Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 02-035/22-880/5
Podgorica, 19.05.2022. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2020. godinu

Podgorica, maj 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Ministarstva odbrane, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 18.05.2022. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja **Ministarstva odbrane** za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Ministarstvo odbrane je u roku dostavilo DRI Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. U izvještaju koji je dostavilo, Ministarstvo odbrane je ocijenilo da je od ukupno šesnaest datih preporuka realizovalo jedanaest preporuka, jedna preporuka je u fazi realizacije, dvije preporuke nijesu realizovane i dvije preporuke nijesu primjenjive.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima, **zaključio** da:

- **osam preporuka** je realizovano,
- **jedna preporuka** je djelimično realizovana,
- **za tri preporuke** se nije mogao utvrditi status i
- **četiri preporuke** nijesu realizovane.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
1.1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.1.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.2.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

2.5.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.6.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.7.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.8.	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.10.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.11.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.12.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.13.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.15.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Ministarstvo odbrane u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (06.10.2021.g.) zaključno sa 12.04.2022. godine (kada je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka), sprovelo aktivnosti na realizaciji datih preporuka i za 50% preporuka ocijenio da su realizovane. Shodno tome, u skladu sa Smjernicma za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI je zaključio da:

- **Ministarstvo odbrane,** do 15.10.2022. godine, za nerealizovane i djelimično realizovane preporuke dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka i za preporuke 2.5., 2.6. i 2.8. dostavi dodatnu dokumentaciju.

- se Izvještaj DRI o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva odbrane za 2020. godinu, u skladu sa čl. 7 stav 1 tačka 11 Zakona o parlamentarnom nadzoru u oblasti bezbjednosti i odbrane, dostavi **Odboru za bezbjednost i odbranu Skupštine Crne Gore.**

U prilogu Izvještaja dat je Obrazac za praćenje preporuka.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav Radulović

Senator DRI

Obrazac 5 - Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Ministarstvo odbrane	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Prof dr Olivera Injac (od 04.12.2020. godine)
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Vesna Uskoković e-mail: vesna.uskokovic@mod.gov.me 067 091 700
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2020.-31.12.2020.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	DRI broj: 02-035/21-914/26	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	15-035/21-7537-2
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	06.10.2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	11. 11. 2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	10.11.2021. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	11.04.2022. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	02-035/22-880-7
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	12.04.2022.godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	15-035/21-7537-3
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijske revizije i revzije pravilnosti		
Revizorski tim	**Blažo Savković – državni revizor, načelnik u sektoru;** **Milijana Brajković – državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja i** **Nevenka Rutović - državna revizorka**	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	12.04.2022. godine

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">1.1.</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu odbrane da u napomenama uz Finansijski izvještaj, objelodani realizovane izdatke za koje je plaćanje prema dobavljačima vršeno od strane drugih potrošačkih jedinica, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor - Finansijsko izvještavanje prema gotovinskoj osnovi računovodstva.</td><td rowspan="6">Počev od godišnjeg finansijskog izvještaja za 2021. godinu Ministarstvo odbrane će objaviti realizovane izdatke za koje je plaćanje prema dobavljačima vršeno od strane drugih potrošačkih jedinica.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane je u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2021. godinu prikazalo podatke o plaćanju izvršenom od strane Uprave za katastar i državnu imovinu za potrebe ovog Ministarstva u iznosu od 45.664,62 eura.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske i računovodstvene poslove</td><td>Realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>28.02.2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R – preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5"></td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu sa obrazloženjem utrošenih sredstava[1]</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Ministarstvo odbrane je uz Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu, koji je dostavilo Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, u dijelu obrazloženja utrošenih sredstava (tacka B), objelodanilo realizovane izdatke u iznosu od 45.664,62€, za koje je plaćanje prema dobavljačima izvršeno od strane Uprave za katastar i državnu imovinu.</td></tr>
</table>

[1] Dostavljeno Ministarstvu finansija i socijalnog staranja (Dopis br. 15-400/21-8920/5 od 28.02.2022. godine).

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.1.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane treba da izvrši procjenu nepokretne i pokretne imovine, kako bi obezbijedilo podatke o vrijednosti imovine koju koristi.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane će izvršiti procjenu nepokretne i pokretne imovine u cilju obezbjeđenja podataka o vrijednosti imovine kojom raspolaže.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane nije izvršilo procjenu pokretni stvari. Sprovešće se procjena vrijednosti pokretnih stvari kada se izvrši implementacija jedinstvenog informacionog sistema kako bi se procjenjivala samo one pokretne stvari koje će se unositi u sistem, nakon otpisa i rashodovanja nepotrebnih pokretnih stvari.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske i računovodstvene poslove</td><td>Nije realizovano (NR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">NR-preporuka nije realizovana</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
U izjašnjenju Ministarstvo odbrane ističe da nije izvršilo procjenu nepokretne i pokretne imovine, a da će se ista sprovesti nakon implementacije jedinstvenog informacionog sistema.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.2.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi vođenje evidencije nepokretne i pokretne imovine koju koristi, koja sadrži sve potrebne podatke o vrijednosti iste.</td><td rowspan="6">U budžetu za 2022. godinu planirana su sredstava za implementaciju jedinstvenog informacionog sistema koji će omogućiti vođenje evidencije nepokretne i pokretne imovine.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U budžetu za 2022. godinu planirana su sredstva za implementaciju jedinstvenog informacionog sistema koji će omogućiti vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine. U tu svrhu urađena je funkcionalana analiza i u toku je tenderska procedura.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske i računovodstvene poslove</td><td rowspan="2">u fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.03.2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td><td>DR –preporuka je djelimično realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Dokaz da su sredstva za implementaciju informacionog sistema planirana budžetom za 2022. godinu.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
U budžetu za 2022. godinu planirana su sredstva za implementaciju jedinstvenog informacionog sistema koji će omogućiti vođenje evidencije pokretne i nepokretne imovine, a u toku je i tenderska procedura.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(2)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.3.	**Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi vršenje popisa za svu pokretnu imovinu koju koristi, kao i da se popis vrši u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**	Ministarstvo odbrane planira da izvrši popis za 2021. godinu u periodu od 15.11-15.12.2021. godine, koji će se provesti u skladu sa Uredbom o načinu vođenje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini kao i Uputstvom o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Nosioci aktivnosti: Služba za administrativne, pomoćne i druge poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 11.04.2022. godine	Izvršen je popis u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, i Ministarka odbrane je rješnjem UP I Broj:14-100/22-400 od 3.3.2022. godine, prihvatila Izvještaaj o izvršenom popisu pokrenih stvari za 2021. godinu u organizacionim jedinicama Ministarstva odbrane, koji je sačinjen od strane Centralne popisne komisije	Ocjena subjekta revizije: realizovano (R) Ocjena DRI: R-preporuka je realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o obrazovanju komisije za popis br. 06021-100/21-3830/3; Izvještaj centralne popisne komisije br. 15-427/21-8428/12 Rješenje ministra odbrane o prihvatnju Izvještaja o popisu br. 14-100/22-400				
(9)	Komentar DRI Ministarstvo odbrane je izvršilo popis pokretnih stvari za 2021. godinu u organizacionim jedinicama Ministarstva.				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">2.4.</td><td rowspan="2">Ministarstvo odbrane treba da, do 1. decembra tekuće godine, utvrdi za narednu godinu broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva.

Ministarstvo odbrane treba da dostavi Upravi za imovinu podatke iz knjigovodstvene evidencije o broju, vrsti, tipu i starosti prevoznih sredstava koje koristi.</td><td rowspan="2">će do 01.12. tekuće godine utvrditi za narednu godinu broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad ministarstva.

Ministarstvo odbrane će dostaviti Upravi za imovinu podatke o broju, vrsti, tipu i starosti prevoznih sredstava koja koristi.</td><td>Nosioci aktivnosti:
Služba za administrativne, pomoćne i druge poslove
Rok za realizaciju aktivnosti:
01.12.2021. godine
Rok za izvještavanje DRI:
11.04.2022. godine</td><td rowspan="2">Dana 23.11.2021. godine, Upravi za imovinu i katastar dostavljeno je rješenje Broj: 1602-427/21-9049, o broju prevoznih sredstava sa zahtjevanim podacima</td><td>Ocjena subjekta revizije:
realizovano (R)
Ocjena DRI:
R-preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="4">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Rješenje o broju prevoznih sredstava, neophodnih za nesmetan rad ministarstva br. 1602-427/21-9049;
Dopis Upravi za katastar I državnu imovinu br. 1602-427/21-9049/2</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Ministarstvo je rješenjem br. br. 1602-427/21-9049 od 23.11.2021. godine, utvrdilo broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad Ministarstva za narednu godinu. Podaci o prevoznim sredstvima dostavljeni su Upravi za katastar i državnu imovinu.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="4">2.5.</td><td rowspan="4">Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi da fakture prati odgovarajuća dokumentacija, kako bi se kontrola izdataka mogla obaviti u skladu Uputstvom o radu Državnog trezora.

Preporučuje se Ministarstvu odbrane da blagovremeno vrši plaćanje dospjelih obaveza.</td><td rowspan="4">Ministartvo odbrane će preko kontrole koja se vrši u Službi za finansijske i računovodstvene poslove obezbijediti kompletnost i tačnost isplatne dokumentacije u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora. Na taj način ministarstvo će objezbijediti blagovrameno plaćanje obaveza.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="4">Pravilnikom o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva odbrane utvrđena su određena radna mjesta u čijem je opisu kontola dokumentacije na osnovu koje se vrši plaćanje u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske i računovodstvene poslove</td><td>realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:

Novembar 2021. godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:

11.04.2022. godine</td><td>NUS - nije utvrđen status preporuke</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="4">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="4">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="4">Komentar DRI
Subjekt revizije ističe da su Pravilnikom o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva odbrane utvrđena određena radna mjesta u čijem je opisu kontola dokumentacije na osnovu koje se vrši plaćanje u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora. Status preporuke revizor može odrediti nakon dostavljanja na uvid zahtjeva za plaćanje sa prilozima (uzorak).</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(2)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.6.	**Ministarstvo odbrane treba da obezbijedi da se ugovori o djelu zaključuju u skladu sa čl. 669 Zakona o obligacionim odnosima i za poslove koji ne spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca.**	Ministartvo odbrane će ugovore o djelu sklapati u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, za poslove koji nisu u okviru sistematizacije radnih mjesta ministarstva.	Nosioci aktivnosti: Direktorat za upravljanje ljudskim resursima Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 11.04.2022. godine	Ugovori o djelu se zaključuju u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, za poslove koji nijesu u okviru sistematizacije radnih mjesta Ministarstva U 2021. godini znatno je smanjen broj lica angažovanih po ugovoru o djelu u Ministarstvu odbrane	Ocjena subjekta revizije: realizovano (R) Ocjena DRI: NUS - nije utvrđen status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Kako bi državni revizor bio u mogućnosti utvrditi status preporke, od subjekta su traženi ugovori o djelu zaključeni u 2021. godini. Dopisom br. 1502-430/22-1651-1 od 21.04.2022.g., načelnica Službe za finansijske i računovodstvene poslove navodi da je zahtjev proslijedila Direktoratu za upravljanje ljudskim resursima i da će oni dostaviti tražene ugovore o djelu.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(2)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.7.	Preporučuje se Ministarstvu odbrane da donese internu proceduru kojom će se urediti način angažovanja, izbor lica, nadzor i kontrola zaključenih ugovora o djelu, kao i da: **donose plan angažovanja** lica za ugovore o djelu, kojim bi se pored iznosa sredstava definisale aktivnosti, poslovi, broj izvršilaca i očekivani efekti predmetnih ugovora u narednoj godini; **jasno i precizno definiše obaveze uposlenika**, kao i ko je dužan za nadzor i kontrolu, prilikom zaključivanja ugovora o djelu; **uspostavi evidenciju ugovora** o djelu; **obezbijedi izvještaje** o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora, kako od strane angažovanih lica tako i od strane nadležnih lica kod kojih su ista angažovana i da se na osnovu istih vrše isplate ugovorene naknade.	Ministarstvo odbrane će donijeti internu proceduru za uređenje angažovanja, izbora lica, nadzora i kontrole zaključenih ugovora o djelu. Donijeće se plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, uz definisanje aktivnosti, poslova, broja izvršilaca, kao i jasno definisanje obaveza zaposlenih uz adekvatnu kontrolu i nadzor prilikom zaključivanja istih. Vodiće se uredna evidencija ugovora o djelu, kojom će se obezbijediti izvještaj o sprovedenim aktivnostia i poslovima koji su predmat ugovora.	Nosioci aktivnosti: Direktorat za upravljanje ljudskim resursima Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 11.04.2022. godine	Nije donešena Interna procedura za uređenje angažovanja, izbora lica, nadzora i kontrole zaključenih ugovora o djelu, kao ni plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, uz definisanje aktivnosti, poslova, broja izvršilaca, kao i jasno definisanje obaveza zaposlenih uz adekvatnu kontrolu i nadzor prilikom zaključivanja istih.	Ocjena subjekta revizije: nije realizovano (NR) Ocjena DRI: NR-preporuka nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije je naveo da nije donešena interna procedura za uređenje angažovanja, izbora lica, nadzora i kontrole zaključenih ugovora o djleu, kao ni plan angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu, uz definisanje aktivnosti, poslova, broja izvršilaca, kao i jasno definisanje obaveza zaposlenih uz adekvatnu kontrolu i nadzor prilikom zaključivanja istih.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(2)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.8.	**Subjekt revizije je dužan da obezbijedi da se blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.**	Ministarstvo odbrane će ažurirati postojeću proceduru o blagajničkom poslovanju.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske i računovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 11.04.2022. godine	Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora.	Ocjena subjekta revizije: Realizovano (R) Ocjena DRI: NUS - nije utvrđen status preporuke
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije u izjašnjenju ističe da se blagajničko poslovanje obavlja se u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora. Status preporuke revizor može odrediti nakon dostavljanja na uvid dnevnika blagajne sa prilozima (uzorak).				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.9.</td><td rowspan="6">Rukovodilac subjekta revizije je dužan da donese plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane će donijeti plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2022. godinu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Donijet je Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2022. godinu, Broj: 1502-430/21-5680-1 od 31.12.2021. godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske i računovodstvene poslove</td><td rowspan="2">realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2021. godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td><td>R – preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2022. godinu broj 1502-430/21-5680-1 od 31.12.2021. g.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekat revizije je donio Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2022. godinu broj 1502-430/21-5680-1 od 31.12.2021. g.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.10.</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu odbrane da vrši ažuriranje strategije upravljanja rizicima i registra rizika, u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane će ažurirati strategiju upravljanja rizicima kao i registar rizika.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Rješenjem broj: 01-102/21-8633 od 10.11.2021. godine određeno je lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima. Donijet je novi Registar rizika, Broj: 09-810/21-9922 od 16.12.2021. godine, i isti je objavljen na sajtu Ministarstva odbrane.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima u Ministarstvu odbrane</td><td rowspan="2">realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2021. godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R-preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima br. 01-102/21-8633 od 10.11.2021. g.; Registar rizika Ministarstva odbrane br. 09-810/21-9922 od 16.12.2021.g..</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekat revizije je 16.12.2021.g. donio novi Registar rizika broj: 09-810/21-9922.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.11.</td><td rowspan="6">Preporučuje se Ministarstvu odbrane da, u cilju efikasne primjene postojećih internih procedura i pravila, iste uskladi sa izmjenama zakonskih i drugih propisa</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane će uskladiti sve procedure sa izmjenama zakonskih i drugih propisa.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Donijeta je nova Knjiga procedura u skladu sa zakonskim i drugim propisima, Broj: 13-810/21-10243 u decembru 2021. godine, i ista je objavljena na sajtu Ministarstva odbrane.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za finansijske i računovodstvene poslove</td><td>realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.03.2022. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R-preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Knjiga procedura broj: 13-810/21-10243, decembar 2021. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekat revizije je donio novu Knjigu procedura br. 13-810/21-10243, decembar 2021. godine.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">2.12.</td><td rowspan="5">Ministarstvo odbrane je dužno da obezbijedi da rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizor obavljaju samo poslove unutrašnje revizije.</td><td rowspan="5">Ministarstvo odbrane će obezbijediti da rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizor obavljaju samo poslove unutrašnje revizije.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije popunjeno je sa višim i starijim unutrašnjim revizorom i isti obavljaju isključivo poslove unutrašnje revizije, a nije popunjeneo radno mjesto Rukovodilac unutrašnje revizije.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktorat za upravljanje ljudskim poslovima</td><td>realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.12.2021. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:
11.04.2022. godine</td><td>R – preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Rješenje o raspoređivanju višeg unutrašnjeg rvizora br.06021-100/21-2975 od 1.9.2021.g., broj 06021-100/21-1362 od 19.02.2021. g.;
Rješenje o raspoređivanju starije unutrašnje revizorke br. 06021-100/21-1357 od 19.2.2021. g., 06021-100/21-2976 od 1.9.2021.g.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Zaposleni u Odjeljenju za unutrašnju reviziju su rasporednim rješenjima raspoređena u zvanja shodno Uredbi o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru i raspoređivanju u grupu poslova.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.13.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da ažurira Povelju unutrašnje revizije.</td><td rowspan="6">Ministarstvo odbrane će ažurirati Povelju unutrašnje revizije po popunjavanju radnog mjesta rukovodioca odjeljenja</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Povelja unutrašnje revizije nije ažurirana iz objektivnih razloga, tj. nije popunjeno radno mjesto Rukovodioca Odjeljena za poslove unutrašnje revizije Ministarstva odbrane..</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije</td><td rowspan="2">nije primjenljivo (NP)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>Po popunjavanju upražnjenog radnog mjesta rukovodioca odjeljenja</td><td rowspan="3">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td><td>NR-preporuka nije realizovana</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekat revizije nije realizovao datu preporuku iz razloga nepopunjenosti radnog mjesta Rukovodioca Odjeljenja za unutrašnju reviziju (Povelju potpisuju Rukovodioc subjekta i Rukovodioc Odjeljenja za unutrašnju reviziju).</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(2)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">2.14.</td><td rowspan="6">Rukovodilac odjeljenja je dužan da obezbijedi primjenu Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.</td><td rowspan="6">Rukovodilac odjeljenja će obezbijediti primjenu Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, u najkraćem mogućem roku.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U Odjeljena za poslove unutrašnje revizije u potpunosti se primjenjuje Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Odjeljenje ua unutrašnju reviziju</td><td>realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Novembar 2021. godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R – preporuka je realizovana</td></tr>
<tr><td>11.04.2022. godine</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Interna procedura za obračun i isplatu zarada, Interna procedura za planiranje, realizaciju, evidenciju i izvještavanje o kontribucijama za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, Instrukcije za prepoznavanje i način postupanja u slučaju pojave sukoba interesa, Uputstvo o postupanju po prijavi zviždača o ugrožavanju javnog interesa koje upućuje na postojanje korupcije, zaštita zviždača i vođenje evidencije, Interno pravilo o sadržaju i načinu vođenja evidencije poklona, Interna procedura o postupku po zahtjevima za slobodan pristup informacijama, Interna procedura o načinu korišćenja službenih vozila u MO, Interna pravila za realizaciju jednostavnih nabavki vrijednosti do 5000€, Interno uputstvo o sprovođenju posebnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti, Godišnji plan rada Odjeljenja za unutrašnju reviziju, Strateški plan rada Odjeljenja za unutrašnju reviziju.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekat revizije je obezbijedio primjenu Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja u dijelu tražene dokumentacije i dostavio potpisane i sa arhivskim brojem interne procedure (Knjiga procedura), Strateški i Godišnji plan unutrašnje revizije.</td></tr>
</table>

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(2)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.15.	**Ministarstvo odbrane treba da vrši plaćanje obaveza u ugovorenom roku i u saradnji sa Ministarstvom finansija i Zaštitnikom imovinsko pravnih odnosa obezbijedi da se postupa po pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova i drugih organa i tako izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja i obezbijede vršenje finansijske kontrole potrošnje državnog novca, na način propisan Uputstvom o radu Državnog trezora.**	Ministarstvo odbrane će inicirati sastanak sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja i Zaštitnikom imovinskih interesa u cilju obezbjeđivanja plaćanja obaveza u zakonsim rokovima, kako bi se izbjegli troškovi prinudne naplate.	Nosioci aktivnosti: Direktorat za upravljanje ljudskim resursima i Služba za finansijske i raačunovodstvene poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 11.04.2022. godine	Dana 29.12.2022. godne u prostorijama Ministarstva odbrane održan je sastanak sa predstavnicima Ministarstva finansija i socijalnog staranja i Zaštitnikom imovinsko-pravnih interesa, na kojem je konstatovano da je sprovođenje preporuke teško izvodljivo jer realizacija zavisi od više činilaca (kratki rokovi za dobrovoljno izvršenje sudskih odluka, blagovremeno dostavljanje dokumentacije na relaciji Zaštitnik imovinsko-pravnih interesa – Ministarstvo odbrane- Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, kao i definisanje samog načina plaćanja.	Ocjena subjekta revizije: nije primjenljivo (NP) Ocjena DRI: NR– preporuka nije realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis naslovljen MFSS br. 15-142/21-10246 Dopis naslovljen Zaštitniku imovinsko pravnih interesa br. 15-142/21-10246				
(9)	Komentar DRI Preporuka nije realizovana. Subjekt revizije ističe da je sprovođenje preporuke teško izvodljivo jer realizacija zavisi od više činilaca.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.1.	Finansijska		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.1.	Pravilnosti		MO	NR		Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.2.	Pravilnosti		MO	DR		Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.3.	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.4.	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.5.	Pravilnosti		MO	NUS		Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.6.	Pravilnosti		MO	NUS		Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.7.	Pravilnosti		MO	NR		Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.8.	Pravilnosti		MO	NUS		Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja
2.9.	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.10.	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.11.	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.12.	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.13	Pravilnosti		MO	NR		Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.14	Pravilnosti		MO	R		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.15.	Pravilnosti		MO	NR		Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke