Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj 40113-04-395/10
Podgorica, 25.06.2013. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA ZA LJUDSKA I MANJINSKA PRAVA ZA 2012. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, jun 2013. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE 3

I UVODNI DIO 6
1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 6
1.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU 6
1.3. PREDMET REVIZIJE 7
1.4. CILJ REVIZIJE 7
1.5. ZADATAK REVIZIJE 8
1.6. VRSTA REVIZIJE 8
1.7. METODE REVIZIJE 8

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 8
2.1. SISTEM INTERNIH KONTROLA 8
2.2. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 9
2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 9
2.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III 9
2.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama 10
2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE 10
2.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 10
2.6. PLANIRANJE 11
2.7. PRIHODI 12
2.7.1. Donacije 12
2.8. RASHODI 12
2.9. ZARADE I OSTALA LIČNA PRIMANJA 14
2.9.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca 14
2.10. OSTALA LIČNA PRIMANJA 15
2.10.1. Naknada za stanovanje i odvojen život (pozicija 4124) 15
2.10.2. Ostale naknade (pozicija 4129) 15
2.11. RASHODI ZA MATERIJAL I USLUGE 16
2.11.1. Rashodi za kancelarijski materijal (pozicija 4131) 16
2.11.2. Rashodi za službena putovanja (pozicija 4132) 16
2.11.3. Rashodi za reprezentacija (pozicija 4133) 16
2.11.4. Rashodi za gorivo (pozicija 4134) 16
2.11.5. Rashodi za telefonske usluge (pozicija 4135) 17
2.11.6. Rashodi za poštanske usluge (pozicija 4136) 17
2.11.7. Rashodi bankarskih usluga (pozicija 4137) 17
2.11.8. Rashodi za opremu (pozicija 4415) 17
2.11.9. Rashodi za ugovorene usluge (pozicija 4139) 17
2.11.9.1. Program Administracija 18
2.11.9.2. Program Ostvarivanje ljudskih prava 18
2.11.9.3. Program Ostvarivanje manjinskih prava 19
2.11.9.4. Program Ostvarivanje rodne ravnopravnosti 19
2.11.9.5. Program Unapređenje položaja RAE populacije 19
2.11.10. Transferi NVO, političkim partijama, strankama i udruženjima (pozicija 4312) 20
2.11.10.1. Program Nacionalni savjeti 20
2.11.10.2. Program Vjerske zajednice 21
2.12. JAVNE NABAVKE 21
2.12.1. Šoping Metoda 22
2.12.2. Neposredni sporazum 22

Državna revizorska institucija na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma nadležnog za predmetnu reviziju, izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012.godinu i reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskom regulativom Ministarstva za ljudska i manjinska prava (u daljem tekstu Ministarstvo). Revizija je izvršena u skladu sa, Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI/EUROSAI).

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije Ministarstva za ljudska i manjinska prava (1589/13 od 20.06.2013. godine) na izvještaj DRI (broj 40113 - 04 -395/8 od 07.06.2013. godine), a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Dragiša Pešić – rukovodilac Kolegijuma i dr Milan Dabović – član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 25.06.2013. godine usvojio je ***KONAČNI IZVJEŠTAJ*** *o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva za ljudska i manjinska prava i donio:*

MIŠLJENJE SA KVALIFIKACIJOM (USLOVNO) SA PREDLOGOM PREPORUKA I MJERA

Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva za ljudska i manjinska prava za 2012. godinu ne sadrži materijalno značajne greške i daje objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Zbog revizijom utvrđenih znatnih odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama, Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakona o manjinskim pravima i slobodama, Zakona o državnim službenicima i namještenicima, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstva o radu Državnog trezora nadležni Kolegijum na predmetnu reviziju izražava ***uslovno mišljenje.***

Pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka za unapređenje rada subjekta revizije

1. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije na zadovoljavajući način uspostavilo unutrašnju kontrolu u dijelu finansijsko - računovodstvenih poslova jer nije obezbijedilo princip razdvajanja dužnosti u okviru poslova pripreme finansijskog plana i godišnjih izvještaja, evidentiranja finansijskih transakcija, blagajničkih poslova, kontrole finansijske dokumentacije i poslova službenika za javne nabavke koje obavlja jedno lice što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo u 2012. godini nije uspostavilo unutrašnju reviziju na način predviđen članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Ministarstvo je DRI, uz izjašnjenje na preliminarni Izvještaj dostavilo dokaz da je u 2013. godini uz saglasnost Ministarstva finansija zaključilo sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Ministarstvu rada i socijalnog staranja (br. 01-107/13), shodno Članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudskai manjinska uspostavi potpuni nadzor i kontrolu u dijelu finansijsko - računovodstvenih poslova i izvrši potrebno razdvajanje dužnosti u okviru ovih poslova, a naročito poslova blagajne i poslova kreiranja i kontrole dokumentacije.***

2. Revizijom je utvrđeno da su iz sredstava podignutih sa pozicije izdataka za službena putovanja vršene isplate troškova koji se ne odnose na službena putovanja već na: troškove vaučera, troškove reprezentacije, troškove organizovanja koktela povodom vjerskih praznika i isplatu pomoći zaposlenim.

Uputstvom o radu Državnog trezova ("Sl. list Crne Gore", br. 80/08 … 17/12 od 27.03.2012. godine, tačka 157d) je precizirano da nakon utroška gotovog novca iz blagajne, službenik za finansije vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava. Isplate iz blagajne evidentiraju se u Glavnoj knjizi potrošačke jedinice prema ekonomskoj klasifikaciji.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava dosljedno primjenjuje Uputstvo o radu Državnog trezora i da nakon utroška gotovine iz blagajne, vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava.***

3. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo na naknade isplaćene zaposlenim za rad u radnim grupama i komisijama vršilo obračun i plaćanje poreza i prireza. Shodno odredbama člana 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Ministarstvo je trebalo obračunati i isplatiti i doprinose na navedene naknade.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava prilikom isplate naknada zaposlenim u potpunosti primenjuje odredbe Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG " br 13/07...14/12).***

4. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u toku 2012. godine po osnovu ugovora o radu zapošljavao tri lica za period januar – februar i dva lica za period mart – maj. Ovakav način zapošljavanja u organima državne uprave nije u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava prilikom zasnivanja radnog odnosa dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o državnim službenicima i namještenicima (član 35 – 50 Zakona) i Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika.***

*5. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2012. godini za finansiranje rada šest nacionalnih savjeta izvršilo prenos sredstava u iznosu od **300.000,00€,** odnosno u iznosu od **50.000,00€** po savjetu. Prenos sredstava vršen je mjesečno u iznosu od 4.166,66€.*
Ministarstvo za ljudska i manjinska prava u 2012. godini nije vršilo nadzor nad radom savjeta u dijelu kontrole trošenja dobijenih sredstava. Ministarstvo je uz izjašnjenje na preliminarni Izvještaj dostavilo DRI interno pravilo iz 2013. godine o načinu i formi izvještavanja nacionalnih savjeta o trošenju sredstava.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava shodno odredbama člana 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama uspostavi nadzor nad zakonitošću rada savjeta i da obezbijedi kontrolu trošenja opredijeljenih sredstava nacionalnim savjetima.***

6. Revizijom izvršenih javnih nabavki Ministarstva u 2012. godini utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- *Ministarstvo je primjenom šoping metode izvršilo nabavku usluga od putničke agencije u iznosu od **62.302,16€** za koje je shodno vrijednosnim razredima i vrsti postupka iz člana 20 i 21 Zakona o javnim nabavkama trebalo sprovesti otvoreni postupak javne nabavke. Ministarstvo se prilikom nabavke navedenih usluga nije pridržavalo uslova i načina nabavke određenih Zakonom i tokom fiskalne godine je podijelilo predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu, što nije u skladu sa odredbama člana 44 Zakona;*

- *Ministarstvo je u 2012. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršila nabavku roba i usluga u većem iznosu od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke Ministarstva za 2011. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama;*

- *Ministarstvo je u 2012. godini izvršilo nabavku roba i usluga u većem iznosu od planom utvrđenog iznosa, što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona;*

- *Ministarstvo u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki nije iskazalo ukupno izvršene nabavke roba i usluga. U Izvještaju vrijednost nabavljenih roba i usluga je iskazana u iznosu od **52.119,42€,** a revizijom je utvrđeno da su iste izvršene u iznosu od **174.390,00€**.*

- ***U cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama Ministarstvo za ljudska i manjinska prava treba da:***

  - ***Vrši javne nabavke isključivo ukoliko su ispunjeni uslovi iz člana 37 Zakona;***
  - ***Vrši nabavku usluga u skladu sa odredbama člana 20, 21 i 44 Zakona;***
  - ***Nabavke primjenom neposrednog sporazuma vrši u skladu sa odredbama člana 30 Zakona i***
  - ***U Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama iskaže ukupno izvršene nabavke roba usluga i radova po svim sprovedenim postupcima.***

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI

Podgorica, 25.06.2013. godine

I UVODNI DIO

1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva za ljudska i manjinska prava (u daljem tekstu Ministarstvo) sadržan je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06; i „Sl. list Crne Gore" br.17/07);*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donešenom od strane Senata DRI (broj 4011-06-1398 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma (broj 40113-04-395 od 04.04.2013.. godine);*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije vršiće se u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG" br. 50/07);*
- *Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI*).
- *Metodološkim uputstvom za određivanje uzorka u postupku revizije DRI (broj 4011-03-1384 od 01.12.2009. godine).*

1.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU

Ministarstvo za ljudska i manjinska prava (u daljem tekstu Ministarstvo) je osnovano 1998. pod nazivom Ministarstvo za zaštitu prava pripadnika nacionalnih i etničkih grupa.

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave (''Sl. list Crne Gore'' br.05/12 od 23. januara 2012. godine), je utvrđeno da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava vrši poslove uprave koji se odnose na: zaštitu ljudskih prava i sloboda, ako ta zaštita nije u nadležnosti drugih ministarstava; zaštitu od diskriminacije; praćenje ostvarivanja i zaštitu prava pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica u dijelu njihovog nacionalnog, etničkog, kulturnog, jezičkog i vjerskog identiteta; unapređivanje međusobnih odnosa pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; unapređenje međuetničke tolerancije u Crnoj Gori, kao i uspostavljanje i održavanje nesmetanih kontakata pripadnika manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica sa građanima i udruženjima van Crne Gore sa kojima imaju zajedničko nacionalno i etničko porijeklo, kulturno - istorijsko nasljeđe kao i vjerska ubjeđenja; odnose države sa vjerskim zajednicama u Crnoj Gori; rodnu ravnopravnost; unapređenje položaja Roma, Aškalija i Egipćana i njihovu integraciju u sve tokove društvenog života; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Uredbom o izmjenama i dopunama uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. list CG" br. 25/12 od 11. maja 2012. godine) dio nadležnosti Ministarstva koji se odnosi na zaštitu ljudskih prava i sloboda i zaštitu od diskriminacije, je prenešen na Ministarstvo pravde, i promijenjen naziv u Ministarstvo za manjinska prava.

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave (Sl. list CG br. 05/2012...61/12 od 07.12.2012. godine) sektor ljudskih prava ponovo je vraćen u nadležnost Ministarstva, a izmijenjen je i naziv u Ministarstvo za ljudska i manjinska prava.

.

Osim poslova utvrđenih uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave i Zakonom o manjinskim pravima i slobodama („Sl. list RCG" broj 31/06 ... 38/07 i „Sl. list CG" broj 02/11 i 08/11) je utvrđena nadležnost Ministarstva za ljudska i manjinska prava, i to da donese pravila i uputstva za izbore članova savjeta manjinskih naroda ili drugih manjinskih nacionalnih zajednica, i da vrši nadzor nad zakonitošću rada savjeta manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica. Istim Zakonom je utvrđena i obaveza savjeta da donose budžet, statut i poslovnik o svom radu, kao i da najmanje jednom godišnje, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, podnesu Ministarstvu i nadležnom radnom tijelu Skupštine Crne Gore izvještaj o radu i finansijskom poslovanju.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Ministarstva za ljudska i manjinska prava, organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, radna mjesta i druga pitanja su uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Pravilnikom su utvrđene i organizacione jedinice Ministarstva i to: Sektor za unapređenje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; Sektor za unapređenje i zaštitu prava manjinskih naroda i drugih manjinskih nacionalnih zajednica; Sektor za odnose sa vjerskim zajednicama; Odjeljenje za poslove rodne ravnopravnosti; Odjeljenje za unapređenje i zaštitu prava RAE populacije; Kabinet ministra i služba za opšte poslove i finansije.

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

Tokom 2012. godine Ministarstvom je rukovodilo više lica na funkciji Ministra i to: u periodu od januara do juna Duško Marković, od juna do sredine jula po ovlašćenju ministra Orhan Šahmanović, a do izbora sadašnjeg ministra, Dr Suada Numanovića, dužnost je obavljao Hamdi Hasani.

1.3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je godišnji finansijski izvještaj Ministarstva za ljudska i manjinska prava za 2012. godinu.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavlja godišnje finansijske izvještaje i to:

- *Izvještaj o novčanim tokovima III*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama.*

Osim navedenih Izvještaja Ministarstvo je u obavezi da uz finansijske izvještaje dostavi i:

- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9)*
- *Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (obrazac 8).*

1.4. CILJ REVIZIJE

***Cilj revizije** je da se izrazi mišljenje o istinitosti i vjerodostojnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ljudskih i manjinskih prava za 2012. godinu.*

Prvi cilj je izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja, što podrazumijeva pravilnost podataka iskazanih u istim.

Drugi cilj je pravilnost poslovanja, što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primicima i izdacima, radi utvrđivanja da li su odnosne transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

Uz Izvještaju o reviziji, revizor daje i mišljenje o funkcionisanju sistema unutrašnjih kontrola, evidentiranju, pravilnom postupanju i raspolaganju sa državnom imovinom i primjeni Zakona o javnim nabavkama.

1.5. ZADATAK REVIZIJE

Zadatak revizije je:

- *ispitivanje pravilnosti i zakonitosti finansijskih izvještaja kao i vjerodostojnosti dokumentacije na osnovu koje su sastavljeni finansijski izvještaji.*
- *ispitivanje da li se transakcije i donešene odluke zasnivaju na zakonskim propisima, opštim aktima subjekta i međunarodnim standardima.*

1.6. VRSTA REVIZIJE

*Institucija će obaviti **finansijsku reviziju** koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. godinu i reviziju usklađenosti poslovanja Ministarstva sa zakonskom regulativom.*

1.7. METODE REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije:

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa INTOSAI i EUROSAI standardima na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaji Ministarstva sadrže materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima.

Revizija uključuje prikupljanje i ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potvrđuju iskazani podaci i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika vršeno je shodno Metodološkom uputstvu Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je izvršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

U postupku planiranja revizije utvrđen je inherentni rizik (Ri) na nivou 30,36,%, rizik kontrole (Rk) 18,60%, rizik otkrivanja (Ro) po procjeni Načelnika utvrđen je 10%, ukupni rizik revizije (Rr) iznosi 0.56%, izdaci su testirani 90%, što obezbjeđuje da su revizijom sa sigurnošću od 90% otkrivene greške i nepravilnosti .

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije na zadovoljavajući način uspostavilo unutrašnju kontrolu u dijelu finansijsko - računovodstvenih poslova jer nije obezbijedilo princip razdvajanja dužnosti u okviru poslova pripreme finansijskog plana i godišnjih izvještaja, evidentiranja finansijskih transakcija, blagajničkih poslova, kontrole finansijske dokumentacije i poslova službenika za javne nabavke koje obavlja jedno lice što nije u skladu sa odredbama člana 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo u 2012.godini nije uspostavilo unutrašnju reviziju na način predviđen članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Ministarstvo je DRI uz izjašnjenje na preliminarni izvještaj dostavilo dokaz da je u 2013. godini zaključilo sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije Ministarstvu rada i socijalnog staranja (br. 01-107/13), shodno Članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore.

- ***Državna revizorska institucija preporučuje Ministarstvu da uspostavi potpuni nadzor i kontrolu u dijelu finansijsko - računovodstvenih poslova i izvrši potrebno razdvajanje dužnosti u okviru ovih poslova, a naročito poslova blagajne i poslova kreiranja i kontrole dokumentacije.***

2.2. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo obezbjeđuje sledeće računovodstvene evidencije i to: evidenciju prihoda, rashoda, evidenciju imovine i evidenciju blagajničkog poslovanja. Računovodstvena evidencija prihoda i rashoda se zasniva na gotovinskoj osnovi.

2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl.list CG" br 32/10 i 14/11) dostavilo Godišnji finansijski izvještaj za 2012. godinu Ministarstvu finansija u propisanom roku na sledećim obrascima:

- *Izvještaj o novčanim tokovima III,*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama V,*
- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve 9,*
- *Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godini 8.*

2.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

*U izvještaju o novčanim tokovima (INT) III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2011 i 2012 godinu. Ostvareni primici i izdaci za 2012. godinu iskazani su u iznosu od po **943.016,77€,** a isti su izvršeni u predhodnoj godini u iznosu od **1.292.948,62€**. Iskazane primitke čine opšti prihodi (prihodi iz budžeta CG) u iznosu od 881.295,67€ i prihodi od donacija u iznosu od 61.721,10€, a izdatke čine tekući izdaci u iznosu od 585.890,72€, transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 352.628,60€ i kapitalni izdaci u iznosu od 4.497,45€.*

Izvještaj o novčanim tokovima III ***Godina 2012 Period I-XII***

Redni broj	*NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA*	*Plan za 2012.godinu*	*Izvršenje u predhodnoj 2011*	*Izvršenje za tekućoj 2012.godini*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	***Primici***	*955.093,49*	*1.292.948,62*	*943.016,77*
1.1	*Opšti prihodi*	*955.093,49*	*1.247.612,43*	*881.295,67€*
1.2	*Namjenski prihodi*			
1.3	*Sopstveni prihodi*			
1.4	*Donacije*		*45.336,19*	*61.721,10*
1.5	*Krediti*			
I	***Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)***		*1.292.948,62*	*943.016,77*
2.	***Izdaci***	*955.093,49*	*1.292.948,62*	*943.016,77*
2.1	***Tekući izdaci***	*597.426,82*	*939.648,66*	*585.890,72*
2.1.1	*Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca*	*136.476,80*	*149.770,90*	*114.756,49*
2.1.2	*Ostala lična primanja*	*26.000,22*	*38.765,53*	*15.750,49*
2.1.3	*Rashodi za materijal i usluge*	*434.949,80*	*751.112,23*	*455.383,74*
2.1.4	*Tekuće održavanje*			
2.1.5	*Kamate*			
2.1.6	*Renta*			
2.1.7	*Subvencije*			
2.1.8	*Ostali izdaci*			
2.2	*Transferi za socijalnu zaštitu*			
2.3.	*Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru*	*352.666,67*	*299.999,96*	*352.628,60*
2.4	*Kapitalni izdaci*	*5.000,00*	*53.300,00*	*4.497,45*
2.5	*Pozajmice i krediti*			
2.6	*Otplata dugova*			
2.7	*Rezerve*			
II	***Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)***	***955.093,49***	***1.292.948,62***	***943.016,77***

2.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

U dostavljenom Izvještaju o neizmirenim obavezama, subjekt revizije nije iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2012. godine.

2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE

*Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava obezbjeđuje evidenciju osnovnih sredstava u programu za osnovna sredstva, koji obezbjeđuje podatke o osnovnim sredstvima po: inventarnom broju, nazivu, količini, datumu nabavke, stopi amortizacije, nabavnoj vrijednosti, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Imovinu Ministarstva čini: kompjuteska i kancelariska oprema, transportna sredstva, telekomunikaciona oprema i ostala oprema. Imovina Mininistarstva po nabavnoj vrijednosti iznosi **173.710,76€**, otpisanoj **90.354,67€** i sadašnoj vrijednosti **83.356,09€**.*

Dat je tabelarni prikaz imovine po vrsti.

Redni broj	Vrsta osnovnih sredstava	Stopa amortizacije	Nabavna vrijednost	Ukupna amortizacija	Sadašnja vrijednost
1	Umjetnički predmeti	0	1.260,00	0,00	1.260,00
2	Sredstva transporta	20	78.448,00	29.074,47	49.373,53
3	Kompjuterska oprema	10	36.160,50	14.344,01	21.816,49
4	Kancelarijska oprema	10	50.512,66	43.303,77	7.208,89
5	Telekomunikaciona oprema	20	7.172,90	3.619,59	3.553,31
6	Ostalo	5	156,70	12,83	143,87
UKUPNO			**173.710,76**	**90.354,67**	**83.356,09**

Ministarstvo je izvršilo popis imovine i shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavilo Upravi za imovinu izvještaj o stanju imovine (dopis br. 01-739-1/13 od 29.03.2013. godine).

2.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo obezbjeđuje pomoćnu knjigu blagajne u kojoj vrši evidentiranje gotovinskih uplata i isplata kroz blagajnički dnevnik.

Blagajničke poslove u Ministarstvu vrši samostalni namještenik I u Službi za opšte pravne poslove i finansije, koji je odgovoran za podizanje i pravdanje gotovine. Pored ovih poslova navedeno lice obavlja i druge računovodstveno - finansijske poslove.

*Revizijom blagajničkog poslovanja je utvrđeno da je za potrebe blagajne sa pozicije izdataka za službena putovanja (4132) podignuta gotovina u iznosu od **34.600,25€** i ista je utrošena za isplatu ino i domaćih dnevnica, troškove smještaja, troškove reprezentacije, troškove vaučera, pomoći zaposlenim, troškove organizovanja koktela povodom vjerskih praznika i sl.*

Dat je tabelarni pregled izvršenih isplata iz blagajne.

R/B	OPIS	IZNOS	%
1	Domaće dnevnice	1.080,00	3,12%
2	Ino dnevnice	11.403,50	32,96%
3	troškovi smještaja na službenom puta	3.890,37	11,24%
4	troškovi reprezentacije	9.122,17	26,36%
5	Vaučeri za mobilni telefon	2.010,00	5,81%
6	Gorivo	386,12	1,12%
7	pomoći zaposlenima	2.145,00	6,20%
8	troškovi organizovanja koktela	3.054,00	8,83%
9	Ostali troškovi	1.509,09	4,36%
UKUPNO		**34.600,25**	**100,00%**

U strukturi ukupnih troškova isplaćenih iz blagajne najveće učešće imaju troškovi: ino dnevnica i iste učestvuju sa 32,96%, troškovi reprezentacije (ugostiteljske usluge) sa 26,36%, isplaćene pomoći zaposlenim sa 15,03%, troškovi smještaja sa 11,24% i dr.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da se obračun, isplata i pravdanje troškova za službena putovanja vršio u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

*Revizijom je utvrđeno da je dio gotovinski isplaćenih troškova za ugostiteljske usluge i troškova za nabavku vaučera u iznosu od **5.671,46€** pravdan nefiskalnim računima, što čini 16,39% ukupno gotovinski isplaćenih troškova. Ministarstvo treba da pravdanje gotovinskih isplata vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije (fiskalni računi i sl.).*

Iz blagajne je shodno Rješenju Ministra Ministarstva za ljudska i manjinska prava (br. 01-1579/12 od 28.12.2012. godine) izvršena isplata pomoći za 13 zaposlenih u ukupnom iznosu od 2.145,00€ i isplata troškova organizovanja koktela povodom vjerskih praznika, shodno rješenjima Ministra (br. 01-1350/12 i br i br.01-1238/12) u iznosu od 3.054,00€.

Revizijom je utvrđeno da su iz sredstava podignutih sa pozicije izdataka za službena putovanja vršene isplate troškova koji se ne odnose na službena putovanja već na: troškove vaučera, troškove reprezentacije, troškove organizovanja koktela povodom vjerskih praznika i isplatu pomoći zaposlenim.

Uputstvom o radu Državnog trezova ("Sl. list Crne Gore", br. 80/08 … 17/12 od 27.03.2012. godine, tačka 157d) je precizirano da nakon utroška gotovog novca iz blagajne, službenik za finansije vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava. Isplate iz blagajne evidentiraju se u Glavnoj knjizi potrošačke jedinice prema ekonomskoj klasifikaciji.

- ***Preporučuje se Ministarstvu za ljudska i manjinska prava da dosljedno primjenjuje Uputstvo o radu Državnog trezora i da nakon utroška gotovine iz blagajne, vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava.***

2.6. PLANIRANJE

Zakonom o budžetu CG za 2012. godinu (Sl. list CG br. 66/2011 od 30.12.2011. godine) ukupno planirana sredstva Ministarstva za ljudska i manjinska prava su iznosila 1.307.602,36€. Rebalansom budžeta je utvrđeno da sredstva planirana za Ministarstvo manjinskih prava (Sl. list CG br. 29 od 06.06.2012. g.) iznose 1.015.703,25€.

Budući da je krajem godine doslo do ponovne izmjene u nadležnosti Ministarstva za ljudska i manjinska prava budžetom opredijeljena sredstva su uvećana za iznos od 14.991,24€ i to po programima: Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 4.281,70€, Ostvarivanje rodne ravnopravnosti 5.712,04€ i programu vjerske zajednice za 5.000,00€ tako da su budžetom planirana sredstva nakon rebalansa iznosila 1.030.694,49€.

Ministarstvo za manjinska prava je Dopisom br. 01-1092/12 od 20.09.2012. godine je dostavilo Komisiji za ekonomsku politiku i finansijski sistem Vlade CG, predlog za preusmjerenje sredstava sa Ministarstva za manjinska prava – program – Unapređenje položaja RAE populacije sa izdataka 4139 – ugovorene usluge na tekuću budžetsku rezervu (pozicija 4710) u iznosu od 75.600,00€. Ministarstvo finansija izvršilo je preusmjerenje pomenutih sredstava shodno Aktu br. 03-10184/1 od 19.09.2012. godine. Nakon izvršenog rebalansa i preusmjerenja tekući budžet Ministarstva za 2012 godinu iznosio je 955.094,49€.

2.7. PRIHODI

*Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava je u 2012. godini ostvarilo prihode u iznosu od **943.016,77€,** i to: iz budžeta CG u iznosu od 881.217,00€ i od donacija u iznosu od 61.721,00€.*

2.7.1. Donacije

*Ministarstvo je u 2012. godini ostvarilo prihode od donacija u ukupnom iznosu od **61.721,10€,** i to po osnovu realizacije tri projekta:*

- *SIMPLE projekta za jačanju identiteta manjinskih naroda u iznosu od 16.924,00€,*
- *UN WOMEN projekta za unapređenje ekonomskih i socijalnih prava žena u Crnoj Gori u iznosu od 26.441,93€, i*
- *Projekta Instituta otvorenog društva - Open Society Institute (OSI) - za povećanje kapaciteta Odjeljenja za unapređenje i zaštitu prava RAE populacije Ministarstva, poboljšanje efikasnosti korišćenja sredstava EU namijenjenih inkluziji Roma, razvijanju Nacionalne romske strategije i sl. u iznosu od 18.355,17€.*

Sredstva donacija su prenešena sa deviznog računa na poziciju 4139 - ugovorene usluge i ista su realizovana kroz tri programa Ministarstva za ljudska i manjinska prava: Ostvarivanje manjinskih prava, Ostvarivanje rodne ravnopravnosti i Unapređenje položaja RAE populacije.

Dat je tabelarni pregled izvršenih rashoda iz sredstava donacija po projektima.

Vrsta rashoda	"SIMPLE"	"UN WOMEN"	"OSI"	Ukupno:	% učešća
Organizacija seminara i putni troškovi	8.026,86	16.943,89	842,60	**25.813,35**	41,82%
Bruto naknade	2.592,20	6.417,90	14.378,42	**23.388,52**	37,89%
Ministarstvo prosvjete i sporta	1.500,00			**1.500,00**	2,43%
Konsultantske usluge	3.000,00			**3.000,00**	4,86%
Štampanje, grafički diz. knjige i kanc. mat.	816,12	2.612,14		**3.428,26**	5,55%
Kompjuterska oprema	988,82		1.900,00	**2.888,82**	4,68%
Prevodilačke, reklamne i ugostiteljske usl.		468,00	1.234,15	**1.702,15**	2,76%
Ukupno:	**16.924,00**	**26.441,93**	**18.355,17**	**61.721,10**	100,00%

2.8. RASHODI

*Sredstva odobrena budžetom Crne Gore za 2012. godinu Ministarstvu ljudskih i manjinskih prava iznose **955.095,00€** (tekući budžet), a ista su izvršena u iznosu od **943.016,77€,** što iznosi 98,74% budžetom odobrenih sredstva.*

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava je ostvarilo izdatke kroz sedam programa, i to:

- *Program: Administracije;*
- *Program: Ostvarivanje ljudskih prava;*
- *Program: Ostvarivanje manjinskih prava;*
- *Program: Ostvarivanje rodne ravnopravnosti;*
- *Program: Unapređenje položaja RAE populacije;*
- *Program: Nacionalni savjeti;*
- *Program: Vjerske zajednice.*

U narednoj tabeli je dat pregled planiranih i izvršenih izdataka u 2012. godini po programima.

R/B	NAZIV	PLAN	IZVRŠENJE
1	Administracija	166.464,87	135.744,11
2	Nacionalni savjeti	300.000,00	299.999,52
3	Ostvarivanje ljudskih prava	33.889,86	33.766,30
4	Ostvarivanje manjinskih prava	202.345,98	213.945,84
5	Ostvarivanje rodne ravnopravnosti	19.798,19	46.225,95
6	Unapređenje položaja RAE populacije	179.928,92	160.705,97
7	Vjerske zajednice	52.666,67	52.629,08
UKUPNO		**955.094,49**	**943.016,77**

Minstarstvo je u 2012.godini ostvarilo najveće izdatke kroz: program - Nacionalni savjet u iznosu od 299.999,52€ (32%), program - Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu 213.946,00€ (23%), program - Unapređenje položaja RAE populacije (17%), program - Administracija u iznosu od 166.465,00€ (17%), program - Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu 33.890,00€ (3%), program - Ostvarivanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 19.928,19€ (2%) i program - Vjerske zajednice u iznosu od 52.667,00€ (6%)

Dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka za 2012. godinu po pozicijama i programima.

Ekonomska klasifikacija	Pozicija	Administracija		Ostvarivanje ljudskih prava		Ostvarivanje manjinskih prava		Ostvarivanje rodne ravnopravnosti		Unapređenje položaja RAE populacije		Nacionalni savjeti		Vjerske zajednice		UKUPNO	
		Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini	Plan za 2012. godinu	Ostvarenje za 2012. godini
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
41401	MINISTARSTVO ZA LJUDSKA I MANJINSKA PRAVA																
	Ukupno (Plan / Izvrsenje)	166.464,87	135.744,11	33.889,86	33.766,30	202.345,98	213.945,84	19.798,19	46.225,95	179.928,92	160.705,97	300.000,00	299.999,52	52.666,67	52.629,08	955.094,49	943.016,77
4	Izdaci	166.464,87	135.744,11	33.889,86	33.766,30	202.345,98	213.945,84	19.798,19	46.225,95	179.928,92	160.705,97	300.000,00	299.999,52	52.666,67	52.629,08	955.094,49	943.016,77
41	Tekući izdaci	161.463,87	131.246,66	33.889,86	33.766,30	202.345,98	213.945,84	19.798,19	46.225,95	179.928,92	160.705,97	0,00	0,00	0,00	0,00	597.426,82	585.890,72
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	91.557,27	69.840,53	5.834,01	5.834,01	31.504,97	31.504,97	7.580,55	7.576,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.476,80	114.756,49
4111	Neto zarade	54.615,95	42.023,43	3.510,33	3.510,33	18.956,72	18.956,72	4.561,30	4.559,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.644,30	69.049,58
4112	Porez na zarade	7.496,00	5.644,94	471,55	471,55	2.546,42	2.546,42	612,74	612,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.126,71	9.275,35
4113	Doprinosi na teret zaposlenih	19.988,92	15.053,28	1.257,43	1.257,43	6.790,39	6.790,39	1.633,87	1.633,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.670,61	24.734,19
4114	Doprinosi na teret poslodavca	8.331,24	6.272,22	523,97	523,97	2.829,46	2.829,46	680,73	680,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.365,40	10.306,13
4115	Opstinski prirez	1.125,16	846,66	70,73	70,73	381,98	381,98	91,91	91,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.669,78	1.391,24
412	Ostala lična primanja	15.078,41	8.196,34	2.347,01	2.287,00	8.000,00	4.692,35	574,80	574,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,22	15.750,49
4124	Naknada za stanovanje i odvojen život	6.078,41	4.651,20	910,00	850,00	2.400,00	1.782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.388,41	7.283,20
4129	Ostale naknade	9.000,00	3.545,14	1.437,01	1.437,00	5.600,00	2.910,35	574,80	574,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.611,81	8.467,29
413	Rashodi za materijal i usluge	54.828,19	53.209,79	25.708,84	25.645,29	162.841,01	177.748,52	11.642,84	38.074,17	179.928,92	160.705,97	0,00	0,00	0,00	0,00	434.949,80	455.383,74
4131	Rashodi za materijal	3.602,13	3.602,13	283,32	283,32	850,00	838,68	222,53	222,53	212,87	175,32	0,00	0,00	0,00	0,00	5.170,85	5.121,98
4132	Rashodi za službena putovanja	19.273,06	18.895,20	5.010,68	5.010,68	13.988,51	12.189,26	1.766,24	1.766,24	3.497,14	3.497,13	0,00	0,00	0,00	0,00	43.535,63	41.358,51
4133	Rashodi za reprezentaciju	3.395,00	3.112,12	323,32	308,49	970,00	889,13	0,00	0,00	776,00	711,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5.464,32	5.021,11
4134	Rashodi za energiju	5.156,25	4.988,83	468,76	468,76	637,50	584,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.262,51	6.041,91
4135	Rashodi za telefonske usluge	1.201,75	1.201,75	266,68	266,68	760,00	760,00	500,00	500,00	427,50	393,24	0,00	0,00	0,00	0,00	3.155,93	3.121,67
4136	Rashodi za poštanske usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,41	0,00
4137	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	1.000,00	266,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	266,12
4139	Ugovorene usluge	21.200,00	21.143,64	19.356,08	19.307,36	145.635,00	162.487,13	9.154,07	35.585,40	174.850,00	155.928,91	0,00	0,00	0,00	0,00	370.195,15	394.452,44
43	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	299.999,52	52.666,67	52.629,08	352.666,67	352.628,60
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	299.999,52	52.666,67	52.629,08	352.666,67	352.628,60
4312	Transferi nevladinim organizacijama, političkim	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	299.999,52	52.666,67	52.629,08	352.666,67	352.628,60
44	Kapitalni izdaci	5.000,00	4.497,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	4.497,45
441	Kapitalni izdaci	5.000,00	4.497,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	4.497,45
4415	Izdaci za opremu	5.000,00	4.497,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	4.497,45
46	Otplata dugova	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00

Ostvarene izdatke Ministarstva čine tekući izdaci (bruto zarada, doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja i rashodi za materijal i usluge) u iznosu od od 585.890,72€, transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 352.628,60€ i kapitalni izdaci u iznosu od 4.497,45€. Na osnovu prezentiranih izdataka Ministarstva konstatuje se da izdaci za ugovorene usluge imaju najveće učešće u ukupnim izdacima sa 42%, izdaci za date transfere učestvuju sa 37%, bruto zarade i ostala lična primanja učestvuju sa 14% itd.

2.9. ZARADE I OSTALA LIČNA PRIMANJA

.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz decembra 2011. godine u Ministarstvu za ljudska i manjinska prava je sistematizovano, pored Ministra, još 26 službeničkih i namještеničkih mjesta sa istim brojem izvršilaca. Ministarstvo je u avgustu 2012. godine donijelo novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (br. 01-1067/12), kojim je pored Ministra sistematizovano 15 službeničkih i namještеničkih mjesta sa istim brojem izvršilaca.

Uvidom u obračune zarada utvrđeno je da je u toku 2012. godine u Ministarstvu bilo zaposleno prosječno mjesečno 11 lica.

Obračun i isplata zarada i ostalih ličnih primanja za zaposlene (službenike i namještenike) u Ministarstvu za ljudska i manjinska prava vršio se shodno odredbama Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika (Sl. list CG 86/09), a obračun zarade za Ministra u skladu sa odredbama Zakona o zaradama i drugim primanjima državnih i javnih funkcionera.

Obračun zarada za zaposlene u subjektu revizije vrši Ministarstvo finansija, shodno Uputstvu o radu Državnog trezora (tačka 9).

2.9.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

*Revizijom je utvrđeno da su izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za 2012. godinu planirani u iznosu od **136.476,80€,** izvršeni u iznosu od **114.756,49€** (84,08% planiranih izdataka), a isti su iskazani u IOPPD izvještajima u iznosu od **125.383,09€.** U IOPPD obrascu iskazan je veći iznos bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca od iznosa iskazanog po ovom osnovu u glavnoj knjizi subjekta revizije za 10.626,60€. Razlika se odnosi na isplaćene zarade po osnovu ugovora o radu sa pozicije 4139.*

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u toku 2012. godine po osnovu ugovora o radu zapošljavao tri lica za period januar – februar i dva lica za period mart – maj. Ovakav način zapošljavanja u organima državne uprave nije u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava prilikom zasnivanja radnog odnosa dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o državnim službenicima i namještenicima (član 35 – 50 Zakona) i Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika.***

Dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka za zarade.

R/B	OPIS	Plan - tekući budžet	Izvršenje	IOPPD
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca		136.476,80	114.756,49	125.383,09
4111	Neto zarade	81.644,30	69.049,58	74.399,77
4112	Porez na zarade	11.126,71	9.275,35	10.169,98
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	29.670,61	24.734,19	28.030,08
	PIO zaposleni		15.458,91	17.518,84
	ZDR zaposleno		8.760,03	9.948,29
	NEZ zaposleni		515,25	562,95
4114	Doprinosi na teret poslodavca	12.365,40	10.306,13	11.257,76
	PIO poslodavac		5.668,29	6.192,91
	ZDR poslodavac		3.916,32	4.278,92
	NEZ poslodavac		515,25	562,95
	Fond rada		206,27	222,98
4115	Prirez	1.669,78	1.391,24	1.525,50

2.10. OSTALA LIČNA PRIMANJA

*Izdaci za ostala lična primanja su planirani u iznosu od **26.000,22€,** a izvršeni u iznosu od **15.750,49€,** što je 60,58% planiranih izdataka.*

Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije isplaćene naknade za stanovanje i odvojeni život u iznosu od 7.283,20€ i ostale naknade u iznosu od 8.467,29€.

2.10.1. Naknada za stanovanje i odvojen život (pozicija 4124)

*Naknade za stanovanje i odvojen život su planirane u iznosu od **9.388,41€,** a isplaćene u iznosu od **7.283,20€** i to: sa programa - Administracija u iznosu od 4.651,20€; sa programa - Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 850,00€ i sa programa - Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 1.782,00€. Ove naknade su revidirane u cjelosti.*

Revizijom je utvrđeno da su ove naknade isplaćivane po rješenjima Komisije za kadrovska i administrativna pitanja Vlade CG za četiri lica i da su iste iznosile od 162,00€ do 247,00€ mjesečno.

Shodno odredbama člana 30 Uredbe o naknadama troškova državnih službenika i namještenika (Sl. list CG 26/12), službenicima i namještenicima pripada naknada za odvojen žovot u visini od 110,00€ i troškovi prevoza radi posjete užoj porodici od koje žive odvojeno u visini troškova javnog prevoza za četiri putovanja mjesečno.

U postupku revizije je utvrđeno da je dio isplata navedenih naknada vršena na osnovu rješenja koja su donijeta 2002. odnosno 2008.godine. Ministarstvo je uz izjašnjenje na preliminarni Izvještaj dostavilo dokaz da je u 2013. godini izvršilo usklađivanje rešenja (br. 01-918/13) za isplatu naknada za odvojeni život i prevoz sa uredbom o naknadama troškova državnih službenika i namještenika (Sl. list CG br. 26/12).

2.10.2. Ostale naknade (pozicija 4129)

*Ostale naknade na nivou Ministarstva su planirane u iznosu od **16.611,81€,** a izvršene u iznosu od **8.467,29€,** tj. 50,97% od planiranog iznosa. Isplate navedenih naknada su izvršene sa: programa - Administracija u iznosu od 3.545,14€, programa - Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 1.437,00€, programa - Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 2,910,35€ i programa - Ostvarivanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 574,80€.*

Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije izvršene isplate po osnovu naknada za rad u komisijama po rješenjima Ministarstva finansija u ukupnom iznosu od 8.128,49€ i po rješenju Ministarstva za ljudska i manjinska prava u iznosu od 503,80€, kao i porez i prirez na navedene naknade u iznosu od 353,29€. Po rješenjima Ministarstva finansija su isplaćene naknade za rad u Komisiji za praćenje implementacije strategije manjinske politike u iznosu od 2.032.80€, Komisiji za praćenje sprovođenja Plana aktivnosti za postizanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 2.011.80€ i Komisiji za evropske integracije Vlade CG u iznosu od 3.565,60€. Naknade za rad u komisijama isplaćene su u iznosu od 338,80€ do 3.565,60€ po osobi.

Revizijom je utvrđeno da je za 6 zaposlenih u Ministarstvu po osnovu naknada za rad u komisijama i radnim grupama sa pozijcije 4129 - ostale naknade i pozicije 4139 - ugovorene usluge isplaćen ukupan iznos od 23.950,00€, odnosno pojedini zaposleni su po ovom osnovu ostvarili neto iznos od 6.900,00€. Prilikom isplata navedenih naknada vršen je obračun i plaćanje poreza i prireza. Shodno odredbama člana 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Ministarstvo je trebalo obračunati i isplatiti i doprinose na navedene naknade.

- ***Potrebno je da Ministarstvo za ljudska i manjinska prava da prilikom isplate naknada zaposlenim u potpunosti primenjuje odredbe Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl.list CG " br 13/07...14/12).***

2.11. RASHODI ZA MATERIJAL I USLUGE

2.11.1. Rashodi za kancelarijski materijal (pozicija 4131)

*Rashodi za kancelarijski materijal su planirani u iznosu od **5.170,85€**, a izvršeni u iznosu od **5.121,98€** (99,05% planiranih rashoda), i to kroz programe: Administracija u iznosu od 3.602,13€, Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 283,32€, Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 838,68€, Ostvarivanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 222,53€ i Unapređenje položaja RAE populacije u iznosu od 175,32€.*

Revizijom navedenih rashoda nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu evidentiranja i dokumentovanja istih. Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 80,37% populacije ovih izdataka.

2.11.2. Rashodi za službena putovanja (pozicija 4132)

*Rashodi za službena putovanja su planirani u iznosu od **43.535,63€,** a izvršeni u iznosu od **41.358,51€** (95,00% planiranih izdataka), i to kroz programe: Administracija u iznosu od 18.895,20€, Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 4.961,34€, Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 12.189,26€, Ostvarivanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 1.766,24€ i Unapređenje položaja RAE populacije u iznosu od 3.497,13€.*

Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije izdataka izvršena isplata po osnovu usluga putničke agencije u iznosu od 6.758,51€ i da je podignuta gotovina u iznosu od 34.600,00€, čije trošenje je prezentirano u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

2.11.3. Rashodi za reprezentacija (pozicija 4133)

*Rashodi za reprezentaciju su planirani u iznosu od **5.464,32€**, a izvršeni u iznosu od **5.021,11€** (91,89% planiranih izdataka), i to kroz programe: Administracija u iznosu od 2.453,34€, Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 210,99€, Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 370,49€ i Unapređenje položaja RAE populacije u iznosu od 578,07€.*

Na ovoj poziciji evidentirani su rashodi koji se odnose na nabavku roba široke potrošnje (kafa, sokovi i sl.) u iznosu od 1.261,00€ i nabavku ugostiteljskih usluga (konzumacija hrane i pića) u iznosu od 2.351,89€. Revizijom navedenih rashoda nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu evidentiranja i dokumentovanja istih.

Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 71,95 % populacije ovih izdataka.

2.11.4. Rashodi za gorivo (pozicija 4134)

*Rashodi za gorivo su planirani u iznosu od **6.262,51€**, a izvršeni u iznosu od **6.041,91€** (96,48% planiranih rashoda), i to kroz programe: Administracija u iznosu od 4.988,83€, Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 468,76€ i Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 584,32€.*

Revizijom ovih rashoda je utvrđeno da se isti odnose na nabavku goriva za potrebe službenih vozila Ministarstva i privatnih vozila koja se koriste u službene svrhe. Odlukom Ministarstva (broj 164/10) je utvrđeno pravo i limit za potrošnju goriva. Utvrđeni limit se kretao u rasponu od 40,00€ do 50,00€ po zaposlenom koji ostvaruje ovo pravo. Ministarstvo je nabavku goriva vršilo uz primjenu Zakonom propisanog postupka javne nabavke od dobavljača Jugopetrol - Kotor. Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 93,13% populacije ovih izdataka.

2.11.5. Rashodi za telefonske usluge (pozicija 4135)

*Rashodi za telefonske usluge su planirani u iznosu od **3.155,93€**, a izvršeni u iznosu od **3.121,67€** (98,91% planiranih rashoda), i to kroz programe: Administracija u iznosu od 1.201,75€, Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od. 266,68, Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 760,00€, Ostvarivanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 500,00 € i Unapređenje položaja RAE populacije u iznosu od 393,24€.*

Revizijom ovih rashoda je utvrđeno da se isti odnose na usluge operatera fiksne i mobilne telefonije.

Ministarstvo je Odlukom (broj 01-164-1/10) utvrdila limite za potrošnju mobilnih telefona zaposlenim u visini od 40,00€ do 90,00€, osim za Ministra koji ima pravo na paket VIP 1.

Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 67,53 % populacije ovih izdataka.

2.11.6. Rashodi za poštanske usluge (pozicija 4136)

*Rashodi za poštanske usluge su izvršeni u iznosu od **165,41€** i odnose se na poštarinu i poštanske markice.*

2.11.7. Rashodi bankarskih usluga (pozicija 4137)

*Rashodi za bankarske usluge su planirani u iznosu od **1.000,00€**, a izvršeni u iznosu od **266,12€,** (26,61% planiranih rashoda). Ovi rashodi su iskazani po osnovu bankarske provizije za izvršene usluge.*

Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 49,29% populacije ovih izdataka.

2.11.8. Rashodi za opremu (pozicija 4415)

*Rashodi za opremu su planirani u iznosu od **5.000,00€**, a izvršeni u iznosu od **4.497,45€** (89,95% planiranih rashoda) kroz program - Administracija.*

Na ovoj poziciji evidentirani su rashodi koji se odnose na nabavku kancelarijske i kompjuterske opreme. Revizijom navedenih rashoda nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu evidentiranja i dokumentovanja istih.

Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 91% populacije ovih izdataka.

2.11.9. Rashodi za ugovorene usluge (pozicija 4139)

*Rashodi za ugovorene usluge na nivou Ministarstva za ljudska i manjinska prava u 2012. godini planirani su u iznosu od **370.195,15€**, a isti su izvršeni u iznosu od **394.452,44€** (106,55% planiranih). Navedeni rashodi su izvršeni u većem iznosu od planiranih iz razloga što su na ovoj poziciji evidentirani i rashodi koji su finansirani iz donacija.*

Rashodi za ugovorene usluge izvršeni su u okviru 5 programa Ministarstva i to kroz: program – Administracija u iznosu od 21.143,64€, program - Ostvarivanje ljudskih prava u iznosu od 19.307,36€, program - Ostvarivanje manjinskih prava u iznosu od 162.487,13€, program - Ostvarivanje rodne ravnopravnosti u iznosu od 35.585,40€ i program - Unapređenje položaja RAE populacije u iznosu od 155.928,61€. Revizija je izvršena na bazi dobijenog uzorka od 80,27% populacije ovih izdataka.

U narednoj tabeli je dat pregled testiranih rashoda isplaćenih sa pozicije 4139 - ugovorene usluge, po programima.

Troškovi	Administracija	Ostvarivanje ljudskih prava	Ostvarivanje manjinskih prava	Ostvarivanje rodne ravnopravnosti	Unapređenje položaja RAE populacije	Ukupno
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	3.536,20		2.361,78	3.218,70	9.116,68
Gorivo	1.607,92	1.288,58				2.896,50
Kancelarijski materijal	553,97		2.388,67	147,20		3.089,84
Troškovi mobilnog telefona	1.431,39	1.332,40		666,23		3.430,02
Održavanje i registracija vozile	1.451,56	1.213,36	7.212,54			9.877,46
Ugostiteljske usluge	851,50		1.245,20	258,30		2.355,00
Komisije i radne grupe	2.760,00	3.457,20	26.670,32			32.887,52
Pomoći	900,00	2.100,00	28.499,17		3.930,00	35.429,17
Ugovor o djelu	1.000,00			3.858,39	10.372,00	15.230,39
Ostali troškovi	3.019,58	1.197,00	6.902,24	468,00	800,00	12.386,82
Prevoz i smještaj		2.708,07	20.589,20	22.323,88	13.564,12	59.185,27
Reprezentacije			2.868,44			2.868,44
Usluge zaštite objekta			3.115,01			3.115,01
Prenos sredstava po projektu			21.500,00		77.500,00	99.000,00
Održavanje opreme			4.881,63			4.881,63
Organizovanje elektronskih sjednica savjeta			12.000,00			12.000,00
Štampanje i nabavka knjiga				2.612,14	6.707,68	9.319,82
Ishrana za rome					23.564,00	23.564,00
Izrada dokumentacionog filma					4.692,38	4.692,38
Kompjuterska oprema					1.900,00	1.900,00
UKUPNO	**13.575,92**	**16.832,81**	**137.872,42**	**32.695,92**	**146.248,88**	**347.225,95**

2.11.9.1. Program Administracija

*Rashodi za ugovorene usluge sa programa Administracija izvršeni su u iznosu od **21.143,64€**, od čega je testirano **13.575,92€** ili 64,21% populacije.*

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani rashodii koji se odnose na: nabavku goriva u iznosu od 1.607,92€, naknade za rad komisija i naknade za 8. mart u iznosu od 2.760,00€, rashode mobilnih telefona u iznosu od 1.431,39€, rashode kancelarijskog materijala u iznosu od 553,97€, ugostiteljske usluge u iznosu od 851,50€, rashode održavanja vozila u iznosu od 1.451,56€, naknade po osnovu ugovora o djelu i pomoći u iznosu od 1.900,00€ i ostale usluge u iznosu od 3.019,58€.

*U postupku revizije je utvrđeno da su sa ove pozicije nenamjenski izvršeni rashodi u iznosu od **7.226,00€,** a odnose se na: troškove goriva u iznosu od 1.607,92€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 553,97€, troškove mobilnog telefona u iznosu od 1.431,39€, troškove održavanja vozila u iznosu od 1.451,56€, troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 851,50€, naknade za rad u komisijama i druge naknade u iznosu od 2.760,00€.*

2.11.9.2. Program Ostvarivanje ljudskih prava

*Rashodi za ugovorene usluge sa programa Ostvarivanje ljudskih prava izvršeni su u iznosu od **19.307,36€**, od čega je testirano **16.832,81€** ili 87,18% populacije.*

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani rashodi koji se odnose na: bruto zarade i doprinose na teret poslodavca po osnovu ugovora o radu na određeno u iznosu od 3.536,20€, usluge avio prevoza i organizovanje radionice u iznosu od 2.708,07€, nabavku goriva u iznosu od 1.288,58€, rashode mobilnih telefona u iznosu od 1.332,40€, nabavku roba u maloprodaji u iznosu od 900,00€, pomoći po zahtjevu u iznosu od 2.100,00€, usluge prevođenja u iznosu 180,00€, press kliping u iznosu od 117,00€, registracije vozila u iznosu od 1.213,36€, naknade zaposlenima za 8. mart u iznosu od 200,00€ i učešća u radnim grupama u iznosu od 3.257,20€ (neto).

Takođe je utvrđeno da je, shodno rješenjima broj 01-549-01/12 do 01-549-04/12 i broj 01-566-1/12 do 01-566-4/12, sa ove pozicije isplaćena naknada za rad u dvije radne grupe, i to za: izradu Dopune Izvještaja o sprovođenju Evropske povelje o regionalnim i manjinskim jezicima i izradu Drugog i Trećeg Izvještaja o eliminaciji svih oblika rasne diskriminacije u 2011. godini u ukupnom iznosu od 3.257,20€. Visina naknada je utvrđena u neto iznosu od po 497,00€ za predsjednika, odnosno 383,20€ za ostale članove radnih grupa. Na isplaćene naknade su obračunati i isplaćeni porez i prirez.

2.11.9.3. Program Ostvarivanje manjinskih prava

*Rashodi za ugovorene usluge sa programa Ostvarivanje manjinskih prava izvršeni su u iznosu od **162.487,13€**, od kojih je testirano **137.872,42€** ili 84,52% populacije.*

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani: troškovi smještaja i avio karata u iznosu od 18.262,80€, troškovi održavanja i registracije vozila u iznosu od 7.212,54€, troškovi prevoza u iznosu od 2.326,40€, troškovi po osnovu isplaćenih naknada za rad komisija, radnih grupa i sl. u iznosu od 26.670,32€, troškovi nabavke roba u maloprodaji u iznosu od 3.131,00€, troškovi reprezentacije u iznosu od 2.868,44€, pomoći u iznosu od 28.499,17€, ugostiteljske usluge u iznosu od 1.245,20€, troškovi osvjetljenja kampa u iznosu od 406,56€, troškovi zaštitara u iznosu od 3.115,01€, prenos sredstava po osnovu finansiranja Fondacije za inkluziju Roma u iznosu od 20.000,00€ i sredstva prenešena Ministarstvu prosvjete i sporta po osnovu ugovora o ustupanju sredstava u iznosu od 1.500,00€, troškovi demontiranja klima uređaja u iznosu 3.012,81€, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 2.388,67€, troškovi adaptacije kancelarija u iznosu od 1.868,82€, troškovi organizovanja elektronskih sjednica savjeta u iznosu od 12.000,00€ i ostali troškovi u iznosu od 2.364,68€ (troškovi telefona, goriva, press kliping-a, štampanja, zakupa sale, tv usluga i sl).

2.11.9.4. Program Ostvarivanje rodne ravnopravnosti

*Rashodi za ugovorene usluge sa programa Ostvarivanje rodne ravnopravnosti izvršeni su u iznosu od **35.585,40€**, od kojih je testirano **32.695,92€** ili 94,88% populacije.*

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi koji se odnose na: troškove telefona u iznosu od 666,23€, troškove avio karata u iznosu od 1.988,88€, troškove štampanja i nabavke kniga u iznosu od 2.612,14€, troškove organizovanja seminara, okruglih stolova, promocija, troškove smještaja i sl. u iznosu od 20.335,00€, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 147,20€, naknade za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za lice angažovano za rad na projektu po osnovu ugovora o radu u iznosu od 2.361,78€, naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 3.856,39€ (neto – 3.300,00€ i porezi 558,39€), troškove ugostiteljskih usluge u iznosu od 258,30€ i troškove emitovanje reklamnog spota u iznosu od 468,00€.

2.11.9.5. Program Unapređenje položaja RAE populacije

*Rashodi za ugovorene usluge sa programa Unapređenje položaja RAE populacije izvršeni su u iznosu od **155.928,91€**, od kojih je testirano **146.248,88€** ili 93,79% populacije.*

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi koji se odnose na: troškove putničke agencije za nabavku avio karata i organizaciju seminara u iznosu od 12.560,52€, troškove prevoda lektire na romskom jeziku u iznosu od 970,00€, troškove izrade dokumentarnog filma u iznosu od 4.692,38€, troškove usluga grafičkog dizajna i štampe u iznosu od 5.737,68€, naknade za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za lice angažovano za rad na projektu po osnovu ugovora o radu u iznosu od 3.218,70€, naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 10.372,00€, pomoći za urgentno stambeno zbrinjavanje pripadnika RAE populacije u stanju socijalne potrebe i zbrinjavanje beskućnika u ukupnom iznosu od 3.930,00€, troškove nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 1.900,00€, troškove prevoza u iznosu od 321,00€ i ostali troškovi u iznosu od 800,00€.

Osim navedenih troškova na ovoj poziciji su evidentirani i troškovi po osnovu nabavke hrane za potrebe izbjegličkog kampa Konik u PG u ukupnom iznosu od 23.564,00€, od čega za dnevne obroke za izbjeglički kamp Konik u PG u iznosu od 15.478,00€, shodno rješenju Ministarstva (broj 01-1411/12 od 11.12.2012. godine) i Zaključku Vlade CG (broj 06-1784/2 od 27. jula 2012. godine) i troškovi nabavke prehrambenih artikala u maloprodaji za kamp u iznosu od 8.086,00€.

Shodno Ugovoru broj 01-1503/12 od 21.12.2012. godine, sa ove pozicije je izvšen i prenos sredstava Romskom Savjetu u iznosu od 2.400,00€ na ime finansiranja održavanja elektronskih skupština za izbor članova Savjeta, a shodno Ugovoru broj 01-1528/12 o finansiranju/sufinansiranju projekta, u skladu sa Strategijom za poboljšanje položaja Roma i Egipćana u CG 2012 – 2016 prenešena su sredstva u iznosu od 30.000,00€. Navedenim Ugovorom je precizirano da je Romski Savjet bio u obavezi da Ministarstvu dostavi izvještaj sa kopijama računa u vezi sa realizacijom projekta.

Revizijom je utvrđeno da korisnik sredstava nije postupio u skladu sa odredbom člana 4 Ugovora i dostavio Izvještaj o realizaciji projekta.

Shodno Ugovoru o finansiranju/sufinansiranju (br. 01-976/12 od 28.08.2012. godine), sa ove pozicije je izvršen prenos sredstava u iznosu od 40.000,00€ Ministarstvu prosvjete i sporta na ime realizacije projekta „Obezbjeđivanje besplatnih udžbenika za učenike RAE populacije u I, II i III razredu osnovne škole školske 2012/2013. godine" i shodno Ugovoru (br. 01-1465/12 od 18.12.2012. godine) prenešeno je 4.500,00€ na ime „Podrške za besplatan prevoz za učenike RAE populacije u gradske osnovne škole".

2.11.10. Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama, strankama i udruženjima (pozicija 4312)

Zakonom o manjinskim pravima i slobodama propisano je da manjinski narod ili druga manjinska nacionalna zajednica i njihovi pripadnici, u cilju očuvanja svog ukupnog nacionalnog identiteta i unaprjeđenja svojih sloboda i prava, mogu osnovati savjet tog manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice, i da se sredstva za finansiranje savjeta obezbjeđuju u budžetu Crne Gore, a realizuju preko Ministarstva za ljudska i manjinska prava.

Članom 33 Zakona je utvrđeno da nadzor nad zakonitošću rada savjeta manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice vrši Ministarstvo i nadležno radno tijelo Skupštine Crne Gore.

*Budžetom CG za 2012.godinu Ministarstvu za ljudska i manjinska prava je opredijeljen transfer u iznosu od **352.628,60€** za finansiranje savjeta manjinskih naroda i nacionalnih i vjerskih zajednica.*

Realizacija transfera je izvršena kroz dva programa Ministarstva: program - Nacionalni savjeti u iznosu od 299.999,52€ i program - Vjerske zajednice u iznosu od 52.629,08€.

2.11.10.1. Program Nacionalni savjeti

Manjinski narodi i manjinske nacionalne zajednice su osnovale šest savjeta i to: Albanski, Bošnjački, Hrvatski, Muslimanski, Romski i Srpski. Savjeti manjinskog naroda ili druge manjinske nacionalne zajednice dužni su da najmanje jednom godišnje, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu, podnesu Ministarstvu i nadležnom radnom tijelu Skupštine Crne Gore Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju.

*Za finansiranje rada šest osnovanih savjeta iz opredijeljenog transfera izvršen je prenos sredstava u iznosu od **300.000,00€,** odnosno u iznosu od **50.000,00€** po savjetu. Prenos sredstava vršen je mjesečno u iznosu od 4.166,66€.*

.

Revizijom je utvrđeno da su dva savjeta (Hrvatski i Albanski) Ministarstvu dostavili Godišnji finansijski izvještaj i Izvještaj u pisanoj formi o utrošku sredstava, tri savjeta (Muslimanski, Bošnjački i Romski savjet) Godišnji finansijski izvještaj bez podnošenja Izvještaja o utrošenim sredstvima, a Srpski savjet dostavio je deskriptivan (opisni) Izvještaj o utrošku sredstava u 2012. godini.

Ministarstvo za ljudska i manjinska prava nije vršilo nadzor nad radom savjeta u dijelu kontrole trošenja dobijenih sredstava. Ministarstvo je uz izjašnjenje na preliminarni Izvještaj dostavilo DRI interno pravilo iz 2013. godine o načinu i formi izvještavanja nacionalnih savjeta o trošenju sredstava.

- ***Potrebno je da subjekt revizije shodno odredbama člana 33 Zakona o manjinskim pravima i slobodama uspostavi nadzor nad zakonitošću rada savjeta i da obezbijedi kontrolu trošenja opredijeljenih sredstava nacionalnim savjetima.***

2.11.10.2. Program Vjerske zajednice

*Za potrebe vjerskih zajednica iz opredijeljenog transfera su prenešena sredstva u iznosu od **52.629,08€** i to: Crnogorskoj pravoslavnoj crkvi po Rješenju br. 01-667-01/12 i br. 01-360-01/12 iznos od 17.750,00€, Mitropoliji Crnogorsko primorskoj po rješenjima br. 01-358-01/12 i br. 01-665-01/12 iznos od 9.779,08€, Eparhiji Budimljansko Nikšićkoj po rješenjima br. 01-496-01/12, 01-674-01/12 i 01-673-01/12 iznos od 5.000,00€, islamskoj zajednici 11.900,00€ i jevrejskoj zajednici iznos od 5.000,00€, Župnom uredu po Rješenju br. 01-682-01/12 iznos od 2.000,00€ i po osnovu pomoći za uređenje gradskog groblja u Gusinju po Rješenju br. 01-564/12 iznos od 1.200,00€. Prenos sredstava vjerskim zajednicama izvršen je po osnovu materijalnih troškova, opremanja i održavanja vjerskih objekata i izmirivanja obaveza po osnovu doprinosa na zarede sveštenika i drugih vjerskih službenika i troškova organizovanja regionalne konferencije predsjednika jevrejskih zajednica iz regiona.*

2.12. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo za ljudska i manjinska prava je, shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama, donijelo Plan javnih nabavki za 2012. godinu (br.01– 85/12 od 07.02.2012. godine).

*Ukupno planirana sredstva za javne nabavke za 2012. godinu, shodno navedenom Planu, iznosila su **183.050,00€,** i to za nabavku roba 18.235,00€ i usluga 164.815,00€.*

Ministarstvo je 21. novembra 2012.godine, donijelo izmijenjeni Plan javnih nabavki (broj 01-1329/12), shodno kojem su planirana sredstva za javne nabavke iznosila 83.606,82€, i to za nabavku roba 20.470,85€, a za nabavku usluga 63.135,97€.

Shodno članu 58 Zakona o javnim nabavkama, Ministarstvo je imenovalo službenika za javne nabavke koji nije shodno odredbama člana 152 Zakona položio stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki.

Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2012. godinu Upravi za javne nabavke u zakonskom roku (28.02.2013.godine).

*U navedenom Izvještaju iskazana je ugovorena vrijednost javnih nabavki u iznosu od **52.119,42€,** i to za: nabavke izvršene primjenom šoping metode u iznosu od 32.000,00€ i nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 20.119,42€.*

*Revizijom je utvrđeno da ukupno izvršene javne nabavke u 2012. godini iznose **174.390,00€**, što je 109% više od planiranih javnih nabavki, shodno izmijenjenom Planu javnih nabavki Ministarstva (broj 01-1329/12). Shodno odredbama člana 37 Zakona, postupak javne nabavke se može sprovesti samo ako su za tu nabavku obezbijeđena finansijska sredstva i ako je nabavka predviđena planom javnih nabavki. Subjekt reizije u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama nije iskazao nabavke roba i usluga izvršene*

neposrednim sporazumom u iznosu od 85.076,00€ i nabavke usluga od putničke agencije "Congress trevel" u iznosu od 37.302,16€, koje su izvršene bez sprovođenja postupka javne nabavke.

.

Dat je tabelarni pregled izvršenih javnih nabavki po vrsti sprovedenog postupka.

redni broj	vrsta sprovedenog postupka	iznos izvršenih javnnih nabavki po izvještaju Ministarstva	iznos izvršenih javnnih nabavki utvrđen revizijom	razlika
1	2	3	4	5=(3-4)
1	šoping metoda	32.200,00	69.194,00	-36.994,00
2	neposredni sporazum	20.119,42	105.195,42	-85.076,00
	svega	52.319,42	174.389,42	-122.070,00

2.12.1. Šoping Metoda

*Ministarstvo je u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama za 2012. godinu iskazalo da je primjenom šoping metode izvršilo nabavku roba ugovorene vrijednosti u iznosu od **7.200,00€** i nabavku usluga avio prevoza i drugih usluga putničke agencije u iznosu od **25.000,00€**. Procijenjena vrijednost nabavke roba i usluga u Izvještaju je iskazana u istom iznosu kao i ugovorena.*

*Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo primenom šoping metode za nabavku usluga avio prevoza i drugih agencijskih usluga zaključilo Ugovor br.01-650/12 od 16.05.2012. godine sa putničkom agencijom "Congress trevel" na iznos od 25.000,00€, a revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo od navedene putničke agencije u toku 2012. godine nabavilo usluge u iznosu od **62.302,16€**.*

2.12.2. Neposredni sporazum

*Ministarstvo je u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama za 2012. godinu iskazalo da je primjenom neposrednog sporazuma izvršilo nabavku roba i usluga u iznosu od **20.119,42€**, a revizijom je utvrđeno da je putem neposrednog sporazuma izvršena nabavka roba i usluga u iznosu od **105.195,42€.***

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo je u 2012. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršila nabavku roba i usluga u iznosu od 105.195,42€, što je više od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke Ministarstva za 2011. godinu, koji je shodno dostavljenom Izvještaju za 2011. godinu iznosio 104.244,01€. Članom 30 Zakona o javnim nabavkama je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može preći 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000€.

Utvrđene nepravilnosti u dijelu primjene Zakona o javnim nabavkama:

- *Ministarstvo je primjenom šoping metode izvršilo nabavku usluga od putničke agencije u iznosu od **62.302,16€** za koje je shodno vrijednosnim razredima i vrsti postupka iz člana 20 i 21 Zakona o javnim nabavkama trebalo sprovesti otvoreni postupak javne nabavke. Ministarstvo se prilikom nabavke navedenih usluga nije pridržavalo uslova i načina nabavke određenih Zakonom i tokom fiskalne godine je podijelilo predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu, što nije u skladu sa odredbama člana 44 Zakona;*

- *Ministarstvo je u 2012. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršila nabavku roba i usluga u većem iznosu od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke Ministarstva za 2011. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama;*

- *Ministarstvo je u 2012. godini izvršilo nabavku roba i usluga u većem iznosu od planom utvrđenog iznosa, što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona;*

- *Ministarstvo u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki nije iskazalo ukupno izvršene nabavke roba i usluga. U Izvještaju vrijednost nabavljenih roba i usluga je iskazana u iznosu od **52.119,42€,** a revizijom je utvrđeno da su iste izvršene u iznosu od **174.390,00€**.*

- ***Ministarstvo za ljudska i manjinska prava u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama treba da:***

- ***Vrši javne nabavke isključivo ukoliko su ispunjeni uslovi iz člana 37 Zakona;***
- ***Vrši nabavku usluga u skladu sa odredbama člana 20, 21 i 44 Zakona;***
- ***Nabavke primjenom neposrednog sporazuma vrši u skladu sa odredbama člana 30 Zakona i***
- ***U Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama iskaže ukupno izvršene nabavke roba usluga i radova po svim sprovedenim postupcima.***

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže da subjekt revizije u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

:

Rukovodilac Kolegijuma DRI
Dragiša Pešić

_____

član Senata DRI

Podgorica, 25.06.2013. godine