CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Br. 04-035/21-127/36
Podgorica, 31.05.2021.godine

ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE CRNE GORE
n/r VD Direktora, G-dina Gorana Folića

Predmet: Konačni izvještaj DRI

Poštovani,

Dopisom br. 02-7162 od 25.05.2021. godine izjasnili ste se na Preliminarni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu (br."I"-04-038/21-58 od 10.05.2021.godine).

Shodno navodima u Vašem Izjašnjenju, nadležni Kolegijum je konstatovao da imate primjedbe na utvrđeno činjenično stanje prezentirano u Preliminarnom Izvještaju Državne revizorske institucije, u dijelu dokumentovanja dijela izdataka po osnovu ugovorenih isplata izvođačima angažovanim za realizaciju programa, izmjena internih akata kojim je utvrđen postupak ostvarivanja prava na bespovratna sredstva po osnovu prilagođavanja radnog mjesta, utvrđivanja forme mjesečnog i završnog izvještaja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, uključujući i Program "Stop sivoj ekonomiji", plaćanja izdataka po osnovu konsultantskih usluga iz sredstava EU opredijeljenih za projekat "Podrška programu za samozapošljavanje" i budžetskih sredstava Zavoda, pravdanje izdataka po osnovu vansudskih poravnanja, kao i regulisanja korišćenja usluga monitoringa medija, zakupa parking mjesta za službena vozila i usluga putarine ugovorima o poslovnoj saradnji.

Vezano za dokumentaciju, koju ste dostavili uz Izjašnjenje, za pravdanje izdataka po osnovu ugovorenih isplata izvođačima angažovanim za realizaciju programa u iznosu od 20.702,22€ (konstatacija broj 15), nadležni Kolegijum se saglasio da se prihvati dio dokumentacije za pravdanje izdataka u iznosu od 1.847,69€ i pored činjenice da ista nije prezentirana tokom terenskog rada revizije iako je u više navrata zahtijevana od strane državnog revizora, uz konstataciju da je naknadno dostavljena, dok je ostala dostavljena dokumentacija neadekvatna ili nepotpuna i ne može se prihvatiti, tako da će konstatacija i preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju, uz korekciju iznosa neadekvatno dokumentovanih isplata.

Vezano za Vaše primjedbe u dijelu izmjena postojećeg internog akta kojim je utvrđen postupak ostvarivanja prava na bespovratna sredstva po osnovu prilagođavanja radnog mjesta (konstatacija broj 17), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti, osim u dijelu nadležnosti organa za donošenje istog. Kako postojećim Pravilnikom nije detaljnije utvrđena procedura od trenutka podnošenja zahtjeva do trenutka priznavanja prava od strane Zavoda, niti maksimalan iznos bespovratnih sredstava koji se može odobriti za prilagođavanje radnog mjesta i specifikacija troškova koji se mogu smatrati prihvatljivim troškovima prilagođavanja radnog mjesta, to navedena pitanja treba bliže urediti iniciranjem izmjena postojećeg Pravilnika kod nadležnog Ministarstva, vodeći računa o kategorijama lica sa invaliditetom i potrebama istih, tako da će konstatacija i preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju, uz korekciju u dijelu nadležnosti organa za donošenje istog.

Vezano za Vaše primjedbe u dijelu utvrđivanja forme mjesečnog i završnog izvještaja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, (konstatacija broj 19), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti, osim u dijelu utvrđivanja obaveza Programom "Stop sivoj ekonomiji". Kako je u postupku revizije utvrđeno da su izvođači dostavljali izvještaje u različitim formama, čiji sadržaj nije u potpunosti usklađen sa važećim priručnicima, kao i da su programski partneri za Program "Stop sivoj ekonomiji" dostavljali mjesečne izvještaje koji su sadržali samo podatke potrebne za obračun i isplatu zarada učesnicima programa, to u cilju pravilnog i jednoobraznog izvještavanja o realizaciji programa aktivne politike zapošljavnja, treba utvrditi formu mjesečnog i završnog izvještaja koji treba da sadrže sve elemente utvrđene priručnicima, tako da će konstatacije i preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju, dok će preporuka koja se odnosi na preciziranje obaveza Programom "Stop sivoj ekonomiji" biti izostavljena, s obzirom da je ista utvrđena Sporazumom o realizaciji Programa.

Vezano za Vaše primjedbe u dijelu plaćanja izdataka po osnovu konsultantskih usluga iz sredstava EU opredijeljenih za projekat "Podrška programu za samozapošljavanje" i budžetskih sredstava Zavoda (konstatacija broj 25), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti iz razloga što, shodno Ugovoru (CFCU/MNE/083) vezanom za navedeni projekat, izdaci po osnovu konsultantskih usluga nijesu dozvoljeni za plaćanje u okviru indirektnih troškova. Subjekt revizije je za realizaciju navedenog programa, trebao da iscrpi sve raspoložive mogućnosti koje su date od strane EU kao pomoć, kako bi na taj način troškove koji se odnose na realizaciju projekta EU iz budžetskih sredstava Zavoda sveo na minimum, a imao je na raspolaganje i ekspertsku pomoć iz Programa "Tehnička pomoć za praćenje i evaluaciju aktivnih mjera tržišta rada", koji se finansira iz IPA II, čiji je cilj da poboljša kapacitete Zavoda za implementaciju Programa samozapošljavanja, tako da će konstatacije i preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše primjedbe u dijelu pravdanja izdataka po osnovu vansudskih poravnanja, (konstatacija broj 32), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti iz razloga što je članom 1192 Zakona o obligacionim odnosima propisano da Ugovorom o poravnanju, lica između kojih postoji spor ili neizvjesnost o nekom pravnom odnosu, pomoću uzajamnih popuštanja prekidaju spor, odnosno uklanjaju neizvjesnost i određuju svoja uzajamna prava i obaveze. Vansudsko poravnanje je dvostrano obavezujući ugovor, te umjesto usmenih i e-mail postignutih sporazuma, subjekt revizije treba vansudske sporazume da zaključuje putem ugovora kao pravno valjane forme kojom se uređuju uzajamna prava i obaveza strana koje u ovom slučaju žele da se sporazumiju. Shodno navedenom, konstatacija i data preporuka u ovom dijelu će ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše primjedbe u dijelu regulisanja korišćenja usluga monitoringa medija, zakupa parking mjesta za službena vozila i usluga putarine, ugovorima o poslovnoj saradnji (konstatacija broj 34), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste prihvate iz razloga što ste u Izjašnjenju naveli da ste navedene nabavke sproveli u skladu sa ranije važećim internim Pravilnikom za postupanje Zavoda za zapošljavanje Crne Gore prilikom sprovođenja postupaka javne nabavke male vrijednosti i važećim Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, te da vrijednost istih na godišnjem nivou nije prelazila iznos od 4.999,00€, tako da će konstatacije i date preporuke u ovom dijelu biti izostavljene u Konačnom izvještaju.

Nadležni Kolegijum je razmotrio Vaša obrazloženja u vezi uspostavljanja i sprovođenja unutrašnjih kontrola, procjene vrijednosti imovine, plaćanja izdataka sa odgovarajućih pozicija, iniciranja izmjena i dopuna postojećeg Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština u dijelu budžetskih pozicija koje se odnose na subvencije, isplata po osnovu prekovremenog rada, pravdanja izdataka po osnovu subvencija i ugovorenih isplata izvođačima angažovanim za realizaciju programa, prenos sredstava aplikantima po projektu "Program grantova za samozapošljavanje" i saglasio se da ista nijesu od uticaja na utvrđeno činjenično stanje, tako da će konstatacije vezane za navedena objašnjenja i date preporuke ostati i u Konačnom izvještaju, uz korekciju preporuke vezane za prenos sredstava aplikantima po projektu "Program grantova za samozapošljavanje", u vezi sa kojom ste uz Izjašnjenje dostavili dokaze da ste preduzimali aktivnosti, kako bi se ispoštovao rok za prenos sredstava aplikantima, a što nije bilo moguće do sprovođenja Zaključka Vlade CG o preusmjeravanju sredstava za navedene namjene.

Nadležni Kolegijum je konstatovao da ste uz Izjašnjenje dostavili i dokaze da ste u 2021.godini otklonili dio revizijom utvrđenih nepravilnosti koje se odnose na planiranje sredstva za isplatu izdataka po osnovu pravosnažnih sudskih odluka koje se tiču radnih sporova i sporova u vezi sa radom, kao i zaključivanja ugovora o zakupu poslovnih prostorija u opštinama Kolašin i Mojkovac. Nadležni Kolegijum je razmotrio dostavljene dokaze i saglasio se da navedene nepravilnosti ostanu u Konačnom izvještaju, bez preporuka, uz konstataciju da je subjekt revizije iste otklonio u 2021.godini, što nije od uticaja na izražavanje mišljenja o reviziji jer se isto temelji na utvrđeno činjenično stanje u revidiranom periodu.

Ovim pismom Vas obavještavamo da je završena revizija Zavoda za zapošljavanje Crne Gore za 2020.godinu i u prilogu Vam dostavljamo Konačni izvještaj sa datim mišljenjem o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja, koji je usvojen na sjednici nadležnog Kolegijuma, dana 31. maja 2021. godine.

U prilogu Vam dostavljamo i Obrazac – Akcioni plan za realizaciju preporuka i izvještaj o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji, koji ste dužni popuniti i dostaviti Državnoj revizorskoj instituciji u roku utvrđenom u Konačnom izvještaju o reviziji.

S poštovanjem,



Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević