



Crna Gora
Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava

10.06.2022u

04	038	91	-1
	22	7	

Adresa: Bulevar Svetog Petra
Cetinjskog br.130
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 244 145
fax: +382 20 234 197
www.mpa.gov.me

INTERNO

Br. 04-038/22 -85/2

Podgorica, 10.06.2022. godine

Za: VLADA CRNE GORE, DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

N/r: Zorici Knežević, načelnica

Predmet: Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021 godinu.

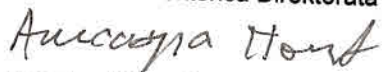
Poštovani,

U prilogu Vam dostavljamo izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021.godinu.

S poštovanjem,


MINISTAR
Fatmir Gjeka


Kontakt osoba: Aleksandra Popović,
Generalna direktorica Direktorata za zaštitu i jednakost lica sa invaliditetom



E mail: aleksandra.popovic@mmp.gov.me

Komentari na izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva ljudskih i manjinskih prava za 2021.

FINANSIRANJE PROJEKATA /PROGRAMA NVO

Preporuka br. 21

Komentari: U vezi sa nalazom br 21 , ističemo da je isti u nadležnosti Ministarstva javne uprave, te da će ovo Ministarstvo proslijediti predmetnu preporuku organu nadležnom za javnu upravu.

Preporuka br. 22

Pitanja finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija definisani su Zakonom o nevladinim organizacijama. Odredbom člana 32b propisano je :

“O raspodjeli sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija u određenoj prioritetnoj oblasti od javnog interesa, utvrđenih u skladu sa članom 32a stav 6 ovog zakona, kao i u oblasti iz člana 32 stav 5 ovog zakona odlučuje komisija za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama koju obrazuje organ državne uprave nadležan za tu oblast (u daljem tekstu: komisija), na osnovu javnog konkursa.

Komisiju čine predsjednik i dva člana, od kojih su predsjednik i jedan član državni službenici u organu državne uprave iz stava 1 ovog člana, a drugi član predstavnik nevladinih organizacija koje djeluju u određenoj prioritetnoj oblasti od javnog interesa.

Izbor predstavnika nevladinih organizacija u komisiju vrši se u skladu sa aktom Vlade kojim se uređuje izbor predstavnika nevladinih organizacija u radne grupe i druga radna tijela koje obrazuju organi državne uprave.

Predstavnik nevladinih organizacija u komisiji ne može učestvovati u odlučivanju o prijavi na javni konkurs iz člana 32v ovog zakona, koju je podnijela nevladina organizacija koja ga je predložila za predstavnika nevladinih organizacija u komisiji.

Ako nevladine organizacije iz stava 2 ovog člana ne predlože svog predstavnika za člana komisije ili izabrani predstavnik nevladinih organizacija ne može učestvovati u odlučivanju u smislu stava 4 ovog člana, za drugog člana komisije određuje se državni službenik iz organa državne uprave iz stava 1 ovog člana.

Komisija prestaje sa radom nakon realizacije, odnosno isteka roka za realizaciju projekata, odnosno programa koji su obuhvaćeni odlukom o raspodjeli sredstava iz člana 32ž stav 1 ovog zakona, koju je donijela ta komisija.

Uredbom o izboru predstavnika nevladinih organizacija u radna tijela organa državne uprave i sprovođenju javne rasprave u pripremi zakona i strategija utvrđuju se kriterijumi i postupak izbora **predstavnika nevladinih organizacija u radne grupe i druga radna tijela** koje obrazuju ministarstva i organi uprave.

Dakle, kako su oba propisa u nadležnosti Ministarstva javne uprave kao predlagača, neophodno da ovo pitanje bude definisano kroz pomenute propise. Takodje, podsjećamo da kako je Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava formiralo 5 Komisija za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata/programa NVO, za koje Zakon ne predvidja posebene kompetencije, to je podrazumijevalo delegiranje velikog broja zaposlenih koji se upravo bave predmetnom temom, a koji pored redovnih aktivnosti imaju obavezu i obavljanje tih poslova za koje nijesu plaćeni, odnosno poslova uglavnom nijesu sistematizovani Aktom o sistematizaciji.

Takodje, važno je istaći da je Ministarstvo javne uprave u obavezi da organizuje obuke članova Komisije, koju nijesu imali u periodu Covid 19 pandemije.

Preporuka 23 se prihvata.

U vezi sa preporukom broj 24, ističemo da ovo Ministarstvo nije predlagač Zakona o NVO i Uredbe kao ni pratećih podzakonskih akata, te da nema nadležnosti za sačinjavanje Uputstva za učesnike. Sačinjavanje predmetnog Uputstva je u nadležnosti obrađivača Zakona o nevladinim organizacijama i pratećih podzakonskih akata.

Preporuka broj 25

U odnosu na nalaz P 25, Shodno Zakonu o nevladinim organizacijama i definisanim Konkursom na propisanoj prijavi sa jasno sadržanim elementima dostavljaju projektnu prijavu koja izmedju ostalih sadrži i obrazac izjave o nepostojanju višestrukog finansiranja, koje NVO dostavljaju potpisanu i ovjerenu od strane ovlašćenog lica. Ova izjava isključuje sve oblike eventualnog dvostrukog finansiranja od strane istog donator ili drugog donator za isti projekat. Što se tiče dokaza da su poreskom organu predale prijavu za predhodnu fiskalnu godinu, bilans stanja i bilans uspjeha, Komisija je cijenila navedeni dokaz dostavljanjem potvrde o podnošenje finansijskog iskaza, sa brojem ovjeren od strane službenika Poreske uprave, čime dokazuju da su predali u zakonskaom roku.

Preporuka broj 26

U odnosu na preporuku 26, kojim se preporučuje Komisiji za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama da u slučajevima znatne razlike u bodovima nezavisnih procjenjivača, dodijeljenih prilikom ponavljanja postupka bodovanja u odnosu na prvobitno bodovanje, angažuju i trećeg procjenjivača kako bi se obezbijedila veća efikasnost prilikom vrednovanja projekata, važno je napomenuti da je Smjernicama za nezavisne procjenjivače projekata i programa nevladinih organizacija prijavljenih na konkursima nevladinih organizacija ostavljene dvije mogućnosti i to da se na sjednicni Komisije usaglase procjenjivači kao i da se projekat dodijeli trećem procjenjivaču.

Predlog DRI se prihvata uz napomenu da je potrebno isti predlog uvrstiti kao obavezujući u dokument Smjernica za nezavisne procjenjivače projekata i programa nevladinih

organizacija prijavljenih na konkursima nevladinih organizacija čiji je obrađivač Ministarstvo javne uprave.

Preporuka broj 27

Predlog se prihvata uz napomenu da je dinamika plaćanja uslovljena periodom donošenja Odluke, danom zatvaranja Budžeta za tekuću godinu, podrškom službe finansija i drugih obaveza koji nijesu u nadležnosti Komisije.

Preporuka broj 28

U odnosu na preporuku broj 28, važno je napomenuti da rok/datum izvještavanog perioda nije cjelishodno precizno definisati iz razloga što korisnici sredstava tokom projekta imaju pravo na izmjene projektnih aktivnosti i produženje projekte, najduže do godine dana, što ima za posledicu pomjeranje roka podnošenja izvještaja. Stoga bi svako precizno odredjenje roka izvještajnog perioda, vodilo sačinjavanju novih aneksa Ugovora.

Preporuka broj 29

U odnosu na nalaz broj 29 treba napomenuti da nedostatak kadrovskih kapaciteta u sastavu Komisija, kao i nedostatak edukacija za članove Komisije koji bi prioritetno trebali biti iz oblasti računovodstva i revizije rezultirao navedenom preporukom.

Preporuka broj 30

Nalazom navedene poslovne oznake utvrđeno je da „subjekt revizije nije utvrdio obavezu da korisnik sredstava, kao i lica koja su angažovana na poslovima realizacije projekta dostavljaju izvještaje o izvršenom poslu za koji su angažovani, te da u ugovori o djelu na osnovu kojih se vrši isplata ne sadrže opis poslova izvršioca i period njihovog angažovanja, a vršeno je i angažovanje lica koja nijesu navedena u prijavnoj dokumentaciji i odobrenom budžetu.“.

Subjekt kontrole smatra da je navedena preporuka prihvatljiva, ali istovremeno pojašnjavamo da je odredbom člana 5 Ugovora između Ministarstva i korisnika sredstava propisano da izvještaj između ostalog treba da sadrži „Narativni i finansijski izvještaj sa prilogima koji dokazuju realizaciju aktivnosti i trošak sredstava za realizovanje aktivnosti projekta/programa, koji se dostavljaju Ministarstvu –isključivo poštom u štampanom obliku i na CD-u ili USB-u.

- stav 1 tačka c, alineja propisano da izvještaj treba da sadrži između ostalog priloge vezane uz sprovođenje programa/projekta, dokaze o sprovođenju projektnih aktivnosti (potpisne liste, evaluacijski listići, fotografije s događaja, primjeri publikacija i dr.), na koji način je stavljen fokus na realizovanje aktivnosti iz projekata od strane lica angažovanih /zaposlenih po projektu.

Pored navedenog, NVO organizacija kao korisnik sredstava ima pravo na izmjenu projektnog tima, koja se izmjena shodno Ugovoru tumači kao izmjena manjeg obima –a koje ne zahtijavaju ankes ugovora, već samo obavještenje Komisije, koje je i primjenjivano u konkretnim situacijama.

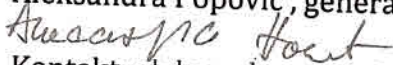
Preporuke br. 31, 32, 33, 34, 35,36,37 se prihvataju u cjelosti, sa napomeno da subjekt kontrole nema tehničkih kapaciteta za kontinuirano praćenje realizacije projekata zbog nedostataka ljudskih resursa posebno u periodu COVID 19 pandemije, kao i sa razloga dostavljanja izvještaja elektronskim putem, koji su bili uslovljeni rokovima za otvaranje we transfera.

Preporuka broj 38

Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava cijeni navedene preporuke, ali istovremeno ukazuje da je priprema svih zakonskih i podzakonskih propisa, te pratećih akata (Smjernice, Uputstva, Obrasci i dr.) u nadležnosti predlagača Zakona o nevladinim organizacijama - Ministarstva javne uprave.

Obaradila:

Aleksandra Popović, generalna direktorica



Kontakt: aleksandra.popovic@mmp.gov.me