Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:04-035/22-364/27
Podgorica, 11.05. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE CRNE GORE ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2022. godine

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: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 11.05.2022. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-127/35 od 21.05.2021. godine u kojem je dato 45 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti (od kojih je jedna preporuka data drugom državnom organu).

Zavod za zapošljavanje Crne Gore je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan, br. 02-8728 od 29.06.2021.godine i Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 02-16762/2 od 30.11.2021. godine, kao i dokumentaciju o realiazciji preporuka.

Zavod za zapošljavanje Crne Gore je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestio da je od ukupno 45 datih preporuka realizovalo 33 (trideset tri), djelimično realizovalo 3 (tri), nije realizovao 2 (dvije) preporuke, dok je u fazi realizacije 6 (šest) preporuka, a 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.

Kontrola realizacije preporuka na dan 04.03.2022.godine

Shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu od 04.03.2022.godine, **nadležni Kolegijum DRI je**, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio sledeće**:

- **13 (trinaest) preporuka** je realizovano,
- **9 (devet) preporuka** je djelimično realizovano,
- **2 (dvije) preporuke** su u fazi realizacije,
- **10 (deset) preporuka** nije realizovano,
- **za 10 (deset) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije i
- **1 (jedna) preporuka** nije primjenjiva.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 04.03.2022.godine.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
10.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
13.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
14.	Preporuka je realizovana	R	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
15.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
19.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
20.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
21.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

23.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
26.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
27.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
31.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
32.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
34.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
36.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
38.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
39.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
40.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
41.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
42.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
43.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
44.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
45.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije subjekta revizije i ocjena državnih revizora zaključio:

- **Da državni revizori izvrše dodatnu kontrolu za preporuke kod kojih postoji odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnog revizora, kao i preporuka za koje se nije mogao utvrditi status, sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, u roku od 60 dana.**

Dodatna terenska kontrola realizacije preporuka

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020. godinu, naložio je Revizorskom timu, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 04.03.2022.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka.

Revizorski tim je izvršio dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjena državnih revizora, zaključio sledeće:

- **27 (dvadeset sedam) preporuka** je realizovano,
- **4 (četiri) preporuke su** djelimično realizovane,
- **3 (tri) preporuke** su u fazi realizacije,
- **9 (devet) preporuka** nije realizovano,
- **za 1 (jednu) preporuku** se ne može uvjeriti u status realizacije i
- **1 (jedna) preporuka** nije primjenjiva.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu dodatne (terenske) kontrole.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
4.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
17.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
18.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
21.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
25.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

26.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Preporuka nije primjenljiva	**NP**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	**NUS**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
29.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
31.	Preporuka je u fazi realizacije	**UFR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
32.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
34.	Preporuka nije realizovana	**NR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
35.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
36.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
37.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
38.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
39.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
40.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
41.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
42.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
43.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
44.	Preporuka je realizovana	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
45.	Preporuka je djelimično realizovana	**DR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon dodatne terenske kontrole od strane Revizorskog tima, da je Zavod za zapošljavanje Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (31.05.2021. godine) zaključno sa 30.04.2022. godine, realizovao 27 (dvadeset sedam) od ukupno 45 datih preporuka DRI, 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva, dok 17 (sedamnaest) preporuka (preporuke koje su djelimično realizovane, u fazi realizacije ili nijesu realizovane) zahtijeva dalje praćenje. S tim u vezi, zaključak Kolegijuma je:

- **Da Zavod za zapošljavanje Crne Gore za 17 preporuka (preporuke br.:1,2,3,4,13,16,17,18,20,24,25,28,30,31,33,34 i 45) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 6 (šest) mjeseci, odnosno, najkasnije do 11.11.2022.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za ekonomiju, finansije i budžet i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka			
Subjekat revizije	ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE CRNE GORE	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	vd direktor-a, Goran Folić
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti poslovanja	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Branka Vukašinović 068 858 413 branka.vukasinovic@zzzcg.me
Obuhvaćen period revizijom	2020.godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/21-127/35	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	02-8728 od 29.06.2021. godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	31.05.2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30.06.2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	30.11.2021. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	br. 02-16762/2 od 30.11.2021. godine
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	30.11.2021.godine
Nadležni sektor	Sektor IV DRI	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Zorica Knežević, državna revizorka - Načelnica u Sektoru IV, Vesna Mihailović, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja, Violeta Kovačević, državna revizorka – Rukovodilac Odjeljenja, Tanja Dragović, državna revizorka, Sanja Šaranović, državna revizorka, Marko Jelić, državni revizor, Matija Ašanin, saradnik državnog revizora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

0	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovodjenju unutrašnjih kontrola u javnom sektoru, kao i da uskladi interne procedure sa izmjenama zakonskih i podzakonskih akata.	- Donijeti Plan rada za unapređenje FMC-a u propisanoj formi. - Imenovati lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. - Usklađivanje internih procedura sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji ne zavisi isključivo od zaposlenih u ZZZ CG jer se u izradu istih uključio MOR (međunarodna organizacija rada). Da bi se realizovala ova preporuka FMC će inicirati intezivniju saradnju između MOR-a i Zavoda.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Nacrt Plan rada za unapređenje FMC-a za 2022.godinu donešen u propisanoj formi a usvajanje istog je u februaru naredne godine, u okviru programa rada za 2022.godinu. Imenovano lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare (odluka o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima i sumnjama na nepravilnosti i prevare u Zavodu za zapošljavanje Crne Gore br. 02-16260 od 18.11.2021.godine). - Akt o Unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje CG donesen je u 27. oktobra 2021 godine. Rješenja o raspoređivanju na sistematizovana radna mjesta još nisu dostavljena zaposlenim i nisu imenovani pomoćnici i načelnici u organizacionim jedinicama. S obzirom na to da izrada procedura podrazumijeva učešće svih zaposlenih a naročito rukovodilaca organizacionih jedinica još uvijek nismo u mogućnosti da adekvatno odgovorimo na preporuku.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena DRI: UFR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Odluka o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u ZZZCG (br.02-16260 od 18.11.2021.godine); Odluka o obrazovanju radne grupe za izradu, izmjenu i dopunu internih procedura (br.02-16261 od 18.11.2021.godine); Nacrt Plana rada za unapređenje upravljanja i kontrola za 2022.godinu.				
(9)	**Komentar državnog revizora:**Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, tako da je potrebno pratiti dalju realizaciju iste. **Dodatna kontrola**: U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore (br.04-035/21-127/35 od 21.05.2021.godine), a u vezi realizacije date preporuke, državnom revizoru je prezentiran Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2022.godinu, sačinjen shodno Pravilniku o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore", br.071/19). na propisanom obrascu. Takođe, u dijelu preporuke koja se odnosi na usaglašavanje internih procedura sa izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa, kako je već u postupku vršenja revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja ZZZCG za 2020.godinu utvrđeno, Zavod za zapošljavanje Crne Gore je tokom 2021.godine dostavio nacrte izmijenjenih procedura u skladu sa novim Aktom o sistematizaciji MOR-u (Medjunarodnoj organizaciji rada) koja do okončanja terenskog rada revizije nije dala mišljenje na iste. Prilikom vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuka utvrđeno je da, MOR još uvjek nije dostavio povratnu informaciju, tako da se nije pristupilo usvajanju Knjige procedura.U prilogu dokumentacije su dostavljeni nacrti/radne verzije internih procedura na nivou Centralne službe i PJ Nikšić za opštine Nikšić, Plužine i Šavnik), koji su shodno izjavi načelnice Službe za finansijske poslove poslate MOR-u na uvid radi eventualonih sugestija, nakon čega će se pristupiti doradi, konačnoj izradi i usvajanju Knjige procedura. Uvidom u novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u Službi za finansijske poslove i javne nabavke, u Kancelariji za javne nabavke, pod rednim brojem 116 sistematizovano je radno mjesto Samostalni savjetnik I-Službenik za javne nabavke, u čijem opisu poslova su pored poslova vezanih za javne nabavke definisani i poslovi vođenja evidencije imovine Zavoda i saradnja sa nadležnim organima u vezi sa imovinom, čime subjekt revizije nije u potpunosti izvršio razdvajanje dužnosti kojim se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, što nije u skladu sa odredbama čl.15 stav 3 tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore", br.075/18),. Shodno navedenom se konstatuje da je data preporuka u fazi realizacije (UFR)				
2.	Subjekt revizije je dužan da u u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu na osnovu potpune dokumentacije shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini	- Provjeriti arhiviranu dokumentaciju u sjedištu Zavoda u Podgorici. - Provjeriti arhiviranu dokumentaciju van prostorija Zavoda, u prostorijama subjekta kod kog Zavod skladišti dokumentaciju.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Nakon izvršene provjere kod područnih jedinica nismo našli Ugovore o kupoprodaji za poslovne prostore koji, iste nemaju.	Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku.				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, odnosno, nije dostavio ugovore o kupoprodaji poslovnih prostora na koje se odnosi data preporuka, te stoga ista nije realizovana. **Dodatna kontrola:** Subjekt revizije ni u postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja ZZZCG za 2020.godinu nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje je u poslovnim knjigama evidentirao vrijednost 14 poslovnih prostora (objekata) u kojim obavlja svoju djelatnost na teritoriji Crne Gore i to za poslovne prostore u Podgorici, Nikšiću, Beranama, Bijelom Polju, Andrijevici, Plavu, Rožajama, Mojkovcu, Kolašinu, Pljevljima, Budvi, Herceg Novom i Tivtu (dva poslovna prostora), kao ni za dva objekta druge namjene (hangar u Kotoru i garaža za potrebe Centralne službe u Podgorici i zemljište u Beranama i Bijelom Polju, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana (NR). **Napomena**: Za poslovni prostor u Danilovgradu, ul.Sava Burića, površine 54 m2 , za koji u postupku vršenja revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja ZZZCG za 2020.godinu nije dostavljen pravni osnov/Ugovor na osnovu kojeg je evidentirana vrijednost istog u poslovnim knjigama, u postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka prezentiran je Ugovor o kupoprodaji poslovnog prostora Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, u Danilovgradu,br.02-7519 od 15.10.2001.godine, zaključen između Ministarstva rada i socijalnog staranja (kupac) i ZZZCG (prodavac), po cijeni u iznosu od 75.000DM.Predmetni poslovni prostor NV 9.902, 50€ i SV 1.435,66€ je isknjižen tek u 2021.godini, za što je u prilogu dokumentacije dostavljen nalog za knjiženje. **Napomena**:Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava ZZZCG za 2021.godinu, utvrđeno je da, ukupna NV osnovnih sredstava ZZZCG iznosi 4.992.794,57€, IV 2.855.062,59€, dok SV osnovnih sredstava ZZZCG sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 2.137.731,98€ (od čega se na građevinske objekte odnosi 1.517.915,99€, stanove 42.168,00€ i gradjevinsko zemljište 12.397,97€, a koji podaci odgovaraju istim iskazanim u Bruto bilansu za period od 01.01.2021-31.12.2021,godine).Uvidom u analitičke kartice osnovnih sredstava-poslovnih prostora/objekata , na koje se odnosi data preporuka, a za koje nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje je evidentirana vrijednost istih u poslovnim knjigama, utvrđeno je da, ukupna SV poslovnih prostora sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 425.875,78€, SV hangara u Kotoru 5.806,01€ i garaže za potrebe Centralne službe u Podgorici 23,46€, dok SV gradjevinskog zemljišta (u Beranama 10.446,24€ i Bijelom Polju 1.951,73€) sa stanjem na 31.12.2021.godine ukupno iznosi 12.397,97€.				

<table>
<tr><td rowspan="6">3</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti vezane za upis prava svojine na nepokretnostima čiji je vlasnik, kao i aktivnostima oko prenosa prava svojine državne imovine koja je upisana kao svojina Zavoda za zapošljavanje na Crnu Goru shodno Zakonu o državnoj imovini</td><td rowspan="6">- Pokrenuti postupak upisa prava svojine za poslovni objekat u Nikšiću.
- službeno se obratiti Upravu za katastar i državnu imovinu radi uređenja listova nepokretnosti čiji je vlasnik, shodno Zakonu o državnoj imovini.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Zavod je uputio zahtjev sa dokumentacijom, broj 13-14046 od 13.10.2021.godine , za prenos prava svojine sa opštine Nikšić na državu Crna Gora-Zavod za zapošljavanje u skladu sa Zakonom o državnoj imovini.

-Upravi za katastar i državnu imovinu, kao nadležnoj instituciji,upućen dopis br.13-8544 od 23.06.2021.godine
radi uređivanja listova nepokretnosti u opštinama Podgorica, Cetinje, Danilovgrad, plav, Mojkovac, Pljevlja, Kolašin, Rožaje, Šavnik, Bar, Herceg Novi,Kotor, Tivat, Bijelo Polje, Berane, Andrijevica.
Rješenjima Uprave za katastar i državnu imovinu je dozvoljen upis prava svojine u :
-u Podgorici Rješenje br.101-919/21-8928 UP od 04.08.2021.god.,
- u Pljevljim Rješenje Br.919-784/2-2021 od 20.07.2021.godine,
-u Andrijevici br.110-919/21-239 UPI,
- u Rožajama br.01-919-157/2021-3 od 04.08.2021.godine,
-u Mojkovcu Rješenje br.116-919/21-94 UP od 21.07.2021.godine,
- u Kolašinu Rješenje br. 919/579-2/21 od19.07.2021.godine,
- u Beranama Rješenje br.111-919/21-1-UP-1203 od 21.09.2021.godine,
- u Baru Rješenje br.954-2278/1-021 od 28.07.2021.godine,
- u Šavniku Rješenje br.919-118-UPI – 104/21 od 199.08.2021.godine,
- u Bijelom Polju Rješenje br.105-919/21-491-IPII od 13.10.2021.godine,</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za javne nabavke</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>realizacija aktivnosti Zavoda do 31.10.2021.godine,
-realizaciju aktivnosti uprave za katastar i državnu imovinu ne možemo odrediti.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>DR</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:Rješenja područnih jedinica ZZZCG:
-u Podgorici, Rješenje br.101-919/21-8928 UP od 04.08.2021.god.,
-u Pljevljima, Rješenje br.919-784/2-2021 od 20.07.2021.godine,
-u Andrijevici br.110-919/21-239 UPI od 16.07.2021.godine;
-u Rožajama, br.01-919-157/2021-3 od 04.08.2021.godine,
-u Mojkovcu, Rješenje br.116-919/21-94 UP od 21.07.2021.godine,
-u Kolašinu, Rješenje br. 919/579-2/21 od19.07.2021.godine,
-u Beranama, Rješenje br.111-919/21-1-UP-1203 od 21.09.2021.godine,
-u Baru, Rješenje br.954-2278/1-021 od 28.07.2021.godine,
-u Šavniku, Rješenje br.919-118-UPI – 104/21 od 199.08.2021.godine,
-u Bijelom Polju, Rješenje br.105-919/21-491-IPII od 13.10.2021.godine,
-u Kotoru, Rješenje br.919-106-UP-03-374/21 od 09.08.2021.godine;
-u Herceg Novom, Rješenje br.919-109-UP/I-653/2-2021 OD 25.01.2021.godine; i
-u Nikšiću, Rješenje br.911-103-UPI-3711/21 Ood 29.11.2021.godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju , utvrđeno je da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku DRI, na način što je izvršio prenos prava svojine poslovnih prostora sa Zavoda za zapošljavanje na Državu Crne Gore , shodno Zakonu o državnoj imovini. Takođe, za poslovni prostor u Baru, ul.Bulevar 24 novembra X-14, I sprat, površine 210 m2 , kao i za poslovni prostor u Budvi, Tivtu, Kotoru (hangar) i zemljište u Bijelom Polju, nije prezentirao posjedovni list, kao dokaz upisa predmetnih objekata, odnosno građevinskog zemljišta u Registar nepokretnosti.
<u>Dodatna kontrola:</u> U postupku vršenja dodatne kontrole, utvrđeno je da je subjekat revizije inicirao postupak promjene svojinskog prava na hartijama od vrijednosti-akcije Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, sa Zavoda na Državu Crnu Goru, shodno Zakonu o državnoj imovini, na način: Upravni odbor ZZZCG je na sjednici od 15.04.2022.godine donio Odluku, br.01/22-6286 o prenosu vlasništva nad akcijama upisanim u Registru Centralnog klirinško depozitarnog društva AD Podgorica (CKKD), na način što se akcije prenose sa individualnog računa ZZZCG na nominalni račun finansijskih instrumenata u CKDD-u, na kojim Država Crna Gora ima pravo vlasništva, a ZZZCG pravo upravljanja. Ministar Ministarstva finansija i socijalnog staranja i direktor Zavoda za zapošljavanje, kako je navedeno u Obrazloženju predmetne Odluke će potpisati potrebne dokumente o prenosu iz tačke 1 ove Odluke. Medjutim, kako je u postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka utvrđeno, za poslovni prostor u Baru, ul.Bulevar 24 novembra X-14, I sprat, površine 210 m2 , kao i za poslovni prostor u Budvi, Tivtu, Kotoru (hangar), nije prezentiran posjedovni list, kao dokaz upisa predmetnih objekata u Registar nepokretnosti. U vezi evidentiranog zemljišta u Bijelom Polju u poslovnim knjigama ZZZCG, dostavljen je List nepokretnosti 2935-prepis od 05.04.2022.godine, uvidom u koji u KO Bijelo Polje nije upisano gradjevinsko zemljište.
Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka da: Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti vezano za upis prava svjine na nepokretnostima čiji je vlasnik, kao i aktivnosti oko prenosa prava svojine državne imovini koja je upisana kao svojina Zavoda za zapošljavanje na državu Crnu Goru, shodno Zakonu o državnoj imovini djelimično realizovana (DR).</td></tr>
</table>

4.	Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti u dijelu pribavljanja upotrebne dozvole za objekat upisan sa teretom nedostatka dozvole shodno Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata	- Obratiti se nadležnim institucijama radi dobijanja dozvole shodno navedenom zakonu. - Obratiti se nadležnim institucijama radi dobijanja dozvole shodno navedenom zakonu.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Preduzete potrebne aktivnosti za dobijanje upotrebne dozvole.	Ocjena subjekta revizije: NR Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju na koje se odnosi data preporuka, te stoga ista nije realizovana. **Dodatna kontrola:** U Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu konstatovano je da je poslovni prostor u Andrijevici upisan u LN sa teretom nedostatka dozvole.U postupku vršenja dodatne kontrole provjere realizacije preporuka, utvrđeno je da, subjekat revizije nije postupio shodno Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata u dijelu neophodnosti pribavljanja upotrebne dozvole za ovaj objekat u kojem obavlja svoju djelatnost, imajući u vidu da je isti shodno Rješenju Uprave za nekretnine PJ Andrijevica, br.110-919/21-239 UPI od 18.07.2021.godine upisan Crna Gora-svojina (1/1), Vlada Crne Gore-raspolaganje (1/1, Zaavod za zapošljavanje Crne Gore-upravljanje (1/1) na poslovnoj zgradi u vanprivredi-prizemlje, br.3, kat.parc.br.18, površine 20m2, PD 6, godina izgradnje 1994.tako da, data preporuka nije realizovana (NR).				
5	Subjekt revizije treba da evidenciju i popis umjetničkih slika vrši u skladu sa Upustvom o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	- Preduzeti aktivnosti u smislu vraćanja vrijednosti umjetničkih slika na početnu vrijednost, - uvećati imovinu za „amortizovanu vrijednost“ slika.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 30.06.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Umjetničke slike vraćene na početnu vrijednost. -Imovina, uvećana za „amortizovanu vrijednost“ slika.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: kartice osnovnih sredstava, sa pregledom osnovnih sredstava na dan 07.02.2022.godine iz analitičke evidencije osnovnih sredstava ZZZCG.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao navedenu preporuku, odnosno sproveo odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama, na način da je vrijednost umjetničkih slika iskazao po nabavnoj vrijednosti.				
6	Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotreba prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Uputiti zahtjev zvaničnom procjenitelju radi dobijanja informacije o visini troška za uslugu procjene prevoznih sredstava.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Zavod za zapošljavanje je izvršio procjenu vrijednosti prevoznih sredstava, shodno odredbama člana 11. Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini(Ugovor, naš broj, br.-02-8121 od 10.06.2021.godine),	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj Komore procjenitelja i sudskih vještaka Crne Gore o procjeni vrijednosti putničkih vozila ZZZCG (od juna 2021.godine).				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u priloženu dokumentaciju, utvrđeno je da je za potrebe subjekta revizije, izvršena procjena vrijednosti prevoznih sredstava, shodno odredbama člana 11. Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, čime je realizovao datu preporuku.				

<table>
<tr><td rowspan="6">7</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da izvrši procjenu ostale imovine koja nema knjigovodstvenu sadašnju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti iste</td><td rowspan="6">Uputiti dopis Upravi za katastar i državnu imovinu, kao nadležnoj instituciji, radi procjene nepokretne imovine.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">- Zavod za zapošljavanje je izvršio procjenu ostale pokretne imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini(Ugovor, naš broj, br.-02-9552 od 20.07.2021.godine),
- Zavod se Upravi za katastar i državnu imovinu,kao nadležnoj instituciji za procjenu nepokretne imovine, obratio zahtjevom br.13-8544 od 23.06.2021.godine za procjenu nepokretne imovine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za javne nabavke</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="3">Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>aktivnosti Zavoda do 1.10.2021.godine, -realizaciju aktivnosti uprave za katastar i državnu imovinu ne možemo odrediti.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:Izvještaj o procjeni vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja, inventara ZZZCG (od 10.avgusta 2021.godine)</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je za potrebe subjekta revizije, izvršena procjena vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja, inventara ZZZCG , shodno odredbama člana 11. Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, čime je realizovao datu preporuku.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">8</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da, podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima kojima raspolaže dostavi nadležnom organu uprave za poslove imovine na propisanim obrascima, shodno članu 9 Uredbe o načinu vodjenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td rowspan="6">- Obzirom da se radi o unosu 3.995 pokretnih i nepokretnih stvari, uputiti zahtjev privrednom subjektu sa kojim ima ugovor o održavanju softera, za elektronsku izradu obrasca, shodno članu 9 Uredbe o načinu vodjenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">- Zavod će podatke za 2021.godinu o pokretnim i nepokretnim stvarima kojima raspolaže dostaviti nadležnom organu uprave za poslove imovine na propisanim obrascima, shodno članu 9 Uredbe o načinu vodjenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za javne nabavke</td><td>UFR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="3">Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.10.2021.godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td><td>R</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="6">Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje bi se moglo utvrditi da je organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže na 31.12.2021.godine na propisanim obrascima, iz razloga što nije dospjeo rok propisan Zakonom o državnoj imovini.
<u>Dodatna kontrola</u>: U postupku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuka, utvrđeno je da, Zavod za zapošljavanje Crne Gore je u zakonom predviđenom roku nadležnom organu uprave za poslove imovine dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima sa kojima raspolaže sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, na propisanim obrascima, shodno članu 9 Uredbe o načinu vodjenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, te se konstatuje da je data preporuka realizovana (R)</td></tr>
</table>

9	Subjekt revizije treba da evidentira sve obaveze u poslovnim knjigama i da iste iskaže u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) shodno važećim pravilnicima.	Zavod vrši evidenciju svih obaveza na obračunskoj osnovi.	Nosioci aktivnosti: Sektor za isplatu iz oblasti zapošljavanja , Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: realizovana aktivnost Rok za izvještavanje DRI:	Zavod vrši evidenciju svih obaveza u poslovnim knjigama (KUF), i iste prikazuje u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) shodno važećim pravilnicima.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bruto bilans (dio koji se odnosi na obaveze) i Pregled neizmirenih obaveza ZZZCG na dan 31.12.2021.godine sa propratnim aktom u prilogu dokumentacije. Struktura neizmirenih obaveza Zavoda za zapošljavanje Crne Gore na 31.12.2021.godine dostavljena je Ministarstvu finansija i socijalnog staranja na propisanom obrascu (br.02/02-1318 od 31.01.2022.godine).				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su obaveze subjekta revizije na dan 31.12.2021.godine evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 2.373.641,51€, što je i iskazano u Pregledu neizmirenih obaveza Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, na pomenuti datum, dostavljen Ministarstvu, na propisanom Obrascu. Medjutim, državni revizor se na osnovu prezentirane dokumentacije, nije mogao uvjeriti da je subjekt revizije evidentirao i iskazao sve obaveze sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, shodno važećim pravilnicima, tj, nije se mogao uvjeriti u status realiz. iste. Napomena: Neizmirene obaveze formirane u 2021.godini dospjele za plaćanje do 31.12.2021.g. iznose 347.900,79€, dok obaveze formirane u 2021.godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2021.g. iznose 2.025.740,72€, što ukupno iznosi 2.373.641,51€, što je i evidentirano u Bruto bilansu. **Dodatna kontrola:** U Bruto bilansu obaveze sa stanjem na dan 31.12.2021.godine evidentirane su u iznosu od 2.373.641,51€, što je i potvrđeno Izvještajem Centralne komisije za popis imovine, potraživanja i obaveza ZZZCG sa stanjem na pomenuti datum i iste se odnose na obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu sprovođenja mjera aktivne politike zapošljavanja, obaveze za finansiranje grantova za samozapošljavanje i Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom i to : obaveze prema dobavljačima u iznosu od 9.379,86€ i to: k-to 2131 Rashodi za administrativni materijal 33,60€, k-to 2146 Advokatske,notarske i pravne usluge 672,56€, k-to 2149 Ostale usluge 7.355,50€, k-to 2152 Tekuće održavanje gradjevinskih objekata 147,20€, k-to 215-3 Tekuće održavanje opreme 921,00€, k-to 217-1 Obaveze za zakup 250,00€, dok se Ostali transferi pojedincima evidentirani na k-tu 231-8 u iznosu od 2.364.261,65€ odnose na:obaveze za stručno osposobljavanje 1.192.317,12€, obaveze za javne radove 261.735,73€,obaveze za finansiranje grant šema-samozapošljavanje 578.355,40€, obaveze za subvenciju zarada osoba sa invaliditetom 301.122,79€ i Fond-ostale obaveze:Program"Profesionalna rehabilitacija 5.178,16€, IPA program"Aktivacija žena" 4.887,29€,Program "Stop sivoj ekonomiji" 1.214,78€, Program "Podsticaj sezonskom zapošljavanju" 15.485,58€,"Stručna kvalifikacija"3.964,80€.. U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) dostavljenom Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, kao sastavni dio Gdišnjeg finansijskog izvještaja, u propisanom roku, pod br.02/22-2999 od 28.02.2022.godine, iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2020.godine u iznosu od 618.638,72€€ i sa stanjem na dan 31.12.2021.godine u iznosu od 347.900,79€. Imajući u vidu da se računovodstvena evidencija ZZZCG zasniva na modifikovano – gotovinskoj osnovi, kao i da se samo obaveze dospjele za plaćanje do 31.12.2021.godine smatraju neizmirenim i unose u Obrazac 5, to su iste u navedenom Obrascu iskazane u iznosu od 347.900,79€ (obaveze za ostale tekuće izdatke 9.379,86€ i obaveze za ostale transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru 338.520,93€), što odgovara obavezama iskazanim u Pregledu neizmirenih obaveza ZZZCG (dostavljen Ministarstvu finansija i socijalnog staranja 31.01.2022, pod br.02-122-1318) formiranih u 2021.godini i dospjele za plaćanje do 31.12,2021.godine, a koje zajedno sa obavezama formiranim u 2021.godini, dospjele za plaćanje nakon 31.12.2021.godine u iznosu od 2.025.740,72€, čini ukupan iznos obaveza iskazanih u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.373.641,51€. Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka realizovana (R).				
10	Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanja izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem pravilniku.	Prilikom donošenja izmijenjenog Plana javnih nabavke za 2021. Godinu, nabavku guma planirati na poziciju 4153-odžavanje opreme.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke i Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: 31.08.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Po prepuruci revizije plaćanje guma Zavod vrši sa pozicije 4153-odžavanje opreme, takođe je i plan javnih nabavki usklađen sa preporukom DRI.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Nije dostavljana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke. **Dodatna kontrola:** Naknadnom provjerom realizacije preporuke izvršene 21.04.2022. godine je utvrđeno Revizijom je izvršen uvid u dokumentaciju koja se odnosi na plaćanja svih izdataka u 2021. godini, evidentiranih u Glavnoj knjizi Trezora na ovim pozicijama (413-1- Izdaci za administrativni materijal i 414-9 – ostale usluge), i utvrđeno da se evidentirana plaćanja odgovaraju izdcima koji su Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, predviđeni za te račune, pa se u vezi navedenog konstatuje da je preporuka realizovana(R).				

11	Preporučuje se subjektu revizije da kod nadležnog ministarstva inicira izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu budžetskih pozicija koje se odnose na subvencije, na način što će predviđeti poziciju za ostale subvencije, koja bi obuhvatila i subvencije poslodavcima koji zaposle lice sa invaliditetom, a sve u cilju transparetnijeg izvještavanja o planiranju i trošenju budžetskih sredstava.	Upućen zvanični akt nadležnom Ministarstvu radi iniciranja izmjene i dopune postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu budžetske pozicije koja se odnosi na subvencije za zapošljavanje lica sa invaliditetom,	Nosioci aktivnosti: Sektor za isplatu iz oblasti zapošljavanja Rok za realizaciju aktivnosti: 30.06.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Na zahtjev Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je za potrebe plaćanja subvencija za zapošljavanje lica sa invaliditetom, Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, otvorio novi račun 418-4 ostale subvencije (Sl.list CG br.80/21) .	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u važeći Parvilnik utvrđeno je da je preporuka realizovana.				
12	Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu i isplate po osnovu istog vrši na osnovu potpune dokumentacije.	Prekovremeni rad organizovati na način propisan odredaba člana 64 Zakona o radu i isplata po osnovu istog, vršiče se na osnovu potpune dokumentacije.	Nosioci aktivnosti: Služba za kadrovske i opšte poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već preduzete aktivnosti Rok za izvještavanje DRI:	Nije bilo organizovanja prekovremenog rada a ukoliko bude , isti će biti organizovan na način propisan odredaba člana 64 Zakona o radu i isplata po osnovu istog, vršiče se na osnovu potpune dokumentacije.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju ove preporuke				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Nije dostavljana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju ove preporuke, a u Izjašnjenju je subjekt revizije naznačio da nije organizovao prekovremeni rad u 2021. godini. **Dodatna kontrola:** Revizijom je na osnovu uvida u elektronsku bazu obračuna zarada za 2021. godinu utvrđeno da subjekt revizije nakon januara 2021. godine nije organizovao prekovremeni rad u Zavodu, odnosno da zaposlenima po ovom osnovu nije vršen obračun zarada, pa se u vezi navedenog konstatuje da je preporuka broj 12 realizovana (R).				
13.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu.	Ugovori o dopunskom radu, koji se budu sklapali, sadžače sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu.	Nosioci aktivnosti: Služba za kadrovske i opšte poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već preduzete aktivnosti Rok za izvještavanje DRI:	Ugovori o dopunskom radu sklopljeni u toku izvještajnog perioda sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije je dostavio četiri (4) ugovora o dopunskom radu sa istim zaposlenim za period od 31.05. - 30.09. 2021. godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljene ugovore utvrđeno je da dio istih ne sadrži sve elemente utvrđene odredbama člana 202 Zakonom o radu. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana. **Dodatna kontrola:** Naknadnom provjerom je izvršen uvid u elektronsku bazu obračuna zarada za 2021. godinu i ugovore o dopunskom radu koji su zaključivani tokom 2021. godine i utvrđeno da je subjekt revizije zaključno sa septembrom 2021. godine zaključivao ugovore o dopunskom radu sa zaposlenima, kao i da dio istih ne sadrži sve elemente utvrđene odredbama člana 202 Zakonom o radu. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.				

14	Subjekt revizije treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje u skladu sa odredbama člana 202 Zakona o radu, a ugovore o djelu u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima će se zaključivati u skladu sa odredbama člana 200 Zakona o radu, a ugovori o djelu u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Nosioci aktivnosti: Služba za kadrovske i opšte poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već preduzete aktivnosti Rok za izvještavanje DRI:	U izvještajnom periodu nije bilo zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima, kao ni ugovora o djelu a ukoliko bude zaključivanje navedenih ugovora , isti će se zaključivati u skladu sa odredbama člana 200 Zakona o radu, a ugovori o djelu u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije je dostavio četiri (4) ugovora o djelu sa istim izvršiocem, angažovanom kao asistentkinja u radu pomoćnice direktora Zavoda za zapošljavanje CG za Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom - Fond u periodu od 01.06. - 31.10. 2021. godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Dostavljeni ugovori sadrže sve elemente utvrđene odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima, a uvidom u analitičku karticu se da zaključiti da je tokom izvještajnog perioda stvorena obaveza po osnovu ugovora o djelu sa jednim izvršiocem, pa se s tim u vezi konstatuje da je preporuka realizovana.				
15.	Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u propisanom roku, shodno članu 5 važećeg Pravilnika.	Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD), dostavljati nadležnom organu u propisanom roku, shodno članu 5 važećeg Pravilnika.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već postupamo po preporuci Rok za izvještavanje DRI:	Zavod za zapošljavanje Crne Gore, dostavlja Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD) nadležnom organu u propisanom roku, shodno članu 5 važećeg Pravilnika.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Listing podnijetih IOPPD obrazaca, sa Portala Uprave prihoda i carina CG				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljeni listing je utvrđeno da je subjekat revizije dostavljao Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD) nadležnom organu, uz izvjesna odstupanja u pogledu roka propisanog odredbama člana 5 važećeg Pravilnika, pa se konstatotuje da je preporuka djelimično realizovana **Dodatna kontrola:** Revizijom je na osnovu uvida u prezentirane IOPPD obrasce za 2021. godinu i uvida u podatke sa Portala Uprave prihoda i carina Crne Gore, utvrđeno da je subjekt revizije dostavljao mjesečno navedene izvještaje i to pretežno u propisanom roku ili sa neznatnim zakašnjenjem, što je posledica kako je obrazloženo od strane ovlašćenih lica Zavoda ili problemima tehničke prirode koji se tiču samog portala ili je uslovljeno nedostatkom ljudskih resursa usled epidemije. Na osnovu navedenog, kao i činjenice da se u 2022. godini nastavilo sa praksom urednog dostavljanja predmetnih izvještaja, konstatuje se da je odnosna preporuka realizovana.				

16.	Subjekt revizije treba sve ugovorene isplate izvođačima angažovanim za realizaciju programa, kao i isplate po osnovu subvencija vrši na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25) i važećim pravilnicima, odnosno priručnicima i drugim internim aktima.	- Pripremiti formu izvještaja kojim područne jedinice Zavoda obavještavaju Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja da je izvođač programa aktivne politike zapošljavanja dostavio sve dokaze u skladu sa priručnikom o načinu realizacije programa i da su se stekli uslovi za pripremu naloga za isplatu izvođaču. - Pojačati kontrolnu funkciju u dijelu dokumentacije koju izvođači programa dostavljaju nadležnim biroima rada da bi se sve ugovorene isplate vršile na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije u skladu sa važećim priručnicima. - Pojačati kontrolu dokaza kako bi se sve isplate subvencija vršile u skladu sa važećim propisima.	Nosioci aktivnosti: Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja Područne jedinice Zavoda, Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: Već realizovana aktivnost Rok za izvještavanje DRI:	- Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja je pripremio formu izvještaja kojim ga područne jedinice Zavoda obavještavaju da je izvođač programa dostavio sve dokaze u skladu sa priručnikom o načinu realizacije programa i da su se stekli uslovi za pripremu naloga za isplatu izvođaču. - Sektor je u cilju jednoobraznog izvještavanja o nalazima neposrednog uvida u način realizacije programa, pripremio formu izvještaja o neposrednom obilasku izvođača programa - Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom sačinjava naloge za isplatu subvencija na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno Ugovoru o dodjeli subvencija a u skladu sa važećim pravilnicima koji uređuju ovu oblast.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrazac Izvještaja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, primjer Izvještaja o realizaciji programa javnog rada, programa za rad kod poslodavca, programa za samostalan rad jednog izvođača programa, obrazac Izvještaja o neposrednom obilasku izvođača, primjer Izvještaja o neposrednom obilasku izvođača programa javni rad, programa osposobljavanje za samostalan rad, programa osposobljavanje za rad kod poslodavca kod jednog izvođača programa				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije, u cilju obezbjeđivanja plaćanja ugovorenih isplata u skladu sa propisanim aktima, utvrdio forme obrazaca izvještaja kojim područna jedinica (biro rada) izvještava Zavod da su se stekli uslovi za isplatu izvođača programa aktivne politike zapošljavanja odnosno da je isti dostavio svu potrebnu dokumentaciju i dokaze, dok u dijelu isplate naloga po osnovu subvencija zarada nije dostavljena dokumentacija. Budući da je za provjeru realizacije preporuke potrebno izvršiti uvid u dokumentaciju/dokaze na osnovu koje područne jedinice izrađuju i dostavljaju izvještaje o realizaciji programa Zavodu kao i u dokumentaciju na osnovu koje se vrši izrada naloga za isplatu subvencija zarada, to se državni revizor na osnovu dostavljene dokumentacije nije mogao uvjeriti u status preporuke. **Dodatna kontrola:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, shodno uzorkom revidiranoj dokumentaciji koja se odnosi na realizaciju programa: javni rad, osposabljavanje za samostalan rad i osposobljavanje za rad kod poslodavca, utvrđeno je da su isplate vršene na osnovu adekvatne dokumentacije definisane priručnicima o načinu realizacije programa. U dijelu preporuke koja se odnosi na isplatu subvencija zarada, državni revizor izvršio je uvid u slučajnim uzorkom odabranih nekoliko naloga za isplatu subvencija zarada poslodavcima koji zapošljavaju lica sa invaliditetom i isplata koje se odnose na učešće u finansiranju ličnih troškova asistenta (pomagača u radu) lica sa invaliditetom za mjesece oktobar, novembar i decembar 2021. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su nalozi za isplatu subvencija za oktobar sortirani po datumima plaćanja sa pratećom dokumentacijom kojom se pravda isplata dok isplate subvencija koje se odnose na novembar i decembar 2021. godine nisu uredno arhivirane jer nalozi isplata nisu sortirani i arhivirani sa pratećom dokumentacijom za pravdanje po registratorima, prateća dokumentacija za pravdanje naloga isplate nije prezentirana u trenutku zahtijevanja već je isto iziskivalo određeni vremenski period kako bi se nalozi za isplatu kompletirali sa pratećom dokumentacijom. Od odgovornih lica dobijena je informacija, da su razlozi neažurnosti u dijelu sortiranja i arhiviranja dokumentacije koja se odnosi na subvencije zarada, kadrovske promjene i veliki broj isplata subvencija izvršenih krajem 2021. godine koje nisu bile na adekvatan način ispraćene u organizacionom smislu zbog manjeg broja zaposlenih u Fondu. Na osnovu svega navedenog, konstatuje se da je navedena preporuka u fazi realizacije.			

17	Subjekt revizije treba da, od izvođača projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom (grant šema), zahtijeva dostavljanje potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade, da obračun naknada osoblja vrši na osnovu stvarnih troškova rada angažovanih lica, kao i da isplatu naknada i poreskih obaveza na naknade vrši nakon izvršenog posla, odnosno po isteku mjeseca kako je to predviđeno ugovorima o djelu.	- Usklađivanje forme mjesečnog i završnog izvještaja kao i izvještaja o napretku (grant šeme) sa operativnim priručnikom i Pravilnikom; - Izvodjačima projekata pojačati kontrolu isplate naknada i poreskih obaveza na naknade nakon izvršenog posla, odnosno po isteku mjeseca kako je to predviđeno ugovorima o djelu angažovanim licima.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Započeta realizacija aktivnosti. Pripremljen nacrt mjesečnih i završnih izvještaja.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Obrazac ugovora o dodjeli granta za sprovođenje projekata, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom od jula 2020. godine, obrazac - spisak učesnika sastanka, obrazac-spisak učesnika programa profesionalne rehabilitacije i osposobljavanja za rad kod poslodavca, obrazac-satnica/time sheet, obrasci izvještaja o napretku i završnog izvještaja izvođača projekta, obrazac-zahtjev za plaćanje				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da istom nije ustanovljena obaveza izvođača projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom da dostavljaju potvrde o radnopravnom statusu angažovanih lica niti je dostavljen dokaz koji potvrđuje da je subjekt revizije obezbijedio da se obračun naknada osoblja vrši na osnovu stvarnih troškova rada angažovanih lica kao i da se isplata naknada i poreskih obaveza na naknade vrši nakon izvršenog posla, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije realizovao preporuku niti da je otpočeo aktivnosti na realizaciji iste, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana.				
18		Donijeti internu proceduru kojom će se utvrditi forma Izvještaja o napretku,uz precizno navodjenje potrebnih dokaza, kako bi se uspostavila potpuna kontrola utrošenih sredstava.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 15.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Aktivnost realizovana. Sačinjen nacrt interne procedure kojom se utvrđuje forma Izvještaja o napretku,uz precizno navodjenje potrebnih dokaza, kako bi se uspostavila potpuna kontrola utrošenih sredstava.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kopije naloga blagajne o isplati novčanih naknada i novčanih pomoći licima kod jednog izvođača projekta				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju da su se novčane naknade i pomoći kod jednog izvođača projekta, gotovinski isplaćivale uz dokaze o preuzimanju gotovinskih sredstava od strane lica kojima su iste isplaćene ali isti nije dostavio nacrt Interne procedure kojom se utvrđuje forma Izvještaja o napretku,uz precizno navodjenje potrebnih dokaza, kako bi se uspostavila potpuna kontrola utrošenih sredstava, kako je bilo predviđeno Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana. **Dodatna kontrola**:U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirana je dokumentacija da su se novčane naknade i pomoći kod jednog izvođača projekta grant šeme sprovedene 2020. godine, gotovinski isplaćivale uz dokaze o preuzimanju gotovinskih sredstava od strane lica kojima su iste isplaćene. Subjekt revizije nije Internom procedurom/Priručnikom, definisao obavezu dostavljanja potrebnih dokaza u slučaju gotovinskih isplata novčanih naknada angažovanim licima u projektima i gotovinskih isplata novčanih pomoći licima sa invaliditetom, kako je to bilo predviđeno Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.				

<table>
<tr><td rowspan="5">19</td><td rowspan="5">Preporučuje se subjektu revizije da kod nadležnog Ministrstva inicira izmjene postojećeg Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije u dijelu preciziranja procedure ostvarivanja prava na bespovratna sredstva po osnovu prilagođavanja radnog mjesta i uslova za zapošljavanje lica sa invaliditetom, maksimalnog iznosa sredstava koji se po ovom osnovu može isplatiti i specifikaciji troškova koji se mogu smatrati prihvatljivim troškovima prilagođavanja radnog mjesta, vodeći računa o kategorijama lica sa invaliditetom i potrebama istih.</td><td rowspan="5">Podnijeti zahtjev resornom Ministarstvu za izmjenu i dopunu postojećeg Pravilnika uz donošenje procedura za ostvarivanje prava na besplatnu opremu radnog mjesta;</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Data inicijativa za izmjenu Pravilnika.
Resorno Ministarstvo formiralo radnu grupu za izmjenu Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>15.10.2021.godine</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije: Rad na izradi i izmjeni pravilnika, kao podzakonskih akata, vezanih za rad Fonda može biti započet nakon usvajanja novog Zakona o profesionalnoj reahabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:Inicijativa Zavoda za zapošljavanje, br 07.11631 od 07.09.2021. godine, upućena Ministarstvu ekonomskog razvoja, za izmjenu Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije; Izvod iz zapisnika sa 3 sjednice UO Zavoda za zapošljavanje CG; Zapisnik/zabilješka sa sastanka Radne grupe za izradu prijedloga Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom od 22.11.2021. godine, prijedlog Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu Inicijativu utvrđeno je da je istom subjekt revizije zahtijevao od nadležnog Ministarstva izmjene člana 9 Pravilnika, iz razloga tehničke prirode, a koji se odnosi na davanje predloga o obustavi isplate subvencije od strane Savjeta Fonda ako poslodavac ne dostavi propisane dokaze, dok izmjene koje se odnose na preciziranje procedure ostvarivanja prava na bespovratna sredstva po osnovu prilagođavanja radnog mjesta i uslova za zapošljavanje lica sa invaliditetom, utvrđivanja maksimalnog iznosa sredstava koji se po ovom osnovu može isplatiti kao i specifikacije troškova koji se mogu smatrati prihvatljivim troškovima prilagođavanja radnog mjesta, nijesu zahtijevane. Budući da Inicijativom nije zahtijevana izmjena Pravilnika na način koji obezbjeđuje realizaciju preporuke to se konstatuje da ista nije realizovana.
<u>Dodatna kontrola:</u>U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirana je Inicijativa načelnika Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditeom, br 07/22-6601 od 21.04.2022. godine, upućena u toku vršenja dodatne terenske kontrole, Ministarstvu ekonomskog razvoja. Uvidom u prezentiranu Inicijativu, utvrđeno je da Fond istom predlaže nadležnom Ministarstvu, izmjene Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije na način što bi se važeći Pravilnik dopunio dodatnim odredbama kojim će se precizirati procedure ostvarivanja prava na bespovratna sredstva po osnovu prilagođavanja radnog mjesta i uslova za zapošljavanje lica sa invaliditetom, maksimalni iznos sredstava koji se po ovom osnovu može isplatiti i specifikacija troškova koji se mogu smatrati prihvatljivim troškovima prilagođavanja radnog mjesta, vodeći računa o kategorijama lica sa invaliditetom i potrebama istih, uz obrazloženje razloga zbog kojih se Inicijativa podnosi. Na osnovu navedenog i prezentirane dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

20.	Preporučuje se subjektu revizije da Ugovorom o dodjeli sredstava utvrdi rok u kojem je poslodavac dužan da dostavi dokumentaciju za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom.	Precizirati rokove u kojima je poslodavac dužan da nabavi opremu i podnese dokaze	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Radna grupa počela rad na izmjeni Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Inicijativa Zavoda za zapošljavanje, br 07.11631 od 07.09.2021. godine, upućena Ministarstvu ekonomskog razvoja, za izmjenu Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije; Izvod iz zapisnika sa 3 sjednice UO Zavoda za zapošljavanje CG; Zapisnik/zabilješka sa sastanka Radne grupe za izradu prijedloga Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom od 22.11.2021. godine, prijedlog Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja potvrđuje realizaciju preporuke (Ugovor o dodjeli sredstava zaključen sa poslodavcem kojim se preciziraju rokovi u kojima je poslodavac dužan da podnese dokaze za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom), a što je bilo predviđeno Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirana su tri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom zaključena sa poslodavcima krajem 2021. i početkom 2022. godine. Uvidom u iste utvrđeno je da subjekt revizije nije u istim jasno definisao rok u kojem je poslodavac dužan da dostavi dokumentaciju za pravdanje troškova nastalih prilagođavanjem radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom. Državnom revizoru prezentirano je Izjašnjenje načelnika Fonda na preporuku u kojem se navodi da obzirom na prirodu ove vrste subvencije, specifikaciju troškova nabavke opreme koja nekada iziskuje duži vremenski period kao i trenutnu pravnu regulativu kojom je regulisana oblast profesionalne rehabilitacije, navedenu preporuku nije moguće realizovati. Budući da se na dostavu dokumentacije za pravdanje troškova prilagođavanja radnog mjesta od strane poslodavaca u praksi čeka i po nekoliko mjeseci do godinu dana to je i preporučeno subjektu revizije da ugovorom utvrđuje rok za pravdanje dodijeljenih sredstava a pri utvrđivanju istog trebalo bi polaziti od specifičnosti troškova opremanja radnog mjesta za koje se sredstva odobravaju. Na osnovu svega navedenog i prezentirane dokumentacije utvrđeno je da navedena preporuka nije realizovana.				

21.	Preporučuje se subjektu revizije da kod nadležnog Ministarstva inicira izmjene važećeg Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije u dijelu utvrđivanja maksimalnog iznosa subvencija zarada koju po licu poslodavac može ostvariti.	Podnijeti zahtjev resornom Ministarstvu za izmjenu Pravilnika o ostvarivanju prava na subvencije kojim bi se utvrdio maksimalni i minimalni iznos subvencije zarade;	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 15.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	U toku je rad radne grupe na izradi Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanje lica sa invaliditetom.Navedenim zakonom će Zavod predložiti utvrđivanje maksimalnog iznosa subvencija zarade. Napominjemo,da je u prethodnom periodu Zavod više puta inicirao izmjene Zakona i utvrđivanje limita i ograničavanje trajanja prava na subvencije.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Inicijativa Zavoda za zapošljavanje, br 07.11631 od 07.09.2021. godine, upućena Ministarstvu ekonomskog razvoja, za izmjenu Pravilnika o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije; Izvod iz zapisnika sa 3 sjednice UO Zavoda za zapošljavanje CG; Zapisnik/zabilješka sa sastanka Radne grupe za izradu prijedloga Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom od 22.11.2021. godine, prijedlog Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljeni prijedlog Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, utvrđeno je da je u članu 35 Prijedloga Zakona, koji se odnosi na subvencije zarada, predložena odredba u dijelu određivanja najvišeg iznosa subvencije koja se poslodavcu može isplatiti, a uvidom u Zapisnik Radne grupe za izradu Zakona utvrđeno je da je rad Radne grupe u toku i da su predstavnici subjekta revizije učesnici Radne grupe, te se shodno navedenom konstatuje da je preporuka realizovana				

<table>
<tr><td rowspan="6">22.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da utvrdi formu mjesečnog i završnog izvještaja u cilju pravilnog i jednoobraznog izvještavanja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, kao i formu izvještaja o napretku na osnovu kojeg se vrši plaćanje izvođačima projekata, zapošljavanje lica sa invaliditetom (grant šeme), tako da isti sadrži detaljniji opis realizovanih aktivnosti, detaljniju specifikaciju nastalih troškova, kao i specifikaciju dokumentacije za pravdanje nastalih troškova, a u cilju bolje kontrole praćenja realizacije projekata, kao i troškova nastalih po tom osnovu.</td><td rowspan="6">Utvrditi formu mjesečnog i završnog izvještaja u cilju pravilnog i jednoobraznog izvještavanja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja je utvrdio formu mjesečnog izvještaja – izvještaja o napretku programa i formu završnog izvještaja o realizaciji programa, a u cilju pravilnog i jednoobraznog izvještavanja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja</td><td>R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>Već realizovana aktivnost</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">R</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: forma obrazca Izvještaja o napretku, 3 popunjena obrasca od izvođaća za program osposobljavanja za rad kod poslodavca, za program osposobljavanja za samostalan rad i za samostalnost OSI i forma obrasca Završnog izvještaja o realizaciji programa.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije utvrdio formu mjesečnog i završnog izvještaja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, ali isti nije dostavio formu izvještaja o napretku na osnovu kojeg se vrši plaćanje izvođačaima projekta zapošljavanja lica sa invaliditetom (grand šeme) s obzirom da se plaćanje vrši na osnovu izvještaja člana komisije.
Na osnovu navedenog se konstatuje da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR).
<u>Dodatna kontrola:</u> Ponovnom provjerom realizacije preporuka vršenjem terenske kontrole utvrđeno je da je sačinjen izmijenjen obrazac izvještaja o napretku na osnovu kojeg se vrši plaćanje izvođačima projekata. Isti je dopunjen na način da se od članova komisije za praćenje realizacije projekata zahtijeva da: opišu aktivnosti, navedu razloge ukoliko je bilo odstupanja i načini prevazilaženja. Takođe se zahtijeva od članova komisije za praćenje realizacije projekata da navedu dokumentaciju i dokaze koje je Izvođač dostavio, razloge neadekvatne i nepotpune dokumentacije, dokaze o ispunjenosti uslova za kompletnost dokumentacije, a ukoliko dokumentacija nije kompletna da se navedu dokumenta koja nedostaju, kao i opis načina sprovođenja projektnih aktivnosti i usklađenost sa planiranim sredstvima.
Na osnovu navedenog utvrđeno je da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
</table>

23.	Preporučuje se subjektu revizije da važećim priručnicima utvrdi obavezu izvođača, da operativni plan dostavlja nadležnim biroima rada, kako bi isti vršili kontrolu da li se aktivnosti na realizaciji projekta sprovode u skladu sa operativnim planom, kao i da utvrdi adekvatan rok u kojem izvođači treba da započnu sa realizacijom programa nakon potpisivanja ugovora.	Izmjeniti član ugovora o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja utvrđivanjem roka od 20 dana, kao adekvatnog roka u kojem izvođači programa treba da započnu sa njegovom realizacijom, nakon potpisivanja ugovora o realizaciji programa. Izmjeniti član ugovora o realizaciji programa obrazovanja i osposobljavanja utvrđivanjem obaveze izvođača ovih programa da operativni plan aktivnosti za realizaciju programa dostave nadležnim biroima rada, najkasnije u roku od pet dana od dana početka realizacije programa. Podnijeti zahtjev područnim jedinicama za obavezno dostavljanje potpune dokumentacije za plaćanje izvođaču profesionalne rehabilitacije, novčane pomoći polaznicima mjera i njihovim pratiocima tražiti od izvodjača da operativni plan dostavljaju nadležnim biroima rada Precizirati rokove u kojem izvođači treba da započnu sa realizacijom programa nakon potpisivanja ugovora.	Nosioci aktivnosti: Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja Sektor za profesionalnu Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja je izmijenio član ugovora o realizaciji programa na način što je utvrdio obavezu izvođača ovih programa da operativni plan aktivnosti za realizaciju programa dostave nadležnim biroima najkasnije u roku od pet dana od dana početka realizacije programa i na način što je izmijenio član ugovora o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja utvrđivanjem roka od 20 kao adekvatnog roka u kojem izvođači programa treba da započnu sa njegovom realizacijom, nakon potpisivanja ugovora o realizaciji programa. Akti: 05-10/4, 05-10/44, 05-10/52...(program javnih radova); 05-8/48, 05-8/46,05-8/50... (Program osposobljavnja za samostalan rad); 05-8/44, 05-8/100, 05-8/93... (Program osposobljavanja za rad kod poslodavca). - Aktivnost vezana za dostavljanje potpune dokumentacije za plaćanje izvođaču profesionalne rehabilitacije, novčane pomoći polaznicima mjera i njihovim pratiocima će se realizovati nakon raspisivanja Javnog poziva.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Dostavljena dokumentacija: forme ugovora o realizaciji programa javnog rada, ugovora o realizaciji programa osposobljavanja za samostalan rad dodjelom pomoći male vrijednosti, ugovora o realizaciji programa osposobljavanja za rad kod poslodavca dodjelom pomoći male vrijednosti, primjeri 3 ugovora zaključenih sa izvođačima iz 2021. godine, primjer dostavljenog Programa osposobljavanja za rad kod poslodavca od strane jednog izvođača (koji sadrži ciljeve programa, ishode učenja, ishode za dostizanje ključnih kompentencija, kao i operativni plan).				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije je utvrđeno da je subjekt revizije u ugovorima o realizaciji programa utvrdio obavezu izvođača da isti počnu sa realizacijom programa najkasnije u roku od 20 dana od dana zaključenja ugovora, kao i da dostave nadležnim biroima rada operativni plan najkasnije u roku od 5 dana od dana početka realizacije programa. Na osnovu svega navedenog utvrđeno je da je preporuka realizovana (R).				
24	Subjekt revizije treba da internim pravilom/priručnikom utvrdi obavezu izvođača, da dostavlja dokaze koji potvrđuju iskustvo lica u realizaciji projektnih aktivnosti i pružanju ostalih specifičnih usluga na osnovu kojih su lica angažovana za vršenje navedenih poslova.	Internim aktom utvrditi obavezu izvođača projekata shodno operativnom priručniku (dostavljanje dokaza o kompetencijama angažovanih lica);	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Aktivnost se realizuje u skladu sa raspisanim Javnim pozivom. Planira se izrada operativnog priručnika, kojim se uređuju prava i obaveze u realizaciji projekata.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Obrazac ugovora o dodjeli granta za sprovođenje projekata, Operativni priručnik za sprovođenje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom od jula 2020. godine, obrazac - spisak učesnika sastanka, obrazac-spisak učesnika programa profesionalne reahabilitacije i osposobljavanja za rad kod poslodavca, obrazac-satnica/time sheet, obrasci izvještaja o napretku i završnog izvještaja izvođača projekta, obrazac-zahtjev za plaćanje, javni poziv za finansiranje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom-grant šema od 24.11.2021. g, Uputstvo za podnosioce predloga projekata				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da ista ne potvrđuje da su započete aktivnosti na realizaciji preporuke odnosno istom nije ustanovljena obaveza izvođača projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom da dostavljaju dokaze koji potvrđuju iskustvo lica u realizaciji projektnih aktivnosti i pružanju ostalih specifičnih usluga - nije dostavljen Interni akt kojim je utvrđena obaveza izvođača projekata da shodno operativnom priručniku dostavlja dokaze o kompetencijama angažovanih lica, a što je bilo planirano Akcionim planom za realizaciju preporuka, te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola**:U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije realizovao preporuku niti da je otpočeo aktivnosti na realizaciji iste te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana.				

25.	Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi kriterijume za odabir članova komisije za praćenje realizacije projekata, procedure rada iste u dijelu kontrole izvještaja o napretku i završnih izvještaja sačinjenih od strane članova komisije, način postupanja i izvještavanja u slučaju utvrđenih nepravilnosti u podnijetim izvještajima i pratećoj dokumentaciji izvođača, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja i realizacije projekata dodijeljenih u skladu sa važećim pravilnikom.	Internim aktom utvrditi kriterijum za odabir članova komisije za praćenje realizacije projekata kao i raspoređivanje projekata članovima komisije. Stvaranje uslova da sva dokumentacija bude dostupna svim članovima komisije;	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Aktivnost se realizuje u skladu sa raspisanim Javnim pozivom, u smislu utvrđivanja kriterijuma kojim se reguliše izbor članova komisije za praćenje realizacije projekata.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Poziv za sjednicu Savjeta Fonda za davanje mišljenja o javnom pozivu za finansiranje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom za 2021. godinu; Mišljenje Savjeta Fonda; Saziv 10 sjednice Upravnog odbora o donošenju odluke o objavljivanju javnog poziva; Odluka o objavljivanju javnog poziva za dodjelu sredstava Fonda za profesionalnu rehabilitaciju-grant šema; Javni poziv za finansiranje projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom za 2021. godinu; Odluka o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela Zavoda za zapošljavanje CG koje obrazuje direktor, br 02-7487 od 31.05.2021. g i Odluka o imenovanju Komisije za ocjenu predloga projekata, br 02-16401 od 22.11.2021. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju o pokretanju postupka finansiranja projekata zapošljavanja lica sa invaliditetom za 2021. godinu ali nije dostavio dokaz/Interni akt koji sadrži odredbe na koji način će se izvršiti realizacija preporuke, što je bilo planirano Akcionim planom za realizaciju preporuka. Takođe subjekt revizije je dostavio Odluku o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela ZZZ CG, uvidom u koju je utvrđeno da je kriterijum za odabir članova komisija i radnih tijela da zaposleni budu iz organizacione jedinice iz čijeg djelokruga rada se komisije obrazuju kao i da direktor vrši odabir članova komisija i radnih tijela za koje smatra da će dati najbolji doprinos u radu komisija, ali istom nisu utvrđeni kriterijumi za odabir članova specifični za vršenje poslova određenih komisija kao što je praćenje realizacije projekata (stručnost, iskustvo, znanje). Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije realizovao preporuku niti da je otpočeo aktivnosti na realizaciji iste te se konstatuje da navedena preporuka nije realizovana.				
26.	Subjekt revizije treba da internim aktom utvrdi kriterijume za izbor članova komisije (regionalnih i centralne), kao i proceduru dodjele kredita i vršenja kontrole i nadzora investicija i namjenskog utroška sredstava. Takođe, subjekt revizije treba da propiše sve potrebne obrasce koje sačinjava regionalna komisija i dostavlja centralnoj komisiji.	- Zavod je donio Odluku o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela koje Zavoda za zapošljavanje Crne Gore obrazuje direktor Zavoda br. 02-7487 od 31.05.2021. godini. - Donijeti internu proceduru za dodjelu kreditnih sredstava, vršenja kontrole i nadzora investicija i namjenskog utroška sredstava.	Nosioci aktivnosti: Sektor za prava za vrijeme nezaposlenosti i pravne poslove Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Zavod je donio Odluku o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela koje u Zavodu za zapošljavanje Crne Gore, obrazuje direktor Zavoda, br. 02-7487 od 31.05.2021. godine. - Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja je pripremio predlog procedure za dodjelu kredita i vršenja kontrole i nadzora investicija i namjenskog utroška sredstava.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela Zavoda za zapošljavanje CG koje obrazuje				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Uvidom u Odluku o kriterijumima za odabir članova komisija i radnih tijela Zavoda za zapošljavanje CG koje obrazuje direktor utvrđeno je da članovi komisija koji su zaposleni u Zavoda moraju biti iz organizacionih jedinica vezanih za djelokrug rada, a drugi članovi moraju biti zaposleni iz organizacionih jedinica Zavoda vezanih za djelokrug rada komisije, odnosno radnog tijela. Direktor vrši odabir članova komisija i radnih tijela za koje smatra da će dati najbolji doprinos u radu komisija tj. radnog tijela. Na osnovu navedene Odluke je utvrđeno da subjekt revizije nije utvrdio kriterijume za izbor članova regionalnih i centralne komisije (kompetencije lica angažovanih u komisije, iskustvo i sl....) na osnovu kojih bi komisija za izbor članova komisija vršila izbor članova komisija i radnih tijela. Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja je pripremio predlog procedure za dodjelu kredita i vršenja kontrole i nadzora investicija i namjenskog utroška sredstava. Na osnovu predloga je utvrđeno da je predviđeno 29 stavki (koraka) aktivnosti za sprovođenje "Inoviranog programa za kontinuirano stimulisanje zapošljavanja i preduzetništva u CG" kao i grafički opis internog pravila u kojem je naveden opis aktivnosti, lice odgovorno za sprovođenje navedene aktivnosti, rok za sprovođenje i prateća dokumentacija. Subjekt revizije treba da u prilogu akta dostavi sve propisane obrasce. Na osnovu svega navedenog utvrđeno je da je preporuka djelimično realizovana (DR). **Dodatna kontrola:** Ponovnom provjerom realizacije preporuka vršenjem terenske kontrole utvrđeno je da je subjekt revizije donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke kriterijuma za odabir članova komisija i radnih tijela Zavoda za zapošljavanje CG, br. 02-7487 od 31.05.2021. godine. U Odluci se navodi da direktor vrši odabir članova komisija/radnih tijela na osnovu znanja, višegodišnjeg iskustva na istim ili sličnim poslovima, kao i potrebnih vještina i kompetencija. Na osnovu navedenog utvrđeno je da je preporuka realizovana (R).				

27.	Regionalne komisije, imenovane od strane subjekta revizije treba da razmatraju zahtjeve za dodjelu kredita samo onih pravnih lica koji ispunjavaju sve uslove za dodjelu kreditnih sredstava shodno konkursu.	Postupiti po preporuci i regionalne komisije će razmatrati zahtjeve za dodjelu kredita samo onih pravnih lica koja ispunjavaju sve uslove za dodjelu kreditnih sredstava shodno konkursu.	Nosioci aktivnosti: Sektor za mjere aktivne politike zapošljavanja Rok za realizaciju aktivnosti: 31.07.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Sektor je regionalnim komisijama naložio da su iste u obavezi da razmatraju zahtjeve za dodjelu kredita samo onih pravnih lica koji ispunjavaju sve uslove za dodjelu kreditnih sredstava shodno konkursu. Akt br: 05-14169	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: NP
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis pomoćnika direktora načelnicima područnih jedinica/predsjednicima Regionalnih komisija po Inoviranom programu za kontinuirano stimulisanje zapošljavanja i preduzetništva od 15.10.2021. godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije (dopisa u kojem se nalaže regionalnim komisijama da razmatraju samo zahtjeve onih pravnih lica koji ispunjavaju sve uslove za dodjelu kreditnih sredstava shodno konkursu), se ne može utvrditi status realizacije preporuke jer nijesu dostavljeni dokazi na osnovu kojih bi se utvrdilo da regionalne komisije postupaju po preporuci tj. nalogu pomoćnika direktora. Na osnovu svega navedenog konstatuje se da se nije mogao utvrditi status preporuke (NUS). **Dodatna kontrola:** Ponovnom provjerom realizacije preporuka vršenjem terenske kontrole utvrđeno je da u 2021. godini nisu dodjeljivana sredstva iz Inoviranog programa za kontinuirano stimulisanje zapošljavanja i preduzetništva u CG pravnim licima, kao i da budžetom za 2022.godinu nije predviđena realizacija Inoviranog programa za kontinuirano stimulisanje zapošljavanja i preduzetništva u CG, već je predviđena realizacija Programa podsticaja za preduzetništvo kroz dodjelu bespovratnih sredstava nezaposlenim licima. Na osnovu navedenog utvrđeno je da preporuka nije primjenjiva (NP)				
28.	Subjekt revizije treba da sredstva opredijeljena za projekat „Podrška programu za samozapošljavanje“ koristi u skladu sa uslovima utvrđenim ugovorom vezanim za navedeni program (CFCU/MNE/086), a da za implementaciju navedenog programa koristi raspoložive mogućnosti programa „Tehnička pomoć za praćenje i evaluaciju aktivnih mjera tržišta rada“.	Zavod neće vršiti isplatu konsultantskih usluga iz indirektnih troškova opredijeljenih za projekat „Podrška programu za samozapošljavanje“, -Zavod će za implementaciju navedenog programa koristiti raspoložive mogućnosti iz Programa „Tehnička pomoć za praćenje i evaluaciju aktivnih mjera tržišta rada“.	Nosioci aktivnosti: Sektor za isplatu iz oblasti zapošljavanja Rok za realizaciju aktivnosti: 01.11.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Projektni tim projekta „Tehnička pomoć za praćenje i evaluaciju aktivnih mjera tržišta rada“ je u skladu sa Ugovorom, čiji je sastavni dio i Opis projektnog zadatka i projektni prijedlog Konzorcijuma za korisnika (Zavod za zapošljavanje Crne Gore i Ministarstvo Ekonomskog razvoja) sprovodio aktivnosti sa svrhom da poboljša kapacitete Zavoda za zapošljavanje kako bi se osiguralo da je Zavod sposoban za upravljanje i praćenje sprovođenja programa samozapošljavanja, kao i evaulaciju uticaja navedenog programa u skladu sa najboljom praksom EU. Dakle projektni tim „Tehničke pomoći“ je pružio podršku Zavodu za zapošljavanje prilikom izrade potrebne dokumentacije za sprovođenje projekta, kako za Zavod, tako i za krajnje korisnike sredstava. Nadalje, zadatak Tehničke pomoći je bio i organizovanje obuka za zaposlene Zavoda za zapošljavanje, za upravljanje i monitoring Programa za samozapošljavanje, zatim obuke za evaulaciju programa, kao i izrada priručnika. Zavod nije postupio po preporuci revizije jer se iz navedenog vidi da je projekat „Tehničke pomoći“ samo pružao podršku Zavodu prilikom sprovođenja projekta, od momenta raspisivanja javnih poziva do momenta potpisivanja ugovora sa krajnjim korisnicima. Vezano za ocjenu biznis planova, projektom „Program grantova za samozapošljavanje“, je predviđeno da Zavod imenuje Centralnu komisiju za ocjenu biznis planova, koja se sastoji od 4 spoljna člana i 3 člana zaposlena u Zavodu za zapošljavanje. Kako zadatak Tehničke pomoći nije ocjena biznis planova, već pružanje podrške prilikom rada Centralne komisije, stoga su spoljni članovi komisije plaćani iz indirektnih troškova. Što se tiče plaćanja konsultanata za izvođenje Specijalističkih radionica, koje su obavezne za	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: NUS
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora : Na osnovu dokumentacije koju je poslao subjekt revizije, odnosno na osnovu komentara datih u Izvještaju o realizaciji preporuka, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije date preporuke.				

29.	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja treba da preduzima aktivnosti na stvaranju tehničkih uslova za implementaciju projekta „Podrška programu za samozapošljavanje“, u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu kako bi se prenos bespovratnih sredstava vršio u skladu sa dinamikom utvrđenom ugovorima.	Obavijestiti Ministarstvo finansija i socijalnog staranja o preporuci.	Nosioci aktivnosti: Sektor za isplatu iz oblasti zapošljavanja Rok za realizaciju aktivnosti: 30.06.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Ministarstvo finansija i socijalnog staranja , vrši prenos bespovratnih sredstava u skladu sa dinamikom utvrđenom ugovorom.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Dodatna kontrola:** Na osnovu pregleda, uzorkom izabrane dokumentacije, a tokom terenske kontrole realizacije preporuka, utvrđeno je da je Ministarstvo finansija i socijalnog staranja, u ugovorenom roku izvršilo prenos sredstava Zavodu, po osnovu implementacije projekta "Podrška programu za samozapošljavanje", koji se finansira iz EU sredstava (85 %) i uz nacionalnu kontribuciju (15%). Zavod je nakon što su 29.10.2021. godine potpisani Ugovori o finansiranju sa 150 korisnika iz trećeg poziva, uplatilo dodjeljena sredstva 11.11.2021. što je u skladu sa Ugovorom. Na osnovu navedenog, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.				
30.	Subjekt revizijte treba da zahtijeva od područnih jedinica-biroa rada da prilikom dostavljanja zahtjeva za plaćanje izvođaču profesionalne rehabilitacije i novčane pomoći polaznicima mjera profesionalne rehabilitacije i njihovim pratiocima, dostavljaju informacije Fondu da li su ispunjeni uslovi neophodni za isplatu, odnosno, da li je izvođač profesionalne rehabilitacije, uz zahtjev za plaćanje dostavio i svu prateću dokumentaciju shodno obavezama i rokovima utvrđenim ugovorom i Pravilnikom.	Kontinuirano sarađivati sa područnim jedinicama u cilju kontrole dokaza koju podnose izvodjači profesionalne rehabilitacije.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Aktivnost je raelizovana	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: primjer naloga Sektora za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom- Fonda za isplatu novčane pomoći učesnicima mjera i aktivnosti profesionalne rehabilitacije kao i isplatu novčanih sredstava izvođaču profesionalne rehabilitacije-tri izvođača, dopisi tri područne jedinice-zahtjevi za plaćanje izvođaču i polazniku sa pratećom dokumentacijom-sumirana evidencija prisutnosti učesnika mjera i aktivnosti				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju-dopise područnih jedinica-biroa rada, utvrđeno je da istim područne jedinice ne obavještavaju Zavod da je izvođač profesionalne rehabilitacije, uz zahtjev za plaćanje dostavio i svu prateću dokumentaciju shodno obavezama i rokovima utvrđenim ugovorom sa izvođačem i kako je to propisano važećim Pravilnikom (izvještaje o napretku za svakog od učesnika realizovane mjere i aktivnosti profesionalne rehabilitacije, najkasnije pet dana od dana realizacije pojedine mjere i aktivnosti kao i završni izvještaj jer je Ugovorom utvrđeno da će Zavod izvršiti uplatu sredstava po odobrenju izvještaja o realizovanim pojedinim mjerama i aktivnostima učesnika profesionalne rehabilitacije -izvještaja o napretku, dnevne evidencije kao dokaz prisutnosti sprovođenju mjera a koje je Izvođač profesionalne rehabilitacije u obavezi da dostavlja shodno Ugovoru zaključenim sa Zavodom do petog u mjesecu za prethodni mjesec), i da su sa tim ispunjeni uslovi neophodni za isplatu izvođaču profesionalne rehabilitacije. Shodno navedenom konstatuje se da preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirani su dopisi tri područne jedinice-zahtjevi za plaćanje izvođaču i polazniku sa pratećom dokumentacijom-sumirana evidencija prisutnosti učesnika mjera i aktivnosti. Uvidom u iste utvrđeno je da područne jedinice ne obavještavaju Zavod da je izvođač profesionalne rehabilitacije, uz zahtjev za plaćanje dostavio i svu prateću dokumentaciju shodno obavezama i rokovima utvrđenim ugovorom sa izvođačem/ustanovom i kako je to propisano važećim Pravilnikom i da su sa tim ispunjeni uslovi neophodni za isplatu izvođaču profesionalne rehabilitacije. Shodno navedenom konstatuje se da preporuka nije realizovana.				

31	Subjekt revizije treba da, kroz softversko rješenje objedini, evidenciju zaključenih ugovora sa izvođačima za realizaciju programa i sve evidencije o pravima koja se ostvaruju shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji, kao i isplate po tom osnovu, imajući u vidu veliki broj programa, veliki broj izvođača za realizaciju istih, kao i iznos sredstava koji se isplaćuje po tom osnovu, a u cilju efikasnog, bržeg i tačnog izvještavanja o korisnicima i isplatama istim.	Izrada aplikacije je u toku	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i Rok za realizaciju aktivnosti: 31.12.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	U toku je izrada aplikacije koja se odnosi na obradu zahtjeva za ostvarivanje prava na subvencije i obradu naloga.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: UFR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Akcioni plan Vlade CG za uspostavljanje interoperabilnosti između izabranih informacionih sistema i baza podataka koji imaju ulogu u upravljanju tržištem rada u Crnog Gori, e-mail prepiska ovlašćenih lica ZZZ				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju-e-mail prepisku ovlašćenih lica Zavoda utvrđeno je da je izrada aplikacije za obradu zahtjeva za ostvarivanje prava shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji u toku, da se od strane ovlašćenih lica daju sugestije na izradi aplikacije kao i da zaposleni subjekta revizije pohađaju određene obuke vezano za on line platformu, te se shodno navedenom konstatuje da je navedena preporuka u fazi realizacije. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirane su ištampane e-mail prepiske ovlašćenih lica subjekta revizije koje potvrđuju razmjenu podataka, sugestija i komentara koji se odnose na izradu platforme OSI, e-mail prepiske koje potvrđuju komunikaciju sa predstavnicima MOR-a koja se odnosi na projekat digitalizacije Zavoda za zapošljavanje a državnom revizoru prezentiran je i dokument pod nazivom Projektni zadatak- Informacioni sistem-Zavod za zapošljavanje CG. Na osnovu svega prezentiranog konstatuje se da je izrada sofverskog rješenja u toku te da je navedena preporuka u fazi realizacije.				
32.	Subjekt revizije treba da pojača kontrolnu funkciju, odnosno da obezbijedi bolju koordinaciju i redovno usaglašavanje evidencije između Sektora za isplate, Službe računovodstva i ostalih sektora kod kojih je arhivirana dokumentacija o nastanku izdataka, kao i u dijelu dokumentacije koju izvođači dostavljaju biroima rada kako ne bi dolazilo do eventualnih propusta.	Unosom naloga u KUF vršiće se provjera kako se plaćanja ne bi duplirala, i vršiće se redovno usaglašavanje evidencije između Sektora za isplate, Službe računovodstva i ostalih sektora kod kojih je arhivirana dokumentacija o nastanku izdataka,	Nosioci aktivnosti: Sektor za isplatu iz oblasti zapošljavanja, Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: Već postupamo po preporuci Rok za izvještavanje DRI:	- Redovnim unosom naloga za isplatu u KUF istovremeno se vrši i provjera, kako se plaćanja ne bi duplirala. Takođe se vrši - Redovno usaglašavanje evidencije između Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, Sektora za isplatu i Službe računovodstva.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nalog za knjiženje kroz KUF, analitička kartica jednog komitenta za period 2021. godine za isplatu subvencija zarada, nalog isplate subvencije zarade jednom poslodavcu odobren od strane Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i dostavljen Sektoru za isplatu				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti u cilju smanjenja nastanka eventualnih propusta-duplih plaćanja te se konstatuje da je navedena preporuka realizovana.				

33.	Subjekt revizije treba da uspostavi kontrolnu funkciju u dijelu monitoringa lica sa invaliditetom za koja je navedeno u završnom izvještaju da su zaposlena kod izvođača nakon završenog projekta, u cilju provjere da li su izvođači ispoštovali sve obaveze preuzete projektom za koja su im dodijeljena sredstva za sprovođenje istog.	Monitoring zaposlenih lica sa invaliditetom , kod izvođača projekta nakon završenog projekta na način što će se izvršiti provjera koliko je lica zaposleno kod izvodjača nakon proteka roka na koji su izvodjači bili obavezni.	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Aktivnost se realizuje. Nakon usvajanja završnog izvještaja ručno se vodi evidencija u excel tabeli o zaposlenim licima nakon završetka projekta. - Po dostavljanju završnog izvještaja Izvođaču se upućuje mail sa jasnim uputstvima o obavezama nakon završetka projekta, a shodno Ugovoru. Izvođač dostavlja dokaze koji su propisani ugovorom.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Završni izvještaji o napretku izvođača projekata - grant šema za 2020. godinu koji su bili predmet revizije, dopisi upućeni izvođačima projekata da su im uplaćena sva sredstva shodno ugovoru kao i zahtjev za povraćajem dijela sredstava				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u Završne izvještaje o napretku - grant šema za 2020. godinu, utvrđeno je da su u istim navedena imena lica zapošljena nakon završenog projekta, što je utvrđeno i tokom vršenja postupka revizije, ali subjekt revizije nije dostavio izrađenu objedinjenu evidenciju o licima sa invaliditetom zaposlenim nakon završenog projekta za 2020. godinu (excel evidenciju) niti dokaz na koji način se vrši dalja kontrola- monitoring obaveza preuzetih ugovorom o dodjeli granta, u dijelu da li su lica za koje je navedeno u završnom izvještaju zapošljena i da li su u radnom odnosu u vremenskom periodu za koji se poslodavac-izvođač projekta ugovorom o grantu obavezao da ih zaposli. Na osnovu navedenog konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana izrađena objedinjena evidencija o licima sa invaliditetom zaposlenim nakon završenog projekta grant šeme za 2020. godinu (excel evidencija) niti dokaz na koji način se vrši dalja kontrola- monitoring obaveza preuzetih ugovorom o dodjeli granta, u dijelu da li su lica za koje je navedeno u završnom izvještaju zapošljena i da li su u radnom odnosu u vremenskom periodu za koji se poslodavac-izvođač projekta ugovorom o grantu obavezao da ih zaposli. Na osnovu navedenog konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana.				
34.	Preporučuje se subjektu revizije da redovno sprovodi analizu javnih poziva za dodjelu sredstava granta radi vođenja evidencije o licima zaposlenim u projektima, utvrđivanje efikasnosti javnog poziva,uočavanja nedostataka istog i poboljšanja realizacije u narednim javnim pozivima.	- Izvršiti analizu javnih poziva, provjeru njihove uspješnosti, utvrditi broj zaposlenih lica sa invaliditetom te da li su postojale mogućnosti da zasnuju radni odnos posle perioda predviđenog projektom; - Utvrditi potrebe za izmjenama u javnim pozivima	Nosioci aktivnosti: Sektor za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Aktivnost se realizuje u skladu sa Javnim pozivom.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis upućen Ministarstvu ekonomskog razvoja o dostavljanju Izvještaja o radu Sektora za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom za 2020. godinu, Izvještaj o radu Zavoda za zapošljavanje za prvo polugođe 2021. godine				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije dostavio je Godišnji izvještaj o realizaciji mjera i aktivnosti profesionalne rehabilitacije, zapošljavanja lica sa invaliditetom i korišćenju sredstava Fonda, koji je shodno članu 41 Zakona o profesionalnoj rehablitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, dužan da dostavi nadležnom Ministarstvu, ali nije sprovodio analizu javnog poziva za dodjelu sredstava granta za 2020. godinu, u smislu utvrđivanja njegove efikasnosti, utvrđivanja nedostataka u postupku sprovođenja i davanja preporuka za poboljšanje, u cilju koje je data preporuka. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da preporuka nije realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je subjekt revizije sprovodio analizu javnog poziva za dodjelu sredstava granta za 2020. godinu, u smislu utvrđivanja njegove efikasnosti, utvrđivanja nedostataka u postupku sprovođenja i davanja preporuka za poboljšanje, u cilju koje je data preporuka. Na osnovu navedenog konstatuje se da navedena preporuka nije realizovana.				

35.	Subjekt revizije je dužan da izdatke za službena putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Obračunavati i isplaćivati izdatke za službena putovanja shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već postupamo po preporuci Rok za izvještavanje DRI:	Zavod za zapošljavanje Crne Gore, vrši obračun i isplatu izdataka za službena putovanja shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora :** Uz Izvještaj o realizaciji datih preporuka, Zavod za zapošljavanje Crne Gore, poslao je na uvid dio dokumentacije koja se odnosi na izdatke službenih putovanja. Pregledom dostupne dokumentacije, državni revizor se uvjerio da se putni nalozi popunjavaju na pravilan način i u rokovima propisanim Uredbom , da se prilažu izvještaji sa službenog putovanja, kao i računi koji su nastali na služenom putu, a u vezi sa radom. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje, da je data preporuka realizovana.				
36.	Subjekt revizije treba da isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vrši na osnovu pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe.	Isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vršiti samo uz pisanu saglasnost ovlašćenog lica, za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već postupamo po preporuci Rok za izvještavanje DRI:	- Zavod za zapošljavanje Crne Gore , će vršiti isplatu troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe samo uz pisanu saglasnost ovlašćenog lica, za korišćenje sopstvenog vozila u službene svrhe. - Zavod do sada nije imao izdataka po ovom osnovu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Kako po izjavi, datoj u Izvještaju o realizaciji preporuka subjekta revizije, u predhodnom periodu nije bilo korišćenja privatnog vozila u službene svrhe u Zavodu, pa shodno tome, nije ni bilo dokumentacije koja se mogla dostaviti, a da se odnosi na realizaciju date preporuke, čime bi se utvrdilo, da li je postupljeno po datoj preporuci. Na osnovu navedenog, revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke. **Dodatna kontrola:** Subjekt revizije, je tokom terenske kontrole realizacije date preporuke, dostavio na uvid državnom revizoru Izjavu, u kojoj se ističe da u periodu od 31.05.2021.godine, do 19.04.2022.godine, u Zvodu nije bilo upotrebe sopstvenog auta u službene svhe, a samim tim ni izdataka po ovom osnovu. Takodje, prezentirana je i elektronska komunikacija sa organizacionim jedinicama, u kojoj je navedeno da da za službena putovanja, ,zaposleni u Zavodu mogu koristiti isključivo službena vozila, a da u slučaju da to nije moguće, nadoknadiće se troškovi javnog prevoza uz priloženi račun. Na osnovu navedenog, revizor zaključuje da je preporuka realizovana.				
37.	Subjekt revizije treba da u Evidencijama o jednostavnim nabavkama, kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke u sladu sa članom 182 novog Zakona o javnim nabavkama.	- Zavod uredno vodi Evidencije o jednostavnim nabavkama, - Zavod uredno evidentira nabavke u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: Zavod postupa po preporuci Rok za izvještavanje DRI:	- Zavod za zapošljavanje Crne Gore, vodi Evidencije o jednostavnim nabavkama, - Zavod evidentira nabavke u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Evidencija postupaka javnih nabavki za 2021. godinu u excel formatu, Izvještaj o sprovedenim nabavkama i				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije evidentirao sve sprovedene javne nabavke jer je neophodno izvršiti upoređivanje baze podataka (Glavne knjige Zavoda i evidencija i dokumentacije sa evidencijom i izvještajem, pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS). **Dodatna kontrola:** Ponovnom provjerom realizacije preporuka vršenjem terenske kontrole utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao jednostavne nabavke sa određenim manjim odsupanjem zbog neusaglašenosti u dostavljanju dokumentacije službenici za javne nabavke. Na osnovu navedenog utvrđeno je da je preporuka realizovana (R).				

38.	Subjekt revizije treba da izdatke po osnovu vansudskih poravnanja pravda ugovorima o vansudskom poravnanju zaključenim u skladu sa članom 1192 Zakona o obligacionim odnosima.	Izdatke po osnovu vansudskih poravnanja pravdati ugovorima o vansudskom poravnanju zaključenim u skladu sa članom 1192 Zakona o obligacionim odnosima.	Nosioci aktivnosti:	Izdaci po osnovu vansudskih poravnanja pravdani ugovorima o vansudskom poravnanju zaključeni u skladu sa članom 1192 Zakona o obligacionim odnosima.	Ocjena subjekta revizije:
			Sektor za prava za vrijeme nezaposlenosti i pravne poslove		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Već preduzete aktivnosti		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Nije bilo vansudskih poravnanja				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Budući da nije dostavljena dokumentacija uz obrazloženje da u 2021. godini nije bilo vansudskih poravnanja to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke. **Dodatna kontrola**:U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državnom revizoru prezentirana je pisana informacija načelnice Odsjeka za pravne poslove, br 06/22-6593 od 20.04,2022. godine, kojom obavještava Državnu revizorsku instituciju da Odsjek za pravne poslove subjekta revizije tokom 2021. godine nije zaključivao ugovore o vansudskim poravnanjima. Takođe istom se obrazlaže da je tokom 2022 godine, do sada zaključen i realizovan jedan Ugovor o vansudskom poravnanju sa kancelarijom javnog izvršitelja dok je tokom marta 2022. godine pripremljen još jedan Ugovor o vansudskom poravnanju i isti je upućen na potpis. Državnom revizoru kao dokaz prezentiran je Ugovor o vansudskom poravnanju, br 06/22-4757 od 23.03.2022. godine zaključen sa javnim izvršiteljem. Na osnovu navedenog i prezentirane dokumentacije konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.				
39.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora ovjeri kod nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.	Preduzeti potrebne aktivnosti u cilju ovjere ugovora o zakupu poslovnih prostora kod nadležnog organa.	Nosioci aktivnosti:	Ugovor o zakupu poslovnih prostorija za Plužine (naš broj, br.185-897 od 15.09.2021.godine), ovjeren od strane nadležnog organa(OV 2250/2021 od 15.09.2021.godine).	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za javne nabavke		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			31.10.2021.godine		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije je dijelom postupio po datoj preporuci, i gotovo svi Ugovori o zakupu poslovnih prostorija, su potpisani i ovjereni na način, kako je to i precizirano u članu 639. Zakona o obligacionim odnosima, izuzev za poslovni prostor u Gusinju za koji se nije moglo utvrditi, da je zaključen na propisan način, jer nije dostavljen Ugovor o zakupu, niti dokaz da je isti ovjeren. **Dodatna kontrola:** Tokom dodatne terenske kontrole kod subjekta revizije, državnom revizoru je prezentirana dokumentacija koja se odnosi na zaključivanje 6 (šest) Ugovora o zakupu poslovnih prostorija, za područne jedinice u Plužinama, Šavniku, Gusinju, Kolašinu, Mojkovcu i Plavu. Navedeni Ugovori su zaključeni i ovjereni na način, kako je to i precizirano u članu 639. Zakona o obligacionim odnosima. Na osnovu navedenog državni revizor konstatuje da je data preporuka realizovana.				
40.	Preporučuje se subjektu revizije da za korišćenje poslovnog prostora subjektu revizije u opštini Šavnik obnovi ugovor o zakupu poslovnog prostora, zbog isteka postojećeg, ukoliko postoji potreba za korišćenjem istog.	Preduzeti potrebne aktivnosti u cilju obnove ugovora o zakupu poslovnog prostora u Šavniku.	Nosioci aktivnosti:	Ugovor o zakupu poslovnih prostorija za Šavnik, br.02-15134 zaključen 01.11.2021.godine i ovjeren od strane nadležnog organa(OV 2526/2021).	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za javne nabavke		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			31.10.2021.godine		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora :** Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da je Zavod produžio Ugovor o zakupu poslovnih prostorija, za kancelariju u Šavniku pošto je Ugovor o zakupu istekao, i da je isti ovjeren kod notara, kako je to i propisano ZOO.				

41.	Preporučuje se subjektu revizije da akta koja datiraju iz ranijih godina, a na osnovu kojih se vrše plaćanja izdataka, ažurira i uskladi sa sada važećim propisima.	Preduzeti potrebne aktivnosti u cilju obnove ugovora o plaćanje dijela troškova po osnovu zajedničkog korišćenja poslovnih prostorija u Rožajima	Nosioci aktivnosti: Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 31.07.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Zaključen Ugovor o plaćanju dijela troškova po osnovu zajedničkog korišćenja poslovnih prostorija u Rožajima, broj 02-15314 od 03.11.2021.godine i ovjeren kod nadležnog organa OV 3253/2021.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovor o razgraničenju zajedničkih troškova br. 02-15314 od 03.11.2021.godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora**: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije ažurirao i uskladio sa sada važećim zakonskim propisima akt tj.Ugovor iz ranijeg perioda na osnovu kojeg se vrši plaćanje izdataka. Na osnovu navedenog se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
42.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije i goriva na teret sredstava Zavoda, kao i da utvrdi limit za navedene izdatke.	Donijeti interni akt-odluku o korišćenju reprezentacije i goriva i utvrditi limite za navedene izdatke.	Nosioci aktivnosti: Služba za finansijske poslove, Služba za javne nabavke Rok za realizaciju aktivnosti: 31.10.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	- Zavod za zapošljavanje donio: -odluku o ograničenju troškova goriva broj 02-12941/2 od 24.09.2021. godine; - Odluku o pravu na reprezentaciju broj 02-12941/3 od 24.09.2021.godine.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Subjekt revizije je donio na osnovu preporuke DRI, Odluku koja se odnosi na ograničenje troškova goriva, i kojom se definiše ko su odgovorna lica za korišćenje službenih vozila Zavoda, a istim internim aktom utvrdjeni su i mjesečni limiti potrošnje goriva za službena vozila. Pored navedenog, Zavod je donio i Odluku koja se tiče prava na reprezentaciju, kojom je definisano ko ima prava na korišćenje reprezentacije ispred subjekta revizije, ali Odlukom nisu utvrdjeni limiti potrošnje, što je i sugerisano datom preporukom. Iz prednje navednog, državni revizor ocjenjuje da je preporuka djelimično realizovana. **Dodatna kontrola:** Tokom terenske kontrole kod subjekta revizije, utvrdjeno je da je Zavod donio novu Odluku o pravu na reprezentaciju, broj 02-12941/4 od 01.04.2021. godine, kojom je definisano ko ima prava na reprezentaciju, a utvrdjen je i limit potrošnje na mjesečnom nivou. Kako je Zavod, ranije donio Odluku o ograničenju troškova goriva broj 02-12941/2 od 24.09.2021. godine i dostavio je sa Izvještajem o realizaciji preporuka. Na osnovu navedenog državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.				
43.	Preporučuje se subjektu revizije da inicira donošenje internih akata od strane rukovodilaca područnih jedinica o određivanju lica odgovornih za vršenje blagajničkih poslova po područnim jedinicama.	Donijeti interni akt od strane rukovodilaca područnih jedinica i odrediti lica odgovorna za vršenje blagajničkih poslova po područnim jedinicama.	Nosioci aktivnosti: Načelnici područnih jedinica Rok za realizaciju aktivnosti: 30.06.2021.godine Rok za izvještavanje DRI:	Donijeti interni akti od strane rukovodilaca područnih jedinica o određivanju lica odgovornog za vršenje blagajničkih poslova po područnim jedinicama. -Podgorica, ovlašćenje br. 2301-864 od 10.06.2021.godine, -Pljevlja, odluka br. 2205-1025 od 24.06.2021.godine, -Herceg Novi, odluka br.988 od 24.06.2021.godine. -Bijelo Polje, odluka br. 13-2485 od 15.06.2021.godine, -Bar, ovlašćenje br. 1100-901 od 10.06.2021.godine, -Nikšić, ovlašćenje br.04-565 od 09.06.2021.godine, -Berane, ovlašćenje 1501/746 od 10.06.2021.godine, -Plav, ovlašćenje br.16-01-216 od 10.06.2021.godine, -Rožaje ovlašćenje br.510 od 10.06.2021.godine	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora** : Zavod za zapošljavenje Crne Gore, na osnovu date preporuke od strane Institucije, inicirao je donošenje pojedinačnih internih akata koja se odnose na uredjenje vršenja blagajničkih poslova u Centrali Zavoda i područnim jedinicama. Shodno dostavljenoj dokumentaciji zaključujemo, da je subjekt revizije postupio po datoj preporuci, i to na način da su Centrala Zavoda u Podgorici, kao i sve područne jedinice širom Crne Gore, donijele adekvatna Ovlašćenja o odredjivanju odgovornih lica za vršenje blagajničkih poslova, koja se odnose na čuvanje, evidentiranje, izvještavanje i raspolaganjem gotovinom u blagajni. Data preporuka je realizovana.				

44.	Preporučuje se subjektu revizije da prilikom odlaganja arhivske građe na skladištenje i čuvanje van svojih prostorija izvrši usaglašavanje arhivskih oznaka sa subjektom kojem istu predaje na skladištenje i čuvanje u cilju blagovremene dostupnosti potrebne dokumentacije.	Zavod usaglašava arhivske oznake sa subjektom kod koga čuva arhivsku građu.	Nosioci aktivnosti: Sve organizacione jedinice Zavoda Rok za realizaciju aktivnosti: Već postupamo po preporuci Rok za izvještavanje DRI:	Zavod prilikom odlaganja arhivske građe na skladištenje i čuvanje van svojih prostorija vrši usaglašavanje arhivskih oznaka sa subjektom kojem istu predaje na skladištenje i čuvanje u cilju blagovremene dostupnosti potrebne dokumentacije.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uz Izvještaj o realizaciji datih preporuka, Zavod za zapošljavanje Crne Gore, dostavio je na uvid šest (6) dokumenata (Obrazac br. 2), a koji predstavlja spisak dokumentacije koja je predata radi čuvanja i arhiviranja van Zavoda, kod Privrednog subjekta u Podgorici, specijalizovanog za poslove ariviranja dokumentarne gradje. U dostavljenim Obrascima, naveden je tip dokumenta, odnosno opis predmeta koji je predat, zatim prepis oznake sa arhivske jedinice, količina (broj registratora i/ili paketa) kao i godina nastanka dokumenta. Pomenuti Obrasci su ovjereni potpisima lica ispred Zavoda, koje je predalo dokumentaciju i lica koje istu preuzelo na čuvanje i arhiviranje. Na osnovu navedenog, zaključuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				
45.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputsvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Kancelarijsko poslovanje u potpunosti uskladiti sa Uputsvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Nosioci aktivnosti: Služba za kadrovske i opšte poslove Rok za realizaciju aktivnosti: Već preduzete aktivnosti Rok za izvještavanje DRI:	Kancelarijsko poslovanje usklađeno sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: DR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Ištampane slike djelovodnih knjiga				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (ištampane slike djelovodnika i upisnika) utvrđeno je da je subjekt revizije vršio zaključivanje djelovodnih knjiga na kraju godine u skladu sa važećim Uputstvom, ispravke su vršene ali ne kako je propisano članom 53 Uputstva (nema potpisa službenika i datuma ispravke), nije dostavljen dokaz da se vrši klasifikacija 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. Na osnovu navedenog konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana. **Dodatna kontrola:**U toku vršenja dodatne terenske kontrole realizacije preporuke, državni revizor izvršio je uvid u 1 djelovodnik iz 2021 godine (poslednji za 2021 godinu) i djelovodnik za 2022. godinu i utvrđeno je sledeće: subjekt revizije je vršio zaključivanje djelovodnih knjiga na kraju 2021. godine u skladu sa važećim Uputstvom, ispravke su vršene kako je to propisano članom 53 Uputstva osim u određenim slučajevima kada su ispravke u djelovodniku vršene bjelilom ili hemijskom olovkom, ne vrši se prenos brojeva odnosno vezivanje svih akata istog predmeta pod istim brojem, subjekt revizije i dalje 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. Na osnovu navedenog konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.				