iznosu od 10.712,00€, naknade po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 4.900,00€, naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 8.351,63€, ostale naknade zaposlenima u iznosu od 5.390,68€ i poreske obaveza na plaćene naknade u iznosu od 5.390,68€

Revizijom je utvrđeno da su **naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora** plaćene u ukupnom neto iznosu od 24.900,00€. Navedene naknade isplaćivane su mjesečno za 12 lica u neto iznosima od 250,00€ članovima, do

350,00€ za predsjednika Upravnog odbora. Članove Upravnog odbora Fonda bira i razrješava Skupština. Administrativni odbor Skupštine je 2018. godine donio Odluku o visini naknade za rad predsjednika i člana Upravnog odbora Fonda ("Sl. list CG" br.087/18) kojom je utvrđeno da se predsjedniku Upravnog odbora Fonda određuje mjesečna naknada u iznosu od 350,00 eura, dok se članu Upravnog odbora Fonda određuje mjesečna naknada u iznosu od 250,00 eura, kao i da će se o realizaciji ove odluke starati Fond.

Revizijom je utvrđeno da su **naknade za rad članovima Komisije za vrednovanje** plaćene u ukupnom neto iznosu od 10.712,00€, da su iste isplaćivane mjesečno (7 lica), u neto iznosima od po 154,50€ do marta 2020. godine (iz razloga važenja ranije odluke po osnovu koje je mjesečna naknada iznosila u visini od 30 % prosječne neto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini), a od polovine 2020. godine u neto iznosima od po 206,00€ shodno važećoj Odluci. Zakonom o manjinskim pravima i slobodama propisano je da radi vrednovanja projekata dostavljenih na javni konkurs za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata, Skupština bira komisiju. Komisija za vrednovanje ima sedam članova i isti se biraju na osnovu javnog poziva, na vrijeme od četiri godine. Administrativni odbor Skupštine je marta 2020. godine donio Odluku o visini naknade za rad članu Komisije za vrednovanje, kojom je utvrđeno da članu Komisije za vrednovanje pripada mjesečna naknada u visini od 40 % prosječne neto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini i da će se o realizaciji ove odluke starati Fond.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa pozicije ostale naknade isplatio naknade **po ugovorima o dopunskom radu** u ukupnom neto iznosu od 4.900,00€, a iste se odnose na naknade isplaćene za 4 fizička lica od kojih je jedno lice zaposleni Fonda. Naknade su isplaćivane shodno zaključenim ugovorima o dodatnom radu za period angažovanja od 1 do 12 mjeseci, a mjesečne neto naknade iznosile su od 100,00€ do 500,00€, koliko je isplaćeno jednom licu za mjesec dana. Ugovori su zaključivani za obavljanje poslova vođenja računovodstvenih i finansijskih poslova, poslova službenika informatičke struke i održavanja sajta, stručni poslovi koji se odnose na pripremu knjige procedura i registra rizika i stručni poslovi javnih nabavki.

Uvidom u prezentirane ugovore o dopunskom radu utvrđeno je da isti sadrže period obavljanja poslova, naznaku da će se poslovi obavljati po dobijenim nalozima ili svakomjesečno, ali ne sadrže podatke o radnom vremenu, kada će se obavljati ugovoreni poslovi, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu, kojim su propisani elementi ugovora o dopunskom radu, pa se nije moglo utvrditi ni maksimalno trajanje sedmičnog radnog vremena zaposlenih, propisano Zakonom o radu. Takođe, uz ugovore nije priložena dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije.**

Ugovorene naknade plaćene u iznosu od 8.351,76€ odnose se na neto naknade isplaćene po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa 7 fizičkih lica u ukupnom iznosu od 7.950,00€ i na neto naknade isplaćene za 2 fizička lica po osnovu ugovora o pružanju konsultantskih usluga (usluge vezano za odnose sa javnošću i stručne konsultacije u vezi rešavanja predmeta upravnog postupka) u iznosu od 401,76€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije Ostale naknade izvršena plaćanja naknada po osnovu zimnice zaposlenima u iznosu od 1.980,00€, naknade povodom rođenja djeteta u iznosu od 200,00€, naknade povodom 8 marta u iznosu od 1.400,00€, jubilarnih nagrada u iznosu od 216,00€, kao i plaćanje usluge štampanja izvještaja u iznosu od 555,63€ po fakturi dobavljača.

Naknade po osnovu zimnice plaćene su u ukupnom iznosu od 1.980,00€ za 11 zaposlenih u neto iznosima od po 180,00€ po licu, shodno rješenjima Direktora Fonda, donijetim sa pozivom na član 20 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa kojim je propisano da starješina državnog organa može zaposlenom obezbijediti zimnicu u visini dvije obračunske vrijednosti koeficijenta, o čemu starješina državnog organa i Sindikat zaključuju poseban sporazum. Fond nije prezentirao Sporazum sa Sindikatom.

- **Subjekt revizije treba da se, u slučaju isplate zimnice zaposlenima, pridržava uslova utvrđenim članom 20 važećeg Granskog kolektivnog govora.**

Naknade povodom 8. Marta u iznosu od 1.400,00€ plaćene su shodno Odluci direktora Fonda za 14 žena (po 100,00€), od kojih su pojedine bile angažovane po ugovoru o djelu.
Jubilarne nagrade u iznosu od 216,00€ plaćene su za 2 zaposlene za 10 godina neprekidnog rada u Fondu u neto iznosima od po 108,00€, po rješenjima direktora, shodno članu 19 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.
Neto naknada po osnovu poklona za rođenje djeteta u iznosu od 200,00€ plaćena je jednom zaposlenom, shodno rješenju direktora Fonda.

Revizijom je utvrđeno da je Fond izvršio obračun i plaćanje poreskih obaveza na plaćene naknade (članovima UO, članovima Komisije za vrednovanje, po ugovorima o dopunskom radu, ugovorima o djelu, naknada za 8. mart, zimnicu i ostalo) u ukupnom iznosu od 5.390,68€, koje se odnose na porez na dohodak fizičkih lica i prirez porezu, dok nije vršio obračun i plaćanje doprinosa za socijalno osiguranje, osim za jedno lice, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje kojim su propisane stope doprinosa po kojima se plaćaju doprinosi na propisanu osnovicu. Takođe, Fond nije prezentirao potvrde o radno pravnom statusu za lica angažovana po ugovorima o djelu, pa se nije moglo utvrditi da li je pravilno vršen obračun poreskih obaveza.

- **Subjekt revizije treba da vrši obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade kako je to propisano Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Shodno navedenom, konstatuje se da dio navedenih izdataka u iznosu od 8.907,39€ nije plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i to izdaci po osnovu usluga izvršenih po ugovorima o djelu u iznosu od 7.950,00€, koje je trebalo platiti sa pozicije 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu, izdaci po osnovu konsultantskih usluga u iznosu od 401,76€ koje je trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 414-7 Konsultantske usluge, projekti i studije i izdatak za štamparske usluge u iznosu od 555,63€, koji trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 414-9 Ostale usluge.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1) izvršeni su u iznosu od 2.738,47€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja izdataka koji se odnose na kancelarijski materijal u iznosu od 2.672,49€ i nabavku mobilnog aparata u iznosu od 65,98€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3) izvršeni su u iznosu od 637,66€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja izdataka koji se odnose na nabavku grbova, zastava i sl. i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Rashodi za energiju (pozicija 413-4)

Rashodi za energiju (pozicija 413-4) izvršeni su u iznosu od 2.510,78€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja po osnovu izdataka za električnu energiju, koji su adekvatno dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5) izvršeni su u iznosu od 4.050,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena avansna plaćanja izdataka za gorivo u ukupnom iznosu od 4.050,00€, na osnovu ispostavljenih mjesečnih predračuna u iznosima od po 375,00€. Subjekt revizije je plaćanje navedenih izdataka vršio putem kartice izdate od strane dobavljača za nabavku goriva, pri čemu nije prezentirao fakture sa specifikacijom o stvarno nastalim izdacima za gorivo i registarskim oznakama vozila. Shodno navedenom, konstatuje se da su izdaci za gorivo u iznosu od 4.050,00€,

pravdani neadekvatnom dokumentacijom, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25). Takođe, utvrđeno je da Fond nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva na teret sredstava istog, kao ni limit za navedene izdatke.

- **Subjekt revizije treba da adekvatno i potpuno dokumentuje sve izdatke i da plaćanje istih vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, kao i limit za navedeni izdatak.**

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1) izvršeni su u iznosu od 11.347,23€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Dio navedenih izdataka u iznosu od 6.300,00€ isplaćen je gotovinski i pojašnjen je u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.
Revizijom je utvrđeno da je Fond, shodno Rješenju direktora, izvršio plaćanje izdataka za službena putovanja u iznosu od 5.047,23€ po osnovu putnih troškova članovima Upravnog odbora (dnevnice za službena putovanje u iznosu od 1.404,00€ i na ime upotrebe sopstvenog automobile u službene svrhe u iznosu od 3.643,23€). Imajući u vidu da članovi Upravnog odbora nijesu lica zaposlena u Fondu, plaćanje navedenih izdataka nije u skladu sa članom 29 Statuta Fonda, kojim je, između ostalog utvrđeno da direktor Fonda odobrava službena putovanja zaposlenih u zemlji i inostranstvu do sedam dana, kao ni Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom su utvrđeni uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Reprezentacija (pozicija 414-2)

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2) izvršeni su u iznosu od 3.893,97€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja izdataka za ugostiteljske usluge. Takođe, utvrđeno je da su navedeni izdaci pravdani fakturama i fiskalnim računima, osim izdataka u iznosu od 1.246,70€ koji su pravdani fakturama koje ne sadrže specifikaciju usluga, pa se konstatuje da su isti neadekvatno dokumentovani. Takođe, utvrđeno je da Fond nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava istog, kao ni limit za navedene izdatke**.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Fonda, kao i limit za navedene izdatke.**

Takođe je utvrđeno da određeni broj faktura nije ovjeren, iako je članom 4 Internog pravila o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, utvrđeno da je direktor Fonda dužan da potpiše svaku fakturu na koji način potvrđuje

da je roba isporučena tj. usluga izvršena, a samostalni savjetnik I za finansijske poslove nakon dostavljene fakture, stavlja svoj potpis uz naznaku "kontrolisao" na poleđini fakture.

- **Subjekt revizije treba da vrši ovjeravanje svih faktura u skladu sa Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura.**

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3) izvršeni su u iznosu od 8.467,39€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja izdataka koji se odnose na usluge mobilne telefonije u iznosu od 7.791,83€ i usluge fiksne telefonije u iznosu od 675,56€. Takođe, utvrđeno je da Fond nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstava istog, kao ni limit za navedene izdatke.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstava Fonda, kao i limit za navedene izdatke.**

Bankarske usluge i negativne kursne razlike (pozicija 414-4)

Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike (pozicija 414-4) izvršeni su u iznosu od 35,15€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa navedene pozicije odnose na bankarske provizije za isplaćenje neto zarade zaposlenih u Fondu.

Advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 414-6)

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 414-6) izvršeni su u iznosu od 128,40€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja po osnovu usluga za Katalog propisa za period od godinu dana, shodno ispostavljenoj fakturi dobavljača.

Konsultantske usluge, projekti i studije (pozicija 414-7)

Izdaci po osnovu konsultanskih usluga, projekata i studija (pozicija 414-7) izvršeni su u iznosu od 11.948,24€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja po osnovu konsultanskih usluga shodno zaključenim ugovorima o pružanju konsultanskih usluga u iznosu od 11.598,24€, usluga za obavljanje stručnih poslova javnih nabavki shodno zaključenom ugovoru o dodatnom radu u iznosu od 200,00€, kao i po osnovu

vršenja poslova kafe kuvarice shodno zaključenom ugovoru o djelu u iznosu od 150,00€.
Shodno navedenom, konstatuje se da dio navedenih izdataka u iznosu od 350,00€ nije plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i to izdaci po osnovu obavljanja stručnih poslova javnih nabavki u iznosu od 200,00€ shodno zaključenom ugovoru o dodatnom radu, koje je trebalo platiti sa pozicije 412-7 Ostale naknade i izdaci po osnovu vršenja poslova kafe kuvarice u iznosu od 150,00€, shodno zaključenom ugovoru o djelu, koje je trebalo platiti sa pozicije 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

Usluge stručnog usavršavanja (pozicija 414-8)

Izdaci po osnovu usluga stručnog usavršavanja izvršeni su u iznosu od 1.660,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije plaćeni izdaci po osnovu stručnog usavršavanja po Ugovoru o školovanju u školi brzog čitanja i mudrog učenja u iznosu od 1.560,00€, kao i kotizacija za seminar u iznosu od 100,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Ostale usluge (pozicija 414-9)

Izdaci po osnovu ostalih usluga (pozicija 414-9) izvršeni su u iznosu od 6.459,31€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja izdataka koji se odnose na održavanje vozila i ostale opreme u iznosu od 2.447,33€, izradu reklamnog materijala u iznosu od 989,78€, zakup parking prostora u iznosu od 250,00€, oglašavanje u medijima u iznosu od 386,20€, usluge dezinfekcije klima uređaja u prostorijama Fonda po Ugovoru o djelu u iznosu od 1.100,00€, ugostiteljske usluge u iznosu od 206,00€, usluge po osnovu testova na virus Covid19 u iznosu od 80,00€, kao i plaćanje donacije (za sporstke aktivnosti) u iznosu od 1.000,00€.
Shodno navedenom, konstatuje se da dio navedenih izdataka u iznosu od 3.653,33€ nije plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i to izdaci po osnovu održavanja vozila i ostale opreme u iznosu od 2.447,33€ koje je trebalo platiti sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme, ugostiteljske usluge u iznosu od 206,00€ koje je trebalo platiti sa pozicije 414-2 Reprezentacija, kao i izdaci po osnovu plaćanja donacije u iznosu od 1.000,00€ koju je trebalo platiti sa pozicije 431- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci po osnovu tekućeg održavanja opreme (pozicija 415-3) izvršeni su u iznosu od 4.444,97€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja po osnovu usluga održavanja službenog vozila u iznosu od 3.870,21€ , usluge osiguranja vozila u iznosu od 313,83€ , kao i nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 260,93€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Shodno navedenom, konstatuje se da dio navedenih izdataka u iznosu od 574,76€ nije plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete jer je izdatke po osnovu usluga osiguranja vozila u iznosu od 313,83€ trebalo platiti sa pozicije 419-4 Osiguranje, dok je izdatke po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 260,93€ trebalo platiti sa pozicije 441-5 Izdaci za opremu.

Izdaci za zakup objekata (pozicija 417-1)

Izdaci po osnovu zakupa objekata (pozicija 417-1) izvršeni su u iznosu od 19.440,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na zakup poslovnog prostora u Podgorici, za potrebe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, u ukupnom iznosu od 19.440,00€, shodno ugovorima zaključenim sa fizičkim licem, br.205/19 od 06.05.2019.godine, za ugovorenu cijenu koja na mjesečnom nivou iznosi 1.800,00€, na period od 12.mjeseci, odnosno po Ugovoru br.683/20 od 13.05.2020.godine, zaključen sa istim licem, na period od tri mjeseca, za cijenu koja na mjesečnom nivou iznosi 1.800,00€, odnosno po Ugovoru, br.1221-2/20 od 19.08.2020.godine, zaključen sa istim fizičkim licem, za cijenu koja na mjesečnom nivou iznosi 1.530,00€, na period od 12 mjeseci.
Revizijom je utvrđeno da, ugovori o zakupu poslovnog prostora zaključeni za potrebe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava nijesu ovjereni od strane nadležnog organa, kako je to propisano odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnog prostora ovjeri kod nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

Izdaci za ugovorene naknade (pozicija 419-1)

Izdaci po osnovu isplata ugovora o djelu (pozicija 419-1) izvršeni su u iznosu od 9.000,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Revizijom je utvrđeno da je Fond sa navedene pozicije, izvršio plaćanje neto naknada licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 9.000,00€ (8 fizičkih lica za period od 4 do 11 mjeseci i mjesečnim neto naknadama u iznosima od 150,00€ do 300,00€).
Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je Fond u 2020. godini, po osnovu ugovora o djelu angažovao 8 lica za obavljanje sledećih poslova: poslovi referenta-arhivara/bilbiotekara, poslovi Samostalne referentkinje tehničke sekretarke, prevođenje sa službenog na albanski jezik i sa albanskog na službeni jezik akata koji se odnose na projekte, poslovi kafe kuvarice, poslovi monitoringa i evaluacije projekata.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Fonda i u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je veći broj ugovora zaključivan za vršenje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca, poslovi koji

su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.

Takođe članom 669 Zakona o obligacionim odnosima je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca, kao i da ne postoji potreba da se isti obavljaju u kontinuitetu. Revizijom je utvrđeno da su zaključivani ugovori o djelu sa istim izvršiocima za isti posao tokom godine za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta (arhivara, tehničke sekretarice, savjetnika za monitoring i evaluaciju projekata), u periodu angažovanja, sa produžavanjem ugovora, u kontinuitetu od 4 do 11 mjeseci tokom 2020.godine.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**

Komunalne naknade (pozicija 419-6)

Izdaci po osnovu komunalnih naknada (pozicija 419-6) izvršeni su u iznosu od 599,99€€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja izdataka za vodu (komunalne naknade) i dokumentovani su fakturama dobavljača.

Izdaci za takse (pozicija 419-8)

Izdaci za takse (pozicija 419-8) Zavoda izvršeni su u iznosu od 69,64€, kroz program Zavod za zapošljavanje.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 419-68– Takse, izvršena plaćanja koja se odnose na administrativne takse, takse na ime korišćenja notarskih usluga i slično. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Transferi nevladinim organizacijama (pozicija 431-4)

Transferi nevladinim organizacijama (pozicija 431-4) izvršeni su u iznosu od 1.128.315,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja izdataka po osnovu finansiranja projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama[5].

[5] Skupština, radi podrške aktivnostima značajnim za očuvanje i razvoj nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog,

Upravni odbor Fonda je u skladu sa Odlukom od 03.02.2020. godine, a shodno odredbi člana 36h Zakona o manjinskim pravima i slobodama i odredbama Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, raspisao Javni konkurs za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za 2020.godinu.

Javnim konkursom definisano je ko ima pravo učešća na konkursu, na kojim obrascima se projekat podnosi i koja je to potrebna dokumentacija koja se prilaže uz prijavni obrazac projekta.

Projekat se podnosi na odgovarajućem obrascu propisanom Pravilnikom o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Javnim konkursom navedena je i dokumentacija koja je potrebna prilikom konkurisanja, a koja je propisana članom 13 Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Nakon utvrđivanja ispunjenosti formalno-pravnih uslova pristiglih projekata, Komisija za vrednovanje projekata je utvrdila da je na raspisani Javni konkurs blagovremeno pristiglo 348 projektnih prijava, od kojih su 264 ispunile formalno-pravne uslove, dok 84 nije ispunila uslove Javnog konkursa. Ista je izvršila vrednovanje projekata u skladu sa kriterijumima, utvrdila rang listu vrednovanih projekata i prijedlog za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata. Na osnovu prijedloga Komisije za vrednovanje, vršilac dužnosti direktora Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava je dana 28.05.2020.godine donio Odluku o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima iz člana 36 stav 1 Zakona o manjinskim pravima i slobodama za 2020.godinu, kojom je izvršena raspodjela sredstava u iznosu od 1.128.315,60€ za 196 projekata.
Revizijom su obuhvaćeni projekti čija je ugovorena vrijednost veća od 6.000,00€ kao i uzorkom odabrani projekti vrijednosti manje od 6.000,00€. Shodno utvrđenim kriterijumima, revizijom je obuhvaćeno 90 projekata čija, ukupna ugovorena vrijednost iznosi 695.855,60€ (62,15 % od ugovorene vrijednosti svih projekata).

U nastavku je dat je tabelarni pregled uzorkom odabranih projekata obuhvaćenih revizijom.

kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta, osniva fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava u ovim i drugim oblastima

rb	Naziv projekta	Podnosilac projekta	Nacionalna zajednica	Ugovoreni iznos
1	Radio Dux - Kulturno nasljeđe svih nas	NVO Hrvatska krovna zajednica »Dux Croatorum« RADIO DUX	Hrvatski	35,000.00
2	Romski radio	NVO Udruženje Roma Crne Gore	Romski	24,000.00
3	„Podgorički susreti“	Nevladino udruženje “NAŠ MOST“	Multinacionalna	18,000.00
4	Edukacijom protiv predrasuda	NVU Akademija V	Multinacionalna	16,000.00
5	Časopis "Glas Mrkojevića" broj 2	NVU Jadranski horizonti	Muslimanska	15,000.00
6	Hrvatski glasnik	Hrvatsko građansko društvo CG	Hrvatski	12,000.00
7	Štampanje X broja časopisa Alav	NVO Romski kulturni centar	Romski	12,000.00
8	Tradicionalno dobri međunarodni odnosi u Bijelom Polju	NVO Multimedijal Montenegro	Multinacionalna	12,000.00
9	"O nama je riječ "	Radio Zeta d.o.o	Multinacionalna	12,000.00
10	Istorijski spisi i dokumenta kao dokaz suživota u Crnoj Gori od 1912.- 1945. god.	NVU „Alef“	Multinacionalna	11,000.00
11	U igri je tolerancija	Ivana Dukić	Multinacionalna	10,000.00
12	Muhabet o Crnoj Gori	NVU Kreativna građanska inicijativa	Multinacionalna	9,700.00
13	Srpski kulturni dan“	Ninoslav Milić	Srpska	9,400.00
14	Izvedbe kazališne predstave „Nasljeđujmo to načelo što daše nama djedovi“ amaterskog kazališta HNV-a	Dijana Milošević	Hrvatski	9,000.00
15	Prilog proučavanju istorije Mrkojevića	Mustafa Čantić	Multinacionalna	9,000.00
16	Obilazeći vjerske i kulturne znamenitosti upoznajmo sebe	Elvis Mulić	Bošnjačka	9,000.00
17	FEŠTA OD ROGAČA 2020.	Valentina Andrić	Hrvatski	9,000.00
18	Gusinjska riznica	Kastrat Ajla	Multinacionalna	9,000.00
19	„Interkulturalne večeri – bogatstvo Crne Gore“	NVO Konkordija	Multinacionalna	8,550.00
20	Monitoring zastupljenosti Bošnjaka u državnim institucijama CG	Mersija Kurpejovic	Bošnjačka	8,500.00
21	Medjukulturalna saradnja i smanjenje etnicke distance	Marija Vukicević	Multinacionalna	8,500.00
22	30 vite kulturë	Shoqata e Artistëve dhe Intelektualëve “Art Club”	Albanska	8,500.00
23	Razgovarajmo o manjinama	Danilo Vuković	Multinacionalna	8,500.00
24	Mladi u fokusu	Boin doo	Albanska	8,500.00
25	Glasovi i tragovi	Gresa trade Doo Ulcinj - Radio Elita	Albanska	8,500.00
26	Edukacija o vrijednostima građanskog društva	NVU Eduko plus	Multinacionalna	8,500.00
27	"Na pragu tolerancije"	NVO Kutak tolerancije	Multinacionalna	8,500.00
28	Njegovanje Bosnjacko kulturnog nasljedja sirenjem duha tolerancije.	Nejla Muric	Bošnjačka	7,800.00
29	Gjurmet qe mbesin	Edita Nimanbegu	Albanska	7,500.00
30	Prava nacionalnih i vjerskih manjina Crne Gore u sudskoj praksi	Marko Mišković	Multinacionalna	7,500.00
31	Sajam umjetnina Muslimana Crne Gore	Amra Čindrak	Muslimanska	7,400.00
32	Tuzi – jedinstvo u različitosti : prevalizaženje vjerske distance	Mark Dukaj	Multinacionalna	7,200.00
33	MLADI - ČUVARI VRIJEDNOSTI	NVO ALTRUISTI	Bošnjačka	7,000.00
34	Zbirka:'' Bošnjačko naslijeđe u Bijelom Polju.''	Edita Murić Zekić	Multinacionalna	7,000.00
35	Položaj žene u Islamu – Hrestomatija	Semra Abusamhadana	Multinacionalna	7,000.00
36	Manjinski narodi kroz istoriju Crne Gore	Amar Sijarić	Multinacionalna	7,000.00
37	Dokumentarni film – Islam od Knjaževine Crnoj Gori	Zejno Omeragić	Multinacionalna	7,000.00
38	Sačuvajmo jezik i kulturu od zaborava	Zihno Omerović	Bošnjačka	7,000.00
39	Očuvanje kulturno-istorijske baštine srpske populacije nastanjene u ruralnim oblastima opštine Andrijevica	Olga Anđić	Srpska	7,000.00
40	Medijska kapija nacionalnih manjina	Dino Suljević	Multinacionalna	7,000.00
41	Tragom kulturne baštine Bošnjaka	NVU Asocijacija za razvoj nauke, tehnike,kulture i umjestnosti	Bošnjačka	7,000.00
42	Edukacije o tradiciji, identitetu i posebnostima Bošnjaka u CG	NVO "Vakufska kuća"	Bošnjačka	7,000.00
43	Klub ljubitelja srpske književnosti u Bijelom Polju	Drago Zeković	Srpska	7,000.00
44	Organizimi „Mire se vini ne Alpet Shqiptare Vuthaj 2020	NVU Albanske Alpe	Albanska	7,000.00
45	Međukulturalni dijalog - Most ka tolerantnijoj zajednici	NVO Bjelopoljski demokratski centar	Multinacionalna	7,000.00
rb	Naziv projekta	Podnosilac projekta	Nacionalna zajednica	Ugovoreni iznos

46	Dani kulture Bošnjaka u Crnoj Gori	NVO „Nova šansa“	Bošnjačka	7,000.00
47	Probudimo sjećanja	Hamo Bešković	Bošnjačka	7,000.00
48	„Tolerancija – nova boja“	Nikolina Radunović	Multinacionalna	7,000.00
49	Naučni skup „Islam i Muslimani u Crnoj Gori“ – u povodu 115 godina od zvaničnog priznanja islama u CG	Džemal Dacić	Multinacionalna	7,000.00
50	Očuvanje kulturnih dobara Mrkojevića - Mrkovska nošnja	Dina Abazović	Multinacionalna	6,915.00
51	Istraživanje - Stavovi i percepcija građana o Muslimanima u CG kao platforma za kreiranje održivih politika	Tamara Bjelica	Muslimanska	6,600.00
52	Zlatni vez	NVO ''Musculus''	Multinacionalna	6,500.00
53	Kulturno nasljeđe kao čuvar bošnjačkog identiteta	Nvu “Proevropska liga Crne Gore”	Bošnjačka	6,500.00
54	Tradicionalna bošnjačka kuća - fotomonografija	Sehada Kurpejović	Multinacionalna	6,500.00
55	Standardizacija romskog jezika- Crna Gora i region	Cakić Serdjana	Romski	6,500.00
56	Očuvajmo nacionalne i etničke posebnosti manjina“	Ratko Marković	Multinacionalna	6,500.00
57	„Crna Gora u multikulturalnom svijetu“	Nikola Đurišić	Multinacionalna	6,500.00
58	Život iz zadnjeg reda – diskriminacija Roma	Šaljaj Jessica	Romski	6,400.00
59	Đaci krajine u interkulturalnom dijalogu	Naser Kraja	Albanska	6,000.00
60	PUT BOŠNJAKA KROZ ISLAM	Jasmin Nurković	Bošnjačka	6,000.00
61	Međukulturnom saradnjom do smanjenja etničke distance	NVO ”Građanska inicijativa mladih”	Multinacionalna	6,000.00
62	Uči iz prošlosti živi u sadašnjosti	Admir Bejtić	Multinacionalna	6,000.00
63	„Tradicija i običaji manjinskih naroda u CG“	Admira Mrkulić	Multinacionalna	6,000.00
64	Dijalogom za bolje sutra	Elida Baltić	Multinacionalna	6,000.00
65	Čuvajmo kulturnu baštinu Bošnjaka	Nevladina organizacija „Nešto drugo“	Bošnjačka	6,000.00
66	Analiza zastupljenosti Roma u javnom sektoru	Grbavčević Dragoljub	Romski	6,000.00
67	Promocija Bošnajaka kroz edukaciju mladih o kulturi, tradiciji i običajima	Asmir Kardović	Bošnjačka	6,000.00
68	Islamski vjerski objekti u Crnoj Gori – finalizacija projekta	Muharem Demirović	Multinacionalna	6,000.00
69	Znanje je blago	NVO RO-NET	Bošnjačka	6,000.00
70	Položaj žena Romkinja nekad i sad	Beqaj Bukurija	Romski	6,000.00
71	Izrada e-learning platforme za obrazovne ustanove islamske zajednice u Crnoj Gori	Fuad Ljuljanaj	Multinacionalna	6,000.00
72	Historija koje više nema	NVO MOJE ROŽAJE	Multinacionalna	6,000.00
73	Neformalno obrazovanje o manjinskim pravima	Robert Lazarević	Multinacionalna	6,000.00
74	Upoznajmo sebe	NVO Centar za edukaciju djece i mladih -Rožaje	Bošnjačka	6,000.00
75	Ne sudi knjizi po koricama	Tamara Demirović Đukić	Romski	6,000.00
76	Međukulturalni sklad - zajedno do boljeg položaja	Amel Šarkić	Multinacionalna	6,000.00
77	Tradicionalna, istorijska i kulturna islamska baština Bošnjaka i Albanaca	Muamera Lukač	Multinacionalna	6,000.00
78	Podizanje svijesti i jačanje ličnih kapaciteta u cilju bolje integracije u društvo romske populacije na sjeveru CG	Mirko Krunić	Romski	6,000.00
79	Mrkovska kuća	Mirsad Rašketić	Muslimanska	6,000.00
80	Monografija 50 godina KUD-a,,Vrelo Ibra“	KUD,,Vrelo Ibra“	Multinacionalna	6,000.00
81	„Sa različitostima smo bogatiji“	Alina Nikočević	Multinacionalna	6,000.00
82	Afirmimi i dialogut ndërfetar	Medjen Shaptafi	Albanska	5,100.00
83	Njima u amanet	Mujević Aid	Bošnjačka	4,000.00
84	“U borbi sa ugovorenim i maloljetnim brakovima i značaj obrazovanja Roma”	mr Sokolj Beganaj	Romski	2,700.00
85	Očuvanje Bošnjačke kulture	Seniha Redžić	Bošnjačka	2,600.00
86	Očuvanje etničkog identiteta Bošnjakinja	Velida Hodžić	Bošnjačka	2,500.00
87	Rukotvorine Bošnjakinja kao izraz etničke posebnosti	Senada Fetahović	Bošnjačka	2,500.00
88	Nasleđe Bošnjaka Rožajskog kraja	NVO „Centar mladih“ Rožaje	Bošnjačka	2,000.00
89	Ebru slikanje u mojim očima – bihorski čilim sa ebru motivima	Esad Šabotić	Multinacionalna	1,990.00
90	Glas Bošnjaka Crne Gore – Bošnjački informativni portal	NVO Bijeli ljiljan	Bošnjačka	1,500.00
	UKUPNO			**695,855.00**

Revizijom je obuhvaćeno i 18 uzorkom odabranih projekata, koji su u postupku vrednovanja odbijeni shodno dodijeljenim bodovima, te im nijesu opredijeljena sredstva za finansiranje projekata.

Pregledom prijavne dokumentacije uzorkom odabranih projekata, utvrđeno je da su svi podnosioci projekata u propisanom roku (do 16.03.2020. godine) predali propisane obrasce i prateću dokumentaciju, kao i da je za sve projekte Komisija izvršila pregled prijavne dokumentacije dana 11. ili 12.05.2020. godine i naznačila da su podnosioci podnijeli svu traženu dokumentaciju.

Uvidom u prateću dokumentaciju koju su podnosioci projekata podnosili uz prijavni obrazac, utvrđeno je da kod većine fizičkih lica koja su podnijela kopiju biografije – CV nije naznačen poseban akcenat na prethodno iskustvo u realizovanju projekata u oblastima očuvanja i razvoja nacionalnih, odnosno etničkih posebnosti manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica i njihovih pripadnika u oblasti nacionalnog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta, kako je to traženo javnim konkursom. Takođe, utvrđeno je da je za jedan projekat preporuku o mogućnosti realizacije projekta dalo lice koje je partner projekta, za jedan projekat nije prezentirana Izjava da podnosilac projekta nije koristio sredstva Fonda, iako je Komisija za vrednovanje projekata označila da je ista dostavljena, dok za jedan projekat nije dostavljen detaljan izvještaj o utrošenim sredstvima za prethodnu godinu i promotivni materijal.

- **Komisija za vrednovanje projekata treba da nakon pregleda prijavne projektne dokumentacije, vrednuje samo one projekte koji ispunjavaju sve uslove zahtijevane javnim konkursom za raspodjelu sredstava.**

Revizijom je utvrđeno da ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije vrši Komisija za vrednovanje projekata, pri čemu nije propisano da je ista nadležna za vršenje navedenih poslova. Komisija za vrednovanje projekata je Nalaz formalno-pravnih uslova projekata pristiglih na javni konkurs za raspodjelu sredstava Fonda, za sve projekte sačinila 11. i 12.05.2020. godine, dok su svi projekti vrednovani dana 14.05.2020. godine.

- **Preporučuje se subjektu revizije da razmotri mogućnost donošenja internog akta, kojim bi se utvrdilo da ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije, vrši stručna služba Fonda, uzimajući u obzir njihovu stručnost i iskustvo, koje se, između ostalog, stiče i kroz Zakonom obavezno redovno stručno usavršavanje.**

Pravilnikom o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, propisuje se način vrednovanja projekata prema Zakonom utvrđenim kriterijumima.
Vrednovanje projekata prema propisanim kriterijumima i mjerilima Komisija za vrednovanje vrši na obrascu – Obrazac za vrednovanje projekata koji je sastavni dio Pravilnika.

Članom 36j stav 4 Zakona o manjinskim pravima i slobodama propisano je da administrativno –tehničke poslove za potrebe Komisije za vrednovanje vrši Stručna služba Fonda, dok je članom 10 Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava, propisano da o vrednovanju kriterijuma svaki član Komisije popunjava obrazac za vrednovanje projekata koji je sastavni dio Pravilnika.

Uvidom u obrasce za vrednovanje uzorkom odabranih projekata (90 podržanih i 18 odbijenih), popunjenih u elektronskoj formi od strane članova Komisije za vrednovanje projekata utvrđeno je da članovi Komisije, ni za jedan projekat, nijesu u propisanom obrascu popunjavali kolonu - obrazloženje dodijeljenih bodova, odnosno nijesu obrazlagali date bodove po kriterijumima. Svi članovi Komisije su dodjeljivali isti broj bodova za svaki od kriterijuma za određeni projekat i davali isti komentar na poleđini obrasca u dijelu koji se odnosi na – Komentar dodijeljenih bodova, pri čemu se ponavljaju isti komentari bez obzira što je dodijeljen različit broj bodova za projekte, dok je kod određenih projekta, kojim je dodijeljen isti broj bodova, dat različit komentar. Takođe, utvrđeno je da su kod jednog projekta, koji je odbijen, vršene korekcije dodijeljenog broja bodova, brisanjem elektronski unijetih podataka o broju bodova(po kriterijumima i ukupno) i ručnim upisivanjem istih, pri čemu je projekat u u dijelu Obrasca koji se odnosi na – Komentar dodijeljenih bodova, ocijenjen pozitivnim mišljenjem, dok su svi ostali uzorkom odabrani odbijeni projekti od strane Komisije za vrednovanje projekata ocijenjeni negativnim mišljenjem.
Takođe, utvrđeno je da je u slučaju vrednovanja jednog uzorkom odabranog projekta isti član Komisije potpisao dva obrasca za vrednovanje projekta.
Uvidom u Predlog Odluke za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata za podršku aktivnostima utvrđeno je da ista ne sadrži obrazloženje dodijeljenih bodova, razloge odbijanja projekata shodno dodijeljenim bodovima, kao ni obrazloženje u slučaju odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog u prijavnoj dokumentaciji podnosioca projekta.

- **Članovi Komisije za vrednovanje projekata treba da prilikom vrednovanja projekata obrazlažu dodijeljene bodove pojedinačno po kriterijumima, kao i ukupno dodijeljene bodove po projektima i isto konstatuju u predviđena polja Obrasca za vrednovanje projekata, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.**

- **Komisija za vrednovanje projekata treba da, u predlogu Odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata obrazloži razloge zbog kojih su odbijeni projekti koji su dobili manji broj bodova, kao i razloge odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog.**

Uvidom u Pravilnik o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava utvrđeno je da su istim propisani kriterijumi i maksimalan broj bodova koji se može dodijeliti po svakom kriterijumu, dok nije propisan minimalan broj bodova shodno

kojim podnosiocu projekta mogu biti odobrena sredstva po javnom konkursu, kao ni parametri na osnovu kojih članovi Komisije treba da dodijele određen broj bodova po kriterijumima.

Preporuka drugom organu

- **Preporučuje se Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinska prava da izmjenama i dopunama Pravilnika utvrdi minimalan broj bodova shodno kojim podnosiocu projekta mogu biti odobrena sredstva po javnom konkursu, kao i da utvrdi parametre na osnovu kojih Komisija treba da dodjeljuje bodove po kriterijumima, u cilju preciznijeg i transparentnijeg vrednovanja.**

Revizijom je utvrđeno da je Komisija vršila korekcije predloga za raspodjelu sredstava precrtavanjem iznosa traženih sredstava direktno na prijavnom obrascu podnosioca projekta i upisivanjem odobrenog iznosa sredstava (revidirani budžet), na osnovu kojeg je Stručna služba Fonda sačinjavala tabelarni pregled traženih i odobrenih sredstava (samo za odobrene troškove), na koji podnosioci projekta daju saglasnost, iako prethodno nije utvrđeno u kojem obimu se može realizovati projekat sa revidiranim budžetom, s obzirom da podnosioci projekta ne dostavljaju inovirani plan realizacije projekata shodno revidiranom budžetu.
Takođe, revizijom je utvrđeno da nijesu sačinjavani zapisnici sa sjednica Komisije o pregledu pristigle prijavne projektne dokumentacije, kao ni o načinu i razlozima revidiranja budžeta podnosioca projekata.

- **Stručna služba Fonda treba da prilikom sačinjavanja tabelarnih prikaza troškova za koje je Komisija odobrila sredstva podnosiocu projekta, iskazuje stvarno zahtijevana sredstva i sredstva koja su odobrena od strane Komisije, kako bi podnosioci projekata imali jasniji uvid u odobreni budžet.**

- **Stručna služba Fonda treba da sačinjava zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije od strane iste i odlučivanja o predlogu sredstava koji će se odobriti za realizaciju određenog projekta (revidiranje traženog budžeta), a sve u cilju transparentnosti prilikom izbora projekata i dodijeljivanja sredstava za realizaciju istih.**

- **Stručna služba Fonda treba da zahtijeva od podnosilaca projekata da dostavljaju inovirani plan realizacije projekata shodno revidiranom budžetu, u cilju utvrđivanja obima realizacije projekta ugovorom o finansiranju projekta i praćenja realizacije istog.**

Uvidom u dokumentaciju uzorkom odabranih projekata, utvrđeno je da se isplata sredstava korisnicima vršila najčešće u dvije tranše, osim u slučaju projekta kojem je dodijeljen najveći iznos sredstava kojem je isplata izvršena u tri tranše, dok se u pojedinim slučajevima isplata korisniku vršila odjednom u cjelokupnom iznosu. Od odgovornih lica dobijena je informacija da se prva tranša isplaćuje nakon zaključenja ugovora, druga nakon dostavljanja faznog

izvještaja I, nakon čega korisnici uglavnom kasne sa dostavljanjem izvjestaja II i konačnog izvještaja. Takođe je utvrđeno da pojedini korisnici sredstava, nakon što su im uplaćena sva sredstva nijesu dostavili Konačni izvještaj o realizaciji projektnih aktivnosti.
Ugovorom o finansiranju projekta, član 4, za korisnika sredstava, utvrđena je obaveza da dostavlja detaljan narativni izvještaj o realizovanim projektnim aktivnostima, kao i finansijski izvještaj o utrošenim sredstvima, na propisanim obrascima. Uvidom u ugovore, utvrđeno je da je Fond zaključivao sa korisnicima sredstava ugovore koji su tipskog karaktera, u kojima nije precizno definisana obaveza korisnika sredstava u zavisnosti od aktivnosti projekta, dinamika isplate dodijeljenih sredstava, kao ni koliko izvještaja o realizovanim aktivnostima je korisnik u obavezi da dostavi, niti i u kojem roku je korisnik u obavezi da dostavi fazni izvještaj.

- **Subjekt revizije treba da, ugovorom zaključenim sa korisnikom sredstava, precizno utvrdi obavezu korisnika sredstava definišući aktivnosti, dinamiku plaćanja i rokove realizacije projekta (dostavu faznih izvještaja) u cilju obavezivanja korisnika sredstava da dostavlja fazne izvještaje o realizaciji aktivnosti i dokumentaciju za pravdanje istih, prije uplate cjelokupnog iznosa sredstava.**

Fond nije utvrdio interne procedure za praćenje realizacije projekata, već se način praćenja realizacije projekata od strane zaposlenih Fonda, od trenutka zaključivanja ugovora do trenutka podnošenja konačnog izvještaja o realizaciji projekta, sprovodi na osnovu iskustva stečenog na obukama.
Članom 36đ Zakona o manjinskim pravima i slobodama, direktor Fonda je dužan da zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata, u trajanju od najmanje pet dana godišnje.
Shodno informacijama dobijenim od strane odgovornih lica, zaposleni u Odeljenju za monitoring i evaluaciju projekata nijesu pohađali obuku u 2020. godini, dok su u oktobru 2019. godine, pohađali obuku koja se odnosi na praćenje realizacije projekata, po osnovu koje su dobili instrukcije vezane za kontrolu finansijske dokumentacije kojom se pravdaju sredstva projekta, kao i instrukcije na koji način vrše ocjenjivanje projekata uzimajući u obzir kriterijume: validnost dostavljene finansijske dokumentacije, narativni izvještaj, realizaciju projekata, te shodno navedenim kriterijumima vrše ocjenjivanje projekata u svojim Nalazima, ocjenama od 1 do 5, pri čemu navedene instrukcije nijesu propisane internim pravilom Fonda.

- **Odgovorno lice subjekta revizije/direktor treba da zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata, kako je to propisano članom 36đ Zakona.**

Na osnovu dostavljenih faznih izvještaja korisnika sredstava i prateće dokumentacije o pravdanju uplaćenih sredstava po tranšama, zaposleni Fonda koji vrše praćenje realizacije projekata izrađuju Nalaz Stručne službe.

U postupku revizije utvrđeno je da nije propisana forma/obrazac Nalaza Stručne službe.
Uvidom u prezentirane nalaze Stručne službe utvrđeno je da u slučajevima kada projekat dobije ocjenu 1 subjekt revizije opomenom pred utuženje zahtijeva povraćaj sredstava od korisnika i to onaj dio sredstava za koji Korisnik nije dostavio dokumentaciju za pravdanje troškova, iako projekat nije realizovan i nalazom je konstatovano da nijesu detaljno opisane realizovane aktivnosti, nijesu dostavljeni dokazi za realizaciju istih i da nije pravdan određeni procenat dodijeljenih sredstava.
Takođe je utvrđeno da u slučajevima kada Stručna služba određenim projektima, nakon dostavljanja Konačnog izvještaja dodijeli ocjenu 2 u Nalazu konstatuje da je projekat realizovan u djelimičnoj mjeri i da nije opravdan određeni iznos sredstava koja su dodijeljena za realizaciju projekta. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije u slučajevima kada projekat dobije ocjenu 2, 3 ii 4, bez obzira na procenat neopravdanih sredstava, ne zahtijeva njihov povraćaj.
Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije donio interna pravila o načinu praćenja realizacije projekata po fazama, nije propisana forma/obrazac Nalaza Stručne službe kojim se izvještava o faznim izvještajima i dostavljenoj dokumentaciji korisnika sredstava, nijesu propisana pravila na koji način se, nakon realizacije, vrši ocjenjivanje projekata i po kojim kriterijumima, nije propisano u kojim slučajevima i sa kojom dodijeljenom ocjenom projekta će se zahtijevati povraćaj sredstava, kao ni za koji iznos sredstava će se zahtijevati povraćaj zavisno od dodijeljene ocjene (cjelokupan ili procentualno neopravdanih sredstava).

- **Subjekt revizije treba da internim aktom definiše procedure rada Stručne službe u dijelu praćenja realizacije projekata po fazama, formu izvještavanja od strane Stručne službe (nalaz), kriterijume za ocjenjivanje projekata, ocjene po kriterijumima, kao i način postupanja zavisno od ocjene koju projekat dobije, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja i realizacije projekata.**

- **Subjekt revizije treba da Ugovorom za finansiranje projekata utvrdi obavezu korisnika sredstava da vrši povraćaj sredstava koja nije opravdao shodno ocjeni Stručne službe.**

Na osnovu dostavljenih faznih izvještaja korisnika sredstava i prateće dokumentacije, zaposleni Fonda koji vrše praćenje realizacije projekata izrađuju Nalaz Stručne službe o realizaciji projekta i u istom navode šta je od aktivnosti korisnik realizovao, koje dokaze dostavio i za koliko prethodno uplaćenih sredstava je dostavio dokumentaciju, te da li je dokumentacija validna ili nevalidna. U prezentiranim nalazima Stručne službe, uzorkovanih projekata nije jasno konstatovano da li se dostavljeni izvještaj korisnika sredstava prihvata ili ne.
Članom 2 Ugovora je utvrđeno da pravo na uplatu naredne tranše korisnik stiče tek kada mu od Stručne službe bude prihvaćen Izvještaj o realizaciji prethodne faze projekta.
U toku postupka revizije utvrđeno je da je, korisnicima sredstava vršena uplata druge tranše, iako nisu opravdali cjelokupan iznos prethodno uplaćene tranše. Takođe, uplata druge tranše vršena je iako Korisnik nije dostavio

dovoljnu/adekvatnu dokumentaciju ili dokaze da su otpočele aktivnosti na realizaciji projekta.

- **Stručna Služba Fonda treba da u Nalazu o realizaciji projekta konstatuje da li se dostavljeni Izvještaj o realizaciji prethodne faze projekta prihvata, uzimajući u obzir dostavljene dokaze o realizovanim faznim aktivnostima, kao i procenat opravdanih sredstava uplaćenih u prethodnoj fazi kako bi se uplata naredne tranše korisniku sredstava vršila kada korisnik opravda sredstva uplaćena u prethodnoj fazi projekta.**

U postupku revizije je utvrđeno da se nalaz Stručne službe ne evidentira/zavodi u djelovodni protokol i da na osnovu nalaza Stručne službe, odgovorna lica subjekta revizije ne izrađuju odluku ili nalog po osnovu kojeg bi se odobrila isplata sledeće tranše korisniku sredstava.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su uz zahtjeve za plaćanje sredstava korisnicima sredstava priloženi samo zaključeni ugovori o finansiranju projekata, bez obzira koliko je tranši korisniku sredstava isplaćeno.

- **Subjekt revizije treba da odobravanje i isplatu naredne tranše korisniku sredstava vrši na osnovu prateće dokumentacije kojom se potvrđuje da su se stekli uslovi za plaćanje, kako je to propisano tačkom 26 Uputstva o radu državnog trezora.**

Članom 5 Ugovora o finansiranju projekata utvrđeno je da je Korisnik sredstava dužan da Konačni izvještaj o realizaciji projekta dostavi Fondu u roku od mjesec dana od dana isteka roka realizacije.
Revizijom je utvrđeno da su korisnici sredstava kasnili sa realizacijom projekata i dostavljanjem Konačnog izvještaja, da određeni korisnici nijesu dostavili Konačni izještaj, a uplaćena su im sva sredstva, odnosno nijesu dostavili dokaz o realizaciji projekta za koji su im sredstva odobrena.
U slučajevima kada korisnici sredstava ne dostave Konačni izvještaj, subjekt revizije se obraća istim sa zahtjevom da dostave Konačni izvještaj, ali tek nakon nekoliko mjeseci od isteka roka za realizaciju projekta (u prosjeku nakon 5 mjeseci). Ukoliko korisnici ne dostave Konačni izvještaj po navedenom zahtjevu, Fond istim upućuje opomenu pred utuženje. Fond je u toku postupka revizije poslao opomene pred utuženje za veći broj uzorkovanih projekata.
Članom 7 Ugovora o finansiranju projekta definisano je da Korisnik može, tražiti produženje roka za realizaciju projekta (maksimalno do 3 mjeseca), dok je članom 10 Ugovora definisano da Fond može raskinuti Ugovor bez pisanog obavještenja ako Korisnik sredstava bez opravdanja nije ispunio preuzete obaveze.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva dostavu konačnog izvještaja u roku definisanim ugovorom, da ažurnije postupa u slučaju nepoštovanja istog, kao i da raskida ugovore u skladu sa uslovima utvrđenim članom 10 Ugovora.**

Uvidom u Opomene pred utuženje poslate nosiocima projekata zbog kašnjenja u dostavi konačnih izvještaja i dokaza o realizaciji projekta, utvrđeno je da Fond, između ostalog, obavještava nosioce da ukoliko u naznačenom roku ne izvrše ugovorne obaveze, smatraće se da je raskinut Ugovor o finansiranju projekta i da su u tom slučaju dužni da u roku od 8 dana izvrše povraćaj sredstava za koja nijesu dostavili dokumentaciju za pravdanje istih, a ne cjelokupnog iznosa sredstava, što nije u skladu sa članom 10 Ugovora, kojim je definisano da Fond može raskinuti Ugovor bez pisanog obavještenja ako Korisnik sredstava bez opravdanja nije ispunio preuzete obaveze i članom 11 Ugovora, kojim je definisano da ako je Ugovor raskinut po osnovu člana 10 Fond će tražiti povraćaj cjelokupnog iznosa isplaćenih sredstava, sa zakonskom kamatom.

- **Subjekt revizije treba da usled raskida ugovora zbog nedostavljanja konačnog izvještaja i dokaza o realizaciji projekta, zahtijeva od korisnika sredstava povraćaj cjelokupnog iznosa odobreih sredstava kako je to definisano članom 11 Ugovora o finansiranju projekta, budući da korisnik sredstava konačnim izvještajem izvještava o stepenu realizacije projekta i dostavlja dokaze o istom.**

Shodno informacijama dobijenim od odgovornih lica Fonda koja prate realizaciju projekata, u 2020. godini nije izvršen ni jedan povraćaj sredstava od strane korisnika sredstava. Fond ne vodi objedinjenu evidenciju povraćaja sredstava od korisnika[6], već zaposleni vode svoje pojedinačne evidencije. Takođe, Fond ne obezbjeđuje elektronsku bazu podataka o svim korisnicima sredstava, dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, tj. ocjeni realizacije istih.

- **Preporučuje se subjektu revizije da unaprijedi sistem evidencija na način da obezbijedi elektronsku bazu podataka o svim korisnicima sredstava, dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, tj. ocjeni realizacije istih, kao i evidenciju o poslatim opomenama pred utuženje, zahtjevima za povraćajem sredstava i vraćenim sredstvima.**

Članom 5 Ugovora definisano je i da su korisnici u obavezi da dostavljaju finansijski izvještaj uz dostavljanje kopija validnih dokaza o svim troškovima sa prilozima.
U postupku revizije je utvrđeno da korisnici sredstava vrše izvještavanje o realizaciji projekata na određenom obrascu koji je sličan obrascu na kojem se projekat prijavljuje prilikom predaje radi učestvovanja na javni konkurs.
Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije propisao obrazac izvještavanja o realizaciji projekata, nema propisane instrukcije za korisnike sredstava na koji način su u obavezi da vrše izvještavanje po fazama projekta i na koji način iste da dokaže, za koju vrstu troškova (koju prepoznaje obrazac) i kojom dokumentacijom su u obavezi da pravdaju određenu vrstu troška kako bi se smatralo da je ista opravdana validnom dokumentacijom.

[6] Fond je prezentirao pregled evidencije povraćaja sredstava od korisnika, koja je sačinjena u postupku vršenja revizije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da donese Uputstvo za korisnike sredstava kojim će utvrditi obrazac izvještavanja o realizaciji projekta, dati instrukcije korisnicima sredstava o vrsti troškova koji se smatraju opravdanim za realizaciju projekta (shodno obrascu) kao i o specifikaciji dokumentacije kojom su u obavezi da pravdaju određenu vrstu troška i realizovane projektne aktivnosti.**

U toku postupka revizije izvršen je pregled dostavljene finansijske i druge dokumentacije kojom su korisnici sredstava vršili pravdanje realizovanih aktivnosti iz projekta i troškova nastalih po osnovu realizacije projekata, za uzorkom odabranih 90 projekata (ukupna vrijednost odobrenih/uplaćenih sredstava u iznosu od 695.855,00€).

U nastavku je dat tabelarni pregled uzorkom odabranih projekata po stepenu realizacije i iznosima pravdanih sredstava, dok je u prilogu Izvještaja dat detaljniji pregled utvrđenog činjeničnog stanja u vezi sa istim u postupku revizije **(Prilog 1).**

rb	Naziv projekta	Podnosilac projekta	Nacionalna zajednica	Ugovoreni iznos	Status realizacije	Pravdano validnom dokument.	Pravdano neadekvatnom i/ili nepotpunom dokument.	Neopravdana sredstva
1	Radio Dux - Kulturno nasljeđe svih nas	NVO Hrvatska krovna zajednica »Dux Croatorum« RADIO DUX	Hrvatska	35,000.00	realizovan	6,519.75	28,201.81	278.44
2	Romski radio	NVO Udruženje Roma Crne Gore	Romska	24,000.00	nije realizovan	1,245.73	6,697.61	16,056.66
3	„Podgorički susreti“	Nevladino udruženje “NAŠ MOST“	Multinacionalna	18,000.00	realizovan	17,979.78	20.22	0.00
4	Edukacijom protiv predrasuda	NVU Akademija V	Multinacionalna	16,000.00	realizovan	13,764.72	950.00	1,285.28
5	Časopis "Glas Mrkojevića" broj 2	NVU Jadranski horizonti	Muslimanska	15,000.00	realizovan	15,000.00	0.00	0.00
6	Hrvatski glasnik	Hrvatsko građansko društvo CG	Hrvatska	12,000.00	realizovan	11,730.00	0.00	270.00
7	Štampanje X broja časopisa Alav	NVO Romski kulturni centar	Romska	12,000.00	realizovan	0.00	11,800.00	200.00
8	Tradicionalno dobri međunarodni odnosi u Bijelom Polju	NVO Multimedijal Montenegro	Multinacionalna	12,000.00	realizovan	11,758.00	242.00	0.00
9	"O nama je riječ "	Radio Zeta d.o.o	Multinacionalna	12,000.00	realizovan	9,800.00	2,190.19	9.81
10	Istorijski spisi i dokumenta kao dokaz suživota u Crnoj Gori od 1912.- 1945. god.	NVU „Alef“	Multinacionalna	11,000.00	realizovan	11,000.00	0.00	0.00
11	U igri je tolerancija	Ivana Dukić	Multinacionalna	10,000.00	realizovan	10,000.00	0.00	0.00
12	Muhabet o Crnoj Gori	NVU Kreativna građanska inicijativa	Multinacionalna	9,700.00	realizovan	9,000.00		700.00
13	Srpski kulturni dan“	Ninoslav Milić	Srpska	9,400.00	realizovan	9,400.00	0.00	0.00
14	Izvedbe kazališne predstave „Nasljeđujmo to načelo što daše nama djedovi“ amaterskog kazališta HNV-a	Dijana Milošević	Hrvatska	9,000.00	realizovan	8,867.06	0.00	132.94
15	Prilog proučavanju istorije Mrkojevića	Mustafa Čantić	Multinacionalna	9,000.00	realizovan	6,695.08	2,298.73	6.19
16	Obilazeći vjerske i kulturne znamenitosti upoznajmo sebe	Elvis Mulić	Bošnjačka	9,000.00	nije realizovan			9,000.00
17	FEŠTA OD ROGAČA 2020.	Valentina Andrić	Hrvatska	9,000.00	realizovan	1,721.31	7,100.00	178.69
18	Gusinjska riznica	Kastrat Ajla	Multinacionalna	9,000.00	realizovan	1,784.00	7,200.00	16.00
19	„Interkulturalne večeri – bogatstvo Crne Gore“	NVO Konkordija	Multinacionalna	8,550.00	realizovan	400.00	5,350.00	2,800.00
20	Monitoring zastupljenosti Bošnjaka u državnim institucijama CG	Mersija Kurpejovic	Bošnjačka	8,500.00	nije realizovan	0.00	2,533.72	5,966.28
21	Medjukulturalna saradnja i smanjenje etnicke distance	Marija Vukicević	Multinacionalna	8,500.00	nije realizovan	0.00	0.00	8,500.00
22	30 vite kulturë	Shoqata e Artistëve dhe Intelektualëve “Art Club”	Albanska	8,500.00	djelimično realizovan	4,717.69	3,718.72	63.59
23	Razgovarajmo o manjinama	Danilo Vuković	Multinacionalna	8,500.00	realizovan	8,500.00	0.00	0.00
24	Mladi u fokusu	Boin doo	Albanska	8,500.00	realizovan	3,600.00	4,900.00	0.00
25	Glasovi i tragovi	Gresa trade Doo Ulcinj - Radio Elita	Albanska	8,500.00	realizovan	6,100.00	2,400.00	0.00
26	Edukacija o vrijednostima građanskog društva	NVU Eduko plus	Multinacionalna	8,500.00	djelimično realizovan	5,399.10	3,100.90	0.00
27	"Na pragu tolerancije"	NVO Kutak tolerancije	Multinacionalna	8,500.00	djelimično realizovan	6,141.35	2,291.81	66.84
28	Njegovanje Bosnjacko kulturnog nasljedja sirenjem duha tolerancije.	Nejla Muric	Bošnjačka	7,800.00	nije realizovan	1,200.00	1,389.96	5,210.04
29	Gjurmet qe mbesin	Edita Nimanbegu	Albanska	7,500.00	realizovan	7,000.00	500.00	0.00
30	Prava nacionalnih i vjerskih manjina Crne Gore u sudskoj praksi	Marko Mišković	Multinacionalna	7,500.00	realizovan	7,500.00	0.00	0.00
31	Sajam umjetnina Muslimana Crne Gore	Amra Čindrak	Muslimanska	7,400.00	realizovan	7,340.83	59.17	
32	Tuzi – jedinstvo u različitosti : prevaliženje vjerske distance	Mark Dukaj	Multinacionalna	7,200.00	realizovan	7,200.00	0.00	0.00
33	MLADI - ČUVARI VRIJEDNOSTI	NVO ALTRUISTI	Bošnjačka	7,000.00	realizovan	6,600.00	400.00	0.00
34	Zbirka:" Bošnjačko nasljeđe u Bijelom Polju."	Edita Murić Zekić	Multinacionalna	7,000.00	realizovan	7,000.00	0.00	0.00
35	Položaj žene u Islamu – Hrestomatija	Semra Abusamhadana	Multinacionalna	7,000.00	realizovan	7,000.00	0.00	0.00
36	Manjinski narodi kroz istoriju Crne Gore	Amar Sijarić	Multinacionalna	7,000.00	realizovan	7,000.00	0.00	0.00
37	Dokumentarni film – Islam od Knjaževine Crnoj Gori	Zejno Omeragić	Multinacionalna	7,000.00	nije realizovan	4,000.00	0.00	3,000.00
38	Sačuvajmo jezik i kulturu od zaborava	Zihno Omerović	Bošnjačka	7,000.00	nije realizovan	3,500.00	0.00	3,500.00
39	Očuvanje kulturno-istorijske baštine srpske populacije nastanjene u ruralnim oblastima opštine Andrijevica	Olga Anđić	Srpska	7,000.00	realizovan	6,400.00	600.00	0.00
40	Medijska kapija nacionalnih manjina	Dino Suljević	Multinacionalna	7,000.00	djelimično realizovan	4,000.00	1,500.00	1,500.00
41	Tragom kulturne baštine Bošnjaka	NVU Asocijacija za razvoj nauke, tehnike,kulture i umjestnosti	Bošnjačka	7,000.00	nije realizovan	3,060.00	530.00	3,410.00
42	Edukacije o tradiciji, identitetu i posebnostima Bošnjaka u CG	NVO "Vakufska kuća"	Bošnjačka	7,000.00	realizovan	0.00	6,830.00	170.00
43	Klub ljubitelja srpske književnosti u Bijelom Polju	Drago Zeković	Srpska	7,000.00	realizovan	4,200.00	450.00	2,350.00
44	Organizimi „Mire se vini ne Alpet Shqiptare Vuthaj 2020	NVU Albanske Alpe	Albanska	7,000.00	realizovan	5,236.95	750.00	1,013.05
45	Međukulturalni dijalog - Most ka tolerantnijoj zajednici	NVO Bjelopoljski demokratski centar	Multinacionalna	7,000.00	nije realizovan	0.00	6,766.60	233.40

rb	Naziv projekta	Podnosilac projekta	Nacionalna zajednica	Ugovoreni iznos	Status realizacije	Pravdano validnom dokument.	Pravdano nedekvatnom i/ili nepotpunom dokument.	Neopravdana sredstva
46	Dani kulture Bošnjaka u Crnoj Gori	NVO „Nova šansa“	Bošnjačka	7,000.00	djelimično realizovan		6,000.00	1,000.00
47	Probudimo sjećanja	Hamo Bešković	Bošnjačka	7,000.00	djelimično realizovan	3,600.00	3,400.00	
48	„Tolerancija – nova boja“	Nikolina Radunović	Multinacionalna	7,000.00	realizovan	7,000.00		
49	Naučni skup „Islam i Muslimani u Crnoj Gori“ – u povodu 115 godina od zvaničnog priznanja islama u CG	Džemal Dacić	Multinacionalna	7,000.00	realizovan	2,400.00	4,600.00	
50	Očuvanje kulturnih dobara Mrkojevića - Mrkovska nošnja	Dina Abazović	Multinacionalna	6,915.00	realizovan	6,384.00	30.00	501.00
51	Istraživanje - Stavovi i percepcija građana o Muslimanima u CG kao platforma za kreiranje održivih politika	Tamara Bjelica	Muslimanska	6,600.00	realizovan	6,600.00		
52	Zlatni vez	NVO "Musculus"	Multinacionalna	6,500.00	realizovan	0.00	6,500.00	0.00
53	Kulturno nasljeđe kao čuvar bošnjačkog identiteta	Nvu “Proevropska liga Crne Gore”	Bošnjačka	6,500.00	realizovan	3,700.00	2,800.00	0.00
54	Tradicionalna bošnjačka kuća - fotomonografija	Sehada Kurpejović	Multinacionalna	6,500.00	realizovan	4,500.00	2,000.00	0.00
55	Standardizacija romskog jezika-Crna Gora i region	Cakić Serdjana	Romska	6,500.00	nije realizovan		4,000.00	2,500.00
56	Očuvajmo nacionalne i etničke posebnosti manjina“	Ratko Marković	Multinacionalna	6,500.00	djelimično realizovan	2,290.00	3,600.00	610.00
57	„Crna Gora u multikulturalnom svijetu“	Nikola Đurišić	Multinacionalna	6,500.00	djelimično realizovan	2,500.00	4,000.00	
58	Život iz zadnjeg reda – diskriminacija Roma	Šaljaj Jessica	Romska	6,400.00	nije realizovan	0.00	3,500.00	2,900.00
59	Đaci krajine u interkulturalnom dijalogu	Naser Kraja	Albanska	6,000.00	realizovan	5,556.00	444.00	0.00
60	PUT BOŠNJAKA KROZ ISLAM	Jasmin Nurković	Bošnjačka	6,000.00	nije realizovan	4,000.00	0.00	2,000.00
61	Međukulturnom saradnjom do smanjenja etničke distance	NVO ”Građanska inicijativa mladih”	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	6,000.00	0.00	0.00
62	Uči iz prošlosti živi u sadašnjosti	Admir Bejtić	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	3,000.00	400.00	2,600.00
63	„Tradicija i običaji manjinskih naroda u CG“	Admira Mrkulić	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	5,349.80	0.00	650.20
64	Dijalogom za bolje sutra	Elida Baltić	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	5,500.00	500.00	0.00
65	Čuvajmo kulturnu baštinu Bošnjaka	Nevladina organizacija „Nešto drugo“	Bošnjačka	6,000.00	realizovan	3,880.00	2,120.00	0.00
66	Analiza zastupljenosti Roma u javnom sektoru	Grbavčević Dragoljub	Romska	6,000.00	nije realizovan	0.00	4,000.00	2,000.00
67	Promocija Bošnajaka kroz edukaciju mladih o kulturi, tradiciji i običajima	Asmir Kardović	Bošnjačka	6,000.00	realizovan	4,300.00	1,600.00	100.00
68	Islamski vjerski objekti u Crnoj Gori – finalizacija projekta	Muharem Demirović	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	6,000.00	0.00	0.00
69	Znanje je blago	NVO RO-NET	Bošnjačka	6,000.00	realizovan	6,000.00	0.00	0.00
70	Položaj žena Romkinja nekad i sad	Beqaj Bukurija	Romska	6,000.00	nije realizovan	0.00	3,800.00	2,200.00
71	Izrada e-learning platforme za obrazovne ustanove islamske	Fuad Ljuljanaj	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	6,000.00	0.00	0.00
72	Historija koje više nema	NVO MOJE ROŽAJE	Multinacionalna	6,000.00	nije realizovan	0.00	4,000.00	2,000.00
73	Neformalno obrazovanje o manjinskim pravima	Robert Lazarević	Multinacionalna	6,000.00	djelimično realizovan	0.00	4,500.00	1,500.00
74	Upoznajmo sebe	NVO Centar za edukaciju djece i mladih -Rožaje	Bošnjačka	6,000.00	realizovan	1,994.96	4,005.04	0.00
75	Ne sudi knjizi po koricama	Tamara Demirović Đukić	Romska	6,000.00	nije realizovan	0.00	3,900.00	2,100.00
76	Međukulturalni sklad - zajedno do boljeg položaja	Amel Šarkić	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	0.00	3,350.00	2,650.00
77	Tradicionalna, istorijska i kulturna islamska baština Bošnjaka i Albanaca	Muamera Lukač	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	5,000.00	0.00	1,000.00
78	Podizanje svijesti i jačanje ličnih kapaciteta u cilju bolje integracije u društvo romske populacije na sjeveru CG	Mirko Krunić	Romska	6,000.00	realizovan	5,500.00	500.00	0.00
79	Mrkovska kuća	Mirsad Rašketić	Muslimanska	6,000.00	realizovan	6,000.00	0.00	0.00
80	Monografija 50 godina KUD-a,,Vrelo Ibra“	KUD,,Vrelo Ibra“	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	5,800.00	200.00	0.00
81	„Sa različitostima smo bogatiji“	Alina Nikočević	Multinacionalna	6,000.00	realizovan	1,800.00	4,194.00	6.00
82	Afirmimi i dialogut ndërfetar	Medjen Shaptafi	Albanska	5,100.00	realizovan	5,017.00	83.00	0.00
83	Njima u amanet	Mujević Aid	Bošnjačka	4,000.00	realizovan	3,300.00	700.00	0.00
84	“U borbi sa ugovorenim i maloljetnim brakovima i značaj obrazovanja Roma”	mr Sokolj Beganaj	Romska	2,700.00	realizovan	2,696.10	0.00	3.90
85	Očuvanje Bošnjačke kulture	Seniha Redžić	Bošnjačka	2,600.00	nije realizovan	0.00	2,500.00	100.00
86	Očuvanje etničkog identiteta Bošnjakinja	Velida Hodžić	Bošnjačka	2,500.00	realizovan	2,500.00	0.00	0.00
87	Rukotvorine Bošnjakinja kao izraz etničke posebnosti	Senada Fetahović	Bošnjačka	2,500.00	nije realizovan	0.00	0.00	2,500.00
88	Nasleđe Bošnjaka Rožajskog kraja	NVO „Centar mladih“ Rožaje	Bošnjačka	2,000.00	realizovan	993.57	0.00	1,006.43
89	Ebru slikanje u mojim očima – bihorski ćilim sa ebru motivima	Esad Šabotić	Multinacionalna	1,990.00	realizovan	1,990.00	0.00	0.00
90	Glas Bošnjaka Crne Gore – Bošnjački informativni portal	NVO Bijeli ljiljan	Bošnjačka	1,500.00	djelimično realizovan	1,500.00	0.00	0.00
	UKUPNO			**695,855.00**		**408,012.78**	**191,997.48**	**95,844.74**

Shodno prezentiranim podacima, konstatuje se da je od ukupno 90 uzorkom odabranih projekata, 62 projekata realizovano, 10 projekta su djelimično realizovana, dok 18 projekata nijesu realizovana (nije dostavljen Konačni izvještaj, niti dokazi o realizaciji projekta ili je dostavljen Konačan izvještaj, ali s obzirom na dostavljene dokaze konstatovano je da nije realizovan).

Od ukupno odobrenih i uplaćenih sredstava u iznosu od 695.855,00€, u periodu vršenja revizije, uzimajući u obzir stepen realizacije projekata, dostavljenu dokumentaciju i dokaze za pravdanje realizacje istih koja se Ugovorom o finansiranju projekata zahtijeva, utvrđeno je da su korisnici sredstava dostavili dokumentaciju za pravdanje sredstava u ukupnom iznosu od 600.010,26€, od čega su sredstva u iznosu od 408.012,78€ (58%) dokumentovana validnom dokumentacijom (potpunom i adekvatnom), sredstva u iznosu od 191.997,48€ (27%) dokumentovana su nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom, dok pravdanje sredstva u iznosu od 95.844,74€ (15%) nije vršeno (nije dostavljena dokumentacija za pravdanje).

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje sredstava opredijeljenih za realizaciju projekata vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, uz dostavljanje odgovarajućih dokaza/priloga, shodno članu 5 Ugovora o finansiranju projekta.**

Shodno Obrascu za izvještavanje koji podnose korisnici sredstava, opredijeljena sredstva su korišćena za finansiranje direktnih troškova (ljudski resursi-zarade i naknade, putovanja, oprema i roba i ostali troškovi i usluge) i indirektnih troškova (troškovi obavljanja osnovne djelatnosti).

Revizijom je utvrđeno da se utrošena sredstva u iznosu od 600.010,26€ (za ukupno 90 uzorkom odabranih projekata), za koja su korisnici sredstava dostavili dokumentaciju za pravdanje, odnose na na ljudske resurse (ugovorene naknade) u iznosu od 465.814,12€, putovanja u iznosu od 8.401,12€, opremu i robu u iznosu od 16.545,32€, ostale troškove i usluge u iznosu od 87.240,42€ i na indirektne troškove (zakup, knjigovodstvene usluge, troškove struje, telefona, interneta) u iznosu od 22.009,28€.
Revizijom je utvrđeno da korisnici sredstava nijesu dostavili dokumentaciju za pravdanje sredstava u iznosu od 95.844,74€ (za ukupno 90 uzorkom odabranih projekata).

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika sredstava za pravdanje troškova realizacije projekata, utvrđeno je da se **troškovi ljudskih resursa** u iznosu od 465.814,12€ (sredstva u iznosu od 321.297,44€ pravdana potpunom dokumentacijom, dok su sredstva u iznosu od 144.516,98€ pravdana nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom), odnose se na isplaćene naknade koordinatorima projekata, asistentima na projektu, pomoćnicima koordinatora i drugim licima angažovanim na realizaciji projekata. Naknade su isplaćivane po osnovu angažovanja na projektima čiji su nosioci fizička lica, kao i na projektima čiji su nosioci pravna lica.

Naknade po osnovu angažovanja na projektima čiji su nosioci fizička lica su isplaćivane za koordinatore projekata, asistente i ostala lica angažovana na projektu i pravdane su najčešće izjavom nosioca projekta o podizanju novca sa žiro računa i izvodom koji isto potvrđuje ili samo izjavom, dok je za asistente i ostala lica angažovana na projektu, isplata naknada vršena shodno zaključenim ugovorima o djelu, izvodima ili uplatnicama koje potvrđuju da je naknada isplaćena.
Uvidom u ugovore o djelu na osnovu kojih su vršene isplate naknada utvrđeno je da su isti najčešće tipskog karaktera, da ne sadrže broj djelovodnog protokola, u određenim slučajevima bez pozivanja na pravni osnov, nijesu detaljnije obrazložene aktivnosti koje lice treba da obavi, zaključivani su u neto ili u bruto iznosima (u određenim slučajevima za projekte čiji su nosioci fizička lica isplaćivane su naknade u bruto iznosima). Takođe je utvrđeno da su pojedina fizička lica – nosioci projekta po osnovu angažovanja u realizaciji projekta zaključivali ugovore o djelu i ovjeravali ih u svojstvu naručioca i izvršioca posla.

- **Subjekt revizije treba da zahtijeva od korisnika sredstava da ugovore o djelu zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**
- **Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi način angažovanja fizičkih lica-korisnika sredstava ukoliko isti vrše realizaciju projekta.**

Revizijom je utvrđeno da korisnici sredstava - fizička lica koriste svoje privatne žiro račune za obavljanje transakcija vezanih za realizaciju projekta, dok pravna lica koriste žiro račune preko kojih obavljaju svoje djelatnosti, pri čemu Fond nije definisao obavezu korisnika sredstava da otvori poseban žiro račun za obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta.

- **Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi obavezu korisnika sredstava da obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta vrše preko posebnog žiro računa otvorenog za te namjene, u cilju efikasnijeg praćenja realizacije projekta.**

Vezano za izmirivanje poreskih obaveza po osnovu isplaćenih naknada angažovanim licima u projektima čiji su nosioci fizička lica, Fond je prezentirao akt od 09.10.2019. godine, kojim se obratio Poreskoj upravi za tumačenje odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, tj. da li fizičko lice, podnosilac projekta može da sebi ili drugim licima koje angažuje za potrebe projekta plati poreske obaveze, kao i odgovor Poreske uprave u vezi sa istim od 28.10. 2019. godine u kojem se navodi da prema važećoj zakonskoj regulativi nije data mogućnost da fizičko lice kroz samooporezivanje odnosno podnošenjem godišnje prijave obrazac „GPP-FL“ prijavi i obračuna porez na dohodak, na prihode koje je neposredno naplatio od fizičkog lica, kao autorski honorar i sl. Takođe, fizičko lice, ukoliko nije preduzetnik nema mogućnost da prijavi i obračuna porez po odbitku kod plaćanja autorskih honorara fizičkom licu jer to nije propisan način i forma evidentiranja i izvještavanja.

Shodno navedenom, konstatuje se da je Fond zaključivao ugovore za finansiranje projekata sa fizičkim licima koja nijesu registrovana kao preduzetnici u CRPS i kao takva, shodno članu 36i Zakonu o manjinskim pravima i slobodama imaju pravo učešća na javnom konkursu za raspodjelu sredstava. Takođe je utvrđeno da, shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, nije vršen obračun i plaćanje poreza na naknade po osnovu angažovanja fizičkih lica na projektima čiji su nosioci fizička lica, a shodno navedenom mišljenju Poreske uprave, fizičko lice, ukoliko nije preduzetnik nema mogućnost da prijavi i obračuna porez po odbitku kod plaćanja autorskih honorara fizičkom licu.

Preporuka drugom organu

- **Preporučuje se Ministarstvu pravde, ljudskih i manjinskih prava da inicira izmjene Zakona o manjinskim pravima i slobodama u dijelu koji se odnosi na pravo učešća fizičkih lica u raspodjeli sredstava, na način da u raspodjeli sredstava pravo učešća mogu da imaju samo fizička lica koja su registrovana u CRPS, kao preduzetnici, a sve u cilju jedinstvene primjene odredbi Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica od strane korisnika sredstava.**

Revizijom je utvrđeno je da od nosilaca projekata - pravnih lica, nijesu prezentirani dokazi o radno pravnom statusu angažovanih lica, pa se nije moglo uvjeriti u tačnost izvršenog obračuna poreskih obaveza, a na isplaćene naknade je vršen obračun i plaćanje poreza i prireza, na umanjenu osnovicu, kao da su angažovana lica osigurana po osnovu zaposlenja kod drugog poslodavca, dok određeni broj nosilaca projekata-pravnih lica nije vršio obračun i plaćanje poreskih obaveza ili su zaključivali ugovore o djelu u bruto iznosu, koji su isplaćivali angažovanim licima bez obračuna i plaćanja poreskih obaveza, što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
Takođe, revizijom je utvrđeno da određeni nosioci projekata - pravna pravna lica, koji su plaćali poreske obaveze, nijesu dostavili obračune honorara kako bi se izvršila provjera da li su poreske obaveze pravilno obračunate i isplaćene što nije u skladu sa članom 5 tačka f Ugovora koji predviđa da se uz izvještaj o sprovođenju projekata dostavlja i ostala dokumentacija- obračuni honorara.

- **Subjekt revizije treba da u cilju adekvatnog dokumentovanja troškova ljudskih resursa od korisnika sredstava zahtijeva plaćanje poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dostavljanje potvrda o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade, kao i obračuna honorara kako je to utvrđeno članom 5 Ugovora.**

Revizijom je utvrđeno da je jedan broj korisnika sredstava – pravna lica angažovao svoje zaposlene za rad na projektima, bilo u svojstvu koordinatora ili saradnika i na isplaćene naknade plaćao porez i prirez na umanjenu osnovicu. Budući da su angažovana lica koja u radnom odnosu kod podnosioca projekta, to su ista za dodatan posao po osnovu angažovanju u

projektu trebala biti angažovana po ugovoru o dopunskom radu, kako je to propisano odredbama čl. 202 i 203 Zakona o radu, uz obračun i plaćanje poreza i doprinosa na isplaćene naknade shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i čl. 5 i 6 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da u slučaju angažovanja na realizaciji projekata lica koja su u radnom odnosu kod korisnika, primjenjuje odredbe Zakona o radu koje se odnose na ugovor o dopunskom radu, kao i da na isplaćene naknade vrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa u skladu sa zakonima koji regulišu navedenu oblast.**

Revizijom je utvrđeno da prilikom pravdanja prve tranše određeni korisnici nijesu dostavljali dokaze-priloge koji dokazuju da su angažovana lica izvršavala aktivnosti na projektu, što nije u skladu sa članom 5 Ugovora kojim je utvrđeno koji prilozi se dostavljaju prilikom podnošenja izvještaja o realizaciji projekata. Takođe, u određenim slučajevima, korisnici sredstva su isplaćivali naknade za koordinatora i asistente unaprijed u ukupnom iznosu, za šta nije dostavljana dovoljna dokumentacija o otpočinjaju aktivnosti na realizaciji projekta.

- **Subjekt revizije treba da zahtjeva od korisnika sredstava dostavljanje priloga/dokaza o sprovođenju projektnih aktivnosti angažovanih lica prilikom pravdanja ugovorenih naknada koje su im isplaćene, kako je to utvrđeno članom 5 tačka b Ugovora, kao i da isplate naknada angažovanim licima vrše nakon izvršenog posla/realizovane aktivnosti na projektu u cilju opravdanosti isplaćenih naknada.**

Uvidom u ugovore o finansiranju projekata zaključenih između Fonda i korisnika sredstava utvrđeno je da Fond nije utvrdio obavezu da korisnik sredstava, kao i lica koja su angažovana na poslovima realizacije projekata dostavljaju izvještaje o izvršenom poslu za koji su angažovani. Korisnici sredstava su najčešće kao priloge/dokaze za pravdanje isplaćenih honorara po prvoj tranši dostavljali nekoliko fotografija kao dokaz održanih sastanaka, obuka, radionica na osnovu kojih se teško može utvrditi da li je isplata naknada licima angažovanim na projektima opravdana, odnosno teško je utvrditi koje su to sve aktivnosti vršila lica kojima je isplaćena naknada, jer se najčešće radi o sličnim fotografijama.

- **Preporučuje se subjektu revizije da od korisnika sredstava za pravdanje isplaćenih naknada zahtijeva dostavljanje izvještaja o izvršenim aktivnostima na projektu, izvještaja sa održanih radionica, potpisane liste učesnika na radionicama, obukama i druge dodatne priloge, a sve u cilju potpunijeg pravdanja isplaćenih naknada angažovanim licima.**

Uvidom u projektne prijave i budžete odobrene od strane Komisije za vrednovanje, utvrđeno je da nijesu precizno definisane aktivnosti lica u realizaciji projekata shodno odobrenim naknadama (u jednom od projekata nijesu jasno naznačene emisije na kojima će ista biti angažovana), a na osnovu javno publikovanih podataka utvrđeno je da aktivnosti iz projektne prijave nijesu realizovane u potpunosti (emisija nije nije objavljena u svim predviđenim mjesecima), iako su prilikom izvještavanja o realizaciji projekta, redovno dostavljani linkovi realizovanih epizoda emisija, a lica angažovana na projektu primala naknade za vrijeme cijele realizacije projekta. Takođe, u pojedinačnim slučajevima utvrđeno da jedno lice zaključilo ugovor o vršenju određenog posla i po tom osnovu mu je isplaćena naknada, a na osnovu javno publikovanih podataka navedene poslove je vršilo drugo lice.

- **Komisija za vrednovanje projekata treba da prilikom odobravanja budžeta izabranom korisniku, od podnosioca projekata zahtijeva preciziranje aktivnosti za koje se zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih u cilju praćenja pravdanja sredstava u odnosu na realizovanu aktivnost.**

Revizijom je utvrđeno da su određena lica bila angažovana u različitim projektima ili istim po različitim osnovama, a imajući u vidu da se realizacija svih projekata odvija u isto vrijeme, upitno je koliko su navedena lica utrošila vremena za realizaciju pojedinačnih projekata u kojim su bili angažovana i koje poslove su obavljali, s obzirom da u ugovorima o djelu nije naveden opis poslova, a isti nijesu podnosili izvještaje o izvršenim poslovima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi uslove u skladu sa kojim ista lica mogu biti angažovana u više projekata po različitim osnovama.**

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika sredstava za pravdanje troškova realizacije projekata, utvrđeno je da se **troškovi putovanja** u iznosu od 8.401,12€, odnose se na troškove prevoza (goriva), smještaja, dnevnica za potrebe obavljanja projektnih aktivnosti i sl.
Revizijom je utvrđeno da su troškovi putovanja za koje dostavljena dokumentacija u iznosu od 3.689,95€, pravdani potpunom dokumentacijom (troškovi goriva su dokumentovani fakturama i/ili fiskalnim računima i izvodima), dok su troškovi u iznosu od 4.711,17€, pravdani nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom (troškovi goriva pravdani su fiskalnim računima koji su izdavani u kratkom vremenskom periodu tokom jednog dana, a nijesu prezentirani dokazi o korišćenju goriva (za koja vozila i slično), isplate dnevnica u zemlji su vršene u iznosima iznad neoporezivog dijela, shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica po putnim nalozima koji ne sadrže vrijeme polaska i povratka sa službenog puta, ili su isplaćivane na osnovu uplatnica bez obračuna putnih troškova, naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe isplaćivane su na osnovu Odluke o upotrebi sostvenog vozila, pri čemu nije prezentiran obračun putnih troškova i dokumentacija koja isto potvrđuje). Shodno navedenom, konstatuje se da korisnci sredstava nijesu adekvatno i potpuno dokumentovali sve troškove putovanja, što nije u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje putnih troškova vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.**

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika sredstava za pravdanje troškova realizacije projekata, utvrđeno je da se **troškovi opreme i robe** u iznosu od 16.545,32€, odnose se na nabavku opreme i materijala za održavanje radionica i za realizovanje aktivnosti projekta (kancelarijskog materijala, hrane i pića za održavanje radionica i drugog materijala).
Revizijom je utvrđeno da su troškovi opreme i materijala za koje dostavljena dokumentacija u iznosu od 9.644,13€, pravdani potpunom dokumentacijom (fakturama, izvodima, fiskalnim računima, uplatnicama), dok su troškovi u iznosu od 6.901,19€, pravdani nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom (za isplaćene troškove hrane i pića preko blagajne nije priložen fiskalni račun, već samo faktura, fakture koje se odnose na hranu i piće i ostali materijal za radionice i ankete, ne sadrže specifikacije robe koja je nabavljena i slično). Shodno navedenom, konstatuje se da korisnci sredstava nijesu adekvatno i potpuno dokumentovali sve troškove opreme i robe, što nije u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje troškova opreme i roba vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.**

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika sredstava za pravdanje troškova realizacije projekata, utvrđeno je da se **ostali troškovi i usluge** u iznosu od 87.240,42€, odnose se na troškove kampanja i edukacija za ključne korisnike, troškove praćenja i procjene realizacije aktivnosti projekta i druge troškove neophodne i direktno vezane za realizaciju projektnih aktivnosti (dizajn, pripremu, štampanje, ukoričavanje, snimanje, produkciju, izradu studije, izradu flajera, brošura, nacionalnih simbola i sl.).
Revizijom je utvrđeno da su ostali troškovi i usluge za koje dostavljena dokumentacija u iznosu od 64.458,21€, pravdani potpunom dokumentacijom (fakturama, izvodima, uplatnicama, ugovorima i slično, kao i prilozima za pravdanje navedenih troškova (časopis, knjiga, brošura…), dok su troškovi u iznosu od 22.782,21€, pravdani nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom (dostavljene fakture bez dokaza o plaćanju, fakture smještaja za koje se ne može utvrditi da li se odnosi na projekat, za štampanje promotivnog materijala, dostavljena faktura i izvod, ali nije dostavljen edukativni materijal i slično). Shodno navedenom, konstatuje se da korisnci sredstava nijesu adekvatno i potpuno dokumentovali sve ostale troškove i usluge, što nije u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje ostalih troškova i usluga vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.**

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju korisnika sredstava za pravdanje troškova realizacije projekata, utvrđeno je da se **troškovi obavljanja djelatnosti** u iznosu od 22.009,28€, odnose se na zakup prostora, knjigovodstvene usluge, trošak struje, telefona, interneta i dr.).
Revizijom je utvrđeno da su troškovi obavljanja djelatnosti za koje dostavljena dokumentacija u iznosu od 8.923,35€, pravdani potpunom dokumentacijom (troškovi struje, telefona i zakupa poslovnog prostora ugovorom o zakupu ovjerenim kod nadležnog organa, fakturama dobavljača i dokazima o plaćanju-izvodima, uplatnicama), dok su troškovi u iznosu od 13.085,93€, pravdani nepotpunom ili neadekvatnom dokumentacijom (troškovi zakupa poslovnog prostora su pravdani ugovorima o zakupu koji nijesu ovjereni od strane nadležnog organa kako je to propisano čl 639 Zakona o obligacionim odnosima, troškovu struje i telefona za koje su dostavljeni računi se ne odnose na projekat, dostavljeni dokazi o plaćanju troškova telefona, ali bez priloženih računa i slično). Shodno navedenom, konstatuje se da korisnci sredstava nijesu adekvatno i potpuno dokumentovali sve troškove obavljanja osnovne djelatnosti, što nije u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje troškova obavljanja osnovne djelatnosti vrše adekvatnom i potpunom dokumentacijom, u skladu sa članom 5 Ugovora o finansiranju projekta.**

- **Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da troškove zakupa poslovnog prostora pravda ugovorima o zakupu ovjerenim od strane nadležnog organa u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

Transferi za jednokratne socijalne pomoći (pozicija 431-6)

Transferi za jednokratne socijalne pomoći (pozicija 431-6), izvršeni su u iznosu od 8.988,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.
Revizijom je utvrđeno da se dio izdataka u iznosu od 2.190,00€, odnosi na plaćanja jednokratnih novčanih pomoći fizičkim licima. Navedeni izdaci su dokumentovani zahtjevima fizičkih lica i odlukama direktora o dodjeli pomoći, osim za izdatke u iznosu od 1.200,00€, za koje nijesu prezentirane odluke o isplati pomoći, pa se konstatuje da su isti nepotpuno dokumentovani.
Takođe, revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 6,798,00€ odnose na plaćanje novčanih pomoći zaposlenim Fonda u iznosima po 618,00€, za 11 zaposlenih. Plaćanje navedenih izdataka izvršeno je na osnovu Odluke direktora broj 1774/20 od 18.12.2020. godine, pri čemu nijesu prezentirani zahtjevi zaposlenih za isplatu pomoći na osnovu kojih bi se mogla utvrditi opravdanost isplate istih, pa se konstatuje da su navedeni izdaci plaćeni na osnovu nepotpune dokumentacije, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci za opremu (pozicija 441-5) izvršeni su u iznosu od 4.497,07€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 416,67€ i nabavku mobilnih telefona u iznosu od 791,00€, dok se izdaci u iznosu od 3.289,40€ odnose na usluge adaptacije u objektu u iznosu od 1.920,40€, usluge demontaže namjestaja u iznosu od 1.000,00€ i usluge održavanja kompjuterske opreme u iznosu od 369,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Shodno navedenom, konstatuje se da dio navedenih izdataka u iznosu od 3.289,40€ nije plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete jer je usluge adaptacije dijela objekta u iznosu od 1.920,40€ trebalo planirati i platiti sa pozicije 415-1 Tekuće održavanje građevinskih objekata, dok je usluge demontaže namještaja u iznosu od 1.000,00€ i usluge održavanja kompjuterske opreme u iznosu od 369,00€ trebalo platiti sa pozicije 415-2 Tekuće održavanje opreme.

Otplata obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0)

Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0) izvršeni su u iznosu od 390,00€, kroz program Fond za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.

Revizijom je utvrđeno da je sa navedene pozicije izvršeno plaćanje izdatka po rješenju o izvršenju od 24.11.2020. godine, pa osnovu kojeg je prinudno naplaćeno novčano potraživanje izvršnog povjerioca, shodno presudi Upravnog suda od 07.10.2020. godine u postupku rješavanja upravnog spora po tužbi podnosioca projekta u vezi raspodjele sredstava za finansiranje projekata za 2018. godinu, kojom se Fond obavezao da nadoknadi tužiocu troškove spora. Predmetnim rješenjem je naloženo Centralnoj banci Crne Gore da sa računa izvršnog dužnika – Budžet CG, prenese sredstva i to: iznos od 200,00€ na ime glavnog potraživanja, iznos od 100,00€ na ime nagrade za rad advokata za sastav predloga za izvršenje, iznos od 50,00€ na ime nagrade za sastav zahtjeva za kopiranje dostavnice i iznos od 25,00€ na ime troškova izvršnog postupka do dana donošenja rješenja.

VI JAVNE NABAVKE

Subjekt revizije je 2019. godine donio interno Uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Fondu za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava i isto nije ažurirano shodno važećem Zakonu o javnim nabavkama, dok je 2018. godine donio Pravilnik za postupanje Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti i Pravilnik za postupanje Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji stručne službe Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava nije utvrđeno radno mjesto Službenika za javne nabavke, već je subjekt revizije za obavljanje poslova javnih nabavki angažovao fizčko lice (diplomiranu pravnicu sa položenim stručnim ispitom za rad na poslovima javnih nabavki), po Ugovoru o dodatnom radu na period od 12 mjeseci.

Fond je donio Plan javnih nabavki za 2020.godinu u propisanom roku, na koji je nadležno Ministarstvo dalo saglasnost. Istim su planirane nabavke ukupne vrijednosti 34.050,00€, uz spovođenje postpaka nabavki male vrijednosti i jednog otvorenog postupka. Fond je, nakon izmjena Zakona o javnim nabavkama donio izmijenjen Plan javnih nabavki za 2020.godinu, kojim je izuzeo nabavku zakupa objekata.

Upoređivanjem podataka o izvršenim izdacima Fonda sa podacima iskazanim u Plan javnih nabavki za 2020.godinu, utvrđeno je da istim nijesu planirane nabavke male vrijednosti za ugostiteljske usluge, održavanje i pranje vozila, održavanje kompjuterske opreme i druge nabavke, koje je subjekt revizije realizovao u 2020.godini.

- **Preporučuje se subjektu revizije da godišnjim Planom javnih nabavki planira sve nabavke koje planira realizovati, a koje se ponavljaju iz godine u godinu.**

Fond je prezentirao Evidenciju postupaka nabavki male vrijednosti, Evidenciju o jednostavnim nabavkama, Evidenciju o izuzećima od primjene u postupcima javnih nabavki, kao i Statističi izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama (obrazac A, B i C) i obrasce 2 i 3 za postupke sprovedene od 07.07.2020. do 31.12.2020.godine.

Shodno Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti ugovorena vrijednost nabavki iznosi 15.024,93€, dok shodno Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke ugovorena vrijednost nabavki iznosi 15.175,89€.

Upoređivanjem podataka o izvršenim izdacima Fonda sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti i jednostavnim nabavkama utvrđeno je da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti nijesu iskazane nabavke u iznosu od 6.920,40€ (građevinski radovi (adaptacija) u iznosu od 1.920,40€ i zakup poslovnog prostora u iznosu od

5.000,00€[7]) dok u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke nije iskazana nabavka usluga demontaže namještaja u iznosu od 1.000,00€.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve nabavke koje su izvršene u prethodnoj godini shodno članu 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Uvidom u Evidenciju o izuzećima od primjene u postupcima javnih nabavki (obrazac 3) utvrđeno je da je Fond u istoj evidentirao zakup objekta u vrijednostima od 5.000,00€ (shodno ugovoru zaključenom na period od 3 mjeseca) i 18.360,00€ (shodno ugovoru zaključenom na period od 12 mjeseci).

Fond je prezentirao obrazac - Evidencija o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila, koji je u propisanom roku sa analizom rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki dostavio nadležnom Ministarstvu.

VII SUDSKI SPOROVI

Shodno podacima dobijenim od odgovornog lica Fonda, tokom 2020. godine, Fond kao tužilac nije inicirao sporove, ali su od strane 3 (tri) nevladine organizacije i jednog fizičkog lica kojima nijesu dodijeljena sredstva za finansiranje projekta, po osnovu raspodjele sredstava za 2020. godinu podnijete tužbe Upravnom sudu i pokrenut upravni spor protiv rješenja Upravnog odbora Fonda o odbijanju žalbi izjavljenih protiv Odluke o raspodjeli.

Po predmetnim tužbama je donijeta jedna presuda kojom je odbijen tužbeni zahtjev, dok su ostala tri postupka u toku.

Osim sporova koji su se vodili pred Upravnim sudom u vezi raspodjele sredstava, protiv Fonda je u 2020. godini pokrenuta i tužba od strane člana Upravnog odbora pred Osnovnim sudom u vezi isplate novčane naknade.

VIII KANCELARIJSKO POSLOVANJE

Shodno Pravilniku o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji Fonda, kancelarijski i pomoćni poslovi obavljaju se u okviru organizacione jedinice - Služba za opšte i finanansijske poslove. Knjiga internih procedura subjekta revizije ne sadrži posebnu proceduru koja se odnosi na kancelarijsko poslovanje.

Fond od arhivskih knjiga obezbjeđuje Djelovodnik i Internu dostavnu knjigu akata koja se odnosi na projekte, dok ne vodi posebnu djelovodnu knjigu za akte upravnih predmeta (Upisnik) već evidentiranje zahtjeva za slobodan pristup informacijama i sličnih akata vrši u Djelovodnik, što nije u skladu sa članom 9 važeće Uredbe.

[7] U periodu kada je izvršena navedena nabavka, po tada važećim odredbama Zakona o javnim nabavkama zakup poslovnog prostora nije predstavljao izuzetak.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno članu 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, odredio brojčani znak organizacione jedinice na početku kalendarske godine.
Takođe, utvrđeno je da subjekt revizije ne vrši klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka, odnosno akata prema sadržini materije onako kako je to propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i shodno prilogu navedenog Uputstva.
Uvidom u Djelovodnik utvrđeno je da je u određenim slučajevima upisivanje vršeno običnom olovkom, da je vršeno preskakanje rubrika, da su vršene ispravke prilikom upisivanja pojedinih akata, što nije u skladu sa članom 52 i 53 važećeg Uputstva kojim je propisan način vođenja evidencija. Takođe utvrđeno je da, u određenim slučajevima, prilikom evidentiranja akata u djelovodnik, svaki naredni akt istog predmeta ne dobija broj tog predmeta i novi podbroj prema redosljedu kojim je evidentiran u djelovodniku, već dobija broj kao da je u pitanju novi predmet, što nije u skladu sa članom 31 važećeg Uputstva**.**
U postupku revizije je utvrđeno da putni nalozi za službena putovanja sadrže zavodni broj, ali se ne vrši evidentiranje istih u knjige evidencije. Takođe, Fond nije prezentirao Knjigu ulaznih faktura u kojoj se vrši evidentiranje faktura, iako su na fakturama naznačeni zavodni brojevi.
Uvidom u Djelovodnik utvrđeno je da je subjekt revizije evidentiranje akata za 2019, 2020 i 2021. godinu vršio u istu djelovodnu knjigu. Subjekt revizije je u toku postupka revizije zaključio Djelovodnik za 2020. godinu, stavljanjem otiska službenog pečata i datuma zaključivanja evidencija, stavljanjem službene zabilješke o ukupnom broju upisanih predmeta ispod posljednjeg rednog broja i ovjerom od strane neposrednog rukovodioca, ali nije izvršena ovjera od strane službenika koji vodi evidencije što nije u skladu sa članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

(Prilog 1)

Pregled uzorkom odabranih projekata (90 projekata) koji se finansirani iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih shodno Odluci o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata za 2020.godinu

Naziv projekta:	**Radio Dux - Kulturno nasljeđe svih nas**
Nacionalna zajednica:	Hrvatska
Cilj projekta:	Cilj projekta je očuvanje nacionalnog identiteta hrvatskog naroda u CG. Kroz ovaj projekt se želi ukazati na etničke, kulturološke, religiozne i druge vrijednosti, koje karakteriziraju hrvatski narod.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na snimanje radijskih emisija (»Tragom Hrvata Boke i događaja«, »U svjetlu kulture«, »Bokobran«, »Mladi Hrvati Boke“, kao i „Kultura sjećanja“) i redovne objave članaka i emisija na portalu. Pored Radija Dux putem portala www.radiodux.me, čitatelji se informišu o radu hrvatskih organizacija u CG, pojedinaca, kao i događaja. Na portalu će biti i pomenute emisije, koje se mogu poslušati u svakom trenutku. Svaki događaj pokriven je i fotogalerijom sa samog događaja, da bi se slušatelji bolje informirali o samom događaju.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	39.956,64€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	39.956,64€
Iznos odobrenih sredstava:	35.000,00€ (Isplata izvršena u III tranše).Odobreni troškovi: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta 31.566,32€, ostali troškovi (tel i struje, nabavke kanc.materijala, naknade radio difuznom centru) 3.433,68€.
Rok za realizaciju:	12 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.758/20 od 17.06.2020.g
Dostava konačnog izvještaja: (utvrđeno u postupku revizije)	19.7.2021 (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: (utvrđeno u postupku revizije)	Dostavljani linkovi emisija uz fazne i konačni izvještaj. Uvidom na portal utvrđeno da je na istom naznačen logo Fonda, objavljivane su emisije u 2020 i 2021g., ali emisija »Mladi Hrvati Boke“ navedena u projektnoj prijavi, nije objavljivana od decembra 2020.g., 2 emisije iz projektne prijave nisu realizovane i objavljivane u julu i avgustu 2020. (U svijetlu kulture, Bokobran); emisija „Tragom Hrvata Boke“ nije objavljena u martu 2021.g. U projektnoj prijavi navedeno da će se iste objavljivati tokom cijelog trajanja projekta.
Pravdanje dokumentacije: (utvrđeno u postupku revizije)	Dostavljeni dokazi za iznos: 34.721,56€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 6.519,75€, neadekvatno dokumentovano 28.201,81€(naknade i poreske obaveze na naknade isplaćivane na osnovu anexa ugovora o radu umjesto na osnovu ugovora o dopunskom radu), nije dokumentovano/nije pravdan iznos od 278,44€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5
Napomena: (utvrđeno u postupku revizije)	Projekat je realizovan u roku,dostavljani su linkovi realizovanih emisija ali pojedine nisu realizovane u mjesecima jul, avgust 2020.g.

Naziv projekta:	**Romski radio**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Glavni cilj projekta je unaprijeđenje i zaštita identiteta, jezika i kulture romske nacionalne manjine u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Projektom je planirano da romski radio realizuje programsku šemu u kojoj će osim muzičkog dijela programa biti i informativne i servisne informacije, kao i emisije kroz koje se njeguje identitet, kultura i tradicija romske zajednice.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	24.087,32€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	24.087,32€.
Iznos odobrenih sredstava:	24.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše). Troškovi odobreni: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta – 13.360,00€, Putovanje – 1.200,00€, Oprema i roba – 1.200,00€, i Tr. obavljanja osnovne djelatnosti – 8.240,00€.
Rok za realizaciju:	12 mjeseci – 17.06.2021. godine (Napomena: Rok za realizaciju aktivnosti produžen na 02.09.2021. godine).
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 775/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: (utvrđeno u postupku revizije)	Konačni izvještaj nije dostavljen.
Dokaz o realizaciji: (utvrđeno u postupku revizije)	Nema dokaza o realizaciji projekta.
Pravdanje dokumentacije: (utvrđeno u postupku revizije)	Dostavljeni dokazi za iznos od 7.943,34€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 1.245,73€, nepotpuno/neadekvatno iznos od 6.697,61€ (Iznos od 1.021,13€ se odnosi na troškove nastale prije potpisivanja Ugovora, Ugovor o zakupu nije ovjeren, za honorare nisu priložene obračunske liste, iznos od 75,62€ isplaćen na ime režija fizičkim licima sa kojima nije sklopljen Ugovor o zakupu poslovnih prostorija). Sredstva u iznosu od 16.056,66€ nisu opravdana.
Ocjena stručne službe:	Projekat nije ocjenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena: (utvrđeno u postupku revizije)	Nije tražen povraćaj sredstava. Nema dokaza da je projekat realizovan. Stručna služba Fonda, obraćala se dopisom broj 345/21 od 06.05.2021. godine, za dostavu konačnog izvještaja. Korisnik se obratio Fondu 02.06.2021. godine, sa zahtjevom za prolongiranje roka realizacije projekta. Fond je produžio rok realizacije na period od tri mjeseca. Izmjene aktivnosti i proongiranje roka nisu trebale biti odobrene, jer korisnik nije ispoštovao Ugovor, odnosno rokove u kom može zahtijevati izmjene.

Naziv projekta:	**Podgorički susreti**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je doprinos razvoju međukulturalne saradnje i smanjenju etničke distance na teritoriji Glavnog grada Podgorica.
Kratak opis projekta:	Projekat „Podgorički susreti“ ima za cilj da doprinese razvoju međukulturalne saradnje i smanjenju etničke distance na nivou glavnog grada Podgorica, kroz organizaciju kulturno-umjetničke manifestacije koja će okupiti muzičke umjetnike.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	18.948,80 €.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	18.948,80 €.
Iznos odobrenih sredstava:	18.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše) Troškovi odobreni: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti – 13.702,00€ i Ostali troškovi i usluge – 4.298,00€.
Rok za realizaciju:	4 mjeseca – 18.10.2020. godine (Napomena: Rok za realizaciju aktivnosti produžen do 25.02.2021. godine).
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 892/20 od 18.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: (utvrđeno u postupku revizije)	Konačni izvještaj dostavljen je 21.12.2020. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: (utvrđeno u postupku revizije)	Posteri, fotografije, CD sa manifestacijom koja je emitovana na TV.
Pravdanje dokumentacije: (utvrđeno u postupku revizije)	Dostavljeni dokazi za iznos: 18.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 17.979,78€, nepotpuno/neadekvatno 20,22€. (Sredstva u iznosu od 20,22€ isplaćena preko odobrenog budžeta za odredjenu aktivnost).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena: (utvrđeno u postupku revizije)	Projekat je realizovan. Korisnik je 01.11.2020. godine tražio izmjenu projektnih aktivnosti, što je Fond odobrio 04.11.2020.g. Traženo je i prolongiranje roka za završetak projekta, što je odobreno iako to nije u skladu sa potpisanim Ugovorom. Novi rok za realizaciju 25.02.2021. godine. Postoje dokazi o uplati poreskih obaveza za članove projektnog tima, kao i dokazi za izvšene projektne aktivnosti.

Naziv projekta:	**Edukacijom protiv predrasuda**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da se djeci u uzrastu od 9 do 14 godina prikaže film koji će ih podstaći na razmišljanje i razgovor vezano za multietnički sklad u Crnoj Gori. Takođe, svrha filma i razgovora nakon filma je da se djeci pokaže da je interkulturalni dijalog neophodan, bez obzira na godine, i da razlike među ljudima ne treba da postoje u smislu rase, pola, nacije i vjere.
Kratak opis projekta:	Projekat za cilj ima izradu kratkog filma (u trajanju do 15 minuta) za djecu uzrasta od 9-14 godina u kojem bi se, na djeci prihvatljiv i razumljiv način obradile teme tolerancije, međusobnog poštovanja i zaštite manjinskih prava i interesa. Predviđeno je da se u više osnovnih škola u Crnoj Gori, na časovima građanskog obrazovanja ili časovima razrednog starješinstva emituje film koji bi bio napravljen isključivo u svrhu poštovanja manjina.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	22.000,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	18.000,00€
Iznos odobrenih sredstava:	16.000,00€ (isplaćeno u dvije tranše) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta iznos od 11.900,00€, za dnevnice iznos od 300,00€, za izradu edukativnih materijala u iznosu od 3.450,00€ i za naknadu za knjigovodstvene usluge iznos od 350,00€.
Rok za realizaciju:	10 mjeseci/april 2021
Broj i datum ugovora:	863/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	20.07.2021.godine (kašnjenje od 3 mjeseca). Fond je uputio dopis za dostavu konačnog izvještaja 28.06.2021. godine.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Film je objavljen na You tube kanalu, cd sa filmom.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 14.714,72€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 13.764,72€, neadekvatno i nepotpuno dokumentovan iznos od 950,00€ (putni nalozi-nijesu adekvatno popunjeni niti dokumentovani prilozima, dio naknada je uplaćen na pogrešan ž-r, za knjigovodstvene usluge nema dokaz o uplati sredstava), dok iznos od 1.285,28€ nije dokumentovan.Podnosilac projekta je dostavio i određenu dokumentaciju iznad odobrenih sredstava ali ista nije razmatratrana.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan, ali tema o suživotu svih vjera i nacija u Crnoj Gori tokom prethodnog perioda, nije zastupljena u filmu iako je projektom predviđeno. Takođe, nijesu dostavljeni prilozi vezani za realizaciju projekta, dokazi o sprovođenju projektnih aktivnosti, Fondu nisu upućene pozivnice za prisustvo prilikom posjeta školama

Naziv projekta:	**Časopis „Glas Mrkojevića“ br. 2**
Nacionalna zajednica:	Muslimanska
Cilj projekta:	Opšti cilj projekta je izučavanje, prezentacija i unaprijeđenje kulturno-istorijskog nasljeđa, graditeljske baštine, istorije, kulture, običaja i tradicije Muslimana u Mrkojevićima, a sve u cilju očuvanja njihovog nacionalnog, vjerskog i kulturnog identiteta.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na štampanje časopisa „Glas Mrkojevića“ u 1.500 primjeraka
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	22.420,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	19,920.00 €, 88.85 % od ukupne vrijednosti projekta
Iznos odobrenih sredstava:	15.000,00 € (isplata u dvije tranše) Odobren budžet za 1.250,00€ primjeraka. Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 11.550,00€, izrada propagadnog materijala u iznosu od 200,00€, izrada plakata i postera u iznosu od 100,00€, štampanje časopisa u iznosu od 2.550,00€, snimanje i fotografisanje u iznosu od 300,00€ i naknada za knjigovodstvene usluge u iznosu od 300,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci /decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 953/20 od 19.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	13.01.2021. (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	27 primjeraka časopisa, pozivnica za promociju, promotivni plakat, potpisna lista prisutnih na promociji, cd sa fotografijama, video zapis sa promocije. Štampanje časopisa u 1250 primjeraka.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 15.000,00€, cjelokupan iznos je adekvatno dokumentovan. Podnosilac projekta je dostavio i određenu dokumentaciju iznad odobrenih sredstava ali ista nije razmatratrana.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Hrvatski glasnik**
Nacionalna zajednica:	Hrvatska
Cilj projekta:	Opšti cilj ovog projekta je promocija kulturne i istorijske baštine Boke Kotorske.
Kratak opis projekta:	Za 2020 godinu je predviđeno da se štampa 10 brojeva časopisa „Hrvatski glasnik“, pod uslovom da se obezbijede potrebna finansijska sredstva. Do 2020. je štampano 173 brojeva Glasnika.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	35.415,56€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	33.143,72€ , 93%
Iznos odobrenih sredstava:	12.000,00 € (isplaćeno u dvije tranše) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti u iznosu na 2.140,00€, štampanje i ukoričavanje časopisa u iznosu od 9.860,00€.
Rok za realizaciju:	Decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 786/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	02.02.2021. (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	4 broja časopisa u naznačenom tiražu iz sredstava Fonda.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 12.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 11.730,00€, a nedokumentovan iznos od 270,00€. Podnosilac projekta je dostavio i određenu dokumentaciju iznad odobrenih sredstava ali ista nije razmatratrana.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan ali u manjem obimu (predviđeno da se štampa 10 brojeva časopisa „Hrvatski glasnik“, a štampano je 5 brojeva časopisa, od čega jedan broj nije iz sredstava Fonda).

Naziv projekta:	**Štampanje X broja časopisa Alav**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Cilj projekta je unaprijeđenje prava romske zajednice u oblasti kulture kojim se utiče na očuvanje i prezentaciju bogate kulturne baštine Roma. Sadržajima koji se objavljuju u časopisu „Alav“ sprovodi se koncept očuvanja istorije, kulture, jezika i tradicije romskog naroda.
Kratak opis projekta:	Planirano je da se časopis štampa na otprilike 60 strana, na hromo lux papiru. u ful koloru, u tiražu od 2.000 primjeraka, savremeno dizajniran i tehnički opremljen.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12,386.57€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12,186.57€
Iznos odobrenih sredstava:	12.000,00 € (isplaćeno u dvije tranše) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta iznos od 6.529,98€, izrada materijala, grafička priprema u iznosu od 382,13€, prelom teksta u iznosu od 320,89€, štampa časopisa u iznosu od 3.267,00€, za održavanje promocije u iznosu od 200,00€, za zakup prostora u iznosu od 1.000,00€ i za knjigovodstvene usluge u iznosu od 500,00€.
Rok za realizaciju:	5 mjeseci /odloženo za februar 2021 (na osnovu molbe za odlaganje roka realizacije projekta za 3 mjeseca od 27.10.2020.)
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 776/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	13.01.2021. (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	1000 primjeraka časopisa „Alav“ je odštampano, Fondu je dostavljeno 60 primjeraka po 78 stranica.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 11.800,00€, od čega je neadekvatno dokumentovan iznos od 4.770,00€ (ugovor o zakupu nije ovjeren, grafička priprema, za prelom teksta i štampu časopisa dostavljen je predračun), nepotpuno dokumentovan iznos od 7.030,00€ (za isplaćene naknade nisu dostavljeni obračuni kako je definisano Ugovorom zaključenim sa Fondom), dok je iznos od 200,00€ nedokumentovan (nije dostavljena dokumentacija).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan ali u manjem obimu. U Obrazcu projekta koji se podnosi na javni konkurs za dodjelu sredstava za podršku aktivnostima iz člana 36j Zakona o manjinskim pravima i slobodama je navedeno da će tiraž biti 2.000, a štampan je u 1.000 primjeraka. Napomena: broj strana časopisa je veći -78 od planiranih- 60 strana.

Naziv projekta:	**Tradicionalno dobri međunarodni odnosi u Bijelom Polju**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da se pokaže široj javnosti da u Bijelom Polju Muslimani, Bošnjaci i Srbi tradicionalno gaje dobre komšijske, prijateljske i međuljudske odnose.
Kratak opis projekta:	Suština projekta je da se na jednom mjestu, u štampanoj publikaciji, web sajtu i izložbi putem fotografije evocira na tradiciju i tradicionalno dobre komšijske odnose, promoviše kultura zajedničkog suživota muslimanskog, bošnjačkog i srpskog naroda koji žive u Bijelom Polju, izrada publikacije, organizovanje izložbe i postavljane web sajta
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	13.692,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.000,00 €
Iznos odobrenih sredstava:	Odobreni troškovi: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta - 8.650,00€, putni troškovi – 242,00€ i usluge štampe fotografija – 1.250,00€, zakup sale – 100,00€, organizacija koktela – 450,00€ i štampa publikacije (1.500 kom * 95 strana) – 1.308,00€.
Rok za realizaciju:	do oktobra 2020.g, produžen rok po zahtjevu do 24.01.2021. g.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 923/20 od 18.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen (br. 276/21), 08.04.2021. godine sa kašnjenjem od dva mjeseca (Fond slao opomenu - predutuženje)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Publikacija (tiraž 700), plakati –fotografije; 16 medijskih članaka, dokazi o podjeli publikacije i sl. Web portal, Instagram i Facebook stranica projekta (zajedno.org.me) u funkciji.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za cjelokupni iznos, od čega je adekvatno dokumentovano 11.758,00€, a nepotpuno i neadekvatno 242,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	

Naziv projekta:	**O nama je riječ**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Informativno-edukativni sadržaj, kao i podizanje svijesti građana o očuvanju kulture, tradicije i običaja različitih, a opet sličnih ljudi koji žive na području Tuzi i Zete, ali i šire.
Kratak opis projekta:	Priprema, snimanje i emitovanje 15 tematskih radijskih emisija
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	17.490,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.550,00€
Iznos odobrenih sredstava:	Odobreni troškovi: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 11.300,00€ i za opremu u iznosu od 700,00€.
Rok za realizaciju:	6 meseci, do decembra 2020.g.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 774/20 od 17.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen blagovremeno, br.1782/20, od 22.12.2020.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	cd-ovi sa svih 15 tematskih radio emisija i programska šema radija.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 11.990,19€, od čega je adekvatno dokumentovano 9.800,00€, a nepotpuno i neadekvatno 2.190,19€ (2000,00€ neto zaposlenoj i porez i prirez 190,19€). Honorari isplaćeni u bruto iznosu od 2.000,00€, koordinatorki projekta, tj. glavnoj i odgovornoj urednici i direktorici Zeta Radija, su dokumentovani prenosom sredstava sa računa i izjavom primaoca, umjesto ugovorom o dopunskom radu, a vršeno je plaćanje poreza i prireza.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Istorijski spisi i dokumenta kao dokaz suživota u Crnoj Gori od 1912.- 1945. god.**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta jeste očuvanje, prezentacija i promocija duha tolerancije, međusobnog poštovanja i razumijevanja, a sve to za sobom povlači smanjenje socijalne distance među različitostima u Crnoj Gori
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na štampanje zbirke dokumenata u tiražu od 300 primjeraka za izučavanje i očuvanje suživota kroz naučno istraživanje.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	19.300,00 €
Iznos sredstava traženih od Fonda:	19.300,00€
Iznos odobrenih sredstava:	11.000,00€ (isplata u II tranše)
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 805/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	19.01.2021.- Blagovremeno
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Knjiga ,,Istorijski spisi i dokumenta kao dokaz suživota u CG od 1912-1945" -u tiražu 200 primjeraka a projektom predviđen tiraž od 300 primjeraka
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos 11.000,00€ (adekvatna dokumentacija) i isti se odnose na troškove naknada za koordintora i izvršioce na projektu i pravdani su ugovorima, dokazima o prenosu sredstava primaocu,bančinim izvodima,obračunima naknada.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan

Naziv projekta:	**U igri je tolerancija**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je unaprjeđenje razumijevanja i duha tolerancije među stanovnicima Glavnog grada Podgorica, kroz organizaciju dječije manifestacije „Proljećni dan tolerancije“.
Kratak opis projekta:	Projekat ima za cilj da doprinese promociji duha tolerancije, razvoju međusobnog poštovanja i razumijevanja, kao i smanjenju etničke distance među djecom školskog uzrasta, kroz organizaciju manifestacije „Proljećni dan tolerancije“ u glavnom gradu Podgorica.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.450,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.450,00€
Iznos odobrenih sredstava:	10,000,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 8.000,00€, osvježenje za učesnike u iznosu od 500,00€, bina i ozvučenje u iznosu od 1.500,00€.Po zahtjevu od 30.10.2020. odobrena je izmjena dva troška zbog donijetih epidemioloških mjera (umjesto osvježenja odobreno snimanje i umjesto bine i ozvučenja odobreno snimanje i produkcija televizijske emisije u iznosu od 700,00€).
Rok za realizaciju:	4 mjeseca/oktobar 2020. Odbijen je produžetak roka od 3. mjeseca jer je podnijet u mjesecu kada ističe realizacija projekta, a shodno ugovoru korisnici mogu tražiti minimum mjesec dana prije isteka roka.
Broj i datum ugovora:	819/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: (utvrđeno u postupku revizije)	21.12.2020. godine. (mjesec dana kašnjenja), dopuna izvještaja 12.02.2021.godine
Dokaz o realizaciji: (utvrđeno u postupku revizije)	8 fotografija sa manifestacije, 1 CD (snimljena manifestacija), upućen poziv za prisustvo na snimanju održanom u KIC "Budo Tomović" i obavještenje o terminu emitovanja na mne sport , 2 plesna studija nisu učestvovala zbog epidemije
Pravdanje dokumentacije: (utvrđeno u postupku revizije)	Dostavljeni dokazi za iznos: 10.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 10.000,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena: (utvrđeno u postupku revizije)	Projekat je u skladu sa zadnjim izmjenama, nisu učestvovala dva plesna studija kako je projektom definisano.

Naziv projekta:	„**Muhabet o Crnoj Gori“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Intenet portal muhabet.me ima za cilj da promoviše kulturno i istorijsko nasljeđe manjinskih zajednica u Crnoj Gori sa jedne strane, a sa druge da posluži kao glasilo savremenih uspješnih članova multinacionalne zajednice koji aktivno doprinose bitnim društvenim procesima.
Kratak opis projekta:	Redizajn portala „muhabet.me“ čime će se omogućiti nastavak rada portala. Predviđeno je pokretanje kampanje na društvenim mrežama u cilju promocije portala. Projektom su predviđeni sastanci sa relevantnim državnim institucijama, manjinskim predstavnicima u organima zakonodavne i izvršne vlasti, medijskim kućama i slobodnim intelektualcima. Završna aktivnost obuhvata organizovanje okruglog stola. – za ovu aktivnost nijesu odobrena sredstva.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	18.850,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	18.850,00€
Iznos odobrenih sredstava:	9.700,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše I to:4.700,00€ i 5.000,00€). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta projekta i izvršioce aktivnosti projekta u ukupnom iznosu od 9.700,00€.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci (februar 2021)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br. 961/20 od 19.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	09.08.2021.godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj je dostavljeno 9 fotografija sajta (naslovi sa portala). Stručna služba je uvidom u link utvrdila da je sajt u funkciji i da je navedena podrška Fonda (www.muhabet.me)
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta na projektu i izvršioce aktivnosti koji su adekvatno dokumentovani ugovorima o dijelu, bankarskim izvodima, u ukupnom iznosu od 9.000,00€ (od čega se na poreske obaveze-porez i prirez porezu odnosi iznos od 683,78€), dok troškovi u iznosu od 700,00€ nijesu dokumentovani. Nijesu prezentirani dokazi o radno-pravnom statusu angažovanih lica, niti obračun poreskih obaveza.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan, uz kašnjenje (u prilogu dokumentacije: dopis Stručne službe Fonda, od 06.05.2021.g. vezano za dostavljanje Konačnog izvještaja, nakon čega je isti dostavljen.)

Naziv projekta:	**Srpski kulturni dan**
Nacionalna zajednica:	Srpska
Cilj projekta:	Projekat ima za cilj da pruži doprinos očuvanju i razvoju srpskog nacionalnog identiteta u Crnoj Gori, kroz organizaciju kulturno-umjetničke manifestacije „Srpski kulturni dan“ u opštini Plužine.
Kratak opis projekta:	Organizovanje kulturno umjetničke manifestacije „Srpski kulturni dan“ u Plužinama tokom koje će biti predstavljeno stvaralaštvo i istorija srpskog naroda u oblasti dječijeg folklora, pjesme, nošnje i običaja, kao i kultura, običaji i tradicija drugih manjinskih zajednica koji žive u Crnoj Gori.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.400,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.400,00€
Iznos odobrenih sredstava:	9.400,00€ (Isplata izvršena u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 3.000,00€, asistenta 2.400,00€, muzičke umjetnike 1.500,00€, folklorno društvo 900,00€, recitatore 300,00€, guslara 300,00€, fotografa 600,00€ i voditelja programa 400,00€.
Rok za realizaciju:	4 mjeseca, traženo odlaganje za decembar 2020.g
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 930/20 od 18.06.2020.g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	12.2.2021. godine (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Poslata pozivnica Fondu o održavanju manifestacije. Manifestacija održana, snimljena i postavljena na you tube kanalu, dostavljen Fondu video snimak i fotografije sa manifestacije (fotografije pjevača, folklornog ansambla, guslara, recitatora).
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 9.400,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 9.400,00€ (izjavama,ugovorima o djelu, uplatnicama,izvodima, dokazima o realizaciji projekta)
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan u roku, dostavljeni adekvatni dokazi o realizaciji.

Naziv projekta:	**Izvedbe kazališne predstave "Nasljeđujemo to načelo što daše nama djedovi"**
Nacionalna zajednica:	Hrvatska
Cilj projekta:	Cilj projekta je poticanje mladih na očuvanje i promicanje tradicijskih vrijednosti kulturne baštine Hrvata Boke kotorske kroz dramsku formu; Uspostavljanje međunarodne kulturne suradnje... Predstavljanje kulturnih bogatstava Boke kotorske na međunarodnom nivou.
Kratak opis projekta:	Priprema i izvođenje pozorišne predstave „Nasljeđujmo to načelo što daše nama djedovi" u Kotoru, Zadru i Travniku.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	17.960,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.560,00€
Iznos odobrenih sredstava:	Odobreni troškovi: naknade u iznosu od 4.350,00€ i troškovi prevoza u iznosu od 4.650,00€. Tražena promjena budžeta i ista odobrena na način da se umjesto troškova prevoza – 4.650,00€, sredstva iskoriste za nabavku opreme (dim mašina -1.028,50€, izradu dva paravana-1.422,96€, 2 lap top računara – 554,00€ i izrada i narezivanje metalnog dijela modela za reflektor – 150,00€) u iznosu od 3.155,46€, reprezentaciju u iznosu od 280,00€, snimanje i ažuriranje kavera za 2. predstave u iznosu od 230,00€, tehnička usluga snimanja i prenosa livestream izvedbe – 350,00€ i grafičko oblikovanje i štampa na DVD disku u formi publikacije (100 kom.) u iznosu od 635,00€.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci, do 17.02.2021., traženo odlaganje izvođenja predstava za mjesec dana, kao i izmjene u okviru projekta i iste odobrene.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 835/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen blagovremeno, 01.04.2021 (br.262/21).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	2 pozivnice za izvođenje predstave u Kotoru (koja je kasnije otkazana); CD sa 9 fotografija paravana (za scenografiju); CD sa 83 fotografije glumaca i 86 fotografija predstave; CD sa video zapisom predstave (navedena podrška Fonda); 4 DVD izdanja sa po dva snimka predstave (iz 2020. i 2021.); Zapisnik sa završnog sastanka radne grupe; 8 štampanih medijskih objava; CD i štampani spisak 12 medijskih objava sa linkovima; spisak sa isplatama novčanih sredstava; dokazi da je DVD izdanje predstave otpremljeno za Zadar i Travnik i pozivnica sa linkom za online praćenje izvođenja predstave zakazane za 08.03.2021. god.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni adekvatni dokazi za troškove u iznosu od 8.867,06€, a nije dostavljena dokumentacija za iznos od 132,94€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan

Naziv projekta:	**Prilog proučavanju istorije Mrkojevića**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Izučavanje istorije, tradicije, običaja i unapređivanje kulturno-istorijskog nasljeđa Mrkojevića u cilju očuvanja njihovog nacionalnog, vjerskog i kulturnog identiteta
Kratak opis projekta:	Studija koja će se na cjelovit način baviti istorijom Mrkojevića, štampanje knjige i promocija naučno-istraživačkog projekta
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	23.028,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	19.428,00€
Iznos odobrenih sredstava:	Odobreni troškovi 9.000,00€: naknade za koordinatora i izvršioce – 7.200,00€, troškovi za štampanje – 1.500,00€ i troškovi održavanja okruglog stola – 300,00€.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci / februar 2021, produžen rok 2 mjeseca i odobrena izmjena saradnika.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 808/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	br.461/1, od 08.06.2021. (sa kašnjenjem od 1. mjeseca) i dopuna konačnog izvještaja od 09.07.2021.god.(br.529/21)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	CD na kojem je istih 6 članaka sa portala koji su dostavljeni u štampanom izdanju, 40 fotografija sa promocije, video zapis sa promocije; 8 primjeraka knjige "Prilog proučavanju istorije Mrkojevića I tom" sa navedenom podrškom Fonda.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 8.993,81€, od čega je adekvatno dokumentovano 6.695,08€, a nepotpuno i neadekvatno 2.298,73€ (usluge štampe -dobavljač koji je izdao fakturu i koji je naznačen kao izdavač u knjizi nije isto pravno lice, po ugovoru o djelu jedno lice angažovano za poslove tehničke obrade materijala, kompjutersku pripremu i dizajn i isplaćen mu je honorar, a u knjizi je navedeno drugo lice) nije dostavljena dokumentacija za iznos od 6,19€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Poreske obaveze (porez i prirez) su plaćene.

Naziv projekta:	**,,Obilazeći vjerske i kulturne znamenitosti upoznajmo sebe “**
Nacionalna zajednica:	Bošnjački
Cilj projekta:	Cilj projekta je da se mladi Berana upoznaju sa istorijom i kulturnom baštinom svog naroda. Kroz ovaj projekat, vratićemo se u prošlost kako bi uvidjeli pravu vrijednost prošlih epoha i tako ih sačuvali od zaborava.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na upoznavanje mladih iz Berana sa kulturnom baštinom bošnjačkog naroda u Crnoj Gori, kroz nekoliko omladinskih tura uz pratnju vodiča i istoričara kroz različite crnogorske gradove, kako bi se upoznali sa bošnjačkom kulturom, baštinom, građevinama, džamijama i spomenicima.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.900,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.900,00€
Iznos odobrenih sredstava:	9.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše i to: 5.000,00€ i 4.000,00€). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i (5) pet izvršilaca aktivnosti projekta u ukupnom iznosu od 8.600,00€, za troškove putovanja u iznosu od 300,00€ (za troškove dnevnica lica za tehničku podršku i fotografa) i za indirektne troškove (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 100,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci (decembar 2020. godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.827/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen Konačni izvještaj.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dokazi o sprovođenju projektnih aktivnosti nijesu dostavljeni.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dokumentacija vezana za realizaciju projekta nije dostavljena.
Ocjena stručne službe:	/
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Fond je korisniku sredstava dopisom od 06.05.2021.g., ukazao na obavezu dostavljanja Konačnog izvještaja u što kraćem roku. Kako se korisnik nije oglašavao po navedenom dopisu, Fond je istom dana 27.10.2021.god. poslao Opomenu pred utuženje, sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora, ukoliko u ostavljenom roku ne izvrši obaveze, uz povraćaj dobijenih sredstava sa zakonskom kamatom od zaključenja ugovora.

Naziv projekta:	**„Fešta od rogača 2020“**
Nacionalna zajednica:	Hrvatska
Cilj projekta:	Cilj projekta je okupiti lokalnu zajednicu, prije svega lokalnu hrvatsku zajednicu, ali i ostale žitelje Donje Lastve, Tivta, Boke i šire, i uključiti ih što više u njegovanje tradicije lokalnog autohtonog stanovništva. Stablo rogača, u čiju čast se ova fešta i održava je autentično, staro skoro 130 g. i želimo ga valorizirati i predstaviti javnosti kao kulturno blago mjesta, kojeg pretežno nastanjuju Hrvati.
Kratak opis projekta:	Organizovanje desete jubilarne Fešte od rogače 2020 u Donjoj Lastvi, uz nastup uživo eminentnih muzičara, gastronomski doživljaj u okviru kojeg bi se besplatno dijelila hrana i piće za posjetioce.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.865,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.865,00€
Iznos odobrenih sredstava:	9.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše I to:5.000,00€ I 4.000,00€).Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 7.815,00€ i opremu i robu u iznosu od 1.185,00€ (potrošni materijal)
Rok za realizaciju:	7 mjeseci (januar 2021.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.788/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	12.03.2021. godine. (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj je dostavljena 1 plakata sa naznačenom podrškom Fonda, pozivnice, 3 fotog. sa manifestacije na kojima se vidi podrška Fonda.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 8.821,31€, od čega je adekvatno dokumentovano 1.721,31€ (650,00€-ljudski resursi, dok se iznos troškova od 1.071,31€ odnosi na opremu i robu), nepotpuno i neadekvatno 7.100,00€ (prezentirana faktura od 09.02.2021.g. u iznosu od 6.050,00€ koja je avansno realizovana 12.11.2020.g. na ime ozvućenja za tamburaski glazbeni sastav; monitoring-audio za tamburaški sastav, honorar i smjestaj za članove tamburaškog sastava i troskove prevoza iz Hrvatske do CG i obratno, dok je korisnica sredstava izvršila prenamjenu sredstava bez tražene saglasnosti od strane Fonda za iznos troškova od 1.050,00€), a nije dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 178,69€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**„Gusinjska riznica“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da upotpuni i promoviše kulturu, običaje, kulturno nasleđe i istaknute pojedince Gusinja i regiona.
Kratak opis projekta:	Promovisanje tradicije, kulture i običaja u Gusinju kroz predavanja koja bi bila snimljena i emitovana preko lokalnog emitera na kojima bi učestvovali stručnjaci i kompetentna lica koja su svedoci prošlih vremena u Gusinju.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.230,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.230,00€
Iznos odobrenih sredstava:	9.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u jednoj tranši). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i šest (6) izvršioca aktivnosti projekta u iznosu od 8.400,00€, putovanja (troškovi fotografa) u iznosu od 100,00€ i indirektne troškove (zakup prostora) u iznosu od 500,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci (decembar 2020. godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.858/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	15.10.2021. godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	U prilogu dokumentacije: 3 CD-a sa radio emisija, pozivnica za prisustvovanje predavanju, slike sa predavanja.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 8.984,00€, (od čega je adekvatno dokumentovano 1.784,00€, a nepotpuno i neadekvatno 7.200,00€), dok nijesu pravdana sredstva u iznosu od 16,00€. Troškovi u iznosu od 7,200,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga što je izvršeno avansno plaćanje naknade asistenta koordinatora projekta i izvršioca aktivnosti projekta, kao i troškova fotografa, po ugovoru o dijelu, a ne po završetku ugovorenog posla, koji nije ni realizovan nu predviđenom roku, već sa kašnjenjem, a nije tražena ni suglasnost Fonda za izmjenu članova projektnog tima. Takođe, Ugovor o zakupu poslovnog prostora za projekat Gusinjska riznica“ kojim su pravdani indirektni troškovi nije ovjeren od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan uz kašnjenje u dostavi Konačnog izvještaja od 10 mjeseci.Stručna služba se korisniku sredstava obratila dopisom od 06.05.2021. za dostavljanje Konačnog izvještaja, koji je dostavljen 15.10.2021.g..

Naziv projekta:	**Interkulturalne večeri-bogatstvo Crne Gore**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je organizovanje četiri interkulturalne večeri, u različitim gradovima Crne Gore (Bijelo Polje, Bar, Nikšić i Podgorica) i doprinijeti očuvanju nacionalnog, vjerskog, jezičkog i etničkog identiteta manjinskih naroda u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Projektom, koji će trajati tri mjeseca, predviđeno je da se nakon pripremnih aktivnosti i formiranja tima –učesnika programa od 41 člana i odabira 15 volontera, organizuju četiri interkulturalne večeri na kojima će učestvovati kulturno umjetničke grupe, vokalni solisti i književnici. Kompletan projekat pratiće medijska kampanja i kampanja na društvenim mrežama.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.360,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.360,00€
Iznos odobrenih sredstava:	8.550,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 5.350,00€, zakup sale u iznosu od 1.000,00€, troškovi hrane i osvježenja u iznosu od 1.800,00€, dizajn i štampa postera, pozivnivnica i drugog materijala u iznosu od 400,00€.
Rok za realizaciju:	3 mjeseca/septembar 2020.
Broj i datum ugovora:	811/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: (utvrđeno u postupku revizije)	21.10.2021. godine. (12 mjeseci kašnjenja)
Dokaz o realizaciji: (utvrđeno u postupku revizije)	Pozivnice Fondu za Interkulturalne večeri u Baru, Podgorici, Rožajama jedanput iako su po izvještaju u Rožajama dva puta održavane interkulturalne večeri, fotografije i plakate.
Pravdanje dokumentacije: (utvrđeno u postupku revizije)	Dostavljeni dokazi za iznos: 5.750,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 400,00€, nepotpuno dokumentovan iznos od 5.350,00€ (nedostaju obračuni naknada shodno zaključenom ugovoru), dok iznos od 2,800,00€ nije dokumentovan.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2
Napomena: (utvrđeno u postupku revizije)	Korisnik je kasnio sa dostavljanjem izvještaja godinu dana, Fond mu je uputio opomenu 07.05.2020.g. U projektnoj prijavi nije bilo navedeno održavanje interkulturalne večeri u Rožajama. Dostavljene su samo fotografije ali ne i potpisne liste.

Naziv projekta:	**Monitoring zastupljenosti Bošnjaka u državnim institucijama Crne Gore**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Dobijanje relevantnih podataka o potrebama Bošnjaka na sjeveru Crne Gore i projektima koji bi im poboljšali kvalitet života.
Kratak opis projekta:	Projekat će biti baziran na monitoringu i obezbjeđivanju tačnih podataka o zastupljenosti zaposlenih Bošnjaka u javnim institucijama kao i mjestima odlučivanja.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.600,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.600,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	8.500,00€ (Sredstva uplaćena u jednoj tranši). Troškovi odobreni za naknade 3.000,00€, Putovanje – 900,00€, Oprema i roba – 1.200,00€, Ostali tr. i usluge - 1.100,00€ i Tr. obavljanja osnovne djelatnosti – 2.300,00€.
Rok za realizaciju:	9 mjeseci - 18.03.2021. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 910/20 od 18.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj je dostavljen 08.10.2021 godine (neblagovremeno, krajnji rok za dostavu konačnog izvještaja bio 18.04.2021. godine).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza o realizaciji projekta.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 2.533,72€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 0,00€, nepotpuno i neadekvatno iznos od 2.533,72€ (Honorari za projektni tim isplaćeni sedam mjeseci nakon roka predvidjenog za realizaciju projektnih aktivnosti, za ostale troškove i usluge u iznosu od 133,72€ dostavljeni fiskalni računi iz 2017. godine). Sredstva u iznosu od 5.966,28€ nisu opravdana.
Ocjena stručne službe:	Projekat nije ocjenjen jer nisu dostavljeni dokazi o realizaciji ugovorenih aktivnosti.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza da je projekat realizovan. Stručna služba Fonda, obraćala se dopisom broj 349/21 od 06.05.2021. godine, za dostavu konačnog izvještaja. Opomena pred utuženje sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora je poslata 11.11.2021. godine, dopis broj 1272/21, kojom je tražen povraćaj sredstava u iznosu od 8.500,00€.

Naziv projekta:	**Medjukulturalna saradnja i smanjenje etničke distance**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj je promocija razlicitih kultura, njihov medjusobni uticaj i djelovanje kao i suzbijanje etnicke distance medju ljudima.
Kratak opis projekta:	Kroz medjukulturalnu saradnju pripadnici odredjene kulture treba da se zalažu za promociju i očuvanje svega onoga sto su naslijedili od svojih predaka.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.700,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.700,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	8.500,00€, (sredstva su isplaćena u jednoj tranši). Troškovi odobreni za naknade za lica angažovana na realizaciji projekta – 3.300,00€, Putovanja – 900,00€, Oprema i roba – 1.200,00€, Ostali tr. i usluge - 1.500,00€ i Tr. obavljanja osnovne djelatnosti – 1.600,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci – 17.12.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 884/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj nije dostavljen.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza o realizaciji projektnih aktivnosti.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Korisnik sredstava nije opravdao data sredstva.
Ocjena stručne službe:	Projekat nije ocjenjen jer nisu dostavljeni dokazi o realizaciji Ugovorenih aktivnosti.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Stručna služba Fonda dopisom broj 1617/20 od 17.11.2020. godine tražila dostavu izvještaja i dokaza o relizaciji projekta. Opomena pred utuženje sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora je poslata 27.10.2021. godine, dopis broj 987/21 kojom je tražen povraćaj sredstava u iznosu od 8.500,00€.

Naziv projekta:	**30 vite kulturë**
Nacionalna zajednica:	Albanska
Cilj projekta:	Predstavljanje i promovisanje djelovanja "Art Club-a", upoznavanje javnosti s radom ovog udruženja, predstavljanje publikacija "Art Club-a", podsticanje učenika i mladih na ljubav prema književnom stvaralaštvu;predstaviti u različitim sredinama albansku književnost koju su stvarali Albanci u CG;upoznavanje čitalaca s književnim stvaralaštvom književnika Aslana Biše
Kratak opis projekta:	Obilježavanje 30-to godišnjice Art cluba, realizacija dokumentarnog filma, objavljivanje 21og broja časopisa Lemba, održavanje naučne sesije, objavljivanje posebnog izdanja sa sesije-Zbornika, prevod knjige Aslana Biše
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	17.925,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	16 300,00€
Iznos odobrenih sredstava:	8.500,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora, asistenta, lica angažovana na realizaciji aktivnosti(moderatore, fotografe, kritičare, učesnike) 5.260,00€, i ostali troškovi(troškovi putovanja, štampanje i dizajn časopisa, knjige, pozivnica, pripreme naučne konferencije, snimanja filma itd) 3.240,00€
Rok za realizaciju:	April 2020- februar 2021
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 870/20 od 17.06.2020. g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	9.11.2021 (kašnjenje 8 mjeseci)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljen 1 primjerak časopisa Lemba i 1 primjerak knjige Sudbina kod palme, Aslana Biše (treba još 5), cd sa fotografijama sa održane naučne sesije.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 8.436,41€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 4.717,69€, neadekvatno/nepotpuno dokumentovano 3.718,72€ (isplata licima koja nisu predviđena odobrenim budžetom, isplata honorara licima za dokumentarni film a isti nije dostavljen, isplata honorara za izradu Zbornika sa naučne sesije a isti nije dostavljen, troškovi štampanja Zbornika a isti nije dostavljen, prekoračen iznos troškova putovanja, dizajn i štampa pozivnica za koje se nije moglo utvrditi na šta se odnose, faktura noćenja-nije se moglo utvrditi na koju se aktivnost odnosi) nije dokumentovano 63,59€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan jer nema dokaza o obilježavanju 30-to godišnjice Art cluba, nije dostavljen Zbornik sa naučne sesije, nije dostavljen dokaz da je dokumentarni film realizovan, isti nije prikazan.

Naziv projekta:	**Razgovarajmo o manjinama**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da doprinese unaprjeđenju interkulturalnog dijaloga i smanjenju etničke distance među pripadnicima starije populacije, kroz organizaciju 2 edukativne sesije poštovanju i zaštiti prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica u Crnoj Gori u JU Dom starih Bijelo Polje.
Kratak opis projekta:	Projekat „Razgovarajmo o manjinama“ biće organizovan kroz dvije edukativne sesije o poštovanju prava manjinskih zajednica u Crnoj Gori u JU Dom starih Bijelo Polje. Sesije će voditi posebno obučeni andragozi, koji će pripremiti poseban interaktivan program za ciljnu grupu.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.660,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.660,00€
Iznos odobrenih sredstava:	8.500,00 € (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta iznos od 6.800,00€, za dnevnice za koordinatora i asistenta iznos od 560,00€, za nabavke materijala za održavanje radionica u iznosu od 500,00€, ručak za učesnike 600,00€ i troškovi zakupa prostora za održavanje edukativnih radionica u iznosu od 200,00€. Koordinator projekta se obratio Fondu zahtjevom da se odobri snimanje dvije predložene radionice koje bi bile emitovane putem TV MNE. Shodno navedenom umjesto sljedećih planiranih izdataka (dnevnica za koordinatora i asistenta, nabavke materijala za održavanje radionica, ručka za učesnike i izdatakka za zakup prostora za održavanje edukativnih radionica) predložena je izmjena budžeta: troškovi snimanja i produkcije dvije edukativne radionice u iznosu od 1.000,00€ i troškovi emitovanja dvije edukativne sesije u iznosu od 700,00€. Fond je odobrio prenamjenu sredstava.
Rok za realizaciju:	Četiri mjeseca, odložen rok realizacije projekta 3 mjeseca do januara 2021.
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 822/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	22.12.2020. (blagovremeno) i dopuna konačnog 10.02.2021.godine
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljen je e maile -obavještenje o terminu emitovanja i CD sa video zapisom dvije edukativne sesije.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 8.500,00€ su adekvatni.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena 2, nakon dopune 3.
Napomena: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije u adekvatnoj mjeri kvantitativno i kvalitativno realizovan.

Naziv projekta:	**Mladi u fokusu**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da pokrene diskusiju o prilikama, rizicima i izazovima mladih, obrazovanih ljudi, pripadnika albanske nacionalne manjine u CG, tj. da se kroz emisije predstavi trenutni položaj mladih iz albanske nacionalne manjine, da se ocjenjuje i podstakne aktivizam i participacija, da se upoznaju sa mogućnostima kroz primjer uspješnih vršnjaka koji su naporno radili na realizovanju svojih ciljeva i ambicija.
Kratak opis projekta:	Produkcija i emitovanje 12 emisija u toku 6 mjeseci (dvije emisije mjesečno), u kojima će biti obrađene teme koje se odnose na obrazovanje i profesiju mladih ljudi iz albanske nacionalne zajednice u CG.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	16.440,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.200,00€
Iznos odobrenih sredstava:	8.500,00€. Odobreni troškovi odnose se na naknade licima angažovanim za izvršavanje projektnih aktivnosti.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci - do 30. novembra 2020. godine, produžen rok do februara 2021. godine,
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 830/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	05.02.2021. (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	11 CD-a sa snimljenim emisijama i linkovi na youtube kanalu gdje su objavljene emisije.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi u iznosu od 8.499,95€. Revizijom je utvrđeno da su za potrebe realizacije projekta angažovana 3 lica u radnom odnosu kod podnosioca projekta, te da je njihovo angažovanje dokumentovano aneksom ugovora o radu, a ne ugovorom o dopunskom radu kako je to propisano odredbama čl. 202 i 203 Zakona o radu. Obračun i plaćanje poreza i doprinosa na isplaćene naknade nije izvršen u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i čl. 5 i 6 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Na osnovu navedenog se konstatuje da su troškovi naknada pravdani neadekvatnom dokumentacijom.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projektnom prijavom je bilo predviđeno snimanje 12 emisija, a realizovano je 11, ali zbog umanjenog budžeta je tolerisano naznačeno odstupanje i projekat ocijenjen najvećom ocjenom.

Naziv projekta:	**Glasovi i tragovi**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da se sačuvaju od zaborava albanske ličnosti iz Ulcinja, Ana e Maljit, Štoja i Krajine, koje su ostavile lijepe tragove komunikacije i plemenitosti i koje zajednica cijeni, a svojim zalaganjem zauzimaju posebno mjesto u panteonu albanske kulture u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Realizacija 24 radiofonskih emisija u trajanju od 45 do 60 minuta
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	13.850,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	13.250,00€
Iznos odobrenih sredstava:	8.500,00€ . Odobreni troškovi: naknade za angažovana lica na projktu 7.500,00€, gorivo 700,00€ i knjigovodstvene usluge 300,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci (april - septembar 2020.godine)
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 781/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	29.12.2020. god (br. 1806/20), 6 mjeseci od zaključivanja ugovora
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	CD sa snimljenim emisijama -24 emisije i slike iz studija.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Revizijom je utvrđeno da su dostavljeni dokazi za pravdanje cjelokupnog iznosa od čega je 6.100,00€ pravdano adekvatnom dokumentacijom dok je iznos od 2.400,00€ pravdan neadekvatnom dokumentacijom (naknade pravdane anexima ugovora umjesto ugovorima o dopunskom radu).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Korisnik sredstava nije u potpunosti pridržavao namjene odobrenih sredstava, na način što je za ugovorene naknade isplatio sredstva u većem iznosu za 273,52€, a troškove knjigovodstvenih usluga u manjem iznosu za 239,50€. Takođe je utvrđeno da je izvršena zamjena člana projektnog tima, a nije tražena saglasnost Fonda, kao i da je jedan broj emisija trajao kraće od vremena naznačenog u projektnoj aplikaciji.

Naziv projekta:	**Edukacija o vrijednostima građanskog društva**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Cilj projekta je poboljšanje razumijevanja između djece koji žive u jednom odvojenom mjestu i koji potiču iz različitih i dubokih ruralnih naselja, kao i da kreira model za osnove obrazovanja o građanskom društvu i interkulturalizmu na neformalan način, koji bi trebalo da pomogne mladim ljudima da bolje upoznaju druge nacije, religije i kulture.
Kratak opis projekta:	Organizovanje radionica za 15/20 mladih uzrasta od 13-15 godina, u trajanju od 5 mjeseci iz oblasti interkulturalnog dijaloga, tolerancije, rodne ravnopravnosti i građanskog društva, sa djecom iz O.Š. iz Ostrosa, a nakon toga studijska posjeta, u Baru, Islamskom kulturnom centru, Hramu Svetog Jovana Vladimira, Katedrali Svetog Petra i Starom gradu Ulcinj.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.995,60€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.995,60€
Iznos odobrenih sredstava:	8,500,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobreni troškovi: za naknade 5.457,00€, studijske posjete 200,00€, troškove osvježenja tokom studijskih posjeta i radionica 1.080,00€, izrada majica i bedževa 180,00€, troškovi komunikacije 180,00€, prevodilačke usluge 322,80€, knjigovodstveni troškovi 540,00€ i troškovi prevoza u iznosu od 540,00€.
Rok za realizaciju:	9 mjeseci- mart 2021./ odobreno produženje roka za 18. april 2021
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 779/20 od 17.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj br. 391/21 je dostavljen blagovremeno dana 14.05.2021. godine.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Medijski članci, liste učesnika sa dijela radionica, evaluacioni list (izvještaj), tok radionica je opisan ali nije naveden broj prisutnih, mjesto održavanja i fotografije sa radionica i sa studijske posjete; objave sa fejsbuk stranice korisnika i sa portal.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za utrošak cjelokupnog iznosa dodijeljenih sredstava, ali iz razloga što nijesu dostavljeni adekvatni dokazi da je projekat u cjelosti realizovan, te da su aktivnosti za koje su izvršene uplate u vezi sa realizacijom projekta, adekvatno dokumentovan je iznos od 5.399,10€, a nepotpuno i neadekvatno 3.100,90€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Ocjena Stručne službe je da projekat nije u adekvatnoj mjeri kvanitativno i kvalitativno realizovan (navedeno je da je održano deset radionica i jedna studijska posjeta, a upućene pozivnice za prisustvo na tri radionice i za studijsku posjetu). Aktivnosti su opisane ali nije dostavljen materijal koji nesumnjivo dokazuje navedene tvrdnje. Dostavljene fotografije (bez obrazloženja), potpisane liste.

Naziv projekta:	**Na pragu tolerancije**
Nacionalna zajednica:	Albanska
Cilj projekta:	Angažovanje i edukacija mladih u istraživanju na temu „Stavovi o toleranciji različitosti“, radi realnog prikaza situacije suživota u multikulturalnoj sredini
Kratak opis projekta:	Obuka za 15-20 mladih iz Ulcinja na temu tolerancije i vršenja metoda istraživanja koje će sami sprovoditi (uživo i putem interneta) na minimum 200 ispitanika; - obrada podataka i dvojezično predstavljanje rezultata u brošuri
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.771,80€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.771,80€
Iznos odobrenih sredstava:	8.500€ (dvije tranše). Odobreni troškovi: za naknade u iznosu od 4.900,00€, prevoz – 400,00€, radni materijal za obuku – 300,00€, usluge dizajna – 300,00€, reprezentaciju -700,00€, izrada dvojezične brošure – 700,00€, usluge prevođenja – 800,00€ i statistička obrada i analiza podataka i komentari – 400,00€.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci, do kraja februara 2021., produžen rok 30 dana (saglasnost br.170/21, od 26.02.2021. godine)
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 875/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	14.05.2021. godine, sa malim zakašnjenjem.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Radni materijali, fotografije (bez obrazloženja), četiri potpisane liste, brošure (meki povez A4 format, bez naznake tiraža - 20 stranica).
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 8.433,16€, od čega je adekvatno dokumentovano 6.141,35€, a nepotpuno ili neadekvatno 2.291,81€, nije dostavljena dokumentacija za iznos od 66,84€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Korisnik sredstava nije dokumentovao realizaciju planiranih projektnih aktivnosti, npr. tok radionica je detaljno opisan ali nisu navedene osnovne informacije: o uzorku npr. broj ispitanika, konačni broj (validnih) upitnika sakupljenih na terenu i online, postupak obrade podataka, konačni broj anketara, detaljnije informacije o distribuciji brošure, broj prisutnih na radionicama i sl. Udruženje je registrovano u 2020. godini.

Naziv projekta:	**„Njegovanje Bošnjačko kulturnog nasljeđa širenjem duha tolerancije“**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Ukazivanje na značaj zaštite cjelokupnog kulturnog nasleđa Bošnjačkog naroda u cilju zaštite nacionalnog identiteta.
Kratak opis projekta:	Organizovanje skupa (okrugli sto) stručnjaka iz različitih oblasti koji se tiču nematerijalne i materijalne kulture, organizovanje tribine posvećene pitanjima zaštite i unapređenja kulturnog nasljeđa, Izradu kataloga materijalne kulture Bošnjaka, edukativne radionice.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	7.840,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	7.840,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.800,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u jednoj tranši). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 3.200,00€, putovanja u iznosu od 900,00€ , oprema i roba u iznosu od 1.200,00€, ostale troškove i usluge 1.300,00€ i indirektne troškove u iznosu od 1.200,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.909/20 od 18.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	08.10.2021. godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj je dostavljena 1 anketa
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 2.589,96€, od čega je na ime troškova naknade koordinatora adekvatno dokumentovano 1.200,00€, a troškovi naknada za dva asistenta projekta u iznosu od 1.200,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga što su isplate naknada vršene avansno, dok su troškovi putovanja (troškovi prevoza autobusom) u iznosu od 189,96€ pravdani fiskalnim računima iz 2017.godine. Za preostali iznos troškova od 5.210,04€ nije dostavljena dokumentacija.
Ocjena stručne službe:	Ocjenjen kao neprihvatljiv.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan Fond je dopisom ukazao korisniku sredstava na obavezu dostavljanja Konačnog izvještaja u što kraćem roku. Kako se korisnik nije oglašavao po navedenom dopisu, Fond je istom poslao Opomenu pred utuženje, sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora, ukoliko u ostavljenom roku ne izvrši obaveze, uz povraćaj sredstava u iznosu od 5.400,00€ sa zakonskom kamatom od zaključenja ugovora.

Naziv projekta:	**Botimi i librit „Gjurmet qe mbesin“**
Nacionalna zajednica:	Albanska
Cilj projekta:	Štampanje i promocija knjige
Kratak opis projekta:	Projektom je predviđeno objavljivanje knjige „Preostali tragovi“ na albanskom jeziku, autorke Edite Nimanbegu iz Ulcinja. Pod objavljivanjem knjige podrazumijeva se lektura, recenziranje, dizajn korica, kompjuterska obrada, priprema štampe i štampanje. U ovom romanu se govori i analizira period poslije Drugog svjetskog rata i o teškom životu. Roman će imati oko 180 stranica.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.915,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.915,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.500,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 2.600,00€, nabavka kompjuterske opreme u iznosu od 500,00€, štampa knjige u iznosu od 3.700,00€, zakup prostora za promociju knjige u iznosu od 200,00€, troškovi promocije knjige u iznosu od 500,00€. Nakon zahtjeva za realokaciju sredstava 21.04.2021. godine, odobreno je da umjesto promocije knjige bude on line emitovanje promocije knjige na društvenim mrežama i you tube u iznosu od 500,00€
Rok za realizaciju:	9 mjeseci/mart 2021.
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.777/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	05.05.2021. godine. (kašnjenje oko mjesec dana)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Video snimak sa on line promocije, 20 primjeraka knjige
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 7.500,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 7.000,00€, nepotpuno dokumentovan iznos od 500,00€ (nedostaje dokaz o plaćanju).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Prava nacionalnih i vjerskih manjina Crne Gore u sudskoj praksi**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Prezentovanje najznačanijih odluka crnogorskog pravnog sistema o tome na koji način se u crnogorskoj sudskoj praksi štite ugrožena manjinska prava, ali i pred krajnjom sudskom distancom - Sudom u Strazburu.
Kratak opis projekta:	Istraživanje o sudskim postupcima u kojima je predmet odlučivanja bila zaštita, odnosno povreda manjinskih prava, nacionalnih ili vjerskih – manjinskih naroda i vjera u Crnoj Gori i izrada publikacije (zbornika) gdje će se prezentovati rezultati istraživanja i najznačajnijih i nainteresantnijih sudskih oduka koje će biti na korist manjinskim nacionalnim i vjerskim grupama u Crnoj Gori.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	13.200,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	13.200,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.500,00€ (isplaćeno u dvije tranše) i isti se odnose na naknade za koordinatora i saradnika u iznosu od po 3.500,00€ i lektora u iznosu od 300,00€.
Rok za realizaciju:	10 mjeseci –april 2021.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 800/20 od 17.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	16.04.2021. (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	3 primjerka publikacije - **250 strana nema ni tiraža ni izdavača**
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za cjelokupni iznos (adekvatna dokumentacija).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Revizijom je utvrđeno da dostavljena publikacija ima 250 strana, ali da na istoj nije naznačen ni tiraž ni izdavač, tako da se može konstatovati da je publikacija sačinjena, ali ne i da je izvršeno štampanje 200 primjeraka publikacije, distribucija iste nacionalnim savjetima, kao i zainteresovanim građanima, što je navedeno kao projektna aktivnost. Ne sporeći činjenicu da je Budžet korisnika umanjen i da nijesu odobreni troškovi štampe publikacije, isti je potpisao saglasnost za prihvatanje umanjenog budžeta, bez da je tražio korekciju u dijelu projektnih aktivnosti.

Naziv projekta:	**„Sajam umjetnina Muslimana Crne Gore“**
Nacionalna zajednica:	Muslimanska
Cilj projekta:	Opšti cilj je doprinos afirmaciji Muslimana u Crnoj Gori, dok je specifični cilj – Upoznavanje pripadnika muslimanskog naroda i šire javnosti sa očuvanim muslimanskim suvenirima, tradicionalnom nošnjom, ćilimima, poznati muslimanski slikari, etnolozi, izvođači književnih djela.
Kratak opis projekta:	U cilju promocije dom. proizv. i tradicionalnih zanata predviđen je sajam u dva grada: BP i Petnjica.Na sajmu će učestvovati dvadesetak izlagača iz CG koje će na svojim štandovima predstaviti očuvane suvenire, tradic. nošnju, ćilime, poznati muslimanski slikari, etlonozi, izvođači knjiž. dijela. Na sajmu će učešće uzeti i izvođači sevdalinki.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.390,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.050,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.400,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše i to: 4.400,00€ i 3.000,00€).Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora, asistenta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 6.480,00€ i ostale troškove i usluge u ukupnom iznosu od 920,00€ (zakup sale hotela u BP 200,00€, u Petnjici 100,00€, promotivni materijal-plakate, pozivnice I brosure u iznosu od 270,00€, izrada zahvalnica 150,00€ i ozvučenje za dva sajma 200,00€)
Rok za realizaciju:	4 mjeseca (oktobar 2020.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.845/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	27.07.2021. godine (neblagovremeno). Korisnici sredstava je shodno odobrenju Fonda produžen rok realizacije, u dva slučaja (u drugom slučaju zbog epidemiološke situacije u zemlji), pri čemu je ista ukazala Fondu da će u što skorijem roku organizovati poslednju aktivnost.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni Izvještaj je dostavljeno:Zahvalnica; 1 članak sa portala ; 1 plakat, 1 pozivnica; 1 pozivnica; 16 flajera/brošura/ sa naznačenom podrškom Fonda;2 CD-a.Uz Konačni izvještaj je dostavljeno : 1 CD-snimak sajma u BP; 1 pozivnica; 5 flajera;1 plakat;1 lista potpisa sa sajma/ sa naznačenom podrškom Fonda; članci iz novina i sa portala.Fondu je upućen poziv za prisustvo.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Shodno dostavljenoj dokumentaciji, adekvatno su dokumentovani troškovi u iznosu od 7.340,83€, dok su nepotpuno i neadekvatno dokumentovani troškovi u iznosu od 59,17€, na ime honorara za učesnika na sajmu (projektnom prijavom je predviđeno i revidiranim budžetom odobreno 20 učesnika na sajmu, a ne 21).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Tuzi – jedinstvo u različitosti: prevalizaženje vjerske distance**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Projektom se želi približiti građanima Tuzi da su vjerske razlike koje postoje u opštini veliko bogatstvo i prednost i izraditi brošura-knjiga gdje će na jednom mjestu biti prikazano zajedničko kulturno blago Tuzi i kratak prikaz istog.
Kratak opis projekta:	Projekat predviđa izradu fotomonografije – koja će obuhvatiti prikaz najznačajnih vjerskih objekata u Tuzima, počev od džamija, franjevačkog centra, katoličkog centra za brigu i rehabilitaciju djece sa teškoćama u razvoju u mjestu Sukruć i ostali važni vjerski objekti, kako u istoriji tako i danas kao i kratak prikaz istorijata vjerskh zajednica u opštini Tuzi, kroz koje je lokalno stanovništvo u elikoj mjeri i čuvalo svoj albanski nacionalni identitet.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	14.050,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.050,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.200,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 3.600,00€, asistenta 3.200,00€ i troškovi štampanja brošure 400,00€.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.801/20 od 17.06.2020. g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	5.5.2021. (kašnjenje 2 mjeseca)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj dostavljen radni odštampan materijal koji je kasnije objavljen u fotomonografiji, Fondu uz Konačni izvještaj dostavljena 4 primjerka knjige-fotomonografije sa naznačenom podrškom Fonda.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 7.200,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 7.200,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan, dostavljen materijal-brošura kao dokaz o realizaciji projekta.

Naziv projekta:	**Mladi - čuvari vrijednosti**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Definisanje kulturnog nasljeđa Bošnjaka u Crnoj Gori i informisanje ciljne grupe, edukacija o zaštiti kulturnog nasljeđa i nacionalne i etničke posebnosti Bošnjaka. Očuvanje nacionalne i etničke posebnosti Bošnjaka.
Kratak opis projekta:	Kontinuirano i proaktivno edukovanje mladih o očuvanju nacionalne i etničke posebnosti Bošnjaka.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	15.080,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	15.080,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše). Troškovi odobreni za: naknade za lica angažovana na projektu – 6.000,00€, Oprema i roba – 600,00€, Ostali tr. i usluge - 400,00€.
Rok za realizaciju:	4 mjeseca – 17.10.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 839/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj je dostavljen 28.10.2020. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Potpisne liste, štampane fotografije.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 7.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 6.600,00€, nepotpuno i neadekvatno iznos od 400,00€ (trošak u visini od 400,00€ koji se odnosu na štampanje brošura je nepotpuno dokumentovan, jer brošura nije poslata na uvid Fondu, tj nema dokaza da je aktivnost realizovana).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Nije dostavljena brošura što je korisnik bio obavezan Ugovorom. Radionice održane i Fondu upućen poziv za prisustvo.

Naziv projekta:	**Zbirka: Bošnjačko naslijeđe u Bijelom Polju**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Afirmacija bošnjačkog vjerskog naslijeđa u Bijelom Polju.
Kratak opis projekta:	Projekat je zbirka fotografija u formi publikacije koja sadrži prikaz vjerskog i kulturnog naslijeđa Bošnjaka i Muslimana Bijelog Polja: džamija, vakufa,mezarja i slično .
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.200,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.200,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše) Odobreni troškovi: naknade za lica angažovana na realizaciji projekta – 7.000,00€
Rok za realizaciju:	9 mjeseci – 18.03.2021. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 948/20 od 18.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen je 05.04.2021. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Publikacija zbirke
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 7.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 7.000,00€, nepotpuno i neadekvatno 0,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan.

Naziv projekta:	**Položaj žene u Islamu – Hrestomatija**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta jeste unaprijediti položaj žene muslimanke u Crnoj Gori i afirmacija žene kao društvenog bića koje ima sve društvene i ostale potrebe i interesovanja kao muškarac.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na štampanje knjige Hrestomatija – Zbirka tekstova koja govori o položaju i pravima žena u Islamu kako bi se otvorili novi vidici svim muslimankama koje tragaju za objektivnim saznanjima bez predrasuda.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	15.500,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	15.500,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (isplata u II tranše). Odobreni troškovi se odnose na naknade za lica angažovana na realizaciji projekta.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 807/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	16.02.2021.- blagovremeno
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Knjiga ,,Položaj žene u Islamu-Hrestomatija“.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 7.000,00 €, od čega je adekvatno dokumentovano 7.000,00 € i isti se odnose na naknade za koordinatora i izvršioce na projektu i isti su pravdani izjavama,ugovorima,dokazima iz banke o prenosu sredstava primaocu.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Štampanje knjige predviđeno u tiražu od 200 primjeraka, a štampana u 100.

Naziv projekta:	**Manjinski narodi kroz istoriju Crne Gore**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cij projekta je promovisanje duha multikulturalizna kroz sajber sferu, tj. preko digitalizacije. Projekat je osmišljen da animira mlade ljude, ali i ostale korisnike interneta da se bolje upoznaju sa manjinama, sa drugim i drugačijim.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na izradu web sajta, puštanje web sajta, web dizajn sajta, čiji je cilj smanjenje etničke distance i što boljeg upoznavanja manjina u CG
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	13.800,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	13.800,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (isplata izvršena u II tranše). Odobreni troškovi se odnose na naknade za lica angažovana na realizaciji projekta.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 804/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	11.03.2021- Blagovremeno
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Izrađen web sajt
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos 7.000,00€ i isti se odnose na naknade koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 7.000,00€, pravdani adekvatnom dokumentacijom: izjavom,ugovorima i dokazima o prenosu sredstava primaocu.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan

Naziv projekta:	**Dokumentarni film – Islam od Knjaževine Crnoj Gori**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je očuvanje i razvoj vjerskog identiteta i razvoj kulture pripadnika islamske vjeroispovijesti u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Projektom je predviđena produkcija dokumentarnog filma o Islamskoj zajednici u Crnoj Gori, odnosno jubileju 115 godina od priznavanja.Projekat podrazumijeva pisanje scenarija, snimanje teksta, muzike i videa, montažu, produkciju i projekcije u nekoliko gradova CG
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.120,00 €
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.120,00 €
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (isplata u II tranše).
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 940/20 od 18.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	**Nije dostavljen Konačni izvještaj**
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz prvi fazni izvještaj dostavljeni o projektnim aktivnostima (cd-ovi,fotografije,radna verzija scenarija)
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos 4.000,00€ i isti su adekvatno dokumentovani (naknade za koordinatora i izvršioce na projektu u iznosu od 3.850,00€ i troškove putovanja u iznosu od 150,00€-pravdani su ugovorima,dokazima iz banke o prenosu sredstava primaocu, fiskalnim računima), dok nije dostavljena dokumentacija za iznos od 3.000,00€ (koliko iznosi druga tranša).
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Korisnik je tražio produženje roka, što je Fond odobrio. Dopisom br.361/21 od 07.05.2021. Fond je zahtijevao dostavu konačnog izvještaja i uputio Opomenu pred utuženje sa upozorenjem o razlozima raskida ugovora (br.1241/21 od 8.11.2021.g). Tražen povraćaj sredstava u iznosu od 3.000,00€.

Naziv projekta:	**Sačuvajmo jezik i kulturu od zaborava**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je očuvanje i razvoj kulture i jezika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica u smislu zaštite i unaprijeđenja postojećeg stanja bošnjačke kulture na području Bijelog Polja.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na organizovanje radio i tv emisija, istraživanja o trenutnom stanju arhitktonskih spomenika kulture u Bijelom Polju, obilazak seoskih domaćinstava i prikupljanja starih predmeta, izrada dokumentarnog kataloga, organizovanje izložbe kataloga i leksikona kao i održavanje panel diskusija.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	14.490€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.490€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (isplata izvršena u II tranše)
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 837/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	**Nije dostavljen Konačni izvještaj**
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj dostavljene fotografije, flajer primjerak anketnog upitnika
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos 3.500,00€ (adekvatna dokumentacija), dok iznos II tranše od 3.500,00€ nije dokumentovan.
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Fond je korisniku sredstava uputio dopis (br.375/21 od 07.05.2021.g) za dostavljanje konačnog izvještaja sa upozorenjem o raskidu ugovora i Opomenu pred utuženje (br.1242/21 od 8.11.2021.g) kojom je tražen povraćaj sredstava u iznosu od 3.500,00€.

Naziv projekta:	**Očuvanje kulturno-istorijske baštine srpske populacije nastanjene u ruralnim oblastima opštine Andrijevica**
Nacionalna zajednica:	Srpska
Cilj projekta:	Cilj Projekta je afirmacija kulturnog identiteta srpske populacije koja za cilj ima čuvanje od zaborava njenih običaja i tradicije; očuvanje kulturno-istorijske baštine srpske populacije koje predstavlja jedan veoma važan segment ukupnog kulturno-istorijskog nasljeđa CG, kao istaknute multikulturalne države;očuvanje kulturne raznolikosti kroz njegovanje kreativnosti i razumijevanja različitih kultura i kulturnih slojeva, kao i unaprjeđenje međukulturalnog dijaloga.
Kratak opis projekta:	Istraživanje 23 sela/naselja u Andrijevici, razgovor sa mještanima, prikupljanje materijala i svih običaja i objavljivanje istog u vidu publikacije kao i prezentacija publikovanog materijala.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.927,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.927,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 1.983,00€, asistenta 1.900,00€, štampanje knjige 1.075,00€, zakup 900,00€, izrada web stranice 350,00€ i ostali troškovi (putovanja, struje, telefona) 792,00€.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.862/20 od 17.06.2020. g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	29.1.2021. (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Korisnik sredstava uputio poziv za predstavnike Fonda da učestvuju u obilasku sela u Andrijevici (terenskom dijelu istraživanja), umjesto predviđene prezentacije materijala angažovano lice za izradu web stranice na kojoj je materijal predstavljen. Dostavljen link web stranice, knjiga je objavljena i dostavljena Fondu.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 7.000,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 6.400,00€, neadekvatno/nepotpuno 600,00€(nema dokaza/priloga da se isplata naknada za 14 lica odnosi na dnevnice,dostavljene samo uplatnice; određeni iznos troškova struje se ne odnosi na projekat). Nije prihvaćena dokumentacija za određene troškove koji nisu odobreni budžetom.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan. Dostavljeni dokazi o realizaciji projekta.

Naziv projekta:	**Medijska kapija nacionalnih manjina**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je očuvanje nacionalnog identiteta manjinskih naroda, projekt je multimedijalan i prati savremene tokove, tako da kroz nove komunikacijske kanale može bitno uticati i doprinijeti informisanju mladih kao vrlo značajnoj populaciji društva.Definisanje kulturnog nasljeđa svih manjina u CG i informisanje ciljne grupe.
Kratak opis projekta:	Izrada portala na kojem će pripadnici svih nacionalnih manjina u CG imati priliku da se informišu o svim aktuelnostima koje se tiču manjinskog naroda u CG. Portal će svojim tekstovima informisati javnost o aktuelnim problemima na različitim poljima: politike, društva, regiona, svijeta, sporta, kulture, ekonomije, nauke i td.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	14.100,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.100,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (Isplata izvršena u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 4.000,00€, asistenta na projektu 1.000,00€, za lice angažovano za realizaciju aktivnosti 500,00€,održavanje sajta i zakup hostinga 1.500,00€.
Rok za realizaciju:	10 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 973/20 od 19.06.2020 g.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	15.4.2021. (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	2 štampane slike (screen shot) web sajta koji je izrađen. Uvidom na portal pomoću dostavljenog linka sajta utvrđeno da isti ne sadrži novosti iz politike, društva, regiona, svijeta, sporta, kulture, ekonomije, nauke kako je navedeno u projektnoj prijavi već da je na istom naznačeno da je u fazi rebrendiranja-naznačeno „uskoro“.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 5.500,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 4.000,00€, neadekvatno/nepotpuno dokumentovano 1.500,00€ (dostavljene fakture ali ne i dokaz o plaćanju), nedokumentovano/nije pravdan iznos sredstava od 1.500,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan. Iako je data ocjena 2 i nije pravdan cijeli dodijeljeni iznos, Fond nije tražio povraćaj neopravdanih sredstava.

Naziv projekta:	**Tragom kulturne baštine**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj je očuvanje i razvoj nacionalne, etničke svijesti, očuvanje i razvoj kulturnog identiteta i baštine, podsticaj za dalji razvoj, afirmaciju, unapređenje i promociju nasleđa bošnjačkog naroda, podizanje svijesti nacionalnih manjina o bitnosti i doprinosu života bošnjačkog naroda u zajednici, međusobna interakcija i motivacija, što za krajnji cilj ima promociju i razvoj posebnosti ovog manjinskog naroda.
Kratak opis projekta:	Istraživanje, obilazak domaćinstava koji posjeduju stare predmete u cilju sakupljanja informacija i fotografisanja istih, dizajn, štampa i distribucija kratke publikacije pod nazivom „Arhitektura Rožaja“, kataloga starih predmeta i edukativna radionica a sve u cilju da se sačuvaju od zaborava stare nacionalne vrijednosti bošnjačkog naroda.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	7.440,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	7.440,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 2.400,00€, asistenta 1.800,00€, finansijskog menadžera 300,00€, troškovi edukativnog materijala 1.200,00€ i ostali troškovi (gorivo, hrana i piće, struja, telefon) 1.300,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 824/20 od 17.06.2020. g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	**Nije dostavljen Konačni izvještaj.** Rok za dostavu istog bio januar 2021. godine, Fond je 07.05.2021. g poslao zahtjev za dostavu Konačnog izvještaja.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj dostavljeno 12 odštampanih fotografija starih predmeta na A4 formatu, obračunske liste honorara, dokazi o plaćanju poreskih obaveza na isplaćene naknade.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 3.590,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 3.060,00€, neadekvatno/nepotpuno dokumentovano 530,00€ (isplata iz blagajne a nisu dostavljeni fiskalni računi), nedokumentovano 3.410,00€.
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nisu dostavljeni dokazi o realizaciji projekta, nije dostavljen Konačni izvještaj. Opomena pred utuženje poslata 8.11.2021. g, tražen povraćaj sredstava u iznosu od 3.371,01€.

Naziv projekta:	**Edukacije o tradiciji, identitetu i posebnostima Bošnjaka u Crnoj Gori**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je organizovanje četiri edukacije, u različitim gradovima Crne Gore, čime će se doprinijeti podizanju svijesti o interkulturalnosti i očuvanju nacionalnog, vjerskog, jezičkog i etničkog identiteta Bošnjaka u Crnoj Gori. Realizacijom projektnih aktivnosti, nacionalna manjina Bošnjaci u Crnoj Gori po prvi put dobijaju jedinstven događaj koji promoviše njihovu tradiciju, identitet i posebnosti u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Organizacija četiri edukacije u Bijelom Polju, Baru, Podgorici i Nikšiću na kojima će predavači, učesnicima edukacija objasniti značaj Bošnjaka kao nacionalne manjine u Crnoj Gori, a sve u cilju jačanja njihovog položaja u Crnoj Gori. Kompletan projekat pratiće medijska kampanja i kampanja na društvenim mrežama.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.355,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.355,00€ (100%)
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 5.500,00€, korišćenje sopstvenog vozila u iznosu od 500,00€, hrana i piće u iznosu od 500,00€ i za zakkup sale za održavanje edukkacije u iznosu od 500,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci/decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	906/20 od 18.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	29.10.2021. (kašnjenje od 10 mjeseci)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	15 štampanih fotografija
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.830,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 0,00€, neadekvatno iznos od 1.000,00€ (ugovor o zakupu sa fizičkim licem nije ovjeren, faktura i fiskalni za hranu i piće ne sadrži specifikaciju troška) i nepotpuno dokumentovan iznos od 5.830,00€ (nijesu dostavljeni obračuni i/ili IOPPD obrasci za naknade izvršiocima projekta, upotreba sopstvenog vozila nije pravdana putnim nalogom, niti prilogom da je put i realizovan), dok iznos od 170,00€ nije dokumentovan.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Opomena zbog kašnjenja sa dostavom konačnog izvještaja poslata 07.05.2021.g Projekat je realizovan, ali ne u planiranim gradovima već u Beranama, Bijelom Polju, Rožaju i Petnjici,a Fondu je upućena pozivnica samo za prisustvo radionici u Beranama. Fond nije tražio povraćaj neopravdanih sredstava.

Naziv projekta:	**Klub ljubitelja srpske književnosti u Bijelom Polju**
Nacionalna zajednica:	Srpska
Cilj projekta:	Cilj projekta je očuvanje srpskog jezika na području Crne Gore kroz promociju pisaca koji su pisali na srpskom jeziku i koji pripadaju srpskoj književnosti, kao i ukazivanje na potrebu poštovanja kulture izražavanja, upoznavanje učesnika s pravim umjetničkim vrijednostima u djelima srpskih pisaca, od tzv. klasika pa sve do savremenih pisaca.
Kratak opis projekta:	Projekat se realizuje u Bijelom Polju, a tokom 6 mjeseci biće organizovano 40 književnih večeri.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.870,00 eura
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.870,00 eura
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 3.700,00€, troškovi zakupa prostora za književne večeri u iznosu od 600,00€, osvježenje u iznosu od 160,00€, snimanje u iznosu od 300,00€, prelom i štampa publikacije u iznosu od 300,00€, emitovanje TV emisije u iznosu od 150,00€,istraživanje u iznosu od 290,00€ i izrada studije u iznosu od 1.500,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci/decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	792/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	08.04.2021. godine (kašnjenje od 2,5 mjeseca)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Promotivne brošure, roll-up, pozivnica za književno veče održano u Bijelom Polju 20.08.2020, cd sa slikama i video zapisom, članak iz novina, na youtube kanalu BPMEDIJA se nalazi snimak održane večeri, objavljena je studija kao rezultat sprovedenog anketnog istraživanja.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 4.650,00€ od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 4.200,00€, neadekvatno iznos od 450,00€ (za osvježenje u iznosu od 160,00€ na fakturi nije naznačeno na šta se odnosi –pod opisom je prazno polje, a na uplatnici je navedeno troškovi osiguranja, iako je navedeni iznos odobrenim budžetom predviđen za troškove osvježenja, za troškove štampanja materijala u iznosu od 290,00€ virman je popunjen ali nije uplaćeno – nema datuma i pečata banke, ugovor o zakupu nije ovjeren i nema dokaza o uplati. Iznos od 2.350,00€ je nedokumentovan. Podnosilac projekta je dostavio i određenu dokumentaciju iznad odobrenih sredstava ali ista nije razmatratrana.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan ali nije dostavljena publikacija sa autorskim tekstovima sa održanih književnih večeri -nije dokazano da je bilo 40 književnih večeri i Fond nije tražio povraćaj neopravdanih sredstava.

Naziv projekta:	**Organizimi i: Organizimi i:1.) Truezes, se rrumbullaket 140 vjetori i Lidhjes Shqiptare dhe Plava e Gucija.Me 30.07.2020.2.)Festivalit mbare Kombetar me (29,30,31) korrik.2020. dhe me 01.gusht 2020.3.)Tubimit Tradicional Popullor „Mire se vini ne Alpet Shqiptare Vuthaj 2020**
Nacionalna zajednica:	Albanska
Cilj projekta:	Obilježavanje 140. godišnjice Albanske lige Plava i Gusnija koja će se održati 30.07.2020; Uzgajanje i očuvanje tradicije, njeno napredovanje i iskorjenjivanje etničkih barijera i suživota na regionu Balkana i Očuvanje kulture i narodne sportske tradicije, prateći veliki broj ljudi tokom ove manifestacije i smanjivanje barijera između javnih službenika i ljudi koji zajednički učestvuju u ovim naznačenim danima.
Kratak opis projekta:	Okrugli sto povodom 140. godišnjice Albanske lige i Plava i Gusinja 30.07.2020; Nacionalni festival (29.30,31) jula.2020. i 01.02.20120. i Tradicionalno okupljanje ljudi "DOBRODOŠLI U ALBANKE ALBE VUSANJE-a 2020.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	22.337,40€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	22.337,40€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade koordinatoru i izvršiocima aktivnosti u iznosu od 1.400,00€, naknada KUD – 1.300,00€, promotivni materijal – 500,00€, prelom – 750,00€, troškovi smještaja KUD iz zemlje i regiona u iznosu od 2.000,00€ i troškovi reprezentacije (ručak za 300 učesnika okruglog stola) u iznosu od 1.550,00€.
Rok za realizaciju:	avgust 2020. godine (4 mjeseca)
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 956/20 od 19.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	28.09.2020. (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	3 fotografije sa sportskih igara (povlačenje konopca), potpisan spisak učesnika okruglog stola - 13 lica (profesora, akademika i 1 mr.), 8 fotografija folklora i video zapis u trajanju od 25 min, 10 flajera sa Festivala.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 5.986,95€, od čega je adekvatno dokumentovano 5.236,95€, a nepotpuno i neadekvatno 750,00€, nije dostavljena dokumentacija za iznos od 1.013,05€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Fond nije tražio povraćaj neopravdanih sredstava. Dokazi o realizaciji projekta ukazuju da je projekat realizovan u znatno manjem obimu od onog koji je projektom planiran.

Naziv projekta:	**Međukulturni dijalog - most ka tolerantnijoj zajednici**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Jačanje međukulturnih praksi u kulturološki raznovrsnoj opštini kakvo je Bijelo Polje.
Kratak opis projekta:	Sprovođenje istraživanja o etničkoj distanci među građanima Bijelog Polja, priprema i štampa edukativnog materijala (flajera-500 kom i brošura-300 kom), organizovanje panel diskusije na temu "Građanska država Crna Gora – okvir za tolerantnu zajednicu", kreiranje i emitovanje TV spota „Mješoviti brak". Organizovanje dvije radionice za učenike tri srednje škole iz Bijelog Polja, organizovaje dvije javne tribine, štampanje publikacije sa panel diskusije (100 kom).
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.166,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.166,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000€ (isplata u II tranše). Odobrena sredstva: naknade koordinatoru i izvršiocima aktivnosti u iznosu od 5.230,00€, troškovi goriva – 200,00€, materijal za održavanje radionica – 165,00€, nabavka roll upp-a – 180,00€ (ostali troškovi – 1.225,00€) zakup – 300,00€, trošak osvježenja – 165,00€, izrada edukativnih materijala – flajera – 250,00€, brošura - 100,00€, štampa publikacije – 300,00€ i troškovi ručka za učesnike panel diskusije i okruglog stola – 110,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci - do decembra 2020.godine
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 838/20 od 17.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	12.10.2021. godine, sa zakašnjenjem od 9 mjeseci, nakon dostave predutuženja korisniku sredstava.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	3 flajera na temu tolerancije; dvije kopije fotografija, bez obrazloženja, anketni listić, kopija medijskog članka sa Portala Infomedia koji ne postoji na navedenom portalu. Uz izvještaj dostavljene tri štampane fotografije, potpisana lista učesnika radionice i primjerak anketnog upitnika. U deskriptivnom dijelu izvještaja je naznačeno da su održane panel diskusije, radionice i dvije tribine, ali nijesu dostavljeni dokazi o sprovođenju navedenih aktivnosti.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.766,60€, od čega je neadekvatno i nepotpuno dokumentovan cjelokupan iznos dostavljenih dokaza (realizacija projekta nije adekvatno dokumentovana). Nije dokumentovan iznos od 233,40€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena stručne službe je 1.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Fond je uputio Opomenu pred utuženje korisniku sredstava, kojom je tražio povraćaj sredstava u iznosu do 3.516,32€.

Naziv projekta:	**„Dani kulture Bošnjaka u Crnoj Gori“**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je uspostaviti interkulturani dijalog unutar svih nacija koje žive na teritoriji Crne Gore.
Kratak opis projekta:	Niz kulturnih događaja širom Crne Gore pod okriljem jedne manifestacije pod nazivom “Dani kulture Bošnjaka u Crnoj Gori”. Manifestacija bi počela sa književnim susretima u Plavu, nastavila bi se izložbom slika u Bijelom Polju , zatim književnim susretima u Ulcinju, veče sevdaha i narodnih igara u Tivtu. U Podgorici bi dio manifestacije bio predstavljen multikulturalnom gozbom.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	18.500,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	18.500,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše I to:4.000,00€ i 3.000,00€). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, dva (2) asistenta i četiri (4) izvršioca aktivnosti projekta u iznosu od 6.770,00€ i ostale troškove i usluge (izrada edukativnog materijala) u iznosu od 230,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci (decembar2020.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.803/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	12.11.2020.godine (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj su dostavljene fotografije sa održane manifestacije. Fondu je upućen poziv za prisustvo.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 6.000,00€, koja su u cjelosti pravdana nepotpunom i neadekvatnom dokumentacijom, dok nije dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 1.000,00€. Troškovi u iznosu od 6.000,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga što nijesu dostavljeni dokazi da su plaćene poreske obaveze, s obzirom da je po ugovorima o realizaciji projekta izvršena isplata neto naknada u ukupnom iznosu od 4.000,00€ Nijesu prezentirani dokazi o radno-pravnom statusu angažovanih lica, a za pravdanje sredstava u iznosu od 2.000,00€, nije dostavljen bankarski izvod kao dokaz da je izvršena transakcija podizanja gotovine sa žiro računa, kao ni da je izvršeno plaćanje dobavljaču po osnovu usluga štampe reklamnog materijala.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena Stručne službe Fonda je 3
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan. Na osnovu dostavljenih dokaza o realizaciji projekta, nije se moglo utvrditi da li su planirane aktivnosti i izvršene, imajući u vidu da u prilogu Konačnog izvještaja nijesu dostavljeni potpuni dokazi (audio i video zapis,..), kao i da, subjekt revizije nije zahtjevao povraćaj neopravdanih sredstava, kako je to predviđeno čl.12 Ugovora.

Naziv projekta:	**„Probudimo sjećanja“**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je očuvanje tradicije, kulture, običaja, tema o zaštiti životne sredine i drugih aktuelnosti, kao i vida zabave u zimskom periodu na području Plavsko- Gusinjskog kraja.
Kratak opis projekta:	Organizovanje dva druženja, program koji bi uključivao veći broj relevantnih predstavnika. Priprema prostora u vidu Bošnjačke sobe gdje bi govornici govorili na određene teme.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	7.900,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	7.900,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše i to: 4.000,00€ i 3.000,00€). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i (6) šest izvršioca aktivnosti projekta u ukupnom iznosu od 6.150,00€, za ostale troškove i usluge u iznosu od 450,00€ I indirektne troškove (zakup poslovnih prostorija) u iznosu od 400,00€.
Rok za realizaciju:	3 mjeseca (septembar 2020.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.857/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	01.04.2021.godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj je dostavljeno 9 fotografija na kojima su uočljivi detalji bošnjačke kulture i primjećen veliki broj posjetilaca, kako je i navedeno.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za troškove u iznosu od 7.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 3.600,00€, a nepotpuno i neadekvatno 3.400,00€. Troškovi u iznosu od 3.400,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga što Ugovor o zakupu kojim su pravdani indirektni troškovi u iznosu od 400,00€ nije ovjeren od strane nadležnog organa, kao i što za troškove naknade asistenta Projekta, u iznosu od 1.050,00€ i troškove materijala i pratećih stvari za scenu i pravljenje Bošnjačke sobe po Ugovoru o dijelu u iznosu od 450,00€ (nijesu dostavljeni računi koji opravdavaju kupovinu materijala i pratecih stvari za opremanje prostora) je izvršeno plaćanje 5 mjeseci, odnosno 6 mjeseci nakon isteka realizacije Projekta, što je i konstatovano u Nalazu Stručne službe Fonda. Za preuzimanje naknade od strane koordinatora projekta u iznosu od 1.500,00€ priložena je samo potpisana Izjava ovjerena potpisom imenovanog, a ne i pripadajući izvod iz banke.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan. Na osnovu dostavljenih dokaza o realizaciji projekta, nije se moglo utvrditi da li su planirane aktivnosti i izvršene, imajući u vidu da u prilogu Konačnog izvještaja nijesu dostavljeni potpuni dokazi (audio i video zapis,..), kao i da, subjekt revizije nije zahtjevao povraćaj neopravdanih sredstava, kako je to predviđeno čl.12 Ugovora.

Naziv projekta:	**"Tolerancija – Nova boja"**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je doprinos duha tolerancije, razvoju međusobnog poštovanja i razumijevanja, kao i smanjenju nacionalne i vjerske distance među stanovnicima Glavnog grada Podgorica, kroz edukaciju, igru i pjesmu, djece predškolskog uzrasta.
Kratak opis projekta:	Projekat je namijenjen najmlađima koji će kroz igru, druženje I edukativne časove spoznati važnost međusobnog poštovanja uključujući izradu edukativnih materijala, flajera (1000) i brošura (1000) i 100 majica.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.600,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.600,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše I to: 3.000,00€ I 4.000,00€). Sredstva su odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta i asistenta projekta u iznosu od 4.000,00€. opremu i robu (ketering za učesnike) u iznosu od 300,00€ i ostale troškove i usluge u iznosu od 2.700,00€ (izrada edukativnih materijala-flajeri...1.200,00€, zakup prostora 500,00€, troškovi bine i ozvučenja 1.000,00€).
Rok za realizaciju:	4 mjeseca (oktobar 2020.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br. 847/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	28.10.2020 godine (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	fleska, 2 majice, 13 brosura, 24 flajera
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Revizijom je uvidom u dostavljenu dokumentaciju uz I fazni i Konačni izvještaj, utvrđeno da su ukupna sredstva pravdana validnom dokumentacijom, što je i konstatovano u Nalazu Stručne službe Fonda.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Korisnica sredstava se obratila Fondu zahtjevom za produženje roka realizacije projekta, što joj je i odobreno.

Naziv projekta:	**„Naučni skup "Islam i Muslimani u Crnoj Gori" – U povodu 115 godina od zvaničnog priznanja Islama u Crnoj Gori"**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Upoznavanje intelektualnih krugova i šire javnosti da je Crna Gora prva država u Evropi koja je zvanično priznala Islam.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na organizovanje naučnog skupa pod nazivom "Islam i Muslimani u Crnoj Gori" – povodom 115 godina od zvaničnog priznanja Islama u Crnoj Gori.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.870,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.870,00€
Iznos odobrenih sredstava:	7.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše i to:5.000,00€ i 2.000,00€). Sredstva su odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, dva (2) asistenta projekta i osamnaest (18) izvršioca aktivnosti projekta u iznosu od 4.900,00€, putovanja u iznosu od 1.100,00€ (troškovi prevoza za učesnike naučnog skupa u iznosu od 600,00€ i troškovi prenočišta I hrane u prostorijama Medrese Mehmed faith u iznosu od 500,00€) i ostale troškove i usluge (izrada zbornika radova sa naučnog skupa) u iznosu od 1.000,00€ .
Rok za realizaciju:	4 mjeseca (oktobar 2020. godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.813/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	23.04.2021. godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj je dostavljeno 39 fotografija sa održanog naučnog skupa, a uz Konačni izvještaj je dostavljeno 10 primjeraka zbornika radova, sa naznačenom podrškom Fonda.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 7.000,00€ (adekvatno dokumentovano 2.400,00€, a nepotpuno i neadekvatno 4.600,00€). Troškovi u iznosu od 3.750,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga, što je po ugovorima o dijelu izvršeno plaćanje danom zaključenja ugovora ili prije završetka ugovorenog roka, dok su odobreni troškovi prenoćišta i hrane u iznosu od 850,00€ dokumentovani priznanicama i kreditnim nalozima platioca (dostavljeni u ukupnom iznosu od 750,00€), bez računa u prilogu dokumentacije.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan uz kašnjenje sa realizacijom od 5 mjeseci.Dostavljeni su odgovarajući prilozi sa naučnog skupa u vidu fotografija, međutim Fondu nije upućen poziv za prisustvo, što je korisnik bio u obavezi po čl.4 stav 5 Ugovora.

Naziv projekta:	**Očuvanje kulturnih dobara Mrkojevića - Mrkovska nošnja**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da se kroz isticanje narodne nošnje očuva kulturni identitet Mrkojevića i da se poveća interesovanje za istoriju i tradiciju ovog kraja među njegovim stanovnicima i na nivou opštine Bar
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na pripremu publikacije s profesionalnim fotografijama svakog dijela mrkovske nošnje, uz prateći opis (materijal od kog se pravi, čemu služi, kako se nosi, koliko vremena je potrebno za izradu i slično) i 3D model (trodimenzionalni vizuelni prikaz mrkovske nošnje, kojim bi se pojačao efekat);
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.675,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.675,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.915,00€ (Isplata izvršena u II tranše)
Rok za realizaciju:	5 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 849/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	26.05.2021. (neblagovremeno), Konačni izvještaj dostavljen 6 mjeseci od isteka roka za realizaciju projekta
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Katalog o mrkovskoj nošnji, kratak dokumentarni video o mrkovskoj nošnji, izrađen 3D model mrkovske nošnje
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.414 €, od čega je adekvatno dokumentovano 6.384,00€, neadekvatno 30,00€, a nije dostavljena dokumentacija za iznos od 501,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Korisnik sredstava je tražio prenamjenu budžeta i produženje roka što je Fond odobrio.

Naziv projekta:	**Istraživanje - Stavovi i percepcija građana o Muslimanima u Crnoj Gori kao platforma za kreiranje održivih politika**
Nacionalna zajednica:	Muslimanska
Cilj projekta:	Projekat ima za cilj da kroz sveobuhvatno istraživanje na posebnom uzorku stanovništva (fokus grupa), pruži precizne podatke i informacije o stavovima građana kada je u pitanju postojeće stanje, ali i budući pravci u predstavljanju interesa Muslimana kao manjinske nacije u Crnoj Gori, te u kojoj mjeri svi bitni društveni činioci u Crnoj Gori posvećuju pažnje svim onim temama koje su od značaja za učuvanje nacionalne posebnosti i identiteta Muslimana u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Istraživanje na teritoriji Crne Gore za dobijanje konkretnih podataka o stavovima i percepciji Muslimana od strane većinskih, ali i manjinskih naroda u Crnoj Gori, kroz fokus grupe i ankete.Štampanje publikacije u 200 primjeraka.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.380,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.100,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.600,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše i to: 3.600,00€ i 3.000,00€). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 4.700,00€ i ostale troškove i usluge u iznosu od 1.900,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci (do 18.decembra 2020.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.918/20 od 18.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	15.03.2021.godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz Izvještaj je dostavljeno 10 publikacija sa naznačenom podrškom Fonda.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za ukupne troškove nastale po osnovu sprovođenja aktivnosti projekta u iznosu od 6.600,00€, koji su pravdani validnom dokumentacijom. Isti se odnose na isplatu troškova naknada za koordinatora projekta, asistenta i dva izvršioca aktivnosti projekta u iznosu od 4.700,00€ i ostale troškove i usluge u ukupnom iznosu od 1.900,00€
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Zlatni vez**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj je da se kroz edukaciju, izradu i izložbu predmeta, doprinese očuvanju kulturne baštine Bošnjaka u Crnoj Gori.
Kratak opis projekta:	Suština i cilj projekta jeste promocija tradicije i običaja bošnjačkog življa u Crnoj Gori, jer upravo tradicija i običaji su korijen svakog naroda.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.300,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.070,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	6.500,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše) Troškovi odobreni za naknade licima angažovanim na realizaciji projekta – 5.500,00€ i Oprema i roba – 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci – 18.12.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 891/20 od 18.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj je dostavljen 11.12.2020. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljen dokaz o održanim radionicama, ipak nema dokaza da su sve predvidjene aktivnosti realizovane.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.500,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 0,00€, nepotpuno i neadekvatno 6.500,00€ (Honorari za projektni tim isplaćeni bez obračunskih listi. Za iznos od 1.000,00€ koji se odnosio na nabavku materijala za radionice, nije priložen fiskalni račun).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. U narativnom izvještaju nisu dobro opisane realizovane aktivnosti. Fondu nisu poslate pozivnice za prisustvo otvaranju izložbe.

Naziv projekta:	**Kulturno nasljeđe kao čuvar bošnjačkog identiteta**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cij projekta je očuvanje kulturnog nasljeđa Bošnjaka u Crnoj Gori i nacionalne i etničke posebnosti Bošnjaka kao i afirmacija bošnjačkog naroda u sjevernom dijelu Crne Gore
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na izradu kratke publikacije pod nazivom Bošnjačka soba,izradu suvenira i anketiranje mladih
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.450,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.450,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.500,00€ (Isplata u II tranše)
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 826/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	09.08.2021- Neblagovremeno, Konačni izvještaj dostavljen 8 mjeseci od isteka roka za realizaciju projekta
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Kratka publikacija i anketa, ali nijesu dostavljeni uzorci suvenira, pa se nije moglo utvrditi da li su isti i izrađeni a planirani su projektom
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.550,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 3.700,00€, a nepotpuno i neadekvatno 2.800,00€ (troškovi opreme i robe u iznosu od 800,00€ i ostali troškovi i usluge u iznosu od 2.000,00€ (ne postoji dokaz o izvršenom plaćanju).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Tradicionalna bošnjačka kuća - fotomonografija**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da se kroz fotomonografiju prikaže i ovjekovječi tradicionalni način izrade predmeta za domaćinstvo, namještaj, kompletan enterijer nekadašnje bošnjačke kuće i slično.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na izradu i štampu fotomonografije
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.780,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.700,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.500,00€ (Isplata izvršena u II tranše)
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 848/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Ugovor br. 08.12.2020.- Blagovremeno
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Fotomonografija i brošura
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.500,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 4.500,00€, a nepotpuno i neadekvatno 2.000,00€ (troškovi putovanja u iznosu od 1.000,00€ pravdani samo Izjavom koordinatorke o podizanju gotovine i fiskalnim računima, ali nema dokaza da je izvršena uplata goriva) i ostali troškovi i usluge u iznosu od 1.000,00€(nije dostavljen dokaz o plaćanju samo Izjava koordinatorke o podizanju novca).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan

Naziv projekta:	**„Standardizacija romskog jezika – Crna Gora i region“**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Opšti cilj projekta je unapređenje poštovanja ljudskih i manjinskih prava romske populacije u Crnoj Gori, dok je specifični cilj projekta analiziranje napretka u procesu standardizacije romskog jezika kako bi i ovaj jezik dobio svoju zvanično priznatu verziju.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na analizu procesa standardizacije romskog jezika u Crnoj Gori.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	6.850,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	6.850,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.500,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u dvije tranše i to:4.000,00€ i 2.500,00€). Sredstva su odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i jednog izvršioca aktivnosti projekta u ukupnom iznosu od 3.400,00€, ostale troškove i usluge 1.000,00€ i indirektne troškove u iznosu od 2.100,00€
Rok za realizaciju:	7 mjeseci (januar 2021.godine)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.883/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Prvi fazni izvještaj br.1362/20 dostavljen 17.09. 2020. godine. Nije dostavljen Konačni izvještaj.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj je dostavljen jedan primjerak Nacrta analize pod nazivom „Standardizacija romskog jeika-Crna Gora i region“.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena je dokumentacija za dio odobrenih i isplaćenih sredstava u iznosu od 4.000,00€, dok sredstva u iznosu od 2.500,00€ nijesu pravdana.Troškovi u iznosu od 4.000,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga što Ugovor o zakupu u iznosu od 1.400,00€ nije ovjeren od strane nadležnog organa, što je izvršeno avansno plaćanje po osnovu naknade asistenta koordinatora, po Ugovoru o djelu, u iznosu od 1.400,00€ , a ne nakon završetka posla, a s obzirom da projekat nije realizovan, to ni troškovi naknade koordinatora projekta u iznosu od 1.200,00€ nijesu pravdani validnom dokumentacijom.
Ocjena stručne službe:	/
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Fond je dopisom ukazao korisniku sredstava na obavezu dostavljanja Konačnog izvještaja u što kraćem roku. Kako se korisnik nije oglašavao po navedenom dopisu, Fond je istom poslao Opomenu pred utuženje, sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora, ukoliko u ostavljenom roku ne izvrši obaveze, uz povraćaj dobijenih sredstava sa zakonskom kamatom od zaključenja ugovora.

Naziv projekta:	**„Očuvajmo nacionalne i etničke posebnosti manjina“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je definisanje kulturnog nasljeđa manjinskih naroda i informisanje ciljne grupe; edukacija, afirmacija i zaštita kulturnog nasljeđa i nacionalne i etničke posebnosti manjina, a sve u cilju očuvanja etničkih vrijednosti i posebnosti; kontinuirano upoznavanje mladih sa svim osobenostima manjina.
Kratak opis projekta:	Održavanje edukativnih radionica u više opština u Crnoj Gori, izrada edukativnog materijala.Organizovanje dva seminara na temu “Šta su i koje su posebnosti manjinskih naroda u Crnoj Gori”. Organizovanje takmičenja u naratorstvu među mladima iz više gradova CG. Organizovanje radijske emisije gdje će se predstaviti projekat.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	7.400,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	7.400,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.500,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u jednoj tranši). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, dva (2) asistenta na projektu u iznosu od 5.850,00€, putovanja u iznosu od 100,00€, ostale troškove i usluge u iznosu od 50,00€ i indirektne troškove (zakup prostora) u iznosu od 500,00€.
Rok za realizaciju:	januar 2021.godine
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.864/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	20.10.2020. godine (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz Izvještaj je dostavljeno pozivno pismo Fondu za seminar na koje nije naznačen datum, pri čemu nije prezentiran dokaz da je isto Fondu uručen. Dostavljene su 4 štampane fotografije.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Od ukupno odobrenih i isplaćenih sredstava 6.500,00€, nijesu pravdana sredstva u iznosu od 610,00€. Dostavljena je dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 5.890,00€ (adekvatno dokumentovano 2.290,00€, a nepotpuno i neadekvatno 3.600,00€). Troškovi u iznosu od 3.600,00€ nijesu adekvatno ili potpuno dokumentovani iz razloga što je izvršeno avansno plaćanje naknade asistenata projekta, po ugovoru o dijelu, a ne po završetku ugovorenog posla.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan. Na osnovu dostavljenih dokaza o realizaciji projekta, nije se moglo utvrditi da li su planirane aktivnosti i izvršene, imajući u vidu da u prilogu Konačnog izvještaja nijesu dostavljeni potpuni dokazi (audio i video zapis,..), kao i da, subjekt revizije nije zahtjevao povraćaj neopravdanih sredstava, kako je to predviđeno čl.12 Ugovora.

Naziv projekta:	**„Crna Gora u multikulturalnom svijetu“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Strateški cilj projekta je upoznavanje i prihvatanje kulture drugih, uvažavanje i prihvatanje različitosti – različitih običaja, tradicije, vrijednosti i slično, a dugoročno – razvijanje duha tolerancije, međusobnog uvažavanja i povjerenja kod građana Crne Gore, uz angažovanje svih relevantnih faktora: institucija države, udruženja, uvaženih pojedinaca i svih odgovornih građana.
Kratak opis projekta:	Organizovanje četiri radionice u dvije opštine u Crnoj Gori, okruglog stola, organizovanje tribine »Shvatanje multikuluralizma u svijetu«, u jednoj opštini na sjeveru CG i organizovanje radijske emisije “Univerzalne ljudske vrijednosti”.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	7.466,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	7.466,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.500,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u jednoj tranši). Sredstva u iznosu od 6.500,00€ odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta u iznosu od 2.500,00€ i dva (2) asistenta projekta/izvršioca posla u iznosima od po 2.000,00€.
Rok za realizaciju:	februar 2021. godine
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.797/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	20.10.2020.godine –prije isteka roka realizacije
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj su dostavljene 4 štampane fotografije, kao i lista učesnika sa personalnim podacima i svojeručnim potpisima 17 učesnika učesnika na okruglom stolu, „Multikulturalno bogatstvo grada“ u Nikšiću, 03.10.2020.godine, sa pozivom. (Poziv od strane podnosioca projekta bez datuma, nema dokaza da je Fondu uručena pozivnica).
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena je dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 6.500,00€ (adekvatno dokumentovano 2.500,00€, dok su troškovi u iznosu od 4.000,00€ nepotpuno i neadekvatno dokumentovani iz razloga što je isplata naknada asistentima projekta/izvršiocima posla vršena avansno, odnosno danom zaključenja ugovora, što nije u skladu sa odredbama čl.2 i čl.3 predmetnih ugovora.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan. Na osnovu dostavljenih dokaza o realizaciji projekta, nije se moglo utvrditi da li su planirane aktivnosti i izvršene, imajući u vidu da u prilogu Konačnog izvještaja nijesu dostavljeni potpuni dokazi (audio i video zapis,..), kao i da, subjekt revizije nije zahtjevao povraćaj neopravdanih sredstava, kako je to predviđeno čl.12 Ugovora.

Naziv projekta:	**Život iz zadnjeg reda – diskriminacija Roma**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Cilj projekta je unapređenje poštovanja ljudskih i manjinskih prava Roma u CG kao i unaprijeđenje znanja o pojavi diskriminacije prema romskoj zajednici i podizanje nivoa znanja romskih lidera o borbi protiv ove pojave.
Kratak opis projekta:	Sprovođenje terenskog istraživanja na uzorku romske populacije u Podgorici kako bi se prikupile informacije o pojavi diskriminacije među romskom populacijom. Istraživanje na bazi upitnika, projektom planirano i organizovanje jednodnevne radionice za 10 predstavnika/ca romskih NVO na kojoj će im biti predstavljene najnovije informacije iz oblasti zaštite od diskriminacije i uputi kako da se slučajevi prepoznaju i procesuiraju.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	6,450.00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	6,450.00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.400,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 1.400,00€, asistenta 1.050,00€, anketare 1.600,00€, zakup 1.150,00€, ostali troškovi (putovanja, hrane, knjigovodstvenih usluga) 1.200,00€.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.876/20 od 17.06.2020. g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen Konačni izvještaj. Rok za dostavu istog bio februar 2021. godine, Fond je 12.10.2021. g poslao zahtjev za dostavu Konačnog izvještaja.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljen 1 štampani primjerak ankete
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 3.500,00€, od čega je neadekvatno/nepotpuno dokumentovano 3.500,00€ (naknade i zakup isplaćeni unaprijed cjelokupan iznos a nisu dostavljeni dovoljni i adekvatni dokazi o realizaciji aktivnosti-nisu dostavljene potpisne liste, evaluacijski listići, fotografije; ugovor o zakupu nije ovjeren,nema dokaza o realizaciji projekta). Iznos od 2.900,00€ nije dokumentovan, nije dostavljena dokumentacija za pravdanje.
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan, nisu dostavljeni dokazi/prilozi o realizovanim aktivnostima koji pravdaju unaprijed isplaćene cjelokupne iznose honorara i zakupa, nije pravdana uopšte isplata II tranše. Opomena pred utuženje poslata 10.11.2021. g, tražen povraćaj sredstava u iznosu od 2.900,00€.

Naziv projekta:	**Đaci krajine u interkulturalnom dijalogu**
Nacionalna zajednica:	Albanska
Cilj projekta:	Cilj ovog projekta je da poboljša razumijevanje između mladih koji potiču iz različitih nacionalnih i/ili vjerskih zajednica.
Kratak opis projekta:	Interkulturalnost predstavlja okvir iz koga možemo da objasnimo (ne)razumijevanje među pripadnicima različitih kultura, njihove različite stilove ponašanja i poglede na svijet, kao i da kreiramo mehanizme uspostavljanja njihovog međusobnog dijaloga i razumijevanja.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	7.909,00 €.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	7.909,00 €.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00 €, (Sredstva uplaćena u dvije tranše). Troškovi odobreni za naknade za lica angažovana na projektu – 3.000,00€, Putovanja – 800,00€, Oprema i roba – 480,00€, Ostali tr. i usluge - 970,00€ i Tr. obavljanja osnovne djelatnosti – 750,00€.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci – 17.01.2021. godine (Napomena: Rok za realizaciju aktivnosti produžen na 19.06.2021. godine).
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 783/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen 01.07.2021. godine (blagovremeno u odnosu na novi odobreni rok – 19.06.2021. godine)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Održane 4 radionice od 6, snimljen dokumentarni film, fotografije, press clipping, DVD.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 5.556,00€, nepotpuno i neadekvatno iznos od 444,00€ (iznos od 80,00€ nenamjenski utrošen – trošak nije bio predvidjen budžetom projekta, za iznos od 240,00€ nije prezentiran fiskalni račun, a trošak od 123,00€ se odnosi na iznos preko odobrenog budžeta).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Fond je dopisom od 16.03.2021. godine, zatražio od korisnika da dostavi konačni izvještaj o realizaciji. Korisnik se obratio Fondu 18.03.2021. godine, nakon isteka Ugovora, sa zahtjevom za izmjenu projektnih aktivnosti, i prolongiranje roka realizacije projekta. Fond odobrio izmjene aktivnosti i produžio rok realizacije 19.03.2021. godine, na period od tri mjeseca, 19.06.2021. godine. Fondu nisu upućene pozivinice, za održane radionice.

Naziv projekta:	**Put Bošnjaka kroz Islam**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Širenje tolerancije u multikulturalnoj Crnoj Gori; Promovisanje društvenih, socijalnih, kulturnih i moralnih vrijednosti i uopšte javnog morala; Spriječiti uticaj djelovanja ekstremnih misionara i unošenje štetnih ideja u najvažniji sloj društva i dr.
Kratak opis projekta:	Vjersko edukovanje Bošnjaka.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.738,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.738,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€, (Sredstva su uplaćena u dvije tranše) Troškovi odobreni za naknade licima angažovanim na projektu – 5.500,00€, Ostali tr. i usluge - 500,00€.
Rok za realizaciju:	5 mjeseci – 17.11.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 859/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen Konačni izvještaj.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza o realizaciji projekta.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 4.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 4.000,00€, nepotpuno i neadekvatno iznos od 0,00€. Sredstva u iznosu od 2.000,00€ nisu opravdana.
Ocjena stručne službe:	Projekat nije ocjenjen jer nisu dostavljeni dokazi o realizaciji Ugovorenih aktivnosti.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza da je projekat realizovan. Stručna služba Fonda, obraćala se dopisom broj 345/21 od 06.05.2021. godine, za dostavu konačnog izvještaja. Fond je uputio Opomenu pred utuženje sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora, 10.11.2021. godine, kojim je tražio povraćaj sredstava u iznosu od 2.000,00€.

Naziv projekta:	**Međukulturnom saradnjom do smanjenja etničke distance**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj organizovanja projekta je promocija i razumijevanje koncepta interkulturnog društva kroz upoznavanje, promovisanje i podsticanje tolerancije i dijaloga.
Kratak opis projekta:	Projekat pripreme, snimanja i emitovanja na internet portalu 6 radio emisija koje će informisati svoje čitaoce o prijeko potrebnoj međukulturnoj saradnji, promociji duha tolerancije, interkulturnog dijaloga i međusobnog poštovanja i razumijevanja u Crnoj Gori.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.000,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.000,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše). Troškovi odobreni za naknade – 5.000,00€ i ostali troškovi i usluge - 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci – 17.12.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 831/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj je dostavljen 29.12.2020. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Brošure, CD sa radio emisijama koje su snimljene i emitovane.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 6.000,00€, nepotpuno i neadekvatno iznos od 0,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Dostavljeni validni dokazi o realizaciji projekta, radio emisije snjimljene i emitovane. Odštampane brošure, navedena podrška Fonda.

Naziv projekta:	**Uči iz prošlosti živi u sadašnjosti**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna.
Cilj projekta:	Cilj projekta je davanje doprinosa razvoju međukulturalne saradnje i smanjenju etničke distance kao i afirmisanje i reprezentacija nacionalnih, kulturnih, jezičkih i vjerskih posebnosti i sticanje novih saznanja o kulturama sugrađana u cilju produktivnije saradnje.
Kratak opis projekta:	Kontinuirano proaktivno edukovanje i informisanje o očuvanju običaja, arhitekture i kulture nacionalnih manjina u Bijelom Polju.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.750,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.750,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€, (Sredstva uplaćena u jednoj tranši) Troškovi odobreni za naknade licima angažovanim na realizaciji projekta – 5.600,00€ i Oprema i roba – 400,00€.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci – 19.01.2021. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 975/20 od 19.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen je 26.04.2021 godine. (neblagovrmeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dokazi o realizaciji 3 tribine i 2 okrugla stola. Nema dokaza o relizaciji 1 radionice.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 3.400,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 3.000,00€, nepotpuno i neadekvatno 400,00€ (Nisu dostavljeni dokazi o plaćanju materijala potrebnog za održavanje radionica). Sredstva u iznosu od 2.600,00€ nisu opravdana.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Nije tražen povraćaj sredstava. Korisnik kasnio dva mjeseca sa dostavom konačnog izvještaja. Nisu realizovane sve aktivnosti predvidjene projektom. Nisu opravdana sva sredstva.

Naziv projekta:	**Tradicija i običaji manjinskih naroda u CG**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je da radionice interetničkog dijaloga za mlade svih nacionalosnosti bude kao primjer dobre prakse, način da se pomogne i manjinama i većini da razvijaju vlastiti identitet.
Kratak opis projekta:	Otklanjanje stereotipa i predrasuda i saznanja o Tradiciji i običajima manjinskih naroda u CG, vezane za određene manjinske zajednice osnovna je ideja organizacije okruglog stola i radionica.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.000,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.000,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše) Troškovi odobreni za naknade licima angažovanim na realizaciji projekta – 5.500,00€ i Putovanja – 500,00€.
Rok za realizaciju:	12 mjeseci – 17.06.2021. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 825/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen je 05.07.2021. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za dio realizovanih aktivnosti, nema dokaza za održane radionice.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 5.349,80€, od čega je adekvatno dokumentovano 5.349,80€, nepotpuno i neadekvatno 0,00€. Sredstva nisu opravdana u iznosu od 650,20€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Nije tražen povraćaj neopravdanih sredstava. Fondu upućene pozivnice za prisustvo okruglom stolu, ne i za radionice. Nisu dostavljene potpisne liste, evaluacijski listići, fotografije.

Naziv projekta:	**Dijalogom za bolje sutra**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je prevazilaženje međunacionalnih tenzija, uvažavanje i prihvatanje različitosti, upoznavanje i prihvatanje kulture drugih, a dugoročno – razvijanje duha tolerancije, međusobnog uvažavanja i povjerenja kod građana Podgorice i šire.
Kratak opis projekta:	Projekat kroz svoje aktivnosti želi da pokaže sve posebnosti manjina i njihovu opredijeljenost za zajednički život sa drugim narodima.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.600,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.600,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€, (Sredstva uplaćena u dvije tranše) Troškovi odobreni za naknade licima angažovanim na realizaciji projekta – 5.500,00€ i Oprema i roba – 500,00€.
Rok za realizaciju:	10 mjeseci – 17.04.2021. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 889/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen je 15.04.2021. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dokazi da su radionice i okrugli sto održani. U narativnom izvještaju djelimično opisane realizovane aktivnosti.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 5.500,00€, nepotpuno i neadekvatno 500,00€ (nema dokaza da su troškovi na ime konzumacije hrane i pića plaćeni).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Čuvajmo kulturnu baštinu Bošnjaka**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je kontinuirano proaktivno edukovanje djece i mladih o bošnjačkoj jezičkoj baštini, istoriji, tradiciji i običajima Bošnjaka.
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na edukaciju mladih žena i muškaraca o očuvanju nacionalne i etičke posebnosti Bošnjaka sa akcentom na očuvanje jezičkog identiteta i izrada brošura o istoriji, kulturi, tradiciji i običajima Bošnjaka
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.410,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.410,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€- cijeli iznos isplaćen u jednoj tranši
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.976/20 od 19.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	29.03.2021.- Konačni izvještaj dostavljen 3 mjeseci od isteka roka za realizaciju projekta
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Brošure i flajeri ,,Čuvajmo kulturnu baštinu Bošnjaka“, fotografije sa radionica
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 6.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 3.880,00€, a nepotpuno i neadekvatno 2.120,00€ (ugovor o zakupu nije ovjeren od strane nadležnog organa, za troškove zakupa kao i ostale troškove nijesu dostavljeni dokazi o izvršenom plaćanju.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Analiza zastupljenosti Roma u javnom sektoru**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Cilj projekta je unapređenje poštovanja prava pripadnika/ca romske populacije u Crnoj Gori i unaprijeđenje poštovanja zakonskih propisa i afirmativnih mjera u zapošljavanju romske populacije u javnom sektoru
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na analizu svih zakonskih i podzakonskih akata kojima se reguliše zapošljavanje pripadnika/ca nacionalnih manjina među njima i Roma.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	6.150,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	6.150,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata izvršena u II tranše)
Rok za realizaciju:	7 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.877/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen Konačni izvještaj
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	/
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos 4.000,00€ koji je pravdan neadekvatnom dokumentacijom, a iznos od 2.000,00€ nije dokumentovan (koliko iznosi druga tranša). Dostavljeni dokazi (izjava,ugovor o djelu, dokaz o prenosu sredstava primaocu) se odnose na naknade za koordinatora (1.750,00€) i metodologa na projektu (1.000,00) koji su isplaćeni u jednoj tranši a ne kako je predviđeno projektnom prijavom. Dostavljen je i dokaz za troškove obavljanja osnovne djelatnosti u iznosu od 1,250,00€(ugovor o zakupu koji nije ovjeren od strane nadležnog organa). Uz prvi fazni izvještaj podnosioca projekta sem gore navedenog nijesu dostavljeni dokazi u sprovođenju projektnih aktivnosti(zapisnici sa sastanka, fotografije,plan rada i sl).
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Poslat dopis od strane Fonda (br.379/21 od 07.05.2021.g) za dostavljanje konačnog izvještaja sa upozorenjem o raskidu ugovora i Opomena pred utuženje (br.1234/21 od 8.11.2021.g) kojom je tražen povraćaj sredstava u iznosu od 2.000,00€.

Naziv projekta:	**Promocija Bošnjaka kroz edukaciju mladih o kulturi, tradiciji i običajima**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je kontinuirano proaktivno edukovanje mladih žena i muškaraca o bošnjačkoj jezičkoj baštini, kulturi, tradiciji i običajima kao i prenošenje na mlađe generacije
Kratak opis projekta:	Projekat se odnosi na edukovanje mladih ljudi o bošnjačkoj jezičkoj baštini i kulturi, radi očuvanja identiteta. Kao ciljne grupe ovog projekta identifikovani su učenici i učenice dvije srednje škole iz Rožaja, studentkinje i studenti, te obrazovane mlade žene i muškarci iz Rožaja.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.830,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.830,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (isplata izvršena u II tranše).
Rok za realizaciju:	7 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br. 823/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	21.10.2021- Neblagovremeno,Konačni izvještaj dostavljen 9 mjeseci od isteka roka za realizaciju projekta
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Brošura i flajer Istorijski razvoj Bosanskog jezika, fotografije sa radionica
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 5.900,00 €, od čega je adekvatno dokumentovano 4.300,00 € a neadekvatno 1.600,00€,dok nije dostavljena dokumentacija za iznos od 100,00€. Neadekvatno dokumentovani troškovi se odnose na troškove opreme i robe u iznosu od 200,00€, ostale troškove i usluge u iznosu od 1.400,00 za koje nijesu dostavljeni dokazi o plaćanju.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena 2
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Poslat dopis od strane Fonda (br 380/21 od 07.05.2021.god) za dostavljanje Konačnog izvještaja sa upozorenjem o raskidu ugovora.

Naziv projekta:	**Islamski vjerski objekti u Crnoj Gori – finalizacija projekta**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Katalogizacija i detaljan popis svih objekata islamske kulturne baštine u CG, promocija islamske kulturne baštine u CG i transparentnost u njenoj zaštiti i očuvanju, očuvanje i unaprijeđenje islamskog identiteta,afirmisanje multinacionalnog sklada, posebno među pripadnicima islama koji su u CG pripadnici različitih nacija,promocija vjerskog turizma, pružanje tačnih i brzih informacija korisnicima aplikacije i turistima, podsticanje pozitivne slike i odgovornosti muslimana prema svom nasljeđu korišćenjem najnovijih tehnoloških trendova.
Kratak opis projekta:	Izrada konačne digitalne mape na android platformi i web prezentaciji koja će obuhvatiti već prikupljene podatke za preko 150 objekata islamske kulturne baštine u Crnoj Gori, osnovnim informacijama i istorijatu ponaosob, fotografijama i geografskim GPS koordinatama, podacima o vjerskoj aktivnosti u datim džamijama, odnosno vrijeme kada se one mogu posjetiti. Aplikacija bi precizno generisala i podatke o vremenu dnevnih molitvi i druge korisne servise za vjernike i posjetioce. Korisnik će moći klikom na jedno dugme na svom telefonu da dobije tačnu GPS lokaciju, udaljenost i navođenje do željenog objekta
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.670,00 €
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.670,00 €
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknada za IT programera u iznosu od 6.000,00€
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.789/20 od 17.06.2020 g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	3.8.2021g (kašnjenje 7 mjeseci)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena slika web sajta i aplikacije, link web sajta, link za preuzimanje aplikacije, uputstvo za pristup web sajtu i preuzimanju android aplikacije, CD na kojem je android aplikacija, izvšen uvid na link web sajta i utvrđeno da je isti u funkciji
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.000,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 6.000,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan sa kašnjenjem od 7 mjeseci.

Naziv projekta:	**Znanje je blago**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Ciljevi projekta su edukacija o običajima i kulturi Bošnjaka na teritoriji Rožaja, očuvanje kulture i običaja, edukovanje mladih i povećanje svijesti o potrebi očuvanja kulturno-historijskih spomenika i promocija i očuvanje kulturnog nasleđa u opštini Rožaje.
Kratak opis projekta:	Organizovanje 2 radionice na kojima će se polaznici edukovati o običajima, arhitekturi i kulturi Bošnjaka na teritoriji Rožaja i štampanje brošura pod nazivom "Naše blago" koja će sadržati sve informacije o posebnostima i ljepoti kulture i običaja Bošnjaka.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	13.060,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	13.060,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora, asistenta, lica angažovana za realizaciju aktivnosti 4.500,00€, hrana i piće 500,00€, troškovi potrošnog i izrade edukativnog materijala 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	4 mjeseca
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 851/20 od 17.06.2020 g.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	06.11.2020g (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Potpisani spiskovi učesnika radionica, 9 slika sa radionica, Fondu su dostavljene pozivnice za prisustvo na radionice, odštampana brošura i dostavljena Fondu.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.000,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 6.000,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan, dostavljeni dokazi o realizaciji.

Naziv projekta:	**Položaj žena Romkinja nekad i sad**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Opšti cilj projekta je unapređenje položaja Romkinja u našem društvu.Specifični cilj je unapređenje znanja o položaju Romkinja kao i njihova edukacija za aktivniju ulogu u društvu.
Kratak opis projekta:	Istraživanje koliko se u društvenim dešavanjima i procesima promijenio položaj žena u romskoj zajednici. Da li su više obrazovane, zaposlene, društveno aktivne. U cilju realizacije istraživanja na teritoriji Podgorice planirano je da se angažuju dva anketara koja će raditi na terenu. Projekat se odnosi i na organizovanje 2 radionice za 20 žena iz romske populacije iz Podgorice koje će na njima sticati znanje iz oblasti ljudskih i manjinskih prava.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	6.260,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	6.260,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora, asistenta, predavača, anketare 3.600,00€, zakup 1.200,00€, ostali troškovi (putovanja, hrane, knjigovodstvenih usluga) 1.200,00€.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 881/20 od 17.06.2020 g.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen Konačni izvještaj. Rok za dostavu istog bio februar 2021. godine, Fond je u maju 2021. g poslao zahtjev za dostavu Konačnog izvještaja.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj dostavljeno 5 fotografija sa održane obuke za anketare.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 3.800,00€, od čega je neadekvatno/nepotpuno dokumentovano 3.800,00€ (naknade za koordinatora, asistenta, zakup isplaćene unaprijed cjelokupan iznos, ugovor o zakupu neovjeren, nisu dostavljeni dovoljni/adekvatni dokazi o vršenju aktivnosti angažovanih lica koji opravdavaju isplaćene honorare), nedokumentovano/nije pravdan iznos sredstava od 2.200,00€.
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan, nisu dostavljeni dokazi/prilozi koji pravdaju unaprijed isplaćene cjelokupne iznose honorara i zakupa, nije pravdana uopšte isplata II tranše. Opomena pred utuženje poslata 10.11.2021. g, tražen povraćaj sredstava u iznosu od 2.200,00€

Naziv projekta:	**„Izrada e-learning platforme za obrazovne ustanove islamske zajednice u Crnoj Gori“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Uspostavljanje sistema on line učenja vjerske nastave kao i jedinstvene baze materijala za vjersku nastavu, učenike i polaznike mekteba.
Kratak opis projekta:	Uspostva e-learning platforme za medresu i mektebe u CG kao dva oblika obrazovnih ustanova unutar Islamske zajednice u CG. Platforma bi omogućila jedinstvenu bazu imena polaznika, dostavljanja materijala, testiranja i evidentiranja znanja učenika medrese i polaznika mektebske nastave.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	8.400,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	8.400,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata u II tranše), Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 600,00€, lice angažovano za obuku učenika 300,00€, zakup online servera, kreiranje i instalacija platforme 5.100,00€.
Rok za realizaciju:	3 mjeseca, traženo odlaganje za septembar-decembar 2020.g
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 790/20 od 17.06.2020 g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	12.11.2021g (kašnjenje 11 mjeseci). Konačni izvještaj dostavljen u toku postupka revizije a nakon što je Fond poslao Opomenu pred utuženje 10.11.2021. g.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeno 5 fotografija/printscreen platforme, dostavljen link, pristupom na dostavljeni link utvrđeno da je platforma uspostavljena ali Korisnik sredstava nije dostavio Fondu pristupnu šifru za platformu.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.000,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 6.000,00€.
Ocjena stručne službe:	3 (zbog kašnjenja realizacije)
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan, kasnilo se sa realizacijom i pored traženja odlaganja, kasnilo se sa dostavom Konačnog izvještaja.

Naziv projekta:	**Historija koje više nema**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj Projekta je da se kroz kreativan i zanimljiv način, očuva kultura i različitost jednog naroda, zarobljena u historiji njegovog postojanja, na način da se oda priznanje ženama koje su kroz svoju požrtvovanost i herojske priče imale značaj i uticaj na očuvanje kulturne tradicije i baštine. Očuvanje cjelokupne kulturne baštine CG u svijetlu priče o Muzeju žena CG, virtualna baza nevidljive historije.
Kratak opis projekta:	Istraživački projekat, virtualni muzej, koncipiran tako da se kroz kreativnost i istraživanje sopstevene prošlosti prepozna bogata nacionalna i etnička pripadnost, a da se zatim na kreativan način predstavi javnosti. Cilj projekta je izrada virtualnog muzeja, web stranice na kojoj će virtualni muzej biti promovisan. Predviđeno je i organizovanje izložbe i završna konferencija.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	13.240,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	13.240,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata izvršena u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 1.500,00€, asistenta 1.000,00€, lica angažovana za realizaciju aktivnosti i volontere 2.500,00€, štampanje materijala 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor br.860/20 od 17.06.2020 g.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen Konačni izvještaj. Rok za dostavu istog bio januar 2021. godine, Fond je u maju 2021. poslao zahtjev za dostavu Konačnog izvještaja.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz I fazni izvještaj dostavljene 3 fotografije.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 4.000,00€, od čega je nepotpuno dokumentovano 4.000,00€ (plaćene poreske obaveze na isplaćene naknade ali nisu dostavljeni obračuni honorara, nije dostavljen primjerak promotivnog materijala za čiji dizajn su plaćene naknade i troškovi štampe, nema dokaza o vršenju aktivnosti za koje su isplaćene naknade), nedokumentovano/nije pravdan iznos sredstava od 2.000,00€.
Ocjena stručne službe:	Nije ocijenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan. Opomena pred utuženje poslata 08.11.2021. g, tražen povraćaj sredstava u iznosu od 2.000,00€.

Naziv projekta:	**Neformalno obrazovanje o manjinskim pravima**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je organizovanje radionice čiji posjetioci su isključivo srednjoškolci, u različitim djelovima CG, kako bi se podigla svijest o poštovanju manjinskih prava, i doprinijelo promociji nacionalnog, vjerskog, jezičkog i etničkog identiteta manjinskih naroda u CG.
Kratak opis projekta:	Organizovanje radionica srednjoškolaca o manjinskim pravima u CG, 4 srednjoškolske radionice,izrađeni flajeri sa najznačajnijim informacijama i zaključcima sa radionica i plasirani u srednjim školama širom CG.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.425,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.425,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 2.500,00€, asistenta 1.000,00€, predavača 1.000,00€, putovanja 500,00€ i ostali troškovi (hrana i piće) 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	3 mjeseca
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 945/20 od 18.06.2020. g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	25.10.2021 (kašnjenje 13 mjeseci)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	3 štampane fotografije, brošure(koje nisu bile predviđene projektom), 20 primjeraka materijala za radionice.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 4.500,00€, neadekvatno/nepotpuno dokumentovano 4.500,00€ (nema potpisanih listi sa sastanaka, nema evaluacijskih listića, nedovoljni dokazi o vršenju aktivnosti angažovanih lica), nedokumentovano 1.500,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan ali ne kao u projektnoj prijavi, kašnjenje 13 mjeseci, u izvještaju navedeno da su realizovane 2 a projektom bile predviđene 4 radionice, projektom predviđeno da će sadržaj istih biti predstavljen na društvenim mrežama, nema dokaza o istom, Fondu nisu upućene pozivnice na radionice, nije naveden datum održavanja radionica ni naziv škola u kojima su radionice održane, nema izvještaja niti video materijala sa održanih radionica. Utvrđeno je da su iste brošure dostavljene i uz drugi projekat. Iako nisu sva sredstva pravdana i nisu dostavljeni adekvatni dokazi da je projekat realizovan Fond nije tražio povraćaj sredstava.

Naziv projekta:	**Upoznajmo sebe**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Projekat kao glavni cilj ima očuvanje i njegovanje nacionalnog i vjerskog identiteta Bošnjaka u Crnoj Gori, afirmaciju kulturne baštine i promovisanje područja.
Kratak opis projekta:	Projekat će se realizovati u 2 faze:U prvoj fazi je planirano realizovati sljedeće aktivnosti: Obilazak i fotografisanje lokacija na kojima se nalaze vjerski i kulturni objekti koji će biti obuhvaćeni projektom zatim Istraživanje o poznavanju posebnosti bošnjačkog nacionalnog i vjerskog identita, promocija bošnjačkih nacionalnih simbola (publikacija) i promocija vjerskih i kulturnih objekata (publikacija). U drugoj fazi projekta su planirane edukativne aktivnosti koje se odnose na bošnjačku jezičku baštinu. Planirane su 2 radionice i 1 debata.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.032,00 eura
Iznos sredstava traženih od Fonda:	11.032,00 eura
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: za naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 3.500,00€, nabavka materijala za održavanje radionica u iznosu od 200,00€, hrana i piće za učesnike radionica, debate, volontere u iznosu od 1.300,00€ i izrada edukativnih materijala (publikacija 1 i 2) u iznosu od 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci/decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	828/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	09.08.2021. (7 mjeseci kašnjenja)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Rezultati istraživanja, Publikacija Islamska arhitektura u CG, flajer Nacionalni simboli Bošnjaka, popisne liste sa edukacija i fotografije učesnika i anketa.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 1.994,96€, a neadekvatno i nepotpuno dokumentovan iznos od 4.005,04€ (hrana i piće i edukativni materijal i izrada publikacija su isplaćene gotovinski a nijesu dostavljeni fiskalni računi, nema dokaz o uplati za predavača i dijela za koordinatora i asistenta). Podnosilac projekta je dostavio i određenu dokumentaciju iznad odobrenih sredstava ali ista nije razmatratrana.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Opomena zbog kašnjenja sa dostavom konačnog izvještaja 07.05.2021.

Naziv projekta:	**Ne sudi knjizi po koricama**
Nacionalna zajednica:	Romska
Cilj projekta:	Opšti cilj projekta je suzbijanje predrasuda i stereotipa prema romskoj zajednici. Specifični cilj projekta je unaprijeđenje znanja i informisanje učenika/ca osnovnih škola u Podgorici o životu romske zajednice.
Kratak opis projekta:	Projektom je predviđeno organizovanje tri radionice na kojima bi predavači bili pripadnici/ce romske zajednice koji su aktivni u civilnom sektoru. Oni bi djeci prenosili svoja iskustva iz obrazovanja, zapošljavanja, iskustva diskriminacije sa kojom su se suočavali, odnos sa roditeljima i okolinom, svoj početak rada kao aktivista. Dakle, oni koji su uspjeli da se istrgnu iz geta i izolacije u kojoj većina Roma živi. Radionioce bi se organizovale za grupu od 20 učenika/ca osnovnih škola u Podgorici.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	6.550,00 eura
Iznos sredstava traženih od Fonda:	6.550,00 eura
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (isplaćeno u dvije tranše). Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 3.300,00€, troškovi prevoza za učesnike radionica u iznosu od 300,00€, troškovi zakupa prostora za održavanje radionica u iznosu od 200,00€, osvježenje i hrana za učesnike u iznosu od 400,00€, zakup prostora za vrijeme trajanja projekta u iznosu od 1.200,00€, naknada za knjigovodstvene usluge u iznosu od 600,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci/decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	882/20 od 18.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen konačni izvještaj.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 3.900,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 0,00€, neadekvatno iznos od 1.200,00€ (ugovor o zakupu nije ovjeren) i nepotpuno dokumentovan iznos od 2.700,00€ (projekat nije realizovan a naknade su unaprijed plaćene), dok iznos od 2.100,00€ nije dokumentovan.
Ocjena stručne službe:	Projekat nije ocjenjen jer nije dostavljen Konačni izvještaj.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Opomena pred utuženje od 08.11.2021. godine kojom je tražen povraćaj samo iznosa od 2.100,00€.

Naziv projekta:	**Međukulturalni sklad-Zajedno do boljeg položaja**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je organizovanje edukacije, čime će se doprinijeti podizanju svijesti o interkulturalnosti i očuvanju nacionalnog, vjerskog, jezičkog i etničkog identiteta nacionalnih manjina u Crnoj Gori. Realizacijom projektnih aktivnosti, nacionalne manjine u Crnoj Gori dobijaju jedinstven događaj koji promoviše njihove posebnosti.
Kratak opis projekta:	Tokom realizacije projekta biće odrzana edukaciona radionica.Biće održane prezentacije- 2 predavača iz reda manjinskih naroda.Biće informisano najmanje 30 učesnika edukacija, kako bi širili stečena znanja. Biće sprovedena i anketa među predavačima, učesnicima i volonterima događaja.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.255,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.255,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (isplaćeno sve odjednom) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 3.500,00€, naknada za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 500,00€, za zakup sale u iznosu od 500,00€, za hranu i osvježenje u iznosu od 1.000,00€, dizajn i štampu u iznosu od 200,00€, za zakup kancelarijskog prostora u iznosu od 300,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci/decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	812/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	25.10.2021. godine (kašnjenje od 10 mjeseci). Dostavio je samo konačni izvještaj.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	5 flajera pod nazivom „Zajedno do boljeg položaja“, 2 brošure na 3 stranice, sa naznačenom podrškom Fonda, 1 poster na kojem je naznačeno da će radionica biti održana 15.06.2020, 5 fotografija
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 3.350,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 0,00€, neadekvatno iznos od 3.350,00€ (Korisnik nije dokazao da je projekat realizovan – tj. da su radionice i prezentacije održane), dok dokaze za druge troškove u iznosu od 2.650,00€ koji su bili odobreni nije dostavio.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 1
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Fond je 07.05.2021. godine uputio dopis za dostavom konačnog izvještaja, koji je dostavljen 25.10.2021. (10 mjeseci kašnjenja).Za nijednu aktivnost Fondu nije upućen poziv za prisustvo (u izvještaju je naveo da je održano 5 edukacija za šta nije dostavio dokaze osim 5 fotografija). U prijavi za projekat je navedeno da će projekat pratiti medijska kampanja i kampanja na društvenim mrežama, a Fondu nije dostavljen dokaz za to. Takođe, nije dostavljena ni anketa među predavačima, učesnicima i volonterima događaja. Opomena pred utuženje je poslata 23.11.2021. godine jer nije dokazao da je projekat realizovan.

Naziv projekta:	**Tradicionalna, istorijska i kulturna islamska baština Bošnjaka i Albanaca**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Projekat ima za cilj promociju i kulturnog i vjerskog identiteta kroz tradiciju i istoriju Bošnjaka i Albanaca na prostoru juga Crne Gore, prvenstveno Bara, Ulcinja i Podgorice, tj promocija islamske baštine zajedničkog vjerskog identiteta Bošnjaka i Albanaca, tj. Islama i njihovog kulturnog stvaralaštva.
Kratak opis projekta:	Rad na ovom projektu će zahtijevati istraživanje i rad na terenu kao i angažavanje stručnih osoba iz oblasti kulture i istorije kao i arhitektonskih i drugih vještina koje se tiču vjerskog identiteta, tj. Islamske baštine Bošnjaka i Albanaca. U početku projekta će se vršiti prikupljanje materijala kao i fotografisanje građevina koje posjeduju posebnosti islamske arhitekture u opštini Bara, Ulcinja i Podgorice. U nastavku projekta slijedi organizovanje aktivnosti vezanih za štampanje kao i organizovanje drugih aktivnosti.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.280,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.280,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (isplaćeno u dvije tranše) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 5.000,00€, za troškove goriva u iznosu od 500,00€, za troškove štampe u iznosu od 500,00€.
Rok za realizaciju:	12 mjeseci/jun 2021.
Broj i datum ugovora:	818/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	18.02.2021. godine (prije roka 4 mjeseca). U konačnom izvještaju naveden je rok realizacije projekta 10 mjeseci.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	2 štampane publikacije
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 5.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 5.000,00€, a nedokumentovan iznos od 1.000,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Podizanje svijesti i jačanje ličnih kapaciteta u cilju bolje integracije u društvo romske populacije na sjeveru Crne Gore**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj je pružanje pomoći osobama koje trenutno imaju problema u razvoju, sazrijevanju, prilagođavanju životnim tokovima, a sve u cilju njihovog osposobljavanja za samostalno rješavanje problema i prepreka.
Kratak opis projekta:	Održavanje edukativnih radionica u školskim i drugim institucijama, izdavanje publikacije sa zaključcima, Održavanje 3 velike radionice, uz učešće eminentnih stručnjaka. Izrada promotivnog materijala, adekvatna prezentacija ciljeva i ideje projekta u javnosti.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	11.450,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.890,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000€ (naknade 3.700,00€; edukativni i promotivni materijal 1.800,00€ i troškovi održavanja okruglog stola 500,00€), plaćeno u dvije tranše od po 3.000,00€.
Rok za realizaciju:	10 mjeseci - do marta 2021., produžen rok do 01.06.2021. godine (br. 235/21, od 22.03.2021.;
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 806/20 od 17.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	blagovremeno, dana 01.06.2021. godine (br.449/21)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Priručnik "Naučimo prave vrijednosti"(tiraž 100), publikacija "Velika knjiga za razvoj djeteta"(tiraž 100),), CD-i sa fotografijama i video zapisi sa tribine "Prevencija ranog napuštanja škole kod učenika romske populacije" Akcioni plan rada, pet izvještaja sa časova vršnjačke edukacije iz O.Š. "A. Đilas Bećo", tri izvještaja o realizovanim aktivnostima profesionalnog razvoja nastavnika iz dvije beranske osnovne škole
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za cjelokupni iznos, od čega je adekvatno dokumentovano 5.500,00€, a nepotpuno i neadekvatno 500,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Korisnik je izvršio zamjenu dva člana projektnog tima, a nije tražio odobrenje Fonda.

Naziv projekta:	**Mrkovska kuća**
Nacionalna zajednica:	Muslimanska
Cilj projekta:	Očuvanje i razvoj kulturnog identiteta baštine Muslimana Mrkojevića
Kratak opis projekta:	Mapiranje postojećih objekata, sprovođenje istraživanja i izrada digitalizovanje grafičke dokumentacije i digitalizovane arhive starih fotozapisa i Izrada projekta tradicionalne kuće kraja Mrkojevića
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	14.698,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.298,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000€ i odnose se na honorare
Rok za realizaciju:	6 mjeseci, do decembra 2020. godine
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 820/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	blagovremeno, dana 13.01.2021.(br.13/21)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	4 medijska članka o promociji (portali: barinfo.me, feral.bar, glasmrkojevica.me, jedro.bar; štampani primjerak Idejnog projekta Mrkovska kuća sa navedenom podrškom Fonda; CD na kojem su: 16 fotografija; video zapis sa prezentacije, trajanje 58 minuta; kratka prezentacija (32 sek.) Mrkovske kuće i idejni projekat Mrkovska kuća u pdf.formatu, obavještenje Fondu o okruglom stolu - 13.12.2020. - Hotel Kalamper Dobre vode i on line uključenje.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.030,23€, od čega je adekvatno dokumentovan cjelokupni iznos.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**Monografija 50 godina KUD-a ,,Vrelo Ibra“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Trajno zaštiti,očuvati i prezentovati široj javnosti značajan dio kulturnog nasleđa,što čini jedan od osnovnih postulata identiteta naroda koji žive na prostorima sjeverne Crne Gore.
Kratak opis projekta:	Štampanje Monografiju povodom Jubileja 50 godina postojanja i veoma uspješnog rada KUD-a,,Vrelo Ibra“, luksuzno izdanje formata A ili B4 u koloru – 800,00 kom
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.730,00 €.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.300,00 €.
Iznos odobrenih sredstava:	6.000€ (2.500,00€ -honorari, 3.500,00€ - Grafička priprema i štampanje monografije)
Rok za realizaciju:	6 mjeseci – decembar.2020. godine
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 794/20 od 17.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	sa kašnjenjem od 2 mjeseca, br. 198/21, od 10.03.2021. god.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	CD sa elektronskom verzijom izvještaja; štampani tekstovi koji su prevedeni na engleski jezik; 16 primjeraka monografije. Monografija je na 310 strana, u luksuznom formatu B4, u koloru, sa fotografijama, notnim zapisima, tekstovima prevedenim na engleski i turski jezik , tiraž 800 primjeraka.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 6.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 5.800,00€, a nepotpuno i neadekvatno 200,00€ (Ugovor o djelu potpisan i uplaćen novac jednom licu na račun lekture, a na Monografiji stoji da je lekturu izvršilo drugo lice).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan.

Naziv projekta:	**„Sa različitostima smo bogatiji“**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je okupljanje svih mladih zainteresovanih građana Petnjice i regiona kako bi proširili svoja saznanja o manjinskim narodima u Crnoj Gori, njihovim običajima, kulturi i tradiciji a sve u cilju postizanja uzajamnog poštovanja i tolerancije.
Kratak opis projekta:	Organizovanje 3 radionice/predavanja u Petnjici, na temu “Sa različitostima smo bogatiji”, s ciljem upoznavanja mladih sa svim posebnostima svake od nacionalnih manjina koji su u Crnoj Gori.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	10.630,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	10.630,00€
Iznos odobrenih sredstava:	6.000,00€ (iznos odobrenih sredstava je isplaćen u jednoj tranši). Sredstva odobrena za troškove naknada za koordinatora projekta, asistenta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 5.500,00€ i ostale troškove i usluge (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 500,00€.
Rok za realizaciju:	8 mjeseci (februar 2021. god.)
Broj i datum Ugovora:	Ugovor br.810/20 od 17.06.2020.godine
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	15.10.2021. godine (neblagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Uz izvještaj su dostavljene 2 fotografije sa I radionice, 4 fotografije sa II radionice i 5 fotografija sa III radionice. Fondu su upućeni pozivi za prisustvo.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljena dokumentacija za pravdanje sredstava u iznosu od 5.994,00€, dok sredstva u iznosu od 6,00€ nijesu pravdana. Adekvatno su dokumentovani troškovi u iznosu od 1.800,00€ na ime honorara koordinatorke projekta, a nepotpuno i neadekvatno troškovi naknada asistenta projekta i izvršioca aktivnosti u iznosu od 3.694,00€ (iz razloga što je izvršeno avansno plaćanje ugovorenih naknada). Takođe, Ugovor o zakupu poslovnog prostora kojim su pravdani ostali troškovi u iznosu od 500,00€ nije ovjeren od strane nadležnog organa. Od Fonda nije tražena saglasnost za izmjenu članova projektnog tima, revidiranim budžetom nijesu odobrena sredstva za honorar koordinatora projekta u iznosu od 394,00€, za fotografisanje i ozvučenje, a nije potpuno dokumentovana ni isplata naknade za predavača po ugovoru o dijelu u iznosu od 400,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 3.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan, uz kašnjenje sa dostavljanjem Konačnog izvještaja 8 mjeseci, koji je dostavljen nakon zahtjeva za dostavu istog od strane Fonda. U Nalazu Stručne službe Fonda je navedeno da su u narativnom dijelu izvještaja detaljno opisane aktivnosti koje su realizovane tokom trajanja projekta, dostavljeni su prilozi u vidu fotografija sa navedenih radionica, ali nijesu dostavljene potpisne liste, evaluacijski listići.

Naziv projekta:	**Afirmimi i dialogut ndërfetar**
Nacionalna zajednica:	Albanska
Cilj projekta:	Cilj projekta je povećanje kulture i međuvjerskog dijaloga te jačanje osjećaja i svijesti mladih za afirmaciju ovih vrijednosti koje su jamac društvenog prosperiteta.
Kratak opis projekta:	Projekat "Afirmacija međuvjerskog dijaloga" podrazumijeva ciklus predavanja, posjeta značajnim ličnostima i spomenicima kako bi se kod mladih gajio osjećaj za kulturu i vjersku toleranciju. Sudionici projekta, osim edukativnih predavanja, posjetiće najkarakterističnije objekte koje koegzistiraju na ovim prostorima: Mornarska džamija, Stari grad Šas i crkva Svetog Kolija na obali Bune.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	6,335.00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	6,335.00€
Iznos odobrenih sredstava:	5.100,00€ (Isplata u II tranše). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 1.960€, predavača 1.200,00€, moderatora 600,00€, prevodioca 500,00€, vodiča 200,00€, i ostali troškovi (hrane, prevoza) 640,00€.
Rok za realizaciju:	7 mjeseci, traženo odlaganje za 31.05.2021.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 893/20 od 18.06.2021.g
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	01.06.2021. (u roku)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Poslata pozivnica Fondu da prisustvuje završnoj aktivnosti u Ulcinju. Nisu prisustvovali predstavnici Fonda. Dostavljene fotografije o prisustvovanju sastancima, sa predavanja, fotografije posjeta spomenika.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 5.100€, od čega je adekvatno dokumentovano 5.017,00€, neadekvatno dokumentovano 83,00€(ne može se utvrditi da se računi odnose na projekat).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat realizovan ali nije dostavljeno dovoljno priloga o realizaciji projekta (nisu dostavljeni video snimci sa aktivnosti, nisu dostavljeni spiskovi učesnika predavanja, trajanje predavanja, na dostavljenim fotografijama nije naznačen logo Fonda)

Naziv projekta:	**Njima u amanet**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Opšti cilj projekta je: edukovanje mladih o bošnjačkoj jezičkoj baštini kao i očuvanje jezičke kulturne baštine i prenošenje na mlađe generacije.
Kratak opis projekta:	Aktivnosti projekta su: - Prezentacija projekta će se održati u prostorijama tagetiranih srednjih škola i poziv za mlade koji su voljni uključiti se u ostale aktivnosti, - Anketa za mlade od 14 do 18 godina koliko oni znaju o svojoj jezičkoj tradiciji; - Predavanja na temu o bošnjačkoj jezičkoj baštini; - realizacija 2 modula odnosno edukativne radionice na kojima će se mladi edukovati o bošnjačkoj jezičkoj baštini; - Okrugli sto: Dozvoli da ti predstavim svoju jezičku kulturu ;
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.600,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.600,00€
Iznos odobrenih sredstava:	4.000,00€ (isplaćeno sve odjednom) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 3.200,00€, za nabavku materijala za održavanje radionica u iznosu od 100,00€, hrana i piće za učesnike radionica u iznosu od 400,00€, izrada flajera u iznosu od 100,00€, zakup prostora u iznosu od 200,00€.
Rok za realizaciju:	4 mjeseca/oktobar 2020.
Broj i datum ugovora:	842/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	06.11.2020. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Potpisne liste učesnika i 5 fotografija sa predavanja 7 fotografija i potpisne liste učesnika sa radionica i 4 odluke sa održanih sastanaka i pozivnice Fondu.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 4.000,00€, od čega je adekvatno dokumentovan iznos od 3.300,00€, a neadekvatno ili nepotpuno iznos od 700,00€ (ugovor za zakup nije ovjeren, faktura za hranu i piće i za edukativni materijal ne sadrži specifikaciju troškova).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 4
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan osim ankete zbog epidemiolške aktivnosti.

Naziv projekta:	**U borbi sa ugovorenim i maloljetnim brakovima i značaj obrazovanja Roma**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Cilj projekta je ohrabrivanje mladih koji završavaju osnovnu i srednju školu, da se ne uhvate u zamku kako bi se rano ženili ili udavali, prije nego što postanu zrele osobe, posebno djevojčica kako da se izbore sa pritiscima kada neko dođe da ih zaprosi i šta treba da učine i da znaju kako bi se protivili takvim zamkama kao što su maloljetni brakovi i ukazivanje na važnost podrške društva, državnih institucija, škole i prosvetnih radnika i uticaj na svijest učenika romske populacije o štetnosti maloljetnih brakova po njih kao mlade osobe.
Kratak opis projekta:	Štampanje 150 primjeraka knjige, koja obrađuje probleme obrazovanja mladih Romkinja i Roma i problem maloljetničkih brakova.
Iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	3.850,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	3.850,00€
Iznos odobrenih sredstava:	2.700,00€ . Odobrena sredstva: naknade za koordinatora projekta, recezenta, lektora i govora na promociji (za štampu od 50 primjeraka).
Rok za realizaciju:	8 mjeseci, do marta 2021, godine
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 899/20 od 18.06.2020.godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen blagovremeno, 15.02.2021. godine.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	4 knjige (tvrdi povez, 246 strana, tiraž 100 primjeraka), 4 medijska članka, cd sa promocije, pozivnica, knjiga u pdf format
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 2.696,10€ (adekvatna dokumentacija).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Komisija je preporučila tiraž od 50 primjeraka, a korisnik je štampao u tiražu od 100 primjeraka.

Naziv projekta:	**Očuvanje Bošnjačke kulture**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je pronalazak, zaštita i unapređenje spomenika Bošnjaka sa teritorija opština Rožaje i Berane,povećanje stepena kulture i tradicije bošnjačkog naroda kroz raznorazne edukativne programe, kulturne i zabavne nastupe, izložbe slika spomenika muslimana CG.
Kratak opis projekta:	Realizacija aktivnosti baziranih na zaštiti i kategorizaciji spomenika Bošnjaka sa teritorije opština Rožaje i Berane, promocija kulture i tradicije Bošnjaka kroz određene folklorne nastupe, izložbe slika i organizacije kviza za najbolje radove posvećene očuvanju spomenika kulture Bošnjaka. Kreiranje priručnika o kategorizaciji spomenika kulture Bošnjaka i organizacija 2 kulturne manifestacije.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	9.280,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	9.280,00€
Iznos odobrenih sredstava:	2.600,00€ (Isplaćen cjelikupan iznos u I tranši). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 1.500,00€,pomoćnike koordinatora 1.000,00€ i troškove edukativnih materijala 100,00€
Rok za realizaciju:	5 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 898/20 od 18.06.2020 g.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	23.2.2021. g (kašnjenje 2 mjeseca)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	7 štampanih fotografija na 2 lista papira A4 na kojima su slike spomenika.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 2.500,00€, od čega je nepotpuno dokumentovano 2.500,00€ (isplaćene naknade za koordinatora i pomoćnike a nisu dostavljeni dokazi o vršenju aktivnosti za koje su lica angažovana-potpisne liste sa sastanaka, evaluacijski listići, nije dostavljen priručnik, nije dostavljen dokaz o organizaciji kviza, nije dostavljen video snimak izložbe), nedokumentovano 100,00€ (troš.edukativnog materijala).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 1
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	U izvještaju nisu detaljno opisane realizovane aktivnosti, nije dostavljen video materijal kao dokaz, nisu dostavljene pozivnice Fondu o održavanju manifestacija/izložbi, nije dostavljen priručnik-edukatvni materijal o spomenicima. Dostavljeno obrazloženje o prolongiranju realizacije projekta ali nije podnijet zahtjev za isto. Projekat nije realizovan. Opomena pred utuženje poslata 12.11.2021. g, tražen povraćaj sredstava u iznosu od 1.100,00€.

Naziv projekta:	**Očuvanje etničkog identiteta Bošnjakinja**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Očuvanje etničkog identiteta Bošnjakinja kroz izradu monografije o istaknutim Bošnjakinjama Crne Gore.
Kratak opis projekta:	Svrha projekta je očuvanje etničkog identiteta Bošnjakinja kroz izradu monografije o istaknutim Bošnjakinjama Crne Gore. Glavne aktivnosti projekta su: identifikacija istaknutih žena Bošnjakinja u Crnoj Gori, izrada monografije i publikacija monografije.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	14.560,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	13.960,00€
Iznos odobrenih sredstava:	2.500,00€ (isplaćeno sve odjednom) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 2.500,00€ i izrada edukativnog materijala u iznosu od 1.000,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci/decembar 2020.
Broj i datum ugovora:	852/20 od 17.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	03.02.2021. godine (dopuna 27.02.2021.)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	20 brošura i izvještaj identifikacije ciljne grupe i metodologija odabira.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos od 2.500,00€ (adekvatna dokumentacija).
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat nije realizovan kao u projektnoj prijavi. (u projektnoj prijavi je navedena izrada monografije i publikacija monografije, a dostavljeno je 20 brošura i izvještaj identifikacije ciljne grupe i metodologija odabira).

Naziv projekta:	**Rukotvorine Bošnjakinja kao izraz etničke posebnosti**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Očuvanje i razvoj nacionalnog, vjerskog, jezičkog i etničkog identiteta manjinskog naroda ili manjinske nacionalne Bošnjačke zajednice, kroz očuvanje i prezentaciju rukotvorina Bošnjakinja iz opštine Rožaja.
Kratak opis projekta:	Svrha projekta je očuvanje rukotvorina Bošnjakinja u opštini Rožaje kao izraz etničke posebnosti. Glavne aktivnosti projekta su: okupljanje Bošnjakinja koje izradjuju rukotvorine, nabavka materijala za izradu rukotvorina, izrada najmanje 50 komada rukotvorina, prezentacija izradjenjih rukotvorina.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	15.000,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.500,00€
Iznos odobrenih sredstava:	2.500,00€ (isplaćeno sve odjednom) Odobrena sredstva: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti projekta u iznosu od 2.500,00€
Rok za realizaciju:	5 mjeseci/novembar 2020.
Broj i datum ugovora:	901/20 od 18.06.2020.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nije dostavljen konačni izvještaj zaključno sa 24.11.2021. godine.
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	nema
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	nema
Ocjena stručne službe:	nema
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Fond je dostavio Opomenu pred utuženje 27.10.2021. godine (tek nakon 11 mjeseci od roka za realizaciju projekta) kojom je zahtijevao povraćaj cjelokupnog iznosa sredstava.

Naziv projekta:	**Nasleđe Bošnjaka rožajskog kraja**
Nacionalna zajednica:	Bašnjačka
Cilj projekta:	Definisanje kulturnog nasljeđa Bošnjaka u Crnoj Gori i informisanje ciljne grupe; Edukacija o običajima, arhitekturi i kulturi Bošnjaka na teritoriji Rožaja; Očuvanje kulture, običaja, arhitekture i dr.
Kratak opis projekta:	Kontinuirano proaktivno edukovanje i informisanje o očuvanju običaja, arhitekture i kulture Bošnjaka i Rožajskog kraja.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	14.355,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	14.355,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	2.000,00€, (Isplata u jednoj tranši). Odobreni troškovi: Naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti – 1.500,00€ i Oprema i roba – 500,00€.
Rok za realizaciju:	6 mjeseci – 18.12.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 933/20 od 18.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen je 15.06.2021. godine. (5 mjeseci kašnjenja).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza o realizaciji projekta.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 993,57€, od čega je adekvatno dokumentovano 993,57€, nepotpuno i neadekvatno 0,00€. Sredstva u iznosu od 1.006,43€ nisu opravdana.
Ocjena stručne službe:	Projekat nije ocjenjen jer nisu dostavljeni dokazi o realizaciji Ugovorenih aktivnosti.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Nema dokaza da je projekat realizovan. Opomena pred utuženje sa upozorenjem o razlozima raskida Ugovora je poslata 11.11.2021. godine kojom je zahtijevan povraćaj sredstava u iznosu od 1.000,00€.

Naziv projekta:	**Ebru slikanje u mojim očima – bihorski ćilim sa ebru motivima - izložba slika**
Nacionalna zajednica:	Multinacionalna
Cilj projekta:	Slikarskim radovima približiti i predstaviti dio islamske umjetnosti.
Kratak opis projekta:	Izložba slika sa ebru motivima.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	2.591,00€.
Iznos sredstava traženih od Fonda:	2.190,00€.
Iznos odobrenih sredstava:	1.990,00€, (Sredstva uplaćena u jednoj tranši). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora i izvršioce aktivnosti – 1.400,00€, Putovanja – 100,70€ Oprema i roba – 289,30€ i troškovi obavljanja osnovne djelatnosti – 200,00€.
Rok za realizaciju:	4 mjeseca – 18.10.2020. godine.
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 939/20 od 18.06.2020. godine.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Konačni izvještaj dostavljen je 02.09.2020. godine (blagovremeno).
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Poster, katalog i CD.
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 1.990,00€, od čega je adekvatno dokumentovano 1.990,00€, nepotpuno i neadekvatno 0,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 5.
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je realizovan. Izložba održavana, Fondu upućen poziv za prisustvovanje.

Naziv projekta:	**Glas Bošnjaka Crne Gore – Bošnjački informativni portal**
Nacionalna zajednica:	Bošnjačka
Cilj projekta:	Cilj projekta je organizacija informativno-edukativnog internet-portala na bosanskom jeziku koji će obrađivati sva značajna politička, društvena, kulturna, sportska i druga pitanja koja se prvenstveno tiču bošnjačke populacije u CG ali i van nje.
Kratak opis projekta:	Izrada bošnjačkog informativnog web portala koji će tačno, objektivno i pravovremeno informisati svoje čitaoce o svim aktuelnostima. Portal će svojim tekstovima ukazivati na aktuelne probleme u različitim oblastima,a tematika portala sastojaće se od novosti iz politike, društva, regiona, svijeta, sporta, kulture, ekonomije, nauke i islama.
Ukupan iznos sredstava potrebnih za realizaciju projekta:	12.500,00€
Iznos sredstava traženih od Fonda:	12.500,00€
Iznos odobrenih sredstava:	1.500,00€ (Isplaćeno u I tranši). Odobreni troškovi: naknade za koordinatora 800,00€, asistenta 400,00€ i lice angažovano na izradi i uređenju sajta 300,00€.
Rok za realizaciju:	12 mjeseci
Broj i datum ugovora:	Ugovor broj 965/20 od 19.06.2020 g.
Dostava konačnog izvještaja: **(utvrđeno u postupku revizije)**	19.07.2021 (blagovremeno)
Dokaz o realizaciji: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljen link web sajta-portala, pregledom istog utvrđeno da su na sajtu objavljeni članci o istoriji bošnjačkog naroda i biografije bošnjačkih pisaca ali portal ne objavljuje aktuelnosti koje su bile predviđene projektnom prijavom (novosti iz politike, društva, regiona, svijeta, sporta, kulture, ekonomije, nauke i islama).
Pravdanje dokumentacije: **(utvrđeno u postupku revizije)**	Dostavljeni dokazi za iznos: 1.500,00€, od čega je adekvatno/potpuno dokumentovano 1.500,00€.
Ocjena stručne službe:	Konačna ocjena je 2 (iz razloga što je projekat realizovan u manjoj mjeri).
Napomena **(utvrđeno u postupku revizije)**	Projekat je djelimično realizovan.