



**CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

DRI: 40116/18-013-354/21
Podgorica, 27.03.2018. godine

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KORIŠĆENJA SREDSTAVA DONACIJE VLADE KRALJEVINE NORVEŠKE**

**DODIJELJENIH MINISTARSTVU PRAVDE I MINISTARSTVU UNUTRAŠNJIH POSLOVA CRNE GORE
ZA REALIZACIJU AKTIVNOSTI IZ PROJEKTA
MNE – 13/0015 „JAČANJE KAPACITETA ZA PRISTUPNE PREGOVORE ZA POGLAVLJA 23 I 24“ I
PROJEKTA MNE–14/0019 „JAČANJE KAPACITETA ZA PREGOVORE O PRISTUPANJU EVROPSKOJ UNIJI ZA
POGLAVLJE 23“
ZA PERIOD 2013 – 2017. GODINU**

(konačni)

Podgorica, mart 2018. godine

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 9 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40116/18-013-354/2 od 26.02.2018. godine, izvršila je reviziju pravilnosti korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške namijenjenih za realizaciju aktivnosti, koje su bile u nadležnosti Ministarstva pravde i Ministarstva unutrašnjih poslova iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj Uniji za poglavlje 23“.

Odgovornost korisnika sredstava

Izveštavanje o dodijeljenim sredstvima granta od Vlade Kraljevine Norveške je u djelokrugu odgovornosti Ministarstva pravde Crne Gore, kao primaoca granta, shodno Ugovoru o prihvatanju granta za realizaciju Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“, od 14. novembra 2013. godine i Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“, od 24. novembra 2014. godine. Partner na sprovođenju navedenih projekata je kancelarija Programa Ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP) u Crnoj Gori. Kancelarija Programa Ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP) u Crnoj Gori je dostavila Finalni izvještaj o realizaciji Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj Uniji za poglavlje 23“ u saradnji sa Ministarstvom pravde, kao primaocem granta, koje je bilo odgovorno za izveštavanje o dodijeljenim sredstvima Vlade Kraljevine Norveške. Finalnim izvještajem o realizaciji Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ za izvještajni period januar 2014 – decembar 2015. godine, navedeno je da je Ministarstvu pravde opredijeljen iznos od 20.000,00 €, a Ministarstvu unutrašnjih poslova 20.000,00€. Finalnim izvještajem o realizaciji Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj Uniji za poglavlje 23“ za period januar 2015 – mart 2017. godine, navedeno je da je Ministarstvu pravde za realizaciju aktivnosti opredijeljen iznos od 20.000,00 €.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Revizija je sprovedena u skladu sa članom 4 i 9 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, relevantnim Međunarodnim standardima VRI (ISSAI) i Dopunom Godišnjeg plana revizija Državne revizorske institucije za 2018. godinu broj 4011-06-30/18 od 20. februara 2018. godine. U skladu sa Međunarodnim standardima VRI (ISSAI), Državna revizorska institucija poštovala je etičke zahtjeve, planirala i vršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da ne postoje materijalno pogrešna prikazivanja podataka. Revizija je uključila sprovođenje postupaka kojim su pribavljeni revizorski dokazi o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima, uključujući i procjenu rizika od materijalno pogrešnog prikazivanja, nastalih bilo zbog prevare ili greške. Smatramo da su, revizijom pribavljeni revizorski dokazi, dovoljni i odgovarajući i da daju osnovu za izraženo revizorsko mišljenje.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (broj: 01-023-3666/18 od 23.03.2018. godine), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Milan Dabović, predsjednik Senata, rukovodilac Kolegijuma i Radule Žurić, član Senata, član Kolegijuma na sjednici održanoj 26.03.2018. godine, usvojio je:

**KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KORIŠĆENJA SREDSTAVA DONACIJE VLADE KRALJEVINE NORVEŠKE DODIJELJENIH MINISTARSTVU PRAVDE I
MINISTARSTVU UNUTRAŠNJIH POSLOVA CRNE GORE ZA REALIZACIJU AKTIVNOSTI IZ PROJEKATA
MNE – 13/0015 „JAČANJE KAPACITETA ZA PRISTUPNE PREGOVORE ZA POGLAVLJA 23 I 24“ I
MNE-14/0019 „JAČANJE KAPACITETA ZA PREGOVORE O PRISTUPANJU EVROPSKOJ UNIJI ZA POGLAVLJE 23“
ZA PERIOD 2013 – 2017. GODINU**

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti po **nosiocima aktivnosti** odgovornim za realizaciju projekata i to:

- I. **Revizijom pravilnosti** korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih **Ministarstvu pravde Crne Gore** za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj Uniji za poglavlje 23“, utvrđeno je da su aktivnosti predviđene ugovorima o konsultantskim uslugama Ministarstva pravde realizovane u skladu sa zadacima definisanim ovim ugovorima shodno obavezama iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj Uniji za poglavlje 23“. Plaćanja za konsultantske usluge vršena su u skladu sa relevantnim propisima za period trajanja projekata, odnosno za period 2014 - 2017. godine, te u skladu sa utvrđenim činjeničnim stanjem, izražavamo **POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE POZITIVNOG MIŠLJENJA SA SKRETANJEM PAŽNJE:

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo pravde, kao primalac sredstava granta, koji je odgovoran za izvještavanje o dodijeljenim sredstvima granta od Vlade Kraljevine Norveške, nije adekvatno uredilo evidenciju o realizaciji zaključenih ugovora sa lokalnim konsultantima angažovanim na projektima, kako bi se isti mogli pratiti i vršiti nadzor nad njihovom realizacijom.

Preporučuje se Ministarstvu pravde da u cilju transparentnijeg praćenja realizacije aktivnosti po projektima, za naredne projekte jasno definiše opis poslova u okviru pojedinačnih projekata i razmotri propisivanje obaveze dostavljanja izvještaja o izvršenim poslovima od strane angažovanih lica.

- Ministarstvo pravde, kao primalac granta, bilo je odgovorno za izvještavanje o dodijeljenim sredstvima granta i vršenje nadzora nad realizacijom projektom definisanih aktivnosti. Skrećemo pažnju da sredstva prenešena Ministarstvu unutrašnjih poslova, 03.02.2015. godine u iznosu od 20.000,00 € nijesu utrošena tokom realizacije navedenog projekta i nalaze se na deviznom računu posebno otvorenom za Ministarstvo unutrašnjih poslova¹. Shodno pismu odobrenja za projekat MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“, poglavlje „Uplate kamate i neutrošena sredstva“, primalac granta je dužan da sva neutrošena sredstva, koja prelaze iznos od 1000 NOK, uplati na bankovni račun Ministarstva spoljnih poslova Kraljevine Norveške, u najkraćem mogućem roku, odnosno najkasnije šest mjeseci nakon završetka perioda podrške.

Preporučuje se Ministarstvu pravde, kao primaocu sredstava granta, koji je odgovoran za izvještavanje o dodijeljenim sredstvima granta od Vlade Kraljevine Norveške, da izvrši povraćaj neutrošenih sredstava u iznosu od 20.000,00 € sa deviznog računa Ministarstva unutrašnjih poslova na račun Ministarstva spoljnih poslova Kraljevine Norveške.

¹ Revizijom je konstatovano stanje na računu, 5.03.2018. godine.

- II. **Revizijom pravilnosti** korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih **Ministarstvu unutrašnjih poslova Crne Gore** za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ utvrđeno je da Ministarstvo unutrašnjih poslova Crne Gore nije obezbjedilo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza na kojima bi zasnovali mišljenje, te u skladu s tim izražavamo **UZDRŽANO MIŠLJENJE**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE UZDRŽANOG MIŠLJENJA:

Ministarstvo pravde Crne Gore, kao primalac sredstava granta, koji je odgovoran za izvještavanje o dodijeljenim sredstvima granta od Vlade Kraljevine Norveške je obavijestilo Ministarstvo unutrašnjih poslova da će Državna revizorska institucija vršiti reviziju sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu unutrašnjih poslova Crne Gore za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“. Državna revizorska institucija se, dopisom br. 40116/18-013-354/5 od 7.03.2018. godine obratila ministru unutrašnjih poslova Crne Gore sa zahtjevom za dostavljanje potrebne dokumentacije u cilju vršenja predmetne revizije. **Do dana usvajanja Konačnog izvještaja, Ministarstvo unutrašnjih poslova nije dostavilo traženu dokumentaciju**, te nijesmo bili u mogućnosti prikupiti dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza na kojima bi zasnovali mišljenje i donijeli zaključak da mogući efekti neotkrivenih slučajeva neusklađenosti mogu biti materijalno značajni.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je dopisom, broj: 050/16-50316 od 7.10.2016. godine, obavijestilo Ministarstvo pravde da je sprovedo postupak nabavke Microsoft Licenci i iste kupilo krajem 2014. godine, što nije potvrđeno u procesu revizije, odnosno Ministarstvo unutrašnjih poslova nije dostavilo potrebnu dokumentaciju. Revizijom je utvrđeno da sredstva prenešena Ministarstvu unutrašnjih poslova, dana 3.02.2015. godine u iznosu od 20.000,00 € nijesu utrošena tokom realizacije navedenog projekta i na osnovu uvida u analitičku karticu od 5.03.2018. godine, ista se nalaze na deviznom računu Ministarstva unutrašnjih poslova br. 2345011-267-02010658.

PREDSJEDNIK
dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma

S A D R Ź A J

UVOD.....	6
1. Projekat MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“	7
2. Projekat MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“	8
NALAZ I UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	9
A. Sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške, koja su data na korišćenje Ministarstvu pravde u ukupnom iznosu od 40.523,99 € za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“	11
1. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2014. godini	11
2. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2015. godini	12
3. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2016. godini	13
4. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2017. godini	13
B. Sredstava u iznosu od 20.000,00 € za realizaciju aktivnosti Ministarstva unutrašnjih poslova iz Projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“	15
KORESPONDENCIJA SA SUBJEKTOM REVIZIJE	15

UVOD

Ministarstvo pravde je, dopisom broj 01-402-1565/18 od 8. februara 2018. godine uputilo Zahtjev Državnoj revizorskoj instituciji Crne Gore da izvrši reviziju sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške, koja su dodijeljena Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova Crne Gore na korišćenje za realizaciju Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“.

Državna revizorska institucija je dala saglasnost na Zahtjev Ministarstva pravde za vršenje revizije i uputila dopis (DRI br. 40116/18-013-354/3, od 26. februara 2018. godine) Ministarstvu pravde, kojim je obavještava o započinjanju revizije korišćenja donatorskih sredstava za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“.

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije „Korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“ sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl.list CG“ br. 28/04, 27/06, 78/06, 17/07, 73/10,40/11 i 31/14; 70/17 od 27.10.2017);
- Dopuni Godišnjeg plana revizija Državne revizorske institucije za 2018. godinu br. 4011-06-30/18 od 20. februara 2018. godine;
- Saglasnosti za vršenje revizije DRI br. 40116/18-013-354/3
- Odluci Kolegijuma o vršenju revizije korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“, broj 40116/18-013-354/2 od 26.02.2018. godine.

Revizija korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“ izvršena je se u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl.list CG“ br.03/15) ;
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl.list CG“ br.7/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija, usvojenim od strane Senata 26.01.2015. godine;
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI).

Državna revizorska instiucija uputila je dopis Ministarstvu pravde, kojim je obavještava o započinjanju revizije donatorskih sredstava dodijeljenih Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“ (DRI br. 40116/18-013-354/3, od 26. februara 2018. godine).

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o finansijskom stanju sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova za realizaciju navedenih projekata za period od decembra 2013. godine do novembra 2017. godine, prihodima i rashodima za period koji

se završava navedenim datumom, kao i stepenu i načinu realizacije projektnih aktivnosti definisanih projektnim zadatkom.

Predmet revizije – korišćenje sredstva donacije Vlade Kraljevine Norveške, koja su dodijeljena Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova na korišćenje za realizaciju Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“ u iznosu od 60.000,00 €.

1. Projekat MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“

1.1. Opis projekta

Ministarstvo pravde je podnijelo Ministarstvu spoljnih poslova Kraljevine Norveške zahtjev za finansijsku podršku za projekat „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“. Cilj projekta jeste jačanje kapaciteta Vlade Crne Gore, posebno Ministarstva pravde i Ministarstva unutrašnjih poslova na putu pristupnih pregovora za poglavlja 23 i 24.

Pismom odobrenja za projekat MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“, od 11. novembra 2013. godine, Ministarstvo spoljnih poslova Norveške se saglasilo da Ministarstvu pravde, kao primaocu granta, dodijeli grant u iznosu od 1.600.000,00 NOK za implementaciju Projekta, shodno dostavljenom zahtjevu. Pismom odobrenja, potpisanim od Ministarstva spoljnih poslova Norveške je definisana raspodjela granta i to: 2013 NOK 640.000,00 i 2014 NOK 960.000,00. Grant se isključivo koristi za finansiranje Projekta tokom planiranog perioda 2013 – februar 2015. godine (Period Podrške).

Pismo odobrenja zajedno sa pismom prihvatanja granta od primaoca predstavlja ugovor između Ministarstva spoljnih poslova Kraljevine Norveške i Ministarstva pravde. Ministarstvo pravde je, 14. novembra 2013. godine dostavilo saglasnost za prenos sredstava granta na bankovni račun Ministarstva finansija. Na zahtjev Ministarstva pravde, Ministarstvo finansija je otvorilo poseban devizni račun za donacije Vlade Kraljevine Norveške, broj: 2345011-227-02010658, kod Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica.

Pismom odobrenja definisani su uslovi za implementaciju projekta i navodi se da „ukoliko primalac granta izvrši prenos cjelokupnog iznosa ili dijela sredstava granta partneru s kojim saraduje na projektu, primalac granta je dužan potpisati sporazum sa partnerom“. Sporazum o zajedničkom finansiranju između Programa Ujedinjenih Nacija za Razvoj (UNDP) i Vlade Crne Gore je potpisan, 10.01.2014. godine. Shodno potpisanom Sporazumu, od strane ovlašćenog predstavnika Vlade Crne Gore – ministar pravde i potpredsjednik Vlade i ovlašćenog predstavnika UNDP - rezidentni koordinator UN-a i rezidentni predstavnik UNDP-a, Vlada se obavezala da stavi na raspolaganje UNDP-u finansijski doprinos u iznosu od 149.763,45€ i uplati isti iznos na račun UNDP-a u dvije rate: iznos od 34.884,45 € i iznos od 114.879,00 €.

2. Projekat MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“

2.1 Opis projekta

Ministarstvo pravde je 7.11.2014. godine podnijelo Ministarstvu spoljnih poslova Kraljevine Norveške zahtjev za finansijsku podršku za projekat „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“. Cilj projekta jeste jačanje kapaciteta Ministarstva pravde i drugih državnih institucija uključenih u procesu pristupanja EU za poglavlje 23 i uspostavljanje Agencije za sprječavanje korupcije. Planirani rezultati projekta su: pružanje ekspertске podrške za implementaciju Strategije za reformu pravosuđa za 2014-2018. godinu, pružanje ekspertске podrške u pristupnim pregovorima za poglavlje 23; uspostavljanje osnova za rad i funkcionisanje Agencije za sprječavanje korupcije, kao i uspostavljanje baze podataka i primjene IT alata.

Pismom odobrenja za projekat MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“, od 19. novembra 2014. godine Ministarstvo spoljnih poslova Norveške se saglasilo da Ministarstvu pravde, kao primaocu granta, dodijeli grant u iznosu od 1.640.000,00 NOK za implementaciju Projekta. Pismom odobrenja, potpisanim od Ministarstva spoljnih poslova Norveške je definisana raspodjela granta i to: 2014 NOK 410.000,00 i 2015 NOK 1.230.000,00. Grant se isključivo koristiti za finansiranje Projekta tokom planiranog perioda od decembra 2014 – decembra 2016. godine (Period Podrške).

Pismo odobrenja zajedno sa pismom prihvatanja granta od primaoca granta predstavlja ugovor između Ministarstva spoljnih poslova Kraljevine Norveške i Ministarstva pravde. Ministarstvo pravde je 24. novembra 2014. godine dostavilo saglasnost za prenos sredstava granta na bankovni račun Ministarstva finansija broj: 2345011-227-02010658, kod Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica.

Sporazum o zajedničkom finansiranju između Programa Ujedinjenih Nacija za Razvoj i Vlade Crne Gore je potpisan 29.12.2014. godine. Shodno potpisanom Sporazumu, od strane ovlašćenog predstavnika Vlade Crne Gore – ministar pravde i potpredsjednik Vlade i ovlašćenog predstavnika UNDP - šef kancelarije UNDP-a, Vlada se obavezala da stavi na raspolaganje UNDP-u finansijski doprinos u iznosu od 172.220,00 € i uplati isti iznos na račun UNDP-a u dvije rate: 38.055,00 € i 134.165,00 €.

Shodno Sporazumu o zajedničkom finansiranju između Programa Ujedinjenih Nacija za Razvoj i Vlade Crne Gore, druga rata finansijskih sredstava koja je Vlada Crne Gore bila u obavezi da prenese na račun UNDP-a trebala je da iznosi 134.165,00 €. Međutim, prilikom uplate druge rate od strane Vlade Kraljevine Norveške na devizni račun Ministarstva pravde zbog kursnih razlika (NOK-EUR), došlo je do umanjenja ukupne isplaćene sume UNDP-u za 10.006,00 €. S tim u vezi, napravljen je amandman Sporazuma o zajedničkom finansiranju između Programa Ujedinjenih Nacija za Razvoj i Vlade Crne Gore, kojim je definisano da će iznos druge rate uplaćen UNDP iznositi 124.159,00 €.

NALAZ I UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

U periodu 2013-2017. godine, ukupan priliv i odliv sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške iznosio je 536.616,22 €, kako je prikazano u narednoj tabeli i to:

Tabela 1

Datum	Priliv	Odliv	Saldo
2013	75.884,45	0,00	75.884,45
2014	323.019,85	163.810,42	235.093,88
2015	136.712,24	363.449,57	8.356,55
2016	0,00	7.027,91	1.328,64
2017	999,68	2.328,32	- 0,00
Ukupno	536.616,22	536.616,22	

Ukupni prilivi sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške na deviznom računu otvorenom kod Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica u iznosu od 536.616,22 € odnose se na i to:

1. iznos od 190.376,10 € za Projekat MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ (prva rata u iznosu od 75.884,45 € uplaćena 11.12.2013. godine i druga rata u iznosu 114.491,65 € uplaćena 14.07.2014. godine);
2. iznos od 182.214,68 € za Projekat MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“ (prva rata u iznosu od 45.502,44 € uplaćena 15.12.2014. godine i druga rata u iznosu 136.712,24 € uplaćena 9.07.2015. godine);
3. iznos od 163.025,76 € za Projekat „Unapređenje efikasnosti pravosuđa kroz primjenu informacionih tehnologija“;
4. iznos od 999,68 € na ime provizije banke.

U narednoj tabeli, dat je detaljan pregled priliva i odliva sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za period 2013-2017. godine po vrstama transakcije:

Tabela 2

Datum	Priliv	UNDP	Ministarstvo pravde	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Provizija	Ukupno
2013	75.884,45					75.884,45
2014	323.019,85	149.763,45	13.720,00		326,97	235.093,88
2015	136.712,24	324.214,00	18.510,12	20.000,00	725,45	8.356,55
2016	-	-	7.013,87	-	14,04	1.328,64
2017	999,68	-	1.280,00	-	22,56	1.025,76
Ukupno	536.616,22	473.977,45	40.523,99	20.000,00	1.089,02	1.025,76

Ukupan odliv sredstava donacije u iznosu od 536.616,22 € odnosi se na i to:

- iznos od 473.977,45 € prenešen na račun UNDP-a;
- iznos od 40.523,99 € prenešen Ministarstvu pravde za projekat MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“;
- iznos od 20.000,00 € prenešen Ministarstvu unutrašnjih poslova za projekat MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“;
- iznos od 1.089,02 € na ime provizije banke;
- iznos od 1.025,76€ na ime povraćaja sredstava Ministarstvu spoljnih poslova Kraljevine Norveške.

Ukupna sredstva donacije prenešena UNDP-u u iznosu od 473.977,45 € odnose se na i to:

- iznos od 34.884,45 € za prvu ratu Projekat MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ prenešen 3.02.2014. godine sa deviznog računa Crnogorske

- komercijalne banke a.d. Podgorica na Glavni račun Državnog trezora, a 11.02.2014. godine navedena sredstva prenešena na račun UNDP-a;
- iznos od 114.879,00 € za drugu ratu Projekat MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ prenešen 12.09.2014. godine sa deviznog računa Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica na Glavni račun Državnog trezora, a 16.09.2014. godine navedena sredstva prenešena na račun UNDP-a;
 - iznos od 38.055,00 € za prvu ratu Projekat MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“ prenešen 28.01.2015. godine sa deviznog računa Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica na Glavni račun Državnog trezora, a 2.02.2015. godine navedena sredstva prenešena na račun UNDP-a;
 - iznos od 124.159,00 € za drugu ratu Projekat MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“ prenešen 17.08.2015. godine sa deviznog računa Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica na Glavni račun Državnog trezora, a 28.08.2015. godine navedena sredstva prenešena na račun UNDP-a;
 - iznos od 162.000,00 € za Projekat „Unapređenje efikasnosti pravosuđa kroz primjenu informacionih tehnologija“ prenešen 14.09.2015. godine sa deviznog računa Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica na Glavni račun Državnog trezora, a 21.09.2015. godine navedena sredstva prenešena na račun UNDP-a.

Od ukupnih sredstava priliva i odliva u iznosu od 536.616,22 € od Vlade Kraljevine Norveške, Državna revizorska institucija je izvršila kontrolu:

- A. sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške, koja su data na korišćenje Ministarstvu pravde u ukupnom iznosu od 40.523,99 € za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“.**
- B. sredstava u iznosu od 20.000,00 € za realizaciju aktivnosti Ministarstva unutrašnjih poslova iz Projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“.**

Sredstva donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljena Ministarstvu pravde su korišćena za finansiranje angažovanih lokalnih konsultanata na projektima MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“. Imajući u vidu da su lokalni konsultanti angažovani za obavljanje poslova u okviru gore navedenih projekata, a da ugovori jasno ne definišu koja su lica bila angažovana za koje projekte, stoga revizijom nijesmo bili u mogućnosti razdvojiti konsultante angažovane po Projektu MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projektu MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“. **Stoga, Državna revizorska institucija je izvršila kontrolu utrošenih sredstava za lokalne konsultante angažovane na navedenim projektima po godinama.**

- **Preporučuje se Ministarstvu pravde da u cilju transparentnijeg praćenja realizacije aktivnosti po projektima, za naredne projekte jasno definiše opis poslova u okviru pojedinačnih projekata i razmotri propisivanje obaveze dostavljanja izvještaja o izvršenim poslovima od strane angažovanih lica.**

Shodno aktivnostima iz projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“, sredstva donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljena Ministarstvu unutrašnjih poslova su planirana za nabavku Microsoft licenci.

A. Sredstva donacije Vlade Kraljevine Norveške, koja su data na korišćenje Ministarstvu pravde u ukupnom iznosu od 40.523,99 € za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i Projekta MNE 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“

1. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2014. godini

Na osnovu podataka Ministarstva pravde, u narednoj tabeli dat je pregled **ugovora zaključenih sa angažovanim konsultantima** za projekte:

Tabela 3

Broj ugovora	Period angažovanja	Isplaćeni iznos
01-944/2	3.02.2014-30.04.2014	1.728,54
01-944/3	3.02.2014-28.07.2014	2.880,90
01-14373/14	3.9.2014-26.2.2015	2.304,72
01-944/1	3.02.2014-28.07.2014	3.401,25
01-944/4	3.02.2014-28.07.2014	3.401,25
Ukupno:		13.716,66

Ukupna sredstava u 2014. godini prenešena u bruto iznosu od 13.720,00 € odnose se na ime plaćanja po osnovu angažovanja konsultanata, u iznosu od 13.716,66 € i na ime provizije banke u iznosu od 3,34 €. Na ime troškova poreza, prireza i doprinosa, uplaćeno je 4.104,20 €.

Shodno članu 163 Zakona o radu („Sl. list Crne Gore“, br. 49/08, 26/09, 88/09 i 26/10), Ministarstvo pravde je zaključilo ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa lokalnim konsultantima.

Ministarstvo pravde je, za period 2014. godine angažovalo 5 (pet) konsultanata na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima za sljedeće poslove:

- pružanje administrativno tehničke podrške radnim grupama za izradu zakona i podzakonskih akata predviđenih Akcionim planom za poglavlje 23;
- pružanje administrativno tehničke podrške u prikupljanju i sistematizovanju uporednih iskustava zemalja koje se pripremaju za pristupanje kao i država članica EU;
- pružanje administrativno tehničke podrške prilikom organizovanja seminara i javnih rasprava kao i TAIEX misija za pripremu zakona i podzakonskih akata;
- pružanje administrativno tehničke podrške prilikom pripreme izvještaja o realizaciji mjera iz Akcionog plana za poglavlje 23.

Revizijom je utvrđeno da je četiri od pet konsultanata angažovano na period duži od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 163 Zakona o radu, koji propisuje da „Poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu“.

Revizijom je utvrđeno da ugovori o privremenim i povremenim poslovima, na osnovu kojih je Ministarstvo pravde angažovalo svih pet konsultanata sadrži isti opis poslova za svakog konsultanta.

2. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2015. godini

Na osnovu podataka Ministarstva pravde, u narednoj tabeli dat je pregled ugovora zaključenih sa angažovanim konsultantima za projekte:

Tabela 4

Broj ugovora	Period angažovanja	Isplaćeni iznos
01-1106/15-4	2.2.2015-27.7.2015	3.471,47
01-1106/15-1	2.2.2015-27.7.2015	3.471,46
01-1106/15-5	2.2.2015-27.7.2015	3.476,89
01-14373/14	3.9.2014-26.2.2015	1.152,35
01-1106/15-2	2.2.2015-27.7.2015	3.466,04
01-1106/15-3	2.2.2015-27.7.2015	3.471,47
Ukupno:		18.509,68

Ukupna sredstava u 2015. godini u iznosu od 18.509,68 € odnose se na plaćanja po osnovu angažovanja konsultanata, od čega je na ime troškova poreza, prireza i doprinosa uplaćeno 5.588,72€.

Shodno članu 163 Zakona o radu („Sl. list Crne Gore“, br. 49/08, 26/09, 88/09 i 26/10), Ministarstvo pravde je zaključilo ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa lokalnim konsultantima.

Ministarstvo pravde je, u 2015. godini angažovalo 6 (šest) konsultanata na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima za sljedeće poslove:

- pružanje administrativno tehničke podrške radnim grupama za izradu zakona i podzakonskih akata predviđenih Akcionim planom za poglavlje 23;
- pružanje administrativno tehničke podrške u prikupljanju i sistematizovanju uporednih iskustava zemalja koje se pripremaju za pristupanje kao i država članica EU;
- pružanje administrativno tehničke podrške prilikom organizovanja seminara i javnih rasprava kao i TAIEX misija za pripremu zakona i podzakonskih akata;
- pružanje administrativno tehničke podrške prilikom pripreme izvještaja o realizaciji mjera iz Akcionog plana za poglavlje 23.

Revizijom je utvrđeno da šest konsultanata angažovano na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima na period duži od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 163 Zakona o radu, koji propisuje da „Poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu“.

Ugovorima je takođe definisano da „Za navedene poslove obezbijedena su sredstva iz Projekta „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore o poglavljima 23 i 24“ koji finansira Norveška Vlada. Imajući u vidu da su konsultanti tokom 2015. godine angažovani za obavljanje poslova u okviru dva projekta (Projekat MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore o poglavljima 23 i 24“ i Projekat MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23“), a da ugovori jasno ne definišu koja su lica bila angažovana na koje projekte, **stoga revizijom nije bilo moguće razdvojiti konsultante angažovane po navedenim projektima.**

3. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2016. godini

Na osnovu podataka Ministarstva pravde, u narednoj tabeli dat je pregled ugovora zaključenih sa angažovanim konsultantima za projekte:

Tabela 5

Broj ugovora	Period angažovanja	Isplaćeni iznos
01-572/16	25.1.2016-25.04.2016	1.098,87
01-4052/16	14.3.2016-14.6.2016	5.872,50
Ukupno:		6.971,37

Od ukupnog iznosa sredstava od 7.013,87 € na ime plaćanja po osnovu angažovanih konsultanata isplaćen je iznos od 6.971,37 €, od čega je na ime poreza, prireza i doprinosa isplaćeno 500,34 €. Na kontu 4191 – Izdaci po osnovu ugovora o djelu na ime rezervacije nalazi se 42,50 € neutrošenih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da su shodno članu 669 Zakona o obligacionim odnosima („Sl. list Crne Gore“, br. 47/08 i 04/11) **zaključeni ugovori o djelu** između Ministarstva pravde i lokalnih konsultanata.

Ugovorima o djelu su detaljno precizirani opisi poslova konsultanata, kao i Projekat za koji su lica bila angažovana. Ministarstvo pravde je u 2016. godini izmijenilo način zaključivanja ugovora sa stručnim konsultantima čime je obezbijeđeno transparentnije izvještavanje i praćenje izvršenja poslova konsultanata na pojedinačnim projektima.

4. Korišćenje sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške za realizaciju projekata od strane Ministarstva pravde u 2017. godini

Na osnovu podataka Ministarstva pravde, u narednoj tabeli dat je pregled ugovora zaključenih sa angažovanim konsultantima za projekte:

Tabela 6

Broj ugovora	Period angažovanja	Isplaćeni iznos
01-111-4088/17	1.4.2017-30.4.2017	640,00
Ukupno:		640,00

Ministarstvo finansija je, 3.04.2017. godine na zahtjev Ministarstva pravde za otpuštanje sredstava donacije broj: 02-402-4434/17 od 29.03.2017. godine otpustilo sredstva na program 2841 - Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija sa pozicije 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 640,00 €. Ministarstvo pravde je po osnovu ugovora o djelu angažovalo jedno lice na period od 1.4.2017-30.4.2017. godine i isplatilo bruto iznos sa prirezom i porezom od 640,00 €. Od ukupno utrošenog iznosa za angažovanje konsultanata, Ministarstvo pravde je uplatilo iznos od 193,72 € za poreze, prireze i doprinose.

Ministarstvo finansija je, 29.11.2017. godine na zahtjev Ministarstva pravde za povraćaj sredstava donacije broj: 02-403-14294/17-3 od 23.11.2017. godine izvršilo povraćaj sredstva sa deviznog računa kod Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica na račun Ministarstva spoljnih poslova Norveške u ukupnom iznosu od 1.025,76 €. Uvidom u SWIFT, utvrđeno je da su sredstva u iznosu od 1.025,76 € prenešena na račun Ministarstvu spoljnih poslova Kraljevine Norveške.

Revizijom je utvrđeno da je shodno članu 669 Zakona o obligacionim odnosima („Sl. list Crne Gore“, br. 47/08 i 04/11) zaključen ugovor o djelu između Ministarstva pravde i jednog angažovanog lica. Ugovorom su detaljno precizirani opisi poslova konsultanta, kao i Projekat za koji je lice bilo angažovano.

U narednoj tabeli, dat je prikaz ugovora zaključenih sa angažovanim konsultantima na projektima za period 2014 - 2017. godine.

Tabela 7

R/B	Broj ugovora	2014	2015	2016	2017	Ukupno:
1	01-1106/15-1		3.471,46			3.471,46
2	01-1106/15-2		3.466,04			3.466,04
3	01-1106/15-3		3.471,47			3.471,47
4	01-1106/15-4		3.471,47			3.471,47
5	01-1106/15-5		3.476,89			3.476,89
6	01-111-4088/17				640,00	640,00
7	01-14373/14	2.304,72	1.152,35			3.457,07
8	01-4052/16			5.872,50		5.872,50
9	01-572/16			1.098,87		1.098,87
10	01-944/1	3.401,25				3.401,25
11	01-944/2	1.728,54				1.728,54
12	01-944/3	2.880,90				2.880,90
13	01-944/4	3.401,25				3.401,25
	Ukupno:	13.716,66	18.509,68	6.971,37	640,00	39.837,71

U periodu od 2014 – 2015. godine, Ministarstvo pravde je zaključivalo ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa licima angažovanim (lokalni konsultanti) na realizaciji projekata. Ministarstvo pravde je u 2016. i 2017. godini izmijenilo način zaključivanja ugovora sa stručnim konsultantima na način sto je zaključivalo ugovore o djelu sa angažovanim licima. **Revizijom ugovora zaključenih između Ministarstva pravde i lica angažovanih za konsultantske usluge nije se moglo utvrditi za koje projekte su navedena lica angažovana.**

- Preporučuje se Ministarstvu pravde da u cilju transparentnijeg praćenja realizacije aktivnosti po projektima, za naredne projekte jasno definiše opis poslova u okviru pojedinačnih projekata i razmotri propisivanje obaveze dostavljanja izvještaja o izvršenim poslovima od strane angažovanih lica.

Shodno dostavljenoj informaciji Ministarstva pravde, navedeno je da angažovani izvršioci po osnovu ugovora za realizaciju projekata u momentu zaključivanja ugovora nijesu bili u radnom odnosu u Ministarstvu pravde.

B. Sredstva u iznosu od 20.000,00 € za realizaciju aktivnosti Ministarstva unutrašnjih poslova iz Projekta MNE 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“

Shodno Finalnom izvještaju UNDP-a i Ministarstva pravde za realizaciju projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“, navedeno je da je na početku projekta dogovoreno da će se dio sredstava iz budžeta projekta opredijeliti za Ministarstvo pravde, u iznosu od 20.000,00 € i Ministarstvo unutrašnjih poslova u iznosu od 20.000,00 €. Zapisnikom sa sastanka Projektnog koordinacionog odbora UNDP za Projekat MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“, održanog 17.09.2014. godine, utvrđeno je da će sredstava u iznosu od 20.000,00 € biti prenešena na račun Ministarstva unutrašnjih poslova kako bi se izvršila nabavka Microsoft Licenci koje će omogućiti funkcionisanje INTRANET sistema.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je, 22.01.2015. godine dostavilo Zahtjev Ministarstvu pravde za prenos donatorskih sredstava (broj: 401/15 – 62851) u iznosu od 20.000,00 € za implementaciju aktivnosti u okviru projekta „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju EU u vezi sa Poglavljem 23 i 24“ na devizni račun broj 2345011-267-02010658, koje je Ministarstvo finansija posebno otvorilo za pomenuti projekat kod Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica. Prenos donatorskih sredstava u iznosu od 20.000,00 € na račun Ministarstva unutrašnjih poslova je izvršen 3.02.2015.godine.

Ministarstvo unutrašnjih poslova je dopisom (broj: 050/16-50316 od 7.10.2016. godine) obavijestilo Ministarstvo pravde da je sprovedo postupak nabavke Microsoft Licenci i iste kupilo krajem 2014. godine. Zbog hitnosti, ova nabavka je izvršena prije uplate sredstava od strane Ministarstva pravde (februar 2015. godine), ali svakako u toku projektnog perioda².

Revizijom je utvrđeno da sredstva prenešena Ministarstvu unutrašnjih poslova, dana 3.02.2015. godine u iznosu od 20.000,00 € nijesu utrošena tokom realizacije navedenog projekta i na osnovu uvida u analitičku karticu od 5.03.2018. godine, ista se nalaze na deviznom računu Ministarstva unutrašnjih poslova br. 2345011-267-02010658.

Ministarstvo pravde Crne Gore, kao primalac sredstava granta, koji je odgovoran za izvještavanje o dodijeljenim sredstvima granta od Vlade Kraljevine Norveške je obavijestilo Ministarstvo unutrašnjih poslova da će Državna revizorska institucija vršiti reviziju sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu unutrašnjih poslova Crne Gore za realizaciju aktivnosti iz Projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“. Državna revizorska institucija se, dopisom br. 40116/18-013-354/5 od 7.03.2018. godine obratila ministru unutrašnjih poslova Crne Gore sa zahtjevom za dostavljanje potrebne dokumentacije u cilju vršenja predmetne revizije. Do dana usvajanja Konačnog izvještaja, Ministarstvo unutrašnjih poslova nije dostavilo traženu dokumentaciju, te nijesmo bili u mogućnosti prikupiti dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza.

² Dopis Ministarstva unutrašnjih poslova (broj: 050/16-50316 od 7.10.2016. godine) upućen Ministarstvu pravde

KORESPONDENCIJA SA SUBJEKTOM REVIZIJE

Budući da je Državna revizorska institucija usmeno obaviještena da je rok za izradu Konačnog izvještaja 13. mart 2018. godine i da je isti uslov za dobijanje naredne donacije Vlade Kraljevine Norveške, Državna revizorska institucija je dana 12.03.2018. godine Ministarstvu pravde dostavila Preliminarni izvještaj o reviziji korišćenja sredstava donacije Vlade Kraljevine Norveške dodijeljenih Ministarstvu pravde i Ministarstvu unutrašnjih poslova Crne Gore za realizaciju aktivnosti iz projekta MNE – 13/0015 „Jačanje kapaciteta za pristupne pregovore za Poglavlja 23 i 24“ i MNE – 14/0019 „Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji za poglavlje 23“, za period od 2013 – 2017. godine sa rokom izjašnjenja istog dana od dana prijema Preliminarnog izvještaja u cilju blagovremenog dostavljanja Konačnog izvještaja. S obzirom da Ministarstvo pravde nije dostavilo izjašnjenje u gore navedenom roku, Državna revizorska institucija je, dopisom broj: 40116/18-013-354/16 od 20.03.2018.godine obavijestila Ministarstvo pravde da je u skladu sa članom 42 Poslovnika DRI rok za izjašnjenje 15 dana od dana prijema Preliminarnog izvještaja.

Dana, 22.03.2018. godine održan je sastanak nadležnog Kolegijuma i revizorskog tima sa predstavnicima Ministarstva pravde i Ministarstva unutrašnjih poslova Crne Gore. Ministarstvo pravde je, dopisom broj: 01-023-3666/18 od 23.03.2018. godine, dostavilo Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj, u kojem obavještava da je saglasno sa predmetnim izvještajem i da će implementirati date preporuke.

PREDSJEDNIK
dr Milan Dabović, rukovodilac Kolegijuma