CRNA GORA
SUDSKI SAVJET

01 – 4554/20 – 1

Podgorica, 26.08.2020.godine

ПИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
28.08.2020
041 | 4011320 | 463/34

Izjašnjenje

Na Preliminarni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu, kojim su utvrđene nepravilnosti i nedostaci, kao i date preporuke za otklanjanje istih nema primjedbi. Napominjemo da smo u toku i neposredno nakon kontrole otklonili više utvrđenih nepravilnosti o čemu u nastavku dostavljamo dokaze kroz dato izjašnjenje.

1. Činjenica je da je Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola za PJ Sudstvo za 2019. godinu donijet na nivou Sekretarijata Sudskog savjeta, i da su istim utvrđene aktivnosti za 2020. godinu. Saglasni smo sa preporukama u ovom dijelu, međutim, naglašavmo da smo izmijenili Plan i isti se sada odnosi na potrošačku jedinicu SUDSTVO (sekretarijat i sudove). Takođe, u skladu sa članom 14. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG" br.75/2018) imenovano je lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.
   U toku jula i avgusta radna grupa za izradu knjige procedura, dostavila je dio procedura i pravilnika koji se tiču finansijskog upravljanja i kontrola, koje su usklađene sa važećim zakonima i drugim propisima. Radna grupa i dalje radi na usklađivanju procedura sa važećim zakonima i u najkraćem roku će dostaviti kompletnu knjigu procedura.

   Dokaz: prilozi

   Istovremeno je lice koje je rješenjem od 2019. godine, imenovano za ekonoma i blagajnika, koje je dato na uvid revizorima, počelo da obavlja blagajničke poslove shodno navedenom rješenju.

   Procedurama je propisano šta sudovi mogu plaćati iz sredstava koja su im prenijeta akreditivom – sudovi van Podgorice i iz blagajne sudova u Podgorici, koji preuzimaju gotovinska sredstva, kao i u kom roku se dostavlja dokumentacija za pravdanje utrošenih sredstava.

2. Saglasni smo sa preporukama iz tačke 2 i u cilju sprovođenja preporuka smo planom budžeta za 2021 godinu planirali sredstva za izradu softverskog rješenja za novi program za finansije, kojim će se obezbijediti vođenje evidencije shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore, a čiji će sastavni dio biti i Glavna knjiga.

3. Saglasni smo sa preporukama tačke 3. Nepravilnosti i nedostaci utvrđeni u postupku koji se odnosi na postupak vršenja popisa imovine su dijelom otklonjeni na način što su popisne liste korigovane. U Sekretarijatu i sudovima

je evidentirana sva imovina nabavljena u 2019 godini, a nove popisne liste su dostavljene Upravi za imovinu.

Dokaz: Akt Upravi za imovinu od 30.06.2020.

4. Rješenja o imenovanju popisnih komisija, koji su nedostajali za Apelacioni sud, Privredni sud, sudova za prekršaje Budva i Podgorica, osnovnih sudova Bar, Berane, Kolašin i Žabljak, pojedini sudovi su imali u svojim evidencijama ali nijesu ih dostavili Centralnoj popisnoj komisiji. Na naš zahtjev isti su dostavljeni naknadno, izuzev Osnovnog suda Žabljak, te ih u prilogu dostavljamo.
Takođe, sudovima smo dostavili korigovane popisne liste na osnovu kojih treba da dostave izvještaje o popisu. U prilogu dostavljamo izvještaje koji su dostavljeni do 25.08.2020.godine.

Istovremeno ukazujemo da su preduzete aktivnosti ispitivanja korisnog vijeka upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši procjena vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu shodno odredbama člana 11 Upustva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Sekretarijat će sa popisnim komisijama svih sudova već u septembru obaviti razgovore i upoznati ih sa procedurom i postupkom popisa imovine za 2020 godinu.

5. Saglasni smo sa preporukom iz tačke 4. Implementacijom novog softvera za računovodstvo potrošačke jedinice Sudstvo, koji je planiran za narednu godinu, kao i korišćenjem ARS aplikacije za evidenciju državne imovine Uprave za imovinu koja ima istu funkciju i omogućava sihronizaciju sa SAP – om obezbijediće se i analitička evidencija imovine u tekućoj godini. Evidencija će obezbijediti i podatke o ukupnoj stalnoj imovini sudova i Sudskog savjeta.
Saglasni smo sa preporukama iz tačke 5. Korigovane pojedinačne popisne liste za 2019 godinu, dostavljene su sudovima kako bi korigovali Izvještaj o popisu za 2019 godinu. Korigovani Izvještaj o popisu imovine sudova i Sekretarijata dostavljen je Upravi za imovinu 30.06. 2020. godine.

6. Saglasni smo sa preporukama iz tačke 6. Činjenica je da nijesu iskazane obaveze po osnovu neplaćenih doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom iz ranijih godina sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Ovo sa razloga što se još uvijek sa Poreskom upravom vrši sravnjenje jer se neke uplate zarada vode na sudove, konkretno Vrhovni sud, koji je po njihovoj evidenciji dužnik, dok je Sudski savjet u pretplati obaveza po osnovu

doprinosa, pa je za očekivati da na kraju tekuće godine neće biti neizmirenih obaveza po ovom osnovu koje bi se iskazale.

Obaveze po osnovu doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom su evidentirane o čemu dostavljamo dokaz.

7. Po osnovú ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima isplaćena su sredstva u iznosu od 237.482,90 eura. S tim u vezi, valja ukazati da smo u nekoliko navrata upoznavali Ministarstvo finansija o opravdanosti zaključivanja ovih ugovora i angažovanja po ovom osnovu, ističući da se odsustva zaposlenih ne mogu planirati. Primjera radi, zbog odsustva zapisničara- operatera, ne mogu se odlagati suđenja pogotovo ne ona sa velikim brojem učesnika u postupku, jer bi došlo do povećanja već enormnih troškova postupka, pa kako sprovođenje javnog oglasa traje po nekoliko mjeseci neophodno je da se odmah angažuje nedostajući kadar. Veoma važno je istaći da se na interne oglase koje raspisuju sudovi ne javlja niko iz državnih organa i to bez obzira da li je u pitanju mjesto savjetnika sa visokom školskom spremom ili mjesto zapisničara – operatera ili upisničara sa srednjom spremom. Na javne oglase raspisane od strane sudova, npr. za mjesto sekretara suda nije se javio ni jedan kandidat dok su za mjesta sa srednjom stručnom spremom javljali kandidati koji ne ispunjavaju uslove, odnosno nemaju srednju stručnu spremu premda posjeduju znanja za obavljanje poslova zapisničara, koja su neophodna sudovima za obavljanje njihove djelatnosti, a koji se jedino mogu angažovati po osnovu ugovora, kako bi sudovi ostvarili svoju funkciju. Prema podacima, po osnovu ovih ugovora u sudovima je tokom 2019. godine, bilo angažovano u januaru, februaru, martu, aprilu, maju, junu, julu, avgustu, septembru, oktobru, novembru i decembru, tako da se može zaključiti da se broj angažovanih svakomjesečno mijenja u skladu sa potrebama sudova, proisteklih iz naprijed navedenih razloga. Takođe, Ministarstvu finansija se svakomjesečno dostavljaju specifikacije troškova nastalih po predmetnom osnovu, sa pregledom broja angažovanih lica u sudovima.

   Za efikasno funkcionisanje sudova neophodan je kontinuirani rad , pa je radi prirode pred nižim i višim sudskim instancama, neophodno angažovanje lica za privremeno i povremeno obavljanje poslova.

8. Isplata naknada članovima komisija Sudskog savjeta i članovima vijeća za ocjenjivanje vršena je shodno odluci Sudskog savjeta o određivanju naknade. Činjenica je da je pojedinim članovima vijeća u jednom mjesecu isplaćivano više naknada zbog rada u nekoliko vijeća, ali kako u svim pojedinačnim rješenjima o njihovom imenovanju stoji da se naknada isplaćuje u mjesecu u kojima rade ne može se zahtijevati povraćaj novčanih sredstava od strane članova vijeća. Rješenja o imenovanju vijeća su dostavljena tokom vršenja revizije.

9. Sekretarijat Sudskog savjeta je u razgovoru sa predstavnicima sindikata uprave i pravosuđa zahtijevao u više navrata da isti preduzmu aktivnosti da se

dodatak za pripravnost i dežurstvo reguliše Granskim kolektivnom ugovorom, kako bi se zaposlenima mogla isplatiti naknada za predviđeni dodatak. Do potpisivanja Granskog kolektivnog ugovora do današnjeg dana nije došlo, tako da ne postoji način da se isplata po navedenom osnovu izvrši. Takođe, veoma je važno naglasiti, da iako je Sudskim poslovnikom predviđena pripravnost, većina sudova ne vodi evidenciju prisutnosti u sudu za to vrijeme iako im se to svakomjesečno sugeriše.

10. Sekretarijat Sudskog savjeta je unaprijedio evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa podacima provedenim na poslu – vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla.
    Dokaz: Obrazac evidencije za avgust i nadalje.
11. Isplata naknada sudijama po osnovu troškova za odvojeni život od porodice vrši se po rješenjima Sudskog savjeta. Dokaz: rješenja sudijama
12. Saglasni sa preporukom iz tačke 12. Izvještavanje će se vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
13. Saglasni sa preporukom iz tačke 13. Sudski savjet će pripremiti Proceduru za sačinjavanje Plana javnih nabavke.Međutim, moramo naglasiti da se tokom godine iskažu određene potrebe zbog kojih se mora izmijeniti plan nabavki jer se uvijek sprovode iskazane potrebe sudova.
14. Stupanjem na snagu novog Zakona o javnim nabavkama prestao je da važi Pravilnik o sporovđenju postupaka male vrijednosti Sekretarijata Sudskog savjeta. Zakonodavac je donio Pravlinik o jednostavnim nabavkama koji se primjenjuje za sve naručioce. Sudski savjet će postupati po istom.
15. Saglasni smo sa preporukom iz tačke 15. U međuvremenu je evidnecija obezbijeđena o čemu kao dokaz dostavljamo istu za 2019 i 2020 (zaključno sa 20.08.) godinu.
16. Saglasni smo sa preporukom iz tačke 16. Naglašavamo da je predlogom budžeta za 2019 predviđen dovoljan iznos stredstava za isplatu redovnog avansa za sve sudove, ali taj iznos nije prihvaćen i isti je korigovan od strane Ministarstva finansija. Sa tog razloga sa izdatka administrativni materijal 4131 isplaćivani su redovni avansi na račune akreditiva sudovima van Podgorice. Sve to je uticalo da se sredstva namijenjena za administrativni materijal koriste za drugu namjenu i redovni rad sudova. Zahtjevom za budžetskim sredstvima za 2019. godinu planirana je isplata avansa za sudove sa ove pozicije sa čime je upoznato Ministarstvo finansija.
    Dio koji se odnosi na plaćanje po fakturi pravnog lica sa pozicije 4134 – Izdaci za električnu energiju odnosi se na brojilo za zajedničke prostorije zgrade u kojoj su kancelarije Upravnog suda. Izdatak se odnosi na električnu energiju zajedničkog brojila koja se plaća u odnosu na kvadraturu koju koristi sud. Trošak zajedničke potrošnje ne može se razdvojiti posebnim brojilom.
17. Saglasni sa preporukom iz tačke 17. Ugovoreni radovi su izvršeni, o čemu su sudovi naknadno dostavili dokaze (Zapisnike o izvršenim radovima). Iste dostavljamo u prilogu.
    Plaćanja na osnovu predračuna su izvršena na navedeni način, dok su računi nakon plaćanja dostavljeni ali nijesu spojeni sa predračunima. U prilogu dostavljamo račune.
    Avansno plaćanje sa pozicije 4143 izvršeno je na osnovu pretpostavljene potrošnje, a na osnovu troškova iz prethodnog perioda, kako bi trošak za usluge telefonije bio evidentiran u 2019 godini. U prilogu dostavljamo sve

račune za navedeno avansno plaćanje a koji se odnose na usluge mobilne i fiksne telefonije, što je dokaz da je usluga izvršena.
U budućem periodu vodićemo računa da se plaćanje izdataka vrši u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora.

18. Saglasni sa preporukom iz tačke 18. Preporuka će se realizovati izradom i implementacijom novog računovodstvenog softvera koji je planiran za 2021 godinu.
19. Saglasni smo sa preporukom iz tačke 19. U toku je izrada Uputstva za postupanje sudova kod utvrđivanja sudskih taksi i izricanja kazni. Uputstvo će regulisati način dostavljanja i evidencije taksi i kazni.
Sudski savjet će sa Ministarstvom finansija utvrditi način i postupak usaglašavanja podataka po navedenim prihodima.
20. Saglasni sa preporukama iz tačke 20. Sudski savjet će u najkraćem roku uspostaviti kontakt sa Ministarstvom finansija i Komorom Javnih izvršitelja i zajednički naći model za za otklanjanje nedostataka za otplate obaveza iz prethodnog perioda.
21. Saglasni sa preporukama iz tačke 21. Privredni sud Crne Gore će u najkraćem roku otvoriti poseban žiro račun za korišćenje budžetskih sredstava za potrebe stečajnih postupaka.
Sudski savjet će utvrditi formu i rokove izvještavanja po osnovu korišćenja budžetskih sredstava za sprovođenje stečajnih postupaka.
22. Saglasni sa preporuokom iz tačke 22. Sekretarijat Sudskog savjeta je sklopio Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa CBCG na neodređeno vrijeme. Ugovor nije ovjeren kod notara kako je to predviđeno članom 639 Zakona o oblogacionim odnosima i to je činjenica. Međutim, na osnovu sudske prakse ugovor zaključen bez ovjere nije ništav imajući u vidu da se isti uredno izvršava, te ima pravno dejstvo. Ugovori kod kojih je izostala ovjera potpisa, mogu konvalidirati shodno članu 68 ZOO, ako su ugovorne strane izvršile u cjelini ili pretežnom dijelu obaveze koje iz njega proističu. Sekretarijat će inicirati ovjeru Ugovora, a sudove će obavijestiti o obavezi ovjere.
23. Saglasni smo sa preporukom iz tačke 23. Sudski savjet je pripremio proceduru kojom je definisan postupak odobravnja i dostavljnaja neophodne dokumentacije za obračun i isplatu dnevnica i troškova službenog putovanja. Ista će biti dostavljenja svim sudovima.
24. Saglasni smo sa preporukom iz tačke 24. U međuvremenu su knjige zaključene u skaldu sa Uputstvom, o čemu dostavljamo dokaze.



SEKRETARKA SEKRETARIJATA

Vesna Aćimić,s.r.