Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-39/20
Podgorica, 11.12.2023. godine

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

- IV Izvještaj -

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Tužilaštva, br. 01-2035-1/2023 od 28.07.2023. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 11.12.2023. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu
- IV Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-450/28 od 16.07.2021. godine u kojem je dato 38 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Tužilaštvo je dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 15/2022 od 28.01.2022.godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka, Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-2771-1/22 od 24.11.2022. godine, nakon dodatne terenske kontrole, kao i Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-2035-1/23 od 28.07.2023. godine

Kontrola realizacije preporuka na dan 18.03.2022.godine– I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu od 28.01.2022.godine sa pratećom dokumentacijom i ocjena državnih revizora, **zaključio sledeće**:

- **11 (jedanaest) preporuka** je realizovano,
- **2 (dvije) preporuke** su djelimično realizovane,
- **8 (osam) preporuka** je u fazi realizacije,
- **2 (dvije) preporuke** nijesu realizovane i
- **za 15 (petnaest) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 18.03.2022.godine.

Preporuka DRI bro	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

21.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
24.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
26.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
30.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
31.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
32.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
33.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
36.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
38.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu od 28.01.2022.godine sa pratećom dokumentacijom i ocjena državnih revizora, **zaključio sledeće**:

- **Da državni revizori izvrše dodatnu kontrolu za preporuke kod kojih postoji odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnog revizora, kao i preporuka za koje se nije mogao utvrditi status, sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, u roku od 100 dana.**

Dodatna terenska kontrola realizacije preporuka– II Izvještaj na dan 25.07.2022.godine

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu, naložio je Revizorskom timu, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 18.03.2022.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka.

Revizorski tim je izvršio dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjena državnih revizora, zaključio sledeće:

- **29 (dvadeset devet) preporuka** je realizovano,
- **3 (tri) preporuke su** djelimično realizovane,
- **3 (tri) preporuke** su u fazi realizacije,
- **1 (jedna) preporuka** nije realizovana,
- **za 1 (jednu) preporuku** se ne može uvjeriti u status realizacije i
- **1 (jedna) preporuka** nije primjenjiva.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu dodatne (terenske) kontrole.

Preporuka DRI bro	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
7.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	Preporuka nije primjenjiva.	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
24.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
25.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
26.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Preporuka nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
29.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
31.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
32.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
35.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
36.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
37.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
38.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI je nakon dodatne terenske kontrole od strane državnih revizora, konstatovao da 8 (osam) preporuka (preporuke koje su djelimično realizovane, u fazi realizacije ili nijesu realizovane) zahtijeva dalje praćenje i zaključio sledeće:

- **Da Tužilaštvo za 8 preporuka (preporuke br.:1,2,6,23,24,28,34 i 35) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 4 (četiri) mjeseca, odnosno, najkasnije do 25.11.2022.godine.**

Tužilaštvo je blagovremeno dostavilo novi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-2771-1/22 od 24.11.2022. godine sa pratećom dokumentacijom.

III kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Tužilaštva, naložio je državnoj revizorki, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 25.07.2022.godine, izvrši dodatnu kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Tužilaštva, br. 01-2771-1/22 od 24.11.2022. godine sa pratećom dokumentacijom.

Državna revizorka je izvršila dodatnu kontrolu statusa realizacije 8 preporuka (preporuke br.: 1,2,6,23,24,28,34 i 35) iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **4 (četiri) preporuke su realizovane,**
- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Tužilaštva, od 24.11.2022. godine.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	1.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	2.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	6.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4	23.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	24.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
6	28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
7	34.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
8	35.	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu br. 01-2771-1/22 od 24.11.2022. godine sa pratećom dokumentacijom i ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **Da Tužilaštvo za 4 preporuke (preporuke br.: 6, 24, 28 i 34) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.07.2023.godine.**

Tužilaštvo je blagovremeno dostavilo novi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 01-2035-1/2023 od 28.07.2023. godine sa pratećom dokumentacijom.

IV kontrola realizacije preporuka – IV Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Tužilaštva, naložio je državnoj revizorki, da izvrši IV kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Tužilaštva, br. 01-2035-1/2023 od 28.07.2023. godine sa pratećom dokumentacijom.

Na osnovu ocjene državne revizorke, nadležni Kolegijum DRI je nakon IV kontrole realizacije 4 (četiri) preporuke (br.: 6, 24, 28 i 34), koje su shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu broj 04-035/23-39/7 od 06.02.2023.godine zahtijevale dalje praćenje, zaključio sledeće:

- **4 (četiri) preporuke su realizovane.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Tužilaštva, od 28.07.2023. godine.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**6.**	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**24.**	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**28.**	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	**34.**	Preporuka je realizovana.	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon IV kontrole realizacije preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu, da je Tužilaštvo od ukupno 38 (trideset osam) izdatih preporuka, realizovalo 37 (trideset sedam) preporuka, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da preporuke iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu godinu nije potrebno dalje pratiti.**

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu (IV Izvještaj), će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Državno tužilaštvo	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	V.d. Vrhovna državna tužeteljka Maja Jovanović Sekretarka Sekretarijata Tužilačkog savjeta Tatjana Topalović
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti poslovanja tužilaštva	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Sekretarka Tatjana Topalović tatjana.topalovic@tuzilastvo.me Načelnica Službe za računovodstvo i finansije Nada Šarović nada.sarovic@tuzilastvo.me
Obuhvaćen period revizijom	2020. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/21-450/28	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	TS broj 79/2021 od 16.8.2021.godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	16. jul 2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	16. avgust 2021.godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	16. avgust 2021.godine	**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)	16. januar 2022.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	01-58-1/22
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	16. januar 2022.godine
Nadležni sektor	SEKTOR IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Zorica Knežević - državna revizorka, načelnica u Sektoru IV Violeta Kovačević - državna revizorka, rukovodilac Odjeljenja Sanja Šaranović - državna revizorka Marko Jelić – državni revizor Matija Ašanin – saradnik državnog revizora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status **</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">6</td><td rowspan="6">Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 i 10 Uredbe o načinu i vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td rowspan="6">Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.

-Državna tužilaštva će u popisnim listama prezentovati podatke o građevinskim objektima u kojima obavljaju djelatnost (površina i pravni osnov sticanja/korišćenja) sa dokazima.

-Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru će u popisnim listama prikazati i podatak o vrijednosti nadogradnje objekta koji koristi za obavljanje djelatnosti

-Vrhovno državno tužilaštvo i Specijalno državno tužilaštvo će uz popisne liste prezentovati dokaze o ustupanju imovine od strane Uprave za imovinu

-Rukovodioci državnih tužilaštava, popisne komisije i Centralna popisna komisija će pojačati kontrolu u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koriste</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Popisna komisija Vrhovnog državnog tužilaštva i Specijalnog državnog tužilaštva za popis pokretne i nepokretne imovine za 2022. godinu će prilikom popisa imovine 2022. godine, odnosno na 31.12.2022 godine popisati ustupljenu opremu od Uprave za Imovinu i prezentovati dokaz za navedeno</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Rukovodioci državnih tužilaštava, Državna tužilaštva, Popisne komisije tužilaštva, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije</td><td>DR</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>8 mjeseci</td><td rowspan="3">R</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.Dodatna kontrola:Treća kontrola;Nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke, tako da je status preporuke ostao neizmjenjen, tako da se konstatuje da je navedena preporuka djelimično realizovana, te je stoga potrebno nastaviti sa praćenjem realizacije iste. IV kontrola: Dopis Uprave za katastar i državnu imovinu Vrhovnom Državnom Tužilaštvu, br,01-012/23-9187/1 od 13.04.2023.godine, kojim su istom dostavljene fakture koje se odnose na nabavku pokretnih stvari koje je Uprava za imovinu, kao pravni prethodnik Uprave za katastar i državnu imovinu nabavljala u ranijem periodu, odnosno za 2016,2017,2018, 2019 i 2020.godine, za potrebe i po zahtjevu Vrhovnog državnog tužilaštva, kao i fakture dobavljača (2) koje se odnose na nabavku kancelarijskog namještaja u 2020.godini, za potrebe Specijalnog državnog tužilaštva.U prilogu dokumentacije dostavljena je Izjava VD Sekretara Sekretarijata TS, br.01-2804-1/23 od 09.11.2023.godine ovjerena</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar državnog revizora: Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije. DODATNA KONTROLA: U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije date preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentirao gradjevinski objekat-garažu u Beranama NV 2.000,00€, IV 1.120,00€ i SV koja na 31.12.2021 iznosi 880,00€. Od dokumentacije na osnovu koje je predmetni objekat evidentiran u navedenoj vrijednosti prezentirana je Izjava Rukovoditeljke ODT Berane Tu br.346/22 od 13.juna 2022.godine u kojoj se navodi da: podaci koji se odnose na predmetnu nepokretost-garažu koja se nalazi u ul.Beranska bb, opština Berane, upisana u KO Berane u LN 1624, kat.parcela br.1326, površine 20m2, svojina Osnovnog državnog tužilaštva u Beranama iskazani su u NS-1 obrascu iz 2010.godine, a u kojem je takođe iskazana nabavna vrijednost 1.280,00 din, a da je krajem 2009.godine procijenjena vrijednost na iznos od 2.000,00€; Obrazac NS-1; Dopis TU br.313/2016 od 09.maja 2016.g.; Presuda zbog propuštanja (od 27.04.2007.godine); Rješenje Uprave za nekretnine, br.954-65/1 od 04.11.2008.g. i LN-prepis 1624 od 28.02.2014..g.
-Takođe, u postupku vršenja dodatne kontrole prezentiran je tabelarni pregled sa podacima o nazivu tužilaštava/Sekretarijata TS, o adresi i lokaciji i podacima o zajedničkom korišćenju objekata, odnosno sa podacima o ugovorima o zakupu poslovnih prostora. U prilogu akta, dostavljeni su posebni izvještaji o popisu pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2021.godine ODT Bijelo Polje i ODT Kolašin u kojim su bliže navedeni podaci o poslovnom prostoru koji koriste navedena tužilaštva i za ODT Plav. Sastavni dio popisne dokumentacije ODT Cetinje je i List nepokretnosti za KO Cetinje I, u kojoj opštini, poslovne prostorije u kojoj Osnovno državno tužilaštvo obavlja svoju djelatnost nijesu u svojini istog, dok u prilogu popisne dokumentacije ODT Pljevlja je priložen Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Anex-om Ugovora i List nepokretnosti, sa konstatacijom o istom u Izvještaju o popisu. Prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti za 2020.godinu, prezentirani su listovi nepokretnosti za KO Kolašin, Bijelo Polje, Rožaje, Ulcinj, Herceg Novi, Nikšić, KO Podgorica I, KO Novi Bar, Cetinje I, u kojim opštinama, poslovne prostorije u kojim osnovna drzavna tuzilastva obavljaju svoju djelatnost nijesu u svojini istih.Imajući u vidu da je finansijskom revizijom i revizijom pravilnosti Tužilaštva za 2020.godinu utvrđeno da, Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru nije u popisnim listama iskazalo podatke o vrijednosti objekta koji shodno Zaključku Vlade Crne Gore od 16.06.2011.godine koristi za obavljanje djelatnosti, to je na osnovu zahtjeva ODT Kotor prema Upravi za katastar i državnu imovinu-PJ Kotor, za upis promjene na nepokretnosti u katastarskom operateru, na osnovu rješenja o građevinskoj dozvoli, br.UP/I 0303-703/13 od 24.11.2014.godine i rješenja o upotrebi objekta, br.UP/I-0303-821/16 od 12.07.2016.godine Sekretarijata za urbanizam, građevinarstvo i prostorno planiranje opštine Kotor i ovjerenog terenskog elaborate snimanja i etažne razrade dIjela objekta, Uprava za katastar i državnu imovinu PJ Kotor, donijela Rješenje, br. 919-106-UPI-79/22 od 21.01.2022.g., kojim je dozvoljen upis promjene na nepokretnosti koje koristi Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru i to: kao svojina 1/1 Crne Gore, raspolaganje 1/1 Vlade Crne Gore, upravljanje 1/1 Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru. U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka, nijesu prezentirani dokazi za opremu ustupljenu Vrhovnom DT i Specijalnom DT u 2020.godini od strane Uprave za imovinu, u ukupnom iznosu od 20.124,36€ i to: za potrebe Vrhovnog državnog tužilaštva u iznosu od 11.061,28€ i za potrebe Specijalnog državnog tužilaštva u iznosu od 9.063,08€. Imajući u vidu da je subjekat revizije realizovao navedenu preporuku, izuzev u dijelu prezentiranja dokaza za opremu ustupljenu VDT i Specijalnom DT u 2020.godini od strane Uprave za imovinu, to se konstatuje da je data preporuka djelimično realizovana. (DR).
TREĆA KONTROLA:U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije date preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku, izuzev u dijelu prezentiranja dokaza za opremu ustupljenu VDT u iznosu od 11.061,28€ i Specijalnom DT u iznosu od 9.063,08€, u 2020.godini, od strane Uprave za imovinu u ukupnom iznosu od 20.124,36€. Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja novog Izvještaja Tužilaštva o realizaciji preporuka (br.01-2771-1/2 od 24.11.2022.) nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2022.godinu, kao i da je u istom navedeno da će Popisna komisija Vrhovnog državnog tužilaštva i Specijalnog državnog tužilaštva prilikom popisa imovine na 31.12.2022. godine popisati ustupljenu opremu od Uprave za imovinu i prezentovati dokaz za navedeno. Shodno navedenom, a pri tom imajući u vidu da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju date preporuke, to je status preporuke ostao neizmjenjen, tako da se konstatuje da je navedena preporuka djelimično realizovana (DR), te je stoga potrebno nastaviti sa praćenjem realizacije iste.
ČETVRTA KONTROLA: U postupku IV kontrole provjere realizacije preporuka datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Tužilaštva za 2020.godinu, a koja se konkretno odnosi na realizaciju preporuke br.6 u dijelu pribavljanja dokaza za opremu ustupljenu od strane Uprave za imovinu Vrhovnom DT i Specijalnom DT, utvrđeno je da je Vrhovno DT i Specijalno DT početkom 2023.godine preduzelo aktivnosti na pribavljanju dokumentacije (fakture i zahtjevi za plaćanje) koja se odnosi na nabavku pokretnih stvari koje je Uprava za imovinu kao pravni prethodnik Uprave za katastar i</td></tr>
</table>

24.	**Subjekat revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**	**Zapošljavanje će se vršiti u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a ugovori o djelu zaključivaće se u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima**	Nosioci aktivnosti: **državna tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**U periodu nakon dobijanja izvještaja o realizaciji preporuka državna tužilaštva nisu sklapala ugovore o djelu, osim Osnovno državno tužilaštvo u Cetinju i Spcijalno državno tužilaštvo, a sve u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima. (prilog ugovori)**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:** Ugovor o djelu zaključen od strane ODT Bijelo Polje, dopis ODT Bijelo Polje upućen Sekretarijatu Tužilačkog savjeta o dostavi izvještaja o radu sa evidencijom izvršenih poslova po Ugovoru o djelu. **Treća kontrola:** Ugovori o djelu zaključeni sa dva izvršioca, u prilogu kojih su dostavljene evidencije prisustva, odnosno izvještaj o obavljenom poslu i to: -za obavljanje poslova higijeničarke kod ODT na Cetinju u periodu od 02.09.2022.-30.09.2022. i od 04.10.2022.-31.10.2022. (Tu br.309/22 od 05.09.2022., i Tu br.335/22 od 04.10.2022.) i ugovorenim iznosom neto naknade od 100,00€, u sa evidencijama prisustva za naznačene mjesece u prilogu -za obavljanje poslova materijalno finansijskog poslovanja, obrađivanja računa za plaćanje, sravnjivanja stanja osnovnih sredstava i inventara sa stanjem u knjigovodstvu, obračuna nagrade za rad vještaka i advokata u Specijalnom državnom tužilaštvu, u periodu od 13.09.2022.-13.10.2022., za iznos ugovorene naknade u neto iznosu od 450,00€; Dnevnik Glavne knjige (k-to 2191) Ugovori o dijelu- za period od 01.08.2022-26.11.2022.; Predlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ODT Cetinje (Tu br.119/21 od 08.marta 2021.) sa mišljenjem Uprave za kadrove i mišljenjem Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava dostavljen TS radi davanja saglasnosti na isti, Tub r.119/21 od 16.aprila 2021.; Predlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji SDT (jul 2022.) sa mišljenjem TS, Ministarstva finansija, Uprave za kadrove i Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava. **Četvrta kontrola:** Analitička kartica Glavne knjige (k-to 2191) -Ugovori o dijelu, za period od 01.01.2023.-30.06.2023; Ugovor o djelu zaključen sa jednim izvršiocem za obavljanje poslova higijeničarke kod ODT na Cetinju u periodu od 04.01.2023.-31.01.2023.; 01.02.2023.-28.02.2023.; 01.03.2023-31.03.2023.; 01.04.2023-30.04.2023 i 03.05.2023-31.05.2023, i ugovorenim iznosom neto naknade od po 100,00€, u prilogu kojeg su dostavljene evidencije prisustva za odnosni period angažovanja., Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ODT Cetinje (mart 2021); Ugovor o pružanju usluga zaključen sa jednim licem za obavljanje poslova prevoda Etičkog kodeksa R.Slovenije (br.01-1477-1/2023 od 16.06.2023.) i ugovorenim iznosom neto naknade od 156,00 €. Rješenje o zasnivanju radnog odnosa na neodređeno vrijeme u Specijalnom DT (Tu-S V-26 br,39-9/23 od 05 05.2023.godine) kojim se jedno lice raspoređuje na radno mjesto Samostalna referentkinja u Službi za administrativno-tehničke i računovodstvene poslove, sistematizovano pod r.br.53-55 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji SDT (koje je za obavljanje poslova materijalno finansijskog poslovanja, odnosno poslova ir redovne djelatnosti u prethodnom periodu bilo angažovano po ugovoru o dijelu) i Rješenje o zaradi, Tu-S V-26 br, 39-10/23 od 05.06.2023.godine i Rješenje o specijalnom dodatku,Tu-S V-26 br, 39-11/23 od 05.06.2023.godine.				
(9)	**Komentar državnog revizora:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI, da je zaključilo ugovor o djelu sa fizičkim licem za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani, da je lice nakon izvršenog posla izradilo Izvještaj o radu sa evidencijom izvršenih poslova. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o djelu za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kotor, ODT PG, ODT PV, SDT, VDT) to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije (jednog ugovora o djelu za jedno državno tužilaštvo), konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke. **DODATNA KONTROLA:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole, državni revizor je izvršio uvid u uzorkom određenu dokumentaciju koja se odnosila na plaćanje ugovorenih naknada u mjesecima februar i mart 2022. godine i utvrđeno je da je smanjen broj zaključenih ugovora o djelu u odnosu na period vršenja revizije, da su određena tužilaštva zaključivala ugovore o djelu za vršenje poslova radnih mjesta koja nisu sistematizovana i da su angažovana lica nakon izvršenog posla izrađivala izvještaje o radu sa evidencijom izvršenog posla. Takođe je utvrđeno da su pojedina lica po ugovoru o djelu obavljala poslove koji iako nisu sistematizovana radna mjesta predstavljaju poslove koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti subjekta ili isti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos (poslovi kopiranja spisa predmeta na zahtjev državnih tužilaca i stranaka, sa vođenjem evidencija o naplati kopiranja, poslovi higijeničarke) a pregledom plaćanja za određeni broj lica utvrđeno je da su ista angažovana za navedene poslove u kontinuitetu po nekoliko mjeseci. Shodno navedenom, na osnovu pregledane uzorkovane dokumentacije konstatuje, se da je navedena preporuka djelimično realizovana. **TREĆA KONTROLA:** Uvidom u priloženu dokumentaciju, utvrđeno je da je jedno lice u periodu od mjesec dana obavljalo poslove u SDT koji iako nijesu iz opisa sistematizovanih radnih mjesta, isti predstavljaju poslove koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti subjekta ili imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos (poslovi materijalno finansijskog poslovanja, obrađivanje računa za plaćanje, sravnjivanje stanja osnovnih sredstava i inventara sa stanjem u knjigovodstvu, obračun nagrade za rad vještaka i advokata). Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju, utvrđeno je da je navedeno lice bilo angažovano u periodu od tri (3) mjeseca, kao i da je isto lice nakon izvršenog posla podnjelo Izvještaj o radu. Imajući u vidu da je tokom vršenja dodatne kontrole utvrđeno da je smanjen broj zaključenih ugovora o djelu u odnosu na period vršenja revizije, da su određena tužilaštva zaključivala ugovore o djelu za vršenje poslova radnih mjesta koja nijesu sistematizovana i da su angažovana lica nakon izvršenog posla izrađivala izvještaje o radu sa evidencijom izvršenog posla, a polazeći od gore navedenog, ocjenjuje se da je navedena preporuka djelimično realizovana **ČETVRTA KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je jedno lice tokom pet mjeseci 2023.godine obavljalo poslove higijeničarke u ODT na Cetinju (koji nijesu iz opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ODT Cetinje) po Ugovoru o dijelu zaključivanim na mjesečnom nivou, dok je lice koje je u Specijalnom Državnom Tužilaštvu u ranijem periodu bilo angažovano ugovorom o dijelu za obavljanje poslova materijalno finansijskog poslovanja i dr.poslova, koji iako nijesu iz opisa sistematizovanih radnih mjesta, isti predstavljaju poslove koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti subjekta ili imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, u 2023.godini zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, po Rješenju Glavnog specijalnog tužioca (Tu-S V-26 br,39-9/23 od 05 05.2023.) kojim se imenovana raspoređuje na radno mjesto Samostalna referentkinja u Službi za administrativno-tehničke i računovodstvene poslove, sistematizovano pod r.br.53-55 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji SDT. Shodno navedenom, a uvidom u analitičku karticu Glavne knjige subjekta revizija (pozicija 2191 Ugovori o dijelu u periodu od 01-01-2023 do 30-06-2023) i prezentirane ugovore, utvrđeno je da je u navedenom periodu osim lica angažovanog na poslovima higijeničarke, po Ugovoru o dijelu (br.01-1477-1/2023 od 16.06.2023.), bilo angažovano još jedno lice, za obavljanje poslova prevoda Etičkog kodeksa Državne tužilačkog savjeta R.Slovenije.S tim u vezi, ocijenjuje se, da je preporuka br.24 realizovana				

28.	**Subjekat revizije treba da u Evidencijama o jednostavnim nabavkama kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama.**	**Sekretarijat će evidentirati sve jednostavne nabavke u evidencijama o jednostavnim nabavkama kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije, službenik** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama sačinio je statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnom nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, za period od 01.01.2022-30.06.2022. godine i izvještaj dostavio u pisanoj i elektronskoj formi Ministarstvu. (prilog polugodišnji izvještaji)**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	Dostavljena dokumentacija::**Treća kontrola:** Izvještaj o sprovedenim nabavkama za period od 01.01.2022.do 30.06.2022. (jednostavne nabavke i otvoreni postupak) dostavljen Ministarstvu finansija-Direktoratu za politiku javnih nabavki, uz dopis, br.01-1469/1-22 od 28.jula 2022.godine. **Četvrta kontrola:** Polugodišnji izvještaj o zaključenim ugovorima i polugodišnji izvještaj o jednostavnim nabavkama do 8.000,00€ za period od 01.01.-30.06.2023.godine dostavljen Ministarstvu finansija-Direktoratu za politiku javnih nabavki dana 25.07.2023.godine, Dopisom Sekretarijata TS br. 05-2-31-3/2023 od 24.jula 2023.godine i analitičke kartice dobavljača za period od 01.01.-				
(9)	**Komentar državnog revizora :** Sekreterijat Tužilačkog savjeta dostavio je na uvid statističke izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki, i zaključenim Ugovorima, odnosno računima za jednostavne nabavke, za period od 01.07.2021. do 31.12.2021. godine. Kako revizor nije imao mogućnost pristupa bazi podataka subjekta revizije, nije se mogao uvjeriti da li su sve nabavke evidentiranje u izvještajima. Na osnovu navedenog, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke. **DODATNA KONTROLA**: Državni revizor je na osnovu pregleda dijela dokumentacije, koja se odnosi na javne nabavke izvršene u 2021. godini, utvrdio da subjekt revizije nije postupio po datoj preporucu, i da i dalje u evidencijama o jednostavnim nabavkama, odnosno u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, neiskazuje sve jednostavne nabavke u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da data preporuka nije realizovana. **TREĆA KONTROLA:**Na osnovu prezentirane dokumentacije subjekta revizije u vezi realizacije navedene preporuke (Izvještaj o sprovedenim nabavkama za period od 01.01.2022. do 30.06.2022.-jednostavne nabavke i otvoreni postupak), državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije iste (NUS). te je potrebno nastaviti sa praćenjem realizacije navedene preporuke. **ČETVRTA KONTROLA**:U postupku četvrte kontrole provjere realizacije prepoeuke, na osnovu uzorka (dostavljene dokumentacije-analitičkih kartica dobavljača za period od 01.01.-30.06.2023.godine sa fakturama u prilogu. i polugodišnjeg izvještaja o jednostavnim nabavkama za period od 01.01.do 30.06.2023.godine), utvrđeno je da su u Izvještaju iskazane sve jednostavne nabavke vrijednosti do 8.000,00€. Shodno navedenom, ocjenjuje se da je preporuka br.28 realizovana.				
34.	**Subjekat revizije je dužan da izdatke za službena putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa čl. 9 i čl. 19, a izdatke po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u skladu sa članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**	**Državna tužilaštva će obračunavati i isplaćivati izdatke za službena putovanja shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, posebno vodeći računa da putni nalozi budu podnešeni u roku po povratku službenika sa službenog puta, zajedno sa izvještajem sa službenog puta.** **Isplata troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe će se vršiti uz pisanu saglasnost ovlašćenog lica, na osnovu putnog naloga koji sadrže i obračun naknade troškova**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva, Služba za računovodstvo i** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Naknade zaposlenima za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe uz prethodno odobrenje neposrednog rukovodioca isplaćivane su na osnovu obračuna koje vrše na putnom nalogu na način propisan članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. (prilog putni nalozi)**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Četvrta kontrola:** Analitička kartica Glavne knjige-pozicije 2141-Putni nalozi za period od 01.01.2023 do 30.06.2023; Putni nalozi za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (13).				
(9)	**Komentar državnog revizora** : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke utvrđeno je da je subjekt revizije plaćanje izdataka po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vršio u skladu sa čl.25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ali putni nalozi ne sadrže izvještaje sa službenih putovanja, jedan nalog nije ovjeren od strane podnosioca računa, dok jedan nalog ne sadrži datum podnošenja putnog naloga. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana. **DODATNA KONTROLA:** Državni revizor je tokom dodatne kontrole, izvršio uvid u način pravdanja izdataka za službena putovanja zaposlenih u Tužilaštvima, i utvrdjeno je da putni nalozi sadrže sve potrebne elemente zahtjevane Uredbom, prilažu se izvještaji sa službenih putovanja, i da su putni nalozi pravdani u propisanim rokovima. Utvrdjeno je da je Sekreterijat tužilačkog savjeta, isplaćivao naknade zaposlenima za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe, uz predhodno odobrenje neposrednog rukovodioca, medjutim obračun naknade nije vršen na putnom nalogu, i na način propisan čl. 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, gdje je precizirano da Zaposlenom, u slučaju upotrebe sopstvnog vozila, pripada naknada u visini od 25% cijene litra goriva po pređenom kilometru. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana. **TREĆA KONTROLA:** Na bazi dostavljene dokumentacije (5 putnih naloga) utvrđeno je da je obračun troškova službenog putovanja vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, osim kod jednog putnog naloga (kod VDT Tu br.404/22 od 28.07.2022, a u Sekretarijatu TS pod br,06-9336/2022 od 23.09.2022.) u dijelu obračuna dnevnica, pa se preporuka br. 34 ocjenjuje kao djelimično realizovana (DR). **ČETVRTA KONTROLA:** Na osnovu dostavljene dokumentacije (13 putnih naloga) konstatovano je da je obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inostranstvu vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Sl.list Crne Gore" br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018, 108/20 od 06.11.2020.), te shodno navedenom, ocijenjuje se da je preporuka br 34 realizovana.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI -nakon III kontrole	Status/ocjena DRI nakon IV kontrole	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
6.	Pravilnosti		Tužilaštvo	**DR**	**R**	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	Pravilnosti		Tužilaštvo	**DR**	**R**	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Pravilnosti		Tužilaštvo	**NUS**	**R**	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	Pravilnosti		Tužilaštvo	**DR**	**R**	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku