CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Br. 04-035/22-7/4
Podgorica 17.01.2022.godine

FOND ZA ZAŠTITU I OSTVARIVANJE MANJINSKIH PRAVA
n/r Direktora, g-dina Emira Dacića

Predmet: Konačni izvještaj DRI

Dopisom br. 02/22 od 05.01.2022. godine izjasnili ste se na Preliminarni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava za 2020.godinu (broj: "I" 04-038/21-274 od 24.02.2021.godine).

Shodno navodima u Vašem izjašnjenju, nadležni Kolegijum je konstatovao da imate primjedbi na utvrđeno činjenično stanje prezentirano u Preliminarnom Izvještaju Državne revizorske institucije u dijelu preporuka koje se odnose na poslove Stručne službe Fonda, sačinjavanja inoviranog plana realizacije projekata, uređivanje načina angažovanja fizičkih lica-korisnika srdstava ukoliko isti vrše realizaciju projekata, prikaz tri uzorkom odabrana projekta data u Prilogu Preliminarnog izvještaja, kao i da ste dostavili dokaze vezano za plaćanje ugovorene naknade jednom licu odjednom za 12 mjeseci.

Vezano za dostavljene dokaze za plaćanje ugovorene naknade jednom licu odjednom za 12 mjeseci (Zahtjev za plaćanje, Ugovor br. 1421-1/20 i Ugovor br. 1071/19), nadležni Kolegijum se saglasio da se isti prihvate iz razloga što ste dostavljanjem Ugovora br. 1071/19 sa periodom angažovanja oktobar 2019-oktobar 2020. godine, koji nije prezentiran u postupku revizije dokazali da ste isplatu naknade fizičkom licu u iznosu od 1.200,00€ izvršili nakon izvršenog posla, za prethodni period, tako da će konstatacija i dio preporuke u ovom dijelu biti izostavljeni u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše primjedbe koje se odnose na poslove Stručne službe Fonda (preporuka u okviru **konstatacije broj 23**), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti jer ste u Izjašnjenju potvrdili da nije propisano da Komisija za vrednovanje utvrđuje ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije, a preporuka je data da isto vrši Stručna služba Fonda, uzimajući u obzir njihovu stručnost i iskustvo, koje se, između ostalog, stiče i kroz Zakonom obavezno redovno stručno usavršavanje, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše primjedbe koje se odnose na sačinjavanje zapisnika sa sjednica Komisije za vrednovanje od strane Stručne službe Fonda (preporuka 2 u okviru **konstatacije broj 26**), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti jer je preporuka data da se sačinjavanje zapisnika vrši u cilju što veće transparentnosti prilikom odabira projekata od strane Komisije za vrednovanje i odlučivanju/dodijeljivanju iznosa sredstava za realizaciju istih, a imajući u vidu odredbu člana 36j stav 4 Zakona o manjinskim pravima i slobodama, kojom je propisano da administrativno-tehničke poslove za potrebe Komisije za vrednovanje vrši Stručna služba Fonda, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše primjedbe koje se odnose na sačinjavanje inoviranog plana realizacije projekata (preporuka 3 u okviru **konstatacije broj 26**), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti jer je preporuka u vezi dostavljanja istog data kako bi se nakon okončanog projekta moglo sa preciznošću utvrditi da li je isti realizovan u skladu sa projektnom prijavom, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za Vaše primjedbe koje se odnose na utvrđivanje načina angažovanja fizičkih lica-korisnika sredstava ukoliko isti vrše realizaciju projekta (preporuka 2 u okviru **konstatacije broj 33**), nadležni Kolegijum se saglasio da se iste ne mogu prihvatiti jer je revizijom utvrđeno da su pojedina fizička lica – nosioci projekta po osnovu angažovanja u realizaciji projekta zaključivali ugovore o djelu i ovjeravali ih u svojstvu naručioca i izvršioca posla, tako da će konstatacija i data preporuka u ovom dijelu ostati i u Konačnom izvještaju.

Vezano za primjedbe u dijelu prikaza tri projekta datih u Prilogu Preliminarnog izvještaja („Hrvatski glasnik", „O nama je riječ" i „Prilog proučavanju istorije Mrkojevića"), nadležni Kolegijum se saglasio da se Vaše primjedbe na prikaz projekta „Hrvatski glasnik" ne mogu prihvatiti iz razloga što se za isti ne može naglasiti da je u potpunosti realizovan u odnosu na odobreni budžet jer nije donešen inovirani plan realizacije projekta shodno revidiranom budžetu, koji je neophodan za precizno praćenje realizacije istog, dok je za projekat „O nama je riječ" u Preliminarnom izvještaju konstatovano da je realizovan, iako na isto ukazujete u Izjašnjenju. Vaše primjedbe na prikaz projekta „Prilog proučavanju istorije Mrkojevića", nadležni Kolegijum prihvata, pa će se u skladu sa istim izvršiti korekcije u Konačnom izvještaju.

Shodno navedenom, ovim pismom Vas obavještavamo da je završena revizija Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava 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 17. januara 2022. 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. Potrebno je da popunite polja označena roze bojom u fazi dostavljanja Akcionog plana, a polja označena plavom bojom u fazi dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka. Popunjen obrazac je potrebno Državnoj revizorskoj instituciji dostaviti u propisanom roku, do 17. februara 2022. godine Akcioni plan, a do 17. jula 2022. godine Izvještaj o realizaciji preporuka, i to:

- kao potpisan i zaveden dokument u Pisarnici DRI (ul. Novaka Miloševa bb, 81000 Podgorica) i
- elektronski dokument (word) na adresu elektronske pošte odgovornog lica iz DRI (zorica.knezevic@dri.co.me).

S poštovanjem,

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka

Subjekat revizije	FOND ZA ZAŠTITU MANJINSKIH PRAVA I SLOBODA	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	
Vrsta revizije	FINANSIJSKA REVIZIJA I REVIZIJA PRAVILNOSTI	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Obuhvaćen period revizijom	2020.g.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji:		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji:	17.01.2022.g.	**Mjesto**	
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji	**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)	6 mjeseci od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika državnog budžeta		
Revizorski tim		**Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovano aktivnosti subjekta revizije	Status
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.		Nosioci aktivnosti. Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI		Ocjena subjekta revizije: Ocjene DRI.
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija.				
(9)	Komentar državnog revizora				
2	Subjekt revizije treba da obezbijedi sve računovodstvene evidencije utvrđene internim pravilom, kao i vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, prihode i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog i uporedivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95)		Nosioci aktivnosti. Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI		Ocjena subjekta revizije Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija				

Komentar državnog revizora
Komentar načelnika
Komentar DRI

(9)	Komentar državnog revizora				
3.	Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0" i obaveza na kontima klase "2" shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
4.	Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
	Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa podacima o vremenu provedenom na poslu (prijeme		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije

Komentar državnog revizora

					Ocjena DRI:	
			Rok za **izvještavanje** DRI:			
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:					
(8)	Dostavljena dokumentacija:					
(9)	Komentar državnog revizora					
6.	Subjekt revizije treba da sačinjava i podnosi nadležnom poreskom organu propisane izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje shodno članu 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.		Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije	
			Rok za **realizaciju** aktivnosti		Ocjena državnog revizora:	
			Rok za **izvještavanje** DRI			
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:					
(8)	Dostavljena dokumentacija:					
(9)	Komentar državnog revizora					
7	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije.		Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije:	
			Rok za **realizaciju** aktivnosti:		Ocjena državnog revizora	
			Rok za **izvještavanje** DRI:			

Komentar načelnika

Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
8.	Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
9	Subjekt revizije treba da vrši obračun i plaćanje doprinosa na isplaćene naknade kako je to propisano Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizeciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				

Komentar državnog revizora

Komentar načelnika

Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(9)	Komentar državnog revizora				
10.	Subjekt revizije treba da se, u slučaju isplate zarnice zaposlenima, pridržava uslova utvrđenih članom 20 važećeg Granskog kolektivnog ugovora.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
11	Subjekt revizije treba da popis stalne imovine vrši na obrascu propisanom Uputstvom o bližem načinu vrsenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Obrazac PL).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
	Subjekt revizije treba da		Nosioci aktivnosti		Ocjena subjekta revizije:

12	internim aktom drugi obavezni organa upravljanja (Upravnog odbora) za usvajanje Izvještaja o popisu imovine i obaveza, sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.		Rok za realizaciju aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora.
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
13.	Subjekt revizije treba da prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava u potpunosti primjenjuje amortizacione stope propisane Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.		Nosioc aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije. Ocjenu DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
14	Subjekt revizije treba da evidenciju o korišćenju službenog vozila i kontroli upotrebe istog i potrošnji goriva, obezbjeđuje na propisanim obrascima, kako je to propisano članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 10 Uputstva za		Nosioc aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora.

Komentar državnog revizora

Komentar načelnika

Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(9)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
15.	Subjekt revizije treba da adekvatno i potpuno dokumentuje sve izdatke i da plaćanje istih vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
16.	Subjekt revizije treba da vrši ovjeravanje svih faktura u skladu sa Internim pravilom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				

(6)	Komentar državnog revizora				
17.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na potrošnju goriva, korišćenje reprezentacije i usluga mobilne telefonije kao i limit za navedeni izdatak.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
18.	Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnog prostora ovjeri kod nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
			Nosioci aktivnosti.		Ocjena subjekta revizije:

Komentar državnog revizora
Komentar načelnika
Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

19	revizije da rodišnjim Planom javnih nabavki planira sve nabavke koje planira realizovati, a koje se ponavljaju iz godine u godinu.		Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
20.	Subjekt revizije treba da u izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve nabavke koje su izvršene u prethodnoj godini shodno članu 182 Zakona o javnim nabavkama.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
21	Subjekt revizije je dužan da dnevnice za službena putovanja i troškove korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe isplaćuje u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (članom 29 Statuta		Nosioci aktivnosti Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI

Komentar državnog revizora

Komentar načelnika

Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
22.	Subjekt revizije treba da nadležnom Ministarstvu dostavlja Potvrde stanja na računima kod banke u roku utvrđenom Uputstvom o radu državnog trezora(t.86).		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
23.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora.
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija.				

(9)	Komentar državnog revizora				
24.	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da pravdanje sredstava opredijeljenih za realizaciju projekata vrši adekvatnom i potpunom dokumentacijom, uz dostavljanje odgovarajućih dokaza/priloga, shodno članu 5 Ugovora o finansiranju projekta.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
25	Subjekt revizije treba da odobravanje i isplatu naredne tranše korisniku sredstava vrši na osnovu prateće dokumentacije kojom se potvrđuje da su se stekli uslovi za plaćanje, kako je to propisano tačkom 26 Uputstva o radu državnog trezora		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
	Rok za realizaciju		Nosioci aktivnosti		Ocjena subjekta revizije:

Komentar državnog revizora
Komentar načelnika
Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

26	[illegible] pregleda pojedine projektne dokumentacije, vrednuje samo one projekte koji ispunjavaju sve uslove zahtijevane javnim konkursom za raspodjelu sredstava		Rok za realizaciju aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
27.	Preporučuje se subjektu revizije da donese interni akt, kojim bi se utvrdilo da ocjenu formalne ispravnosti prijavne projektne dokumentacije, vrši stručna služba Fonda, uzimajući u obzir njihovu stručnost i iskustvo, koje se, između ostalog, stiče i kroz Zakonom obavezno redovno stručno usavršavanje.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
28	Članovi Komisije za vrednovanje projekata treba da prilikom vrednovanja projekata obrazlažu dodijeljene bodove pojedinačno po kriterijumima kao i ukupno dodijeljen bodove po projektima i ista konstatuju u predviđena polja Obrasca za vrednovanje [illegible]		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora

	sprovedena u svojstvu stručne službe Fonda, a u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu vrednovanja projekata koji se finansiraju iz sredstava Fonda za zaštitu i ostvarivanje manjinskih prava.				
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
29.	Komisija za vrednovanje projekata treba da, u predlogu Odluke o raspodjeli sredstava za finansiranje projekata obrazloži razloge zbog kojih su odbijeni projekti koji su dobili manji broj bodova, kao i razloge odobravanja manjeg iznosa sredstava od zahtijevanog.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
30.	Stručna služba Fonda treba da prilikom sačinjavanja tabelarnih prikaza troškova za koje je Komisija odobrila sredstva podnosiocu projekta, iskazuje stvarno zahtijevana sredstva i sredstva koja su odobrena od strane Komisije, kako bi podnosioci projekata imali jasan uvid u odobreni budžet.		Nosioci aktivnosti: Rok za realizaciju aktivnosti Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora

Komentar državnog revizora
Komentar načelnika
Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
31	Stručna služba Fonda treba da sačinjava zapisnike sa sjednica Komisije za vrednovanje prilikom pregleda prijavne projektne dokumentacije od strane iste i odlučivanja o predlogu sredstava koji će se odobriti za realizaciju određenog projekta (revidiranje traženog budžeta), a sve u cilju transparentnosti prilikom izbora projekata i dodjeljivanja sredstava za realizaciju istih.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije. Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
32	Stručna služba Fonda treba da zahtijeva od podnosilaca projekata da dostavljaju inovirani plan realizacije projekata shodno revidiranom budžetu, u cilju utvrđivanja obima realizacije projekta ugovorom o finansiranju projekta i praćenja realizacije istog		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije Ocjena državnog revizora:

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
33.	Subjekt revizije treba da, ugovorom zaključenim sa korisnikom sredstava precizno utvrdi obavezu korisnika sredstava definišući aktivnosti, dinamiku plaćanja i rokove realizacije projekta (dostavu faznih izvještaja) u cilju obavezivanja korisnika sredstava da dostavlja fazne izvještaje o realizaciji aktivnosti i dokumentaciju za pravdanje istih, prije uplate cjelokupnog iznosa sredstava.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI.		Ocjena subjekta revizije. Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazlozenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija.				
(9)	Komentar državnog revizora				
34.	Subjekt revizije treba da internim aktom definiše procedure rada Stručne službe u dijelu praćenja realizacije projekata po fazama, formu izvještavanja od strane Stručne službe (nalaz), kriterijume za ocjenjivanje projekata, ocjene po kriterijumima, kao i način postupanja zavisno od ocjene koju projekat dobije, a sve u cilju efikasne kontrole finansiranja i realizacije		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI.		Ocjena subjekta revizije. Ocjena državnog revizora:

	projekta				
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
35.	**Subjekt revizije treba da** Ugovorom za finansiranje projekata utvrdi obavezu korisnika sredstava da vrši povraćaj sredstava koja nije opravdao shodno ocjeni Stručne službe.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
36.	**Stručna Služba Fonda treba da** u Nalazu o realizaciji projekta konstatuje da li se dostavljeni Izvještaj o realizaciji pretkodne faze projekta prihvata, uzimajući u obzir dostavljene dokaze o realizovanim faznim aktivnostima, kao i procenat opravdanih sredstava uplaćenih u pretkodnoj fazi kako bi se uplata narednog		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:

Komentar državnog revizora
Komentar načelnika
Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

	nadne korisniku sredstava ršila kada korisnik opravda sredstva uplaćena u prethodnoj fazi projekta.				
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
37.	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva dostavu konačnog izvještaja u roku definisanim ugovorom, da ažurnije postupa u slučaju nepoštovanja istog, kao i da raskida ugovore u skladu sa uslovima utvrđenim članom 10 Ugovora.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti. Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
	Subjekt revizije treba da usled raskida ugovora zbog nedostavljanja konačnog izvještaja i dokaza o realizaciji projekta, zahtijeva od korisnika sredstava povraćaj cjelokupnog iznosa odobrenih sredstava kako		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti 		Ocjena subjekta revizije Ocjena državnog

38.	...u ...ko navedeno članom 11 Ugovora o finansiranju projekta, budući da korisnik sredstava konačnim izvještajem izvještava o stepenu realizacije projekta i dostavlja dokaze o istom		Rok za izvještavanje DRI:		...rvizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
39.	Preporučuje se subjektu revizije da donese Uputstvo za korisnike sredstave kojim će utvrditi obrazac izvještavanja o realizaciji projekta, dati instrukcije korisnicima sredstava o vrsti troškova koji se smatraju opravdanim za realizaciju projekta (shodno obrascu) kao i o specifikaciji dokumentacije kojom su u obavezi da pravdaju određenu vrstu troška i realizovane projektne aktivnosti.		Nosioci aktivnosti: Rok za realizaciju aktivnosti. Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora				
40	Subjekt revizije treba da zahtijeva od korisnika sredstava da ugovore o djelu zaključuju u skladu sa članom		Nosioci aktivnosti. Rok za realizaciju aktivnosti		Ocjena subjekta revizije: Ocjena

	[illegible] o obligacionim odnosima		Rok za **izvještavanje** DRI:		državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
41.	Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi način angažovanja fizičkih lica-korisnika sredstava ukoliko isti vrše realizaciju projekta		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
42.	Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi obavezu korisnika sredstava da obavljanje transakcija vezanih za finansiranje realizacije projekta vrše preko posebnog žiro računa otvorenog za te namjene, u cilju efikasnijeg praćenja realizacije projekta		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora

Komentar državnog revizora

Komentar načelnika

Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
43.	Subjekt revizije treba da u cilju adekvatnog dokumentovanja troškova ljudskih resursa od korisnika sredstava zahtijeva plaćanje poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dostavljanje potvrda o radnopravnom statusu angažovanih lica radi pravilnog obračuna poreskih obaveza na isplaćene naknade, kao i obračuna honorara kako je to utvrđeno članom 5 Ugovora.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
44.	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da u slučaju angažovanja na realizaciji projekata lica koja su u radnom odnosu kod korisnika, primjenjuje odredbe Zakona o radu koje se odnose na ugovor o dopunskom radu kao i da pa isplaćene naknade vrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa u skladu sa		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:

	zakonima koji regulišu navedenu oblast				
(7)	Obrazloženje subjekta revizije				
(8)	Dostavljena dokumentacija.				
(9)	Komentar državnog revizora				
45.	Subjekt revizije treba da zahtjeva od korisnika sredstava dostavljanje priloga/dokaza o sprovođenju projektnih aktivnosti angažovanih lica prilikom pravdanja ugovorenih naknada koje su im isplaćene, kako je to utvrđeno članom 5 tačka b Ugovora, kao i da isplate naknada angažovanim licima vrše nakon izvršenog posla/realizovane aktivnosti na projektu u cilju opravdanosti isplaćenih naknada		Nosioci aktivnosti Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora.
(7)	Obrazloženje subjekta revizije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija.				
(9)	Komentar državnog revizora				
46	Preporučuje se subjektu revizije da od korisnika sredstava za pravdanje isplaćenih naknada zahtijeva dostavljanje izvještaja o izvršenim aktivnostima na projektu, izvještaja sa održanih radionica, potpisane liste		Nosioci aktivnosti Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora.

	obuhvatu i druge dokaze prilage, a sve u cilju potpunijeg pravdanja isplacenih naknada angažovanim licima.				
(7)	Obrazloženje subjekta revizije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
47.	Komisija za vrednovanje projekata treba da prilikom odobravanja budzeta izabranom korisniku, od podnosioca projekata zahtijeva preciziranje aktivnosti za koje se zahtijevaju sredstva za isplatu naknada licima angažovanim za realizaciju istih u cilju praćenja pravdanja sredstava u odnosu na realizovanu aktivnost		Nosioci aktivnosti. Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI: 		Ocjena subjekta revizije: Ocjena DRI:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
48.	Preporučuje se subjektu revizije da utvrdi uslove u skladu sa kojim isti ne mogu biti angažovani u vise projekata po raznim osnovama		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora

Komentar državnog revizora

Komentar načelnika

Komentar DRI

If F9<>F15 then A20

(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
49.	Subjekt revizije treba da od korisnika sredstava zahtijeva da troškove zakupa poslovnog prostora pravda ugovorima o zakupu ovjerenim od strane nadležnog organa u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazlozenje subjekta revizije.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
50.	Preporučuje se subjektu revizije da unaprijedi sistem evidencija na način da obezbijedi elektronsku bazu podataka o svim korisnicima sredstava, dobijenim sredstvima, projektnim zadacima i uspješnosti, ti ocjeni realizacije istih, kao i evidenciju o poslatim opomenama pred utuženje zahtjevima za povraćajem		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:

	sredstava i raščlanit sredstvima.				
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				
51.	Odgovorno lice subjekta revizije/direktor treba da zaposlenima u službi Fonda obezbjeđuje redovno stručno usavršavanje za monitoring i evaluaciju projekata, kako je to propisano članom 36d Zakona.		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora				

* **Subjekat revizije ispunjava samo obojena polja, kolonu 3 i kolonu 4 tj polja označena roze bojom popunjava u fazi dostave Akcionog plana, a kolonu 5, kolonu 6, polje 7 i polje 8 tj polja označena plavom bojom u fazi dostave izvještaja o realizaciji preporuka**

** Status realizacije preporuke može biti: realizovana (R); djelimično realizovana (DR); u fazi realizacije (UFR); nije realizovana (NR); nije primjenjivo (NP); državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS)

Komentar državnog revizora

Komentar načelnika

Komentar DRI

Za ocjenu statusa preporuke se prenose (semafor) boje:

R - realizovana

DR - djelimično realizovana

UFR - u fazi realizacije