Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-955/26
Podgorica, 28. jul 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA CENTRA ZA OBUKU U SUDSTVU I DRŽAVNOM TUŽILAŠTVU ZA 2022. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2023. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI DIO 15
2.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 15
2.2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 15
2.3. NADLEŽNOST SUBJEKTA REVIZIJE 16
2.4. ORGANIZACIJA I ORGANI SUBJEKTA REVIZIJE 16
2.5 VRSTA REVIZIJE 19
2.6 PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE 19
2.7 CILJ REVIZIJE 19
2.8 KRITERIJUMI REVIZIJE 19
2. 9 METODE VRŠENJA REVIZIJE 22
2.10 VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 22
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 23
3.1 SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA 23
3.2 RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 25
3.3. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE 25
3. 4 DEPOZITI NA RAČUNIMA KOD POSLOVNIH BANAKA 31
3.5 BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 31
3.6 PLANIRANJE I PREUSMJERAVANJE SREDSTAVA 32
3.7 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 32
3.8 PRIMICI 36
3.9 IZDACI 37
3.10 JAVNE NABAVKE 50
3.11 SUDSKI SPOROVI 51
3.12 KANCELARIJSKO POSLOVANJE 51

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 04-035/23-513/2 od 17.02.2023.godine, izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji subjekta revizije sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.
Revizija je obezbijedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, br.01-119/23-4 od 27.07.2023.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj 28.07.2023.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
CENTRA ZA OBUKU U SUDSTVU I DRŽAVNOM TUŽILAŠTVU
ZA 2022. GODINU

MIŠLJENJE

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu, prezentovan na fer i objektivan način, osim u dijelu izvještavanja o neizmirenim obavezama jer isti nije u Izvještaju o neizmirenim obavezama iskazao obaveze u ukupnom iznosu od 5.987,67€. Takođe, subjekt revizije nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 1.400,20€, dok je plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 4.346,44€ izvršio na osnovu nepotpune dokumentacije. S tim u vezi, a imajući u vidu da su navedene nepravilnosti, materijalno značajne u odnosu na utvrđenu materijalnost (8.650,06€ tj. 1,90% ukupnih izdataka Centra koji iznose 455.266,51€), ali nijesu prožimajuće za finansijske izvještaje, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu.

b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladio sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Pravilnikom o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača, Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak

fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja i drugim internim aktima subjekta revizije, pa u skladu sa tim, a imajući vidu da slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno, imaju prožimajući efekat, nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022.godnu.

PREPORUKE

Finansijska revizija

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 1.400,20€ i to: izdatke u iznosu od 1.320,20€ sa budžetske pozicije 419-3-Izrada i održavanje softvera i izdatke u iznosu od 80,00€ sa budžetske pozicije 441-5-Izdaci za opremu.

Preporuka F1

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Centar nije potpuno dokumentovao izdatke u ukupnom iznosu od 4.346,44€ jer nije prezentirao potpunu dokumentacija koja potvrđuje da je nabavljena roba ili izvršena usluga, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora - tačka 25 (izdaci za obnovu internet domena u iznosu od 1.725,80€; izdaci po osnovu nabavke kompjuterske i ostale opreme u ukupnom iznosu od 2.113,14€ i izdaci po osnovu usluga organizacije obuka u iznosu od 507,50€, koji su dokumentovani profakturama dobavljača ili ponudom).

Preporuka F2

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar nije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazao obaveze po fakturama dobavljača od 14.11.2022.godine u ukupnom iznosu od 5.511,87€, po osnovu pružanja usluga organizacije obuka održanih u septembru i oktobru 2022.godine. Takođe, Centar nije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazao obaveze po osnovu neplaćenog posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa

invaliditetom u ukupnom iznosu od 475,80€, koje je iskazao u mjesečnim izvještajima o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrascima) za 2022.godinu.

Preporuka F3

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskaže sve neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do kraja godine za koju se podnosi Finansijski izvještaj.**

Revizija pravilnosti

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar nije donio plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona, kojim je propisano da se razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši se na osnovu plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, koji utvrđuje rukovodilac subjekta.
  U postupku revizije prezentirani su Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2022.godinu, ali Centar nije prezentirao dokaze da je iste dostavio Ministarstvu finansija, što nije u skladu sa članom 18 i članom 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim su propisane obaveze dostavljanja istih nadležnom Ministarstvu. Takođe, Centar nije obezbijedio razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja rješenja o utvrđivanju naknade za rad predsjednici Upravnog odbora od decembra 2022.godine i dalje tokom 2023.godine, koja su potpisivana od strane iste, što nije u skladu sa članom 15 Zakona.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije je dužan da donese plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola i da Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare dostavlja nadležnom organu, kao i da obezbijedi razdvajanje odgovornosti na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

Nalaz

- Uvidom u interna akta[1] Centra sadržanih u Knjizi internih procedura, utvrđeno je da pojedina akta datiraju iz ranijeg perioda i nijesu usaglašena sa sada važećim zakonskim propisima.

Preporuka P2

- **Preporučuje se subjektu revizije da interna akta sadržana u Knjizi internih procedura koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.**

[1] Akta navedena na strani 21 Preliminarnog izvještaja o reviziji

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, već izvještavanje vrši na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na kontima klase „2“, kako je to utvrđeno članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporuka P3

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke, blagajničko poslovanje i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).**

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza na kontima klase "2" shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Centar prilikom obračuna zarada zaposlenih u Centru, za dio radnih mjesta primijenjivao koeficijente složenosti poslova utvrđene članom 22 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, dok je za određena radna mjesta (samostalni referent) primjenjivao koeficijente za obračun osnovne zarade utvrđene Pravilnikom o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu raspoređenim na radnim mjestima iz grupe poslova D, u visini od 5,10, bez prethodne saglasnosti Ministarstva finansija o istom, iako je tada važećim Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru za radno mjesto u zvanju Samostalni referent bio utvrđen koeficijent u visini od 4,1. Takođe, Centar je za radna mjesta sa zvanjem načelnik Odjeljenja za inicijalnu obuku, načelnik Odjeljenja za kontinuiranu obuku, načelnik Odjeljenja za opšte poslove i finansije i načelnik Odjeljenja za međunarodnu saradnju, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija, prilikom obračuna zarada primjenjivao koeficijent složenosti poslova u visini od 9,4, pri čemu nije prethodno internim aktom utvrdio navedena zvanja i bliže uredio raspoređivanje istih u grupe poslova, shodno zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru, a na osnovu pribavljene saglasnosti Ministarstva finansija.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da raspoređivanje zvanja u grupe poslova i utvrđivanje koeficijenata složenosti istih, kao i posebnih zvanja, vrši na način utvrđen važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da, Centar nije shodno odredbama člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom prilikom mjesečne isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca izvršio uplatu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 475,80€, koje je iskazao u mjesečnim izvještajima o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrascima) za 2022.godinu.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije je dužan da, za svako lice sa invaliditetom koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

Nalaz

- Centar nije prezentirao dokaze da je obavijestio Inspekciju rada o uvođenju prekovremenog rada za februar mjesec 2022. godine, dok obavještenje o uvođenju prekovremenog rada za novembar mjesec 2022.godine nije dostavio nadležnom organu u roku utvrđenom članom 64 Zakona o radu.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.**

Nalaz

- Uvidom u obračune zarada i prezentirane evidencije prisutnosti na poslu utvrđeno je da Centar u pojedinim slučajevima obračun zarada zaposlenim vršio za puno radno vrijeme, iako su shodno evidencijama prisustva utvrđena odsustva tokom mjeseca, dok je obračun prekovremenog rada vršio prema broju sati naznačenim u rješenjima, a ne na osnovu evidencija o broju sati provedenih na poslu van redovnog radnog vremena.

Preporuka P8

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa preciznim podacima o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla). Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da, Centar nije u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje nadležnom poreskom organu dostavljao izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

Preporuka P9

- **Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Nalaz

- Centar nije prezentirao dokaze da je vršeno ocjenjivanje predavača i mentora od strane članova Programskog odbora za inicijalnu obuku, što nije u skladu sa članom 6 i članom 7 Pravilnika o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača, kojim je definisana obaveza ocjenjivanja mentora i predavača.

Preporuka P10

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vršenje ocjenjivanja mentora i predavača na način propisan članom 6 i članom 7 Pravilnika o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar nije formirao posebne komisije za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i stanja obaveza na 31.12.2022.godine, niti je prezentirao dokaze o izvršenom popisu vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i obaveza na navedeni datum.

Preporuka P11

- **Subjekt revizije treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vrši popis cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske) sa kojom raspolaže, uključujući i obaveze, u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Popisna komisija Centra nije sačinila izvještaj o popisu na osnovu popisnih lista, koje su prezentirane u postupku revizije, iako je članom 2 Rješenja o formiranju Popisne komisije, utvrđen rok završetka Izvještaja o izvršenom popisu i dostavljanja istog direktorici Sekretarijata Centra, što nije u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini, kojim je utvrđeno da nakon popisa Komisija sačinjava izvještaj o popisu na osnovu popisnih lista koje predaje starješini organa, kao ni članom 14 Uredbe, kojim je, između ostalog, utvrđeno da starješina organa na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o prihvatanju izvještaja o popisu.

Preporuka P12

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da Komisija za popis imovine sačinjava izvještaj o popisu u roku utvrđenim Rješenjem o**

formiranju iste, na osnovu popisnih lista, a u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i usvajanje istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe.

Nalaz

- Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava Centra, utvrđeno je da iste ne sadrže sve elemente definisane propisanim obrascem za popis PL-obrazac (ne sadrže potpis članova Komisije za popis i zaduženog lica) i nijesu ovjerene potpisima članova Komisije. Takođe, subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je Komisija za popis dostavila računovodstvu popisne liste u papirnoj i elektronskoj formi. Navedene nepravilnosti nijesu u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je utvrđeno da se popisne liste sačinjavaju u tri istovjetna primjerka koje potpisuju predsjednik, članovi komisije i lice zaduženo za stvari koje se popisuju, a samim tim ni članom 11 stav 2 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini jer potpisima članova Komisije nije potvrđena vjerodostojnost popisnih listi, kao ni članom 7 Uputstva, kojim je utvrđeno da se popis vrši na Obrascu PL i da popisne liste Komisija dostavlja računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi.

Preporuka P13

- **Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), shodno čl. 6 i 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da obezbijedi vjerodostojnost istih na način utvrđen članom 11 stav 2 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi dostavljanje popisnih listi računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi od strane Komisije, shodno članu 7 stav 2 Uputstva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar nije vršio obračun amortizacije novonabavljene opreme tokom 2022.godine, od datuma stavljanja u upotrebu iste, iako je ista, shodno Izjavi subjekta revizije, stavljena u upotrebu datumom nabavke, što nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor 17, kojim je, između ostalog definisano da amortizacija sredstava započinje kada ono postane raspoloživo za korišćenje, tj. kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to predviđa rukovodstvo.

Preporuka P14

- **Subjekt revizije treba da započne amortizaciju sredstava kada ono postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi sa imovinom kojom raspolaže Centar, utvrđeno je da Centar nije u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirao doniranu opremu u 2021.godini od strane Ambasade SAD u Crnoj Gori, ukupne vrijednosti od 90.918,62€, kao ni dio donirane kompjuterske opreme od Ambasade SAD u Crnoj Gori iz 2014.godine, ukupne vrijednosti 1.948,96$, odnosno 1.433,65€ po tada važećem kursu, dok je novonabavljenu opremu u 2022.godini evidentirao u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava u 2023.godini.
  Centar nije prezentirao dokumentaciju na osnovu koje je izvršio evidentiranje dijela ustupljene imovine od strane Vrhovnog suda u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava Centra, osim za vozilo, a uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava Centra i specifikacije donirane opreme čije su vrijednosti izražene u dolarima ($), a koje su evidentirane u analitičkoj evidenciji, utvrđeno je da Centar u pojedinim slučajevima nije na precizan način iskazao preračun vrijednosti opreme iz dolara u euro, uzimajući u obzir zvaničan kurs valuta na dan prijema donirane opreme.

Preporuka P15

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar raspolaže sa jednim službenim vozilom, koje je istom ustupljeno krajem 2015.godine od strane Vrhovnog suda (nabavna vrijednost vozila iznosila je 18.400,00€). Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da sadašnja vrijednost navedenog vozila iznosi 0,00€, odnosno da je isto u potpunosti amortizovano, iako je u upotrebi.

Preporuka P16

- **Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koje je u potpunosti amortizovano i nema sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Centar nije prezentirao dokaze da je interni Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila (od 2017.godine) dostavio organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, Centar nije prezentirao dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2021. godine za 2022. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa

u skladu sa Uredbom i internim aktom o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.
Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o načinu korišćenja službenog vozila (putni nalozi za službeno i drugo vozilo-obrazac PN i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva-obrazac OK), utvrđeno je navedeni obrasci ne sadrže sve potrebne podatke, kao i da na kraju mjeseca nije vršeno sravnjivanje naloga, u pređenoj kilometraži i utrošku goriva, kako je to predviđeno internim Pravilnikom.

Preporuka P17

- **Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenog vozila u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Centar u toku 2022.godine vršio plaćanja izdataka po osnovu goriva, telefonskih usluga i reprezentacije, a nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje istih na teret sredstva Centra i do kog limita.

Preporuka P18

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstva Centra, kao i limit za navedene izdatke.**

Nalaz

- U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Centar vršio usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima (prezentirani IOS-i za 11 od ukupno 33 dobavljača prema kojim su vršena plaćanja tokom 2022.godine).

Preporuka P19

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.**

Nalaz

- Uvidom u naloge za službena putovanja, utvrđeno je da za pojedina službena putovanja nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, dok dio naloga nije po povratku sa službenih putovanja u zemlji podnošen rukovodiocu ili licu koje on ovlasti u roku utvrđenim članom 9 Uredbe kojim je propisano da je zaposleni dužan da u roku od tri dana po povratku sa službenog putovanja u zemlji, rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova i odgovarajućim dokazima o visini troškova i izvještaj o službenom putovanju.

Preporuka P20

- **Subjekt revizije treba da prilikom obračuna i plaćanja troškova službenih putovanja, u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Centar nije prezentirao dokaze da je vršio kontrolu zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjavao izvještaje o realizaciji ugovora, što nije u skladu sa članom 152 Zakona o javnim nabavkama, kojim je utvrđeno da je naručilac dužan da vrši kontrolu izvršavanja zaključenog ugovora o javnim nabavkama i da u roku od 30 dana, od dana realizacije ugovora o javnoj nabavci sačini izvještaj o realizaciji ugovora i isti objavi u ESJN.

Preporuka P21

- **Subjekt revizije je dužan da vrši kontrolu izvršavanja zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora na način utvrđen članom 152 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Centar, ne obezbjeđuje djelovodnik, već upisnike, čiji sadržaj nije u skladu sa obrascima propisanim Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, što nije u skladu sa članom 27 i 28 Uputstva kojim je propisano evidentiranje akata u djelovodnik i upisnike. Uvidom u upisnike utvrđeno je da se isti ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova, kao i da se predmeti ne klasifikuju u grupama kako je propisano članom 3 i 4 Upustva. Takođe, utvrđeno je da upisnici nijesu zaključivani na kraju kalendarske godine, što nije u skladu sa članom 54 važećeg Uputstva. Centar nije na početku 2022.godine donio Odluku o brojčanom znaku organizacione jedinice, kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

Preporuka P22

- **Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.**

Preporuka drugom državnom organu

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Vrhovni sud nije izabrao novog člana Upravnog odbora iz reda sudija, nakon prestanka funkcije sudije i članstva u Upravnom odboru, zamjeniku predsjednika Upravnog odbora u 2022.godini zbog odlaska u starosnu penziju, što nije u skladu sa članom 16 stav 3 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, kojim je propisano da organ koji je izabrao člana čije je članstvo u Upravnom odboru prestalo, izabraće novog člana Upravnog odbora, u roku od 30 dana od dana prestanka članstva u Upravnom odboru. Članom 13 stav 1 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu propisano da člana Upravnog odbora iz reda sudija Vrhovnog suda bira - Opšta sjednica Vrhovnog suda.

Preporuka drugom državnom organu P23 – Vrhovnom sudu

- **Preporučuje se Vrhovnom sudu da shodno odredbama člana 13 i člana 16 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu izabere novog člana Upravnog odbora iz reda sudija.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji, odnosno najkasnije do 28.08.2023.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 28.01.2024.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022.godinu dostavi skupštinskom Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu, na upoznavanje.

Zbog date preporuke drugom organu, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu, dostavi Vrhovnom sudu.

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-038/22-277 od 26.12.2022. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.04-035/23 – 955/2 od 28.03.2023.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022.godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI 100-999).

2.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu osnovan je Zakonom o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu ("Službeni list Crne Gore", br. 058/15 od 09.10.2015) sa ciljem da obezbijedi sticanje i usavršavanje znanja, sposobnosti i vještina koje će omogućiti samostalno, nezavisno, nepristrasno, stručno i efikasno vršenje funkcije sudija i državnih tužilaca u skladu sa načelima nezavisnosti i samostalnosti i etičkim standardima profesije. Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je pravni sledbenik Centra za edukaciju nosilaca pravosudne funkcije.
Osnivač Centra je Crna Gora.
Centar se osniva kao samostalna organizacija, ima svojstvo pravnog lica i upisuje se u Centralni registar privrednih subjekata.
Skraćeni naziv Centra je: COSDT.
Sjedište Centra je u Podgorici, Ul. Serdara Jola Piletića bb.
Organi Centra su Upravni odbor i Programski savjet.
Predsjednica Upravnog odbora, koja rukovodi Centrom je Ljiljana Lakić, Specijalna tužiteljka u Specijalnom državnom tužilaštvu.
Centar ima Sekretarijat, kao stručnu službu, čijim radom rukovodi direktorica, Maja Milošević.

Statutom Centra, bliže su uređeni: djelokrug poslova Centra; način rada organa Centra; organizacija organizacionih jedinica Centra u drugim mjestima u Crnoj Gori i određuje njihovo sjedište; način prijema kandidata na kontinuiranu obuku; način donošenja programa inicijalne i kontinuirane obuke; koordinacija, nadzor i ocjena aktivnosti inicijalne i kontinuirane obuke i druga pitanja od značaja za rad Centra.

2.3. Nadležnost subjekta revizije

Nadležnost Centra utvrđena je Zakonom o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu.
Shodno Zakonu, Centar:

- organizuje i sprovodi inicijalnu obuku;
- organizuje i sprovodi kontinuiranu obuku;
- organizuje i sprovodi obuke za advokate, notare i javne izvršitelje;
- organizuje i sprovodi obuke za savjetnike, službenike i pripravnike u sudovima i državnim tužilaštvima;
- organizuje i sprovodi obuke predavača i mentora;
- izdaje sertifikate o završenim obukama;
- izdaje publikacije;
- organizuje biblioteku za potrebe obuka;
- čuva dokumentaciju o sprovedenim obukama;
- stara se o informacionom sistemu za potrebe obuka;
- sarađuje sa domaćim i međunarodnim organizacijama i institucijama;
- vrši druge poslove propisane zakonom.

2.4. Organizacija i organi subjekta revizije

Organi Centra su: Upravni odbor i Programski savjet. Upravni odbor upravlja Centrom, dok je Programski savjet stručni organ Centra. Radi obavljanja stručnih, finansijskih, administrativnih, informatičkih, analitičkih i drugih poslova za potrebe Centra, obrazuje se Sekretarijat Centra kao stručna služba.

Upravni odbor ima sedam članova, od kojih su:jedan iz reda sudija Vrhovnog suda Crne Gore, koji nijesu članovi Sudskog savjeta; jedan iz reda državnih tužilaca u Vrhovnom državnom tužilaštvu, koji nijesu članovi Tužilačkog savjeta; jedan predstavnik Sudskog savjeta iz reda sudija koji najmanje pet godina vrši sudijsku funkciju i koji nije sudija Vrhovnog suda i nije član Sudskog savjeta; jedan predstavnik Tužilačkog savjeta iz reda državnih tužilaca koji najmanje pet godina vrši tužilačku funkciju i koji nije državni tužilac u Vrhovnom državnom tužilaštvu i nije član Tužilačkog savjeta; jedan predstavnik organa državne uprave nadležnog za poslove pravosuđa, koji ima najmanje deset godina radnog iskustva; jedan predstavnik iz reda profesora pozitivno-pravnih nauka i jedan predstavnik Advokatske komore Crne Gore iz reda advokata.

Upravni odbor ima predsjednika koji se bira iz reda članova Upravnog odbora koji su sudije ili državni tužioci. Predsjednik Upravnog odbora za vrijeme vršenja te funkcije ne vrši sudijsku, odnosno tužilačku funkciju.

Predsjednik Upravnog odbora ima pravo na naknadu za rad u visini od 50%, a članovi Upravnog odbora u visini od 25% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini u Crnoj Gori.

Shodno Zakonu, **nadležnosti Upravnog odbora** su: donosi statut i druge akte Centra i prati njihovo sprovođenje; bira i razrješava predsjednika Upravnog odbora i njegovog zamjenika; utvrđuje prestanak članstva u Upravnom odboru; utvrđuje sastav Programskog savjeta; bira članove Programskog odbora za inicijalnu obuku i Programskog odbora za kontinuiranu obuku; obrazuje Programski odbor za posebne obuke, u zavisnosti od potreba za njihovim sprovođenjem; utvrđuje listu predavača; bira i razrješava direktora Sekretarijata Centra; utvrđuje broj polaznika i kriterijume za odabir kandidata za kontinuiranu obuku, na predlog Programskog savjeta; utvrđuje spisak mentora i na predlog Programskog savjeta utvrđuje kriterijume za ocjenjivanje mentora određenih od strane Sudskog savjeta, odnosno Tužilačkog savjeta; usvaja godišnji plan rada Centra; donosi godišnji program obuka;donosi program inicijalne obuke i program kontinuirane obuke, na predlog programskih odbora;donosi program za posebne obuke; usvaja predlog razdjela budžeta za obuke; usvaja finansijski izvještaj; razmatra i usvaja godišnji izvještaj o svom radu; usvaja godišnji izvještaj o radu Centra za prethodnu godinu, najkasnije do 1. marta tekuće godine i dostavlja ga organima čiji su predstavnici članovi Upravnog odbora;daje uputstva predsjedniku Upravnog odbora u vezi sa uspostavljanjem saradnje sa domaćim i međunarodnim organizacijama i institucijama u vezi međunarodnih projekata, grantova i donacija; donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Centra, na predlog direktora Sekretarijata Centra; odlučuje po prigovorima polaznika obuke u vezi sa sprovođenjem obuke, vrši druge poslove propisane zakonom i statutom Centra.

Predsjednik Upravnog odbora: rukovodi Centrom; zastupa i predstavlja Centar pred domaćim i međunarodnim organizacijama i institucijama; predlaže Upravnom odboru godišnji plan rada Centra; podnosi Upravnom odboru godišnji izvještaj o radu Centra; predlaže izmjene statuta i drugih akata Centra; i vrši druge poslove u skladu sa ovim zakonom, statutom i aktima Centra.
Predsjednik Upravnog odbora je finansijski nalogodavac u Centru, a ovlašćenje u vezi sa istim, može prenijeti na direktora Sekretarijata Centra.

Programski savjet čine Programski odbor za inicijalnu obuku i Programski odbor za kontinuiranu obuku. Članovi programskih odbora imaju pravo na naknadu za rad u visini od 50% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini u Crnoj Gori.
Shodno Zakonu, **nadležnosti Programskog savjeta** su: utvrđuje predlog programa za inicijalnu obuku, na inicijativu Programskog odbora za inicijalnu obuku; utvrđuje predlog programa za kontinuiranu obuku, na inicijativu Programskog odbora za kontinuiranu obuku; utvrđuje predlog programa za posebne obuke; prati realizaciju programa obuka i efikasnost i uspješnost obuka; ažurira i unapređuje programe obuka, u zavisnosti od godišnje analize potrebe za obukom, predloga i sugestija polaznika obuke, predavača i mentora; daje uputstva za unaprjeđenje nastavnih metoda i tehnika, po sopstvenoj inicijativi ili u saradnji sa predavačima i mentorima; određuje i angažuje predavače sa liste predavača, vrši druge poslove u skladu sa zakonom, statutom i aktima Centra.

Sekretarijat Centra je stručna služba, čijim radom rukovodi direktor.
Shodno Zakonu, **dužnosti direktora Sekretarijata** su:

- stara se o izvršavanju odluka Upravnog odbora;
- dostavlja Upravnom odboru godišnji izvještaj o radu Sekretarijata za prethodnu godinu najkasnije do 1. februara tekuće godine;
- priprema akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata;
- priprema predlog statuta i drugih akata Centra i prati njihovo sprovođenje;
- priprema predlog razdjela budžeta za rad Centra i stara se o korišćenju budžetskih sredstava Centra;
- priprema predlog finansijskog izvještaja Centra;
- stara se o urednom i blagovremenom vođenju evidencija propisanih ovim zakonom;
- vrši druge poslove propisane zakonom, statutom i aktima Centra.

Poslovi organizacionih jedinica Sekretarijata, utvrđuju se aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata.

Unutrašnja organizacija, radna mjesta, posebni uslovi za zasnivanje radnih odnosa zaposlenih i njihovo raspoređivanje u Sekretarijat Centra uređeni su u se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Centra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Centra, utvrđene su sljedeće organizacione jedinice:

- Odjeljenje za inicijalnu obuku (sistematizovana tri izvrsioca),
- Odjeljenje za kontinuiranu obuku (sistematizovana tri izvrsioca),
- Odjeljenje za međunarodnu saradnju (sistematizovana tri izvrsioca) i
- Služba za opšte poslove i finansije (sistematizovano devet izvršilaca).

Na postupak zasnivanja radnog odnosa, prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u Sekretarijatu shodno se primjenjuju odredbe zakona kojim se uređuju prava, obaveze i odgovornosti državnih službenika i namještenika.
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretaruata Centra sistematizovano je 18 radnih mjesta za 19 izvrsilaca.
Na početku 2022. godine u Centru je bilo zaposleno 14 državnih sluzbenika i namještenika, dok je na kraju iste godine bilo 15 zaposlenih.

Finansijsko-računovodstveni poslovi za potrebe Sekretarijata Centra vrše se u Službi za opšte poslove i finansije.
Shodno Zakonu, sredstva za rad Centra obezbjeđuju se u posebnom razdjelu Budžeta Crne Gore, i to u iznosu od 2% opredijeljenog budžeta za sudstvo i državno tužilaštvo. Sredstva za rad Centra mogu se obezbijediti i putem drugih izvora finansiranja i to: donacija i poklona, prihoda koji se ostvaruju izdavanjem publikacija, sprovođenja posebnih obuka, sprovođenja projekata, grantova kojima se doprinosi ostvarivanju nadležnosti Centra, a koje odobri Upravni odbor, i drugih prihoda u skladu sa zakonom.

2.5 Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja istog sa zakonskom i drugom regulativom.

2.6 Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

2.7 Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.8 Kriterijumi revizije

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- MRS za javni sektor;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG“, br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014, 070/17 od 27.10.2017, 004/18 od 26.01.2018, 055/18 od 01.08.2018, 066/19 od 06.12.2019, 070/21 od 25.06.2021);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2022.godinu ("Sl. list CG", br. 144/21 od 31.12.2021, 055/22 od 26.05.2022, 109/22 od 03.10.2022);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16 od 18.11.2016, 106/20 od 02.11.2020, 080/21 od 23.07.2021);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG“, br.053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019, 096/21 od 10.09.2021).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu (Sl.list Crne Gore", br.058/18 od 09.10.2015);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG", br. 020/14 od 25.04.2014, 056/14 od 24.12.2014, 070/17 od 27.10.2017, 004/18 od 26.01.2018, 055/18 od 01.08.2018, 066/19 od 06.12.2019, 070/21 od 25.06.2021);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2022.godinu ("Sl. list CG", br. 144/21 od 31.12.2021, 055/22 od 26.05.2022, 109/22 od 03.10.2022);
- Zakon o državnoj upravi ("Sl. list Crne Gore", br.078/18 od 04.12.2018, 070/21 od 25.06.2021, 052/22 od 13.05.2022);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list CG", br. 002/18 od 10.01.2018, 034/19 od 21.06.2019, 008/21 od 26.01.2021);
- Zakon o radu („Sl. list CG", br. 074/19 od 30.12.2019, 008/21 od 26.01.2021, 059/21 od 04.06.2021, 068/21 od 23.06.2021, 145/21 od 31.12.2021);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG", br. 047/08, od 07.08.2008, 004/11 od 18.01.2011, 022/17 od 03.04.2017);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16,... ,br. 130/21 od 16.12.2021, 146/21 od 31.12.2021, 092/22 od 22.08.2022, br.152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG", br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG", br.086/09,..., 067/19, 059/21 od 04.06.2021, 146/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG", br. 013/07,..., 042/19, 059/21 od 04.06.2021, 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 074/19) i podzakonski akti za primjenu istog;
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 021/09 od 20.03.2009, 040/11 od 08.08.2011);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG", br.075/18 od 23.11.2018);
- Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Službeni list Crne Gore", br. 049/22 od 06.05.2022, 052/22 od 13.05.2022, 056/22 od 27.05.2022, 082/22 od 29.07.2022, 110/22 od 05.10.2022, 139/22 od 16.12.2022);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br.013/10 od 12.03.2010);

- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list CG“, br.021/10 od 23.04.2010 od 23.04.2010, ..., br. 010/22 od 27.01.2022);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018, 108/20 od 06.11.2020);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl. list CG”, br.096/21 od 10.09.2021, 134/22 od 07.12.2022);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14 od 30.05.2014, 071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16 od 18.11.2016, 106/20 od 02.11.2020, 080/21 od 23.07.2021);
- Pravilnik o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve („Sl.list CG“, br.023/09 od 31.03.2009);
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br.032/03 od 26.05.2003);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG, br.071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”, br.076/10,...,br.061/21 od 09.06.2021, 110/21 od 20.10.2021, 008/22 od 24.01.2022, 020/22 od 25.02.2022, 032/22 od 25.03.2022);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG“, br.053/14 od 19.12.2014, 072/15 od 21.12.2015, 069/19 od 18.12.2019, 096/21 od 10.09.2021);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.047/11 od 23.09.2011);
- Uputstvo o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja ("Sl. list RCG", br. 081/06 od 29.12.2006, "Sl.list CG", br. 045/08 od 31.07.2008, ..., br. 015/19 od 08.03.2019, 046/19 od 07.08.2019, 003/22 od 12.01.2022)
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG“, br.059/19 od 23.10.2019, 003/20 od 23.01.2020);
- Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog obika rada („Sl.list CG“, br.026/12 od 24.05.2012, 034/12 od 29.06.2012, 027/13 od 11.06.2013, 044/22 od 20.04.2022, 078/22 od 25.07.2022);
- Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 032/16 od 20.05.2016, 019/18 od 28.03.2018);
- Opšti kolektivni ugovor („Sl. list CG“, br. 150/22 od 30.12.2022;)
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa ("Sl.list Crne Gore", br. 018/15 od 20.04.2015);

- Statut subjekta revizije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2. 9 Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.
Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, shodno metodologiji DRI i profesionalnom prosuđivanju utvrđena u iznosu od 8.650,06€ tj. 1,90% ukupnih izdataka Centra koji iznose 455.266,51€.

2.10 Vrijeme vršenja revizije

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022.godinu i usklađenosti poslovanja za zakonskom i drugom regulativom je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2023.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 60 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je donio Knjigu internih procedura (br.01-53/17-2 od 18.09.2017.godine) koja sadrži sljedeća akta:

- Interna procedura postupka finansijskog izvještaja;
- Interna procedura o blagajničkom poslovanju;
- Interna procedura o evidenciji imovine;
- Interna procedura o evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala;
- Interna procedura procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura;
- Interna procedura o obračunu i isplati zarada;
- Pravilnik o načinu korišćenja službenog vozila;
- Interne procedure u vezi sprovođenja javnih nabavki.

Pored internih akata sadržanih u Knjizi internih procedura, prezentirana su i sledeća akta: Rješenje o određivanju lica zaduženog za prijem i postupanje po prijavi zviždača (od 30.01.2017.god.); Interno pravilo o samoprocjeni i praćenju sistema finansijskog upravljanja i kontrola (od 30.12.2022.god.); Interno pravilo o načinu praćenja izvršenja ugovora o javnim nabavkama (od 30.12.2022.god.); Interna procedura za sprovođenje postupaka javnih nabavki (od 30.12.2022.god.), kao i određena akta za sprovođenje aktivnosti vezanih za djelatnost Centra.
Uvidom u navedena akta, utvrđeno je da pojedina akta datiraju iz ranijeg perioda i nijesu usaglašena sa sada važećim zakonskim propisima.

- **Preporučuje se subjektu revizije da interna akta sadržana u Knjizi internih procedura koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.**

Revizijom je utvrđeno da je Centar u toku 2022.godine vršio plaćanja izdataka po osnovu goriva, telefonskih usluga i reprezentacije, a nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje istih na teret sredstva Centra i do kog limita.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje goriva, telefonskih usluga i reprezentacije na teret sredstva Centra, kao i limit za navedene izdatke.**

Shodno članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Centar je Rješenjem od 3.avgusta 2022.godine, odredio načelnika Službe za opšte poslove i finansije Sekretarijata Centra za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, dok je shodno članu 14 Zakona posebnim Rješenjem od 3.avgusta 2022.god. isto lice odredio za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.

Centar je shodno članu 14 Zakona uspostavio Registar rizika Sekretarijata Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu (od 1.9.2022.god.).

Centar nije donio plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona, kojim je propisano da se razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši se na osnovu plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, koji utvrđuje rukovodilac subjekta.
U postupku revizije prezentiran je Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, ali Centar nije prezentirao dokaze da je isti dostavio Ministarstvu finansija, što nije u skladu sa članom 18 Zakona, kojim je propisano da je rukovodilac subjekta dužan da Ministarstvu dostavi godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.

Centar je shodno članu 52 Zakona, Rješenjem od 16.12.2022. odredio samostalnog savjetnika I u Odjeljenju za kontinuiranu obuku za lice zaduženo za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare. U postupku revizije je prezentiran Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2022.godinu (od 18.01.2023.), ali Centar nije prezentirao dokaze da je isti dostavio Ministarstvu finansija, što nije u skladu sa članom 53 Zakona, kojim je propisano da je rukovodilac subjekta dužan da Ministarstvu dostavi godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da donese plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola i da Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i Izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare dostavlja nadležnom organu, kao i da obezbijedi razdvajanje odgovornosti na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

Uvidom u kartone deponovanih potpisa dostavljene Ministarstvu finansija, utvrđeno je da su u Centru personalno odvojene funkcije službenika za odobravanje i funkcije službenika za ovjeravanje.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Centra utvrđeno je da subjekt revizije nema sistematizovanu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju.
Centar je zaključio Sporazum o obavljanju poslova unutrašnje revizije sa Sekretarijatom Sudskog savjeta br.01-11/19 od 03.04.2019. kojim se obavljanje poslova unutrašnje revizije Centra povjerava Odjeljenju za unutrašnju reviziju Sekretarijata sudskog savjeta.
U postupku revizije, prezentiran je Konačni izvještaj revizije nabavke, evidencije, popisa i izvještavanja o imovini u Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu (od 15.12.2022.godine) sačinjen od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju Sekretarijata Sudskog savjeta.

3.2 Računovodstvene evidencije

Finansijsko-računovodstveni poslovi za potrebe Sekretarijata Centra vrše se u Službi za opšte poslove i finansije. Shodno Izjavi subjekta revizije, Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu računovodstvene evidencije obezbjeđuje na gotovinskoj osnovi. Plaćanja se vrše kroz SAP program, obračun zarada kroz centralizovani sistem obračuna, a planiranje i izvršenje budžeta kroz program „boudgetcolud". Navedeni programi su programi Ministarstva finansija.

Centar obezbjeđuje vanbilansnu analitičku evidenciju stalne imovine kroz Program za evidenciju osnovnih sredstava na kontima klase "0", kao i posebne evidencije uplata naknada predavačima, mentorima, članovima Upravnog odbora, članovima Programskog savjeta, kao i evidenciju ugovora o djelu, ugovora o dodatnom radu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, već izvještavanje vrši na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na kontima klase „2", kako je to utvrđeno članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke, blagajničko poslovanje i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora, shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).**

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza na kontima klase "2" shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.**

3.3. Popis i evidentiranje stalne imovine

Centar je u toku 2022. godine poslove obavljao u zakupljenim prostorijama, koje je za potrebe Centra obezbijedila Uprava za katastar i državnu imovinu, shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora u Podgorici, za potrebe smještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu. Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je na period od 1 (jedne) godine i to počev od 01.02.2022.g.do 01.02.2023.g., za ugovoreni iznos od 4.549,60€ na mjesečnom nivou i isti je ovjeren od strane notara. Prostorije za potrebe smještaja Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu su ukupne površine 470 m2, upisane u LN br.1221 na katastarskoj parceli br.400/2 i nalaze se u PC Palada, Podgorica.

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu obezbjeđuje analitičku evidenciju osnovnih sredstava vanbilansno kroz poseban Program osnovnih sredstava. Uvidom u internu proceduru o evidenciji imovine Centra za obuku

u sudstvu i državnom tužilaštvu (od 18.09.2017.), koju je Centar donio u okviru Knjige procedura, utvrđeno je da istom nije bliže definisan način vršenja popisa i vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, koje koristi Centar.

- **Subjekat revizije treba da u cilju uspostavljanja i razvoja adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola izradi i primjeni procedure kojim će bliže definisati način vršenja popisa i vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini koje koristi.**

Rješenjima direktorice Sekretarijata Centra, formirane su pojedinačne popisne komisije i to: posebne tročlane popisne komisije za redovni godišnji popis pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, koje koristi Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, i za popis blagajne sa stanjem na 31.decembar 2022.godine, kojim su, između ostalog, utvrđeni rokovi završetka Izvještaja o izvršenom popisu i dostavljanja istih direktorici Sekretarijata Centra, dok nijesu formirane posebne komisije za popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i stanja obaveza na navedeni datum. Takođe, Centar nije prezentirao dokaze o izvršenom popisu vrijednosti novčanih sredstava na žiro računima i obaveza sa stanjem na 31.12.2022.godine.

- **Subjekt revizije treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem vrši popis cjelokupne imovine (finansijske i nefinansijske) sa kojom raspolaže, uključujući i obaveze, u skladu sa propisima kojim je bliže uređen način vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini za državne organe.**

U postupku revizije prezentirane su popisne liste osnovnih sredstava Centra, dok popisna komisija nije sačinila izvještaj o popisu na osnovu popisnih lista, iako je članom 2 Rješenja o formiranju Popisne komisije, utvrđen rok završetka Izvještaja o izvršenom popisu i dostavljanja istog direktorici Sekretarijata Centra, što nije u skladu sa članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini, kojim je utvrđeno da nakon popisa Komisija sačinjava izvještaj o popisu na osnovu popisnih lista koje predaje starješini organa, kao ni članom 14 Uredbe, kojim je, između ostalog, utvrđeno da starješina organa na osnovu izvještaja Komisije i priloženih popisnih lista odlučuje o prihvatanju izvještaja o popisu.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da Komisija za popis imovine sačinjava izvještaj o popisu u roku utvrđenim Rješenjem o formiranju iste, na osnovu popisnih lista, a u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i usvajanje istog od strane starješine organa na način utvrđen članom 14 Uredbe.**

U postupku revizije prezentirano je Obavještenje predsjednice Upravnog odbora Centra o izvršenom redovnom popisu (br.01-33/23-3 od 28.02.2023.) sa popisnim listama i tabelarnim pregledom osnovnih sredstava-opreme Centra razvrstane po amortizacionim grupama, sa stanjem na dan 31.12.2022.godine (Obrazac OA-po kontima), koje je dostavljeno nadležnom organu za poslove imovine, dok su PS-1 obrasci, pojedinačno za svako osnovno sredstvo, dostavljeni naknadno (11.04.2023.), iako je Zakonom utvrđeni rok za dostavu podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Takođe, u postupku revizije prezentiran je Izvještaj o popisu blagajne Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, sa stanjem na dan 31.12.2022.godine, ovjeren potpisima Komisije za popis.

Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava Centra, utvrđeno je da iste sadrže podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, šifri lokacije, jedinici mjere, jediničnoj cijeni, stanju u knjigovodstvenoj evidenciji (sa podacima o količini i vrijednosti), stanju po popisu (sa podacima o količini i vrijednosti), utvrđenim razlikama (manjak-podaci o količini i vrijednosti i višak sa podacima o količina i vrijednosti), dok iste ne sadrže potpis članova Komisije za popis i zaduženog lica, odnosno ne odgovaraju propisanom obrascu za popis (PL obrascu) i nijesu ovjerene potpisima članova komisije, čime nije potvrđena vjerodostojnost istih, što nije u skladu sa članom 11 stav 2 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je Komisija za popis dostavila računovodstvu popisne liste u papirnoj i elektronskoj formi. Navedene nepravilnosti nijesu u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je utvrđeno da se popisne liste sačinjavaju u tri istovjetna primjerka koje potpisuju predsjednik, članovi komisije i lice zaduženo za stvari koje se popisuju, kao ni članom 7 Uputstva, kojim je utvrđeno da se popis vrši na Obrascu PL i da popisne liste Komisija dostavlja računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi.

- **Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrascu PL), shodno čl. 6 i 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da obezbijedi vjerodostojnost istih na način utvrđen članom 11 stav 2 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, subjekt revizije treba da obezbijedi dostavljanje popisnih listi računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi od strane Komisije, shodno članu 7 stav 2 Uputstva.**

Prema podacima iskazanim u Obavještenju subjekta revizije o izvršenom redovnom popisu dostavljenom Upravi za katastar i državnu imovinu (br.01-33/23-3 od 28.02.2023.) sa popisnim listama u prilogu i tabelarnim pregledom osnovnih sredstava-opreme Centra razvrstane po amortizacionim grupama, sa stanjem na dan 31.12.2022.godine (Obrazac OA-po kontima) sadašnja vrijednost imovine iznosi ukupno 105.511,93€ i to: vozilo u vlasništvu Sekretarijata Centra u iznosu od 0,00€, kompjuterska oprema u iznosu od 45.596,54€, kancelarijska oprema u iznosu od 59.159,69€ i telekomunikaciona oprema u iznosu od 755,71€.
U nastavku je dat tabelarni pregled podataka po amortizacionim grupama dostavljen Upravi za katastar i državnu imovinu:

Obrazac OA po kontima 01.01.2022-31.12.2022

Konto	Konto	Stopa amortizacije	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Vrijednost prije amortizacije	Amortizacija tekuće godine	Sadašnja vrijednost	Ukupna amortizacija
015-1	Sredstva transporta	20	18.400,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00
015-2	Kompjuterska oprema	10	58.758,75	10.076,97	48.681,78	3.085,24	45.596,54	13.162,21
015-3	Kancelarijska oprema	10	92.495,49	24.211,40	68.284,09	9.124,40	59.159,69	33.335,80
015-4	Telekomunikaciona oprema	20	4.273,82	2.732,82	1.541,00	785,29	755,71	3.518,11
UKUPNO:			**173.928,06**	**55.421,19**	**118.506,87**	**12.994,93**	**105.511,93**	**68.416,13**

Upoređujući podatke iskazane u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva, sa istim dostavljenim Upravi za katastar i državnu imovinu, utvrđeno je neznatno odstupanje u ukupnom iznosu i po strukturi.

Shodno podacima iskazanim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2022.godine iznosi 173.781,51€ (koji podaci odgovaraju podacima o nabavnoj vrijednosti opreme iskazanim u popisnim listama), otpisana 68.416,04€ i sadašnja vrijednost 105.365,47€. Prema podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, opremu Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu čine: sredstva transporta čija nabavna i ispravka vrijednosti iznosi od po 18.400,00€, a sadašnja vrijednost 0,00€; kompjuterska oprema (NV=58.692,20€, IV=13.162,23€, SV=45.529,97€), kancelarijska oprema (NV=92.415,49€ IV= 33.335,71€ SV=59.079,78€) i telekomunikaciona oprema (NV=4.273,82€, IV=3.518,10€ i SV=755,72€).

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Centar u 2022.godini izvršio nabavku opreme u vrijednosti od 3.036,37€ i to: nabavku kompjuterske i ostale opreme u iznosu od 2.113,14€ i nabavku opreme za evidenciju radnog vremena u iznosu od 923,23€, pri čemu je nabavku opreme za evidenciju radnog vremena u iznosu od 923,23€ platio sa budžetske pozicije 419-3 Izrada i održavanje softvera, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na navedene izdatke.

Pored nabavljene opreme iz opredijeljenih budžetskih sredstava, Centru je od strane Ambasade SAD u Crnoj Gori početkom 2022.godine donirana oprema za video konferencijski sistem u vrijednosti od 25.642,45$, što je dokumentovano aktom o donaciji i prenosu vlasništva donirane opreme na

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, specifikacijom donirane opreme, Zapisnikom o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu opreme. Centar je opremu nabavljenu u 2022.godini evidentirao u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava u 2023.godini, a ne u godini u kojoj su i nabavljena. Shodno Izjavi subjekta revizije, br.02-518/23 od 02.06.2023.godine, osnovna sredstva koja su nabavljena u 2022.godini, stavljena su u upotrebu datumom nabavke istih. Shodno navedenom, konstatuje se da Centar nije vršio obračun amortizacije novonabavljene opreme od datuma stavljanja u upotrebu iste, što nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor 17, kojim je, između ostalog definisano da amortizacija sredstava započinje kada ono postane raspoloživo za korišćenje, tj. kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to predviđa rukovodstvo.

- **Subjekt revizije treba da započne amortizaciju sredstava kada ono postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor (MRS-JS 17).**

Shodno Izjavi subjekta revizije,(br.520/23 od 02.06.2023.godine) obračun amortizacije osnovnih sredstava u 2022.godini vršen je primjenom proporcionalne (pravolinijske) metode.

Uvidom u PS-1 obrasce utvrđeno je da Centar raspolaže sa imovinom ustupljenom od strane Vrhovnog suda, koja je shodno prezentiranoj specifikaciji ustupljena Centru tokom 2015 i 2017.godine, čija nabavna vrijednost iznosi 25.102,46€ (od koje se iznos od 18.400,00€ odnosi na vozilo). Centar nije prezentirao dokumentaciju na osnovu koje je izvršio evidentiranje dijela ustupljene imovine od strane Vrhovnog suda u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava Centra, osim za vozilo.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi sa imovinom kojom raspolaže Centar, utvrđeno je da je Centru u 2021.godini donirana oprema od strane Ambasade SAD u Crnoj Gori, ukupne vrijednosti od 90.918,62€, koja se odnosi na Integralni informacioni sistem-Bazu u iznosu od 87.786,00€ i kancelarijski namještaj u iznosu od 3.132,62€, što je dokumentovano aktima o donaciji i prenosu vlasništva nad doniranom opremom, kao i specifikacijom donirane opreme. Centar nije izvršio evidentiranje navedene opreme u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava. Takođe, Centar nije u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirao ni dio donirane kompjuterske opreme od Ambasade SAD u Crnoj Gori tokom 2014.godine, ukupne vrijednosti 1.948,96$, odnosno 1.433,65€ po tada važećem kursu.

Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava Centra i specifikacije donirane opreme čije su vrijednosti izražene u dolarima ($), a koje su evidentirane u analitičkoj evidenciji, utvrđeno je da Centar u pojedinim slučajevima nije na precizan način iskazao preračun vrijednosti opreme iz dolara u euro, uzimajući u obzir zvaničan kurs valuta na dan prijema donirane opreme.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu imovinu na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 3 Uputstva**

o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama.

U postupku revizije prezentirana je i Odluka direktorice Sekretarijata Centra, od 20.02.2023.godine, o prihvatanju predloga Popisne komisije za otpis kompjuterske opreme, usled neispravnosti i dotrajalosti iste, sa stanjem na dan 31.12.2022.godine, čija nabavna vrijednost iznosi 2.385,05€, ispravka vrijednosti 925,19€ i sadašnja vrijednost 1.459,86€. Centar je izvršio brisanje navedene opreme iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, dok isti ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, u kojoj bi trebalo sprovesti odgovarajuća knjiženja u vezi sa isknjižavanje rashodovane opreme.

U postupku revizije nijesu prezentirani reversi, odnosno zaduženja potpisana od strane službenika koja su preuzela opremu nabavljenu iz sredstava donacija Embassy of the Unites States of America in Podgorica iz ranijih godina, a odnose se na tablete, mobilne telefone, lap topove.

Centar raspolaže sa jednim službenim vozilom, koje je istom ustupljeno krajem 2015.godine od strane Vrhovnog suda. Uvidom u prateću dokumentaciju u vezi ustupljenog vozila, utvrđeno je da je nabavna vrijednost istog iznosila 18.400,00€. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da sadašnja vrijednost navedenog vozila iznosi 0,00€, odnosno da je isto u potpunosti amortizovano, iako je u upotrebi.

- **Subjekt revizije treba da preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koje je u potpunosti amortizovano i nema sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Centar je donio Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila (od 2017.godine). Centar nije prezentirao dokaze da je navedeni akt dostavio organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, Centar nije prezentirao dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2021. godine za 2022. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u skladu sa Uredbom i internim aktom o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o načinu korišćenja službenog vozila (putni nalozi za službeno i drugo vozilo-obrazac PN i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva-obrazac OK), utvrđeno je navedeni obrasci ne sadrže sve potrebne podatke, kao i da na kraju mjeseca nije vršeno sravnjivanje naloga, u pređenoj kilometraži i utrošku goriva, kako je to predviđeno internim Pravilnikom.

- **Subjekt revizije treba da prilikom korišćenja službenog vozila u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i internog Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenog vozila.**

3. 4 Depoziti na računima kod poslovnih banaka

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju (Zahtjev prema Ministarstvu finansija i socijalnog staranja za otvaranje deviznog računa, Ugovor o otvaranju i vođenju transakcionog računa 17/001010 od 23.12.2021.,karton deponovanih potpisa), utvrđeno je da, Centar osim posebnog računa za donacije, raspolaže i sa deviznim računom otvorenim kod poslovne banke, za plaćanje obaveza prema ino dobavljačima.

Shodno analitičkoj kartici vezanoj za devizni račun za period od 01.01.2022.-31.12.2022.g., stanje na istom na 01.01. i 31.12. iznosilo je po 0,00€, dok su ukupni dugovni (odliv) i potražni promet (priliv) iznosili po 3.279,22€, što potvrđuju i podaci iskazani u Obrascu br.6-Potvrda stanja na računu kod banke, koji je dostavljen Ministarstvu finansija.

Centar je preko deviznog računa izvršio sledeća plaćanja: kontribucije za članstvo Centra u IJOT u iznosu od 941,00€, naknade za rad predavaču u iznosu od 400,00€, bankarske provizije i troškova konverzije valuta u ukupnom iznosu od 79,32€, dok je početkom 2022.godine izvršio plaćanje obaveza iz 2021.godine u iznosu od 1.828,90€ (na ime aplikacije za prevođenje u iznosu od 938,00€ i po osnovu kontribucije za članstvo Centra u IJOT u iznosu od 890,90€), kao i troškove bankarske provizije u iznosu od 30,00€.

Revizijom je utvrđeno da Centar, uz saglasnost Ministarstva finansija i socijalnog staranja, za određena plaćanja koristi platnu karticu izdatu od strane poslovne banke. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da sa istom raspolaže predsjednica Upravnog odbora i načelnik Službe za opšte poslove i finansije. Uvidom u analitičku karticu računa platne kartice za 2022.godinu, utvrđeno je da je početno stanje iznosilo 0,00€, ukupne uplate 659,06€, dok je ukupan odliv sredstava iznosio 658,86€ (i to po osnovu pretplate za ZOOM aplikaciju u iznosu od 615,56€ i po osnovu troškova održavanja kartice 43,30€), tako da je stanje na 31.12.2022.godine iznosilo 0,20€, što je i potvrđeno stanjem na navedeni datum na kartici partije i Obrascem br. 6 dostavljenim Ministarstvu finansija.

3.5 Blagajničko poslovanje

Centar u 2022. godini nije imao gotovinskih transakcija u okviru blagajničkog poslovanja (nije bilo podizanja avansa, a plaćanja na ime dnevnica za službena putovanja zaposlenima, vršena su na tekuće račune zaposlenih, kroz SAP program).

3.6 Planiranje i preusmjeravanje sredstava

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2022.godinu odobrena budžetska sredstva za realizaciju predviđenih aktivnosti Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu u 2022.godini iznosila su 437.754,84€ i ista su iskazana kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa. Zakonom o izmjenana i dopunama Zakona o budžetu , bužet Centra je povećan na 666.773,70€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 455.266,51€.
Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu dostavio je Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2022.godinu (od 24.09.2021.) sa obrazloženjem plana budžeta po budžetskim pozicijama. Zahtjevana sredstva Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022.godinu iznosila su 611.673,00€.
Revizijom je utvrđeno da su preusmjeravanja sredstava vršena na osnovu rješenja Ministarstva finansija i socijalnog staranja o preusmjeravanju planiranih sredstava po pojedinim izdacima u okviru programske aktivnosti-Obuke u sudstvu i državnom tužilaštvu, shodno zahtjevima Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu.

Uvidom u navedena preusmjeravanja planiranih sredstava, utvrđeno je da su ista izvršena u skladu sa limitima definisanim odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

3.7 Finansijski izvještaji

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2022.godinu u roku i na obrascima propisanim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavio Ministarstvu finansija - Direktoratu Državnog Trezora na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3);
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

Takođe, Centar je dostavio Ministarstvu finansija i sledeće obrasce:

- Godišnji izvještaj korišćenja sredstava od donatora (Obrazac 7);
- Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8);
- Izvještaj o načinu utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9);
- Potvrde stanja na računima kod banke na dan 31.12.2022.godine (Obrazac br.6);
- Struktura neizmirenih obaveza Centra na dan 31.12.2022.godine.

Upravni odbor Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je na tridesetoj elektronskoj sjednici usvojio Godišnji finansijski izvještaj Centra za 2022.godinu.

U nastavku je dat **Izvještaj o novčanim tokovima III** (Obrazac 3) Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu za 2022.godinu.

Izvještaj o novčanim tokovima III

Crna Gora
Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu
Broj 02-140/23-2
Podgorica, 28-02-2023 20___ god.

Organizacioni kod: **30104**
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Obrazac3
Godina **2022**
Period **01.01.-31.12.**
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**	**666.773,70**	**392.409,85**	**455.266,51**
1.1	Opšti prihodi	666.771,72	381.668,19	433.389,50
1.2	Namjenski prihodi	/	/	/
1.3	Sopstveni prihodi	/	/	/
1.4	Donacije	1,98	10.741,66	21.877,01
1.5	Pozajmice i krediti	/	/	/
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**666.773,70**	**392.409,85**	**455.266,51**
2	**IZDACI**	**666.773,70**	**392.409,85**	**455.266,51**
2.1	Tekući izdaci	**661.252,70**	**391.085,65**	**450.103,37**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	187.258,66	181.773,39	167.772.27
2.1.2	Ostala lična primanja	118.939,85	65.834,29	105.719,05
2.1.3	Rashodi za materijal	10.284,75	8.286,27	8.045,65
2.1.4	Rashodi za usluge	319.381,37	117.971,84	148.281,42
2.1.5	Tekuće održavanje	1.988,69	1.045,93	702,28
2.1.6	Kamate	0,00	/	/
2.1.7	Renta	0,00	/	/
2.1.8	Subvencije	0,00	/	/
2.1.9	Ostali izdaci	23.399,38	16.173,93	19.582,70
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	/	/	/
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite	/	/	/
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove	/	/	/
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	/	/	/
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	/	/	/
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	/	/	/
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	**2.970,00**	/	**2.970,00**
2.4.	Kapitalni izdaci	**2.550,00**	**1.324,20**	**2.193,14**
2.5.	Pozajmice i krediti	/	/	/
2.6.	Otplata dugova	**1,00**	/	/
2.7.	Rezerve	/	/	/
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**666.773,70**	**392.409,85**	**455.266,51**

U Podgorici, 28.02.2023.god.

Lice odgovorno za sastavljanje izvjestaja
Gordana Gagović

PREDSJEDNICA
UPRAVNOG ODBORA
Ljiljana Lakić



U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani primici i izdaci za 2022.godinu u iznosu od po 666.773,70€, dok su ostvareni primici i izdaci iskazani u iznosu od po 455.266,51€. Podaci iskazani u finansijskom izvještaju za 2022.godinu odgovaraju podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi Trezora.

Izvještaj o neizmirenim obavezama

Crna Gora
Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu

Broj 02-140/23-3

Podgorica, 28-02-2023 20___ god.

Organizacioni kod:30401 **Obrazac 5**

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Godina **2022.**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	107,73	12,40
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	/	/
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	/	/
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	107,73	12,40
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	/	/
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	990,00	/
4	Obaveze za kapitalne izdatke	/	/
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	/	/
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	/	/
7	Obaveze iz rezervi	/	/
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	1.097,73	12,40

U Podgorici, 28.02.2023.god.

Lice odgovorno za sastavljanje izvjestaja
Gordana Gagović

PREDSJEDNICA UPRAVNOG ODBORA
Ljiljana Lakić

Shodno podacima iskazanim u Obrascu 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama, neizmirene obaveze Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu na dan 31.12.2022. godine iznose 12,40€, dok neizmirene obaveze na kraju 2021. godine iznose 1.097,73€ i odnose se na neizmirene obaveze formirane u 2021.godini dospjele za plaćanje do 31.12.2021. i iste su izmirene početkom 2022.godine.

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je u Obrazac - tabelarni pregled obaveza Centra, koji je dostavljen Ministarstvu finansija-Direktoratu Državnog Trezora iskazao neizmirene obaveze formirane u 2022.godini i dospjele za plaćanje do 31.12.2022.godine u iznosu od 12,40€, koje se odnose na izdatke po osnovu putnog zdravstvenog osiguranja, dok su obaveze formirane u 2022.godiini, a dospjele za plaćanje nakon 31.12.2022.godine, iskazane u iznosu od 268,20€, a odnose se na usluge fiksne i mobilne telefonije po računima za 12/22.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, Centar nije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazao obaveze po fakturama dobavljača od 14.11.2022.godine u ukupnom iznosu od 5.511,87€, po osnovu pružanja usluga organizacije obuka održanih u septembru i oktobru 2022.godine. Takođe, Centar nije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazao obaveze po osnovu neplaćenog posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u ukupnom iznosu od 475,80€, koje je iskazao u mjesečnim izvještajima o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrascima) za 2022.godinu.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskaže sve neizmirene obaveze dospjele za plaćanje do kraja godine za koju se podnosi Finansijski izvještaj.**

U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je subjekt revizije vršio usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima (prezentirani IOS-i za 11 od ukupno 33 dobavljača prema kojim su vršena plaćanja tokom 2022.godine).

- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima.**

Uvidom u Godišnji izvještaj korišćenja sredstava donatora za 2022.godini (Obrazac 7), uz koji je prezentirana i analitička kartica računa otvorenog kod poslovne banke za potrebe realizacije Projekta „JUFREX2“, utvrđeno je da je Centar u istom iskazao stanje donatorskih sredstava na 01.01.2022. u iznosu od 23.921,17€, da nije bilo primljenih donatorskih sredstava tokom 2022.godine, dok je ukupan iznos utrošenih donatorskih sredstava sa Glavnog računa trezora za navedeni period iznosio je 21.877,01€ (po osnovu plaćanja ugovorenih obaveza prema angažovanim predavačima u iznosu od 5.447,68€ i usluga organizacije obuka za sudije i državne tužioce u okviru Projekta „JUFREX2“ u iznosu od 16.429,33€).

Uvidom u Obrazac - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8), utvrđeno je da Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, nije imao utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, dok je uvidom u Izvještaj o načinu utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9), utvrđeno je da, Centar u 2022.godini, nije koristio sredstva tekuće budžetske rezerve.

3.8 PRIMICI

Centar je u Izvještaju o novčanim tokovima III, iskazao primitke za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 455.266,51€, koji se odnose na opšte prihode u iznosu od 433.389,50€ i donacije u iznosu od 21.877,01€.

Revizijom je utvrđeno da je Centar koristio sredstva donacija u iznosu od 21.877,01€ po osnovu finansiranja zajedničkog projekta Savjeta Evrope i Evropske unije pod nazivom „Sloboda izražavanja i sloboda medija u Crnoj Gori“ (JUFREX 2), koji je dio Horizontalnog mehanizma za Zapadni Balkan i Tursku (2019.-2022.g.). Centar je sa Savjetom Evrope u martu 2020.godine potpisao Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava (granta), br.01-56/20 od 17.03.2020.g. kojim su od strane Savjeta Evrope shodno Ugovoru dodijeljena sredstva od 78.000,00€ na ime plaćanja troškova sprovođenja komponente I Programa JUFREX 2-Podrška pravosuđu i službenicima policije, sa dogovorenim završetkom implementacije 31.decembra 2021.godine. U 2022.godini godini potpisan je Anex I Ugovora o donaciji (br.01-85/22 od 20.05.2022.), shodno kojem je Projekat “HF 36“-Sloboda izražavanja i sloboda medija u Crnoj Gori, produžen, bez dodatnih sredstava, do 31.decembra 2022.godine. U prilogu dokumentacije, priložen je Zahtjev Centra prema Ministarstvu finansija za otvaranje računa od 22.01.2020.godine , izdavanje potvrde o otvorenom deviznom računu od poslovne banke od 24.01.2020.godine (po nalogu Ministarstva finansija), za potrebe realizacije Projekta „Sloboda izražavanja i sloboda medija u Crnoj Gori“, kao i analitička kartica računa otvorenog kod poslovne banke, shodno kojoj je stanje sredstava na 31.12.2022.godine iznosilo 1.996,96€. Shodno Izjavi subjekta revizije (br.02-442/23 od 26.04.2023.) navedena sredstva su namijenjena za plaćanje neizmirenih obaveza u ukupnom iznosu od 5.511,87€, nakon prenosa nedostajućih sredstva u iznosu od 3.514,91€ od strane Savjeta Evrope.

Centar je u Godišnjem izvještaju o korišćenju sredstava donatora za 2022.godini (Obrazac 7), iskazao korišćenje donatorskih sredstava u iznosu od 21.877,01€, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Finansijske izvještaje.

3.9 IZDACI

Centar za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je u 2022.godini ostvario izdatke u iznosu od 455.266,51€ i isti su iskazani kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka Centra za 2022.godinu.

Red.br.	Stavka izdatka	Opis	Izvršenje	% učešća
1	**4111**	Neto zarade	**128,115.75**	**28.14%**
2	**4112**	Porez na zarade	**4,802.17**	**1.05%**
3	**4113**	Doprinosi na teret zaposlenog	**24,381.48**	**5.36%**
4	**4114**	Doprinosi na teret poslodavca	**9,752.51**	**2.14%**
5	**4115**	Opstinski prirez	**720.36**	**0.16%**
6	**4127**	Ostale naknade	**105,719.05**	**23.22%**
7	**4131**	Administrativni materijal	**6,428.09**	**1.41%**
8	**4135**	Rashodi za gorivo	**1,617.56**	**0.36%**
9	**4141**	Službena putovanja	**5,418.16**	**1.19%**
10	**4142**	Reprezentacija	**2,291.14**	**0.50%**
11	**4143**	Komunikacione usluge	**4,979.81**	**1.09%**
12	**4144**	Bankarske usluge i neg. kursne razlike	**96.34**	**0.02%**
13	**4148**	Usluge stručnog usavršavanja	**135,211.24**	**29.70%**
14	**4149**	Ostale usluge	**284.73**	**0.06%**
15	**4153**	Tekuće održavanje opreme	**702.28**	**0.15%**
16	**4191**	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	**11,615.51**	**2.55%**
17	**4193**	Izrada i održavanje softvera	**4,609.67**	**1.01%**
18	**4194**	Osiguranje	**2,365.14**	**0.52%**
19	**4195**	Kontribucije za članstvo u međ. organizaci	**962.38**	**0.21%**
20	**4199**	Ostalo	**30.00**	**0.01%**
21	**4318**	Ostali transferi pojedincima	**2,970.00**	**0.65%**
22	**4415**	Izdaci za opremu	**2,193.14**	**0.48%**
		UKUPNO	**455,266.51**	**100.00%**

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju usluge stručnog usavršavanja sa 29,70%, neto zarade sa 28,14% itd.

Zapošljavanje

Upravni odbor Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je početkom 2022. godine, na predlog Predsjednice Upravnog odbora i Odluke o izboru kandidata, donio rješenje o postavljenju direktorice Sekretarijata Centra na vrijeme od 5 godina, počev od 1. februara 2022. godine.

Kadrovskim planom Sekretarijata Centra za 2022. godinu Centar je planirao zapošljavanje 5 upražnjenih radnih mjesta, od kojih je Ministarstvo finansija

dalo saglasnost za popunu tri radna mjesta. Realizujući Kadrovski plan za 2022. godinu, Centar je pokrenuo odgovarajuće postupke i nakon sprovođenja istih radni odnos u Centru zasnovala su tri službenika, i to dva lica nakon sprovedenih javnih oglasa i jedno lice nakon sprovedenog internog oglasa.

Uvidom u personalne dosijee devet zaposlenih (od kojih su tri lica zaposlena u 2022.godini) utvrđeno je da zaposleni ispunjavaju uslove za predmetna mjesta, kao i da se zapošljavanje istih vršilo u skladu sa zakonom propisanom procedurom.

Sekretarijat Centra su u toku 2022. godine napustila 2 službenika, kojim je sporazumno prestao radni odnos u Sekretarijatu Centra.

Izdaci za bruto zarade (pozicije: 4111, 4112, 4113, 4114 i 4115)

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca izvršeni su u iznosu od 167.772,27€ i to kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa , Potprogram: Djelovanje Centra za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu i Aktivnost: Obuke u sudstvu i državnom tužilaštvu.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanja po osnovu Izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca odnose na: neto zarade u iznosu od 128.115,75€, porez na zarade u iznosu od 4.802,17€ doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 24.381,48€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 9.752,51€ i opštinski prirez u iznosu od 720,36€.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da je obračun zarada od februara 2022.godine vršen kroz centralizovani sistem obračuna zarada (poseban program Ministarstva finansija), dok je za mjesec januar 2022.godine obračun zarada izvršen od strane Ministarstva finansija i socijalnog staranja na osnovu podataka dostavljenih od strane Centra.
U postupku revizije je izvršeno upoređivanje podataka o izdacima po osnovu bruto zarada iz prezentiranih obračuna zarada (rekapitulacija) i istih evidentiranih u Glavnoj knjizi Trezora i pri tom nijesu utvrđena odstupanja u iskazanim podacima.
Revizijom je utvrđeno da je Centar prilikom obračuna zarada zaposlenih u Centru, za dio radnih mjesta primijenjivao koeficijente složenosti poslova utvrđene članom 22 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, dok je za određena radna mjesta (samostalni referent) primjenjivao koeficijente za obračun osnovne zarade utvrđene Pravilnikom o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu raspoređenim na radnim mjestima iz grupe poslova D, u visini od 5,10, bez prethodne saglasnosti Ministarstva finansija o istom, iako je tada važećim Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru za radno mjesto u zvanju Samostalni referent bio utvrđen koeficijent u visini od 4,1. Takođe, Centar je za radna mjesta sa zvanjem načelnik Odjeljenja za inicijalnu obuku, načelnik Odjeljenja za kontinuiranu obuku, načelnik Odjeljenja za opšte poslove i finansije i načelnik Odjeljenja za međunarodnu saradnju, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija, prilikom obračuna zarada primjenjivao koeficijent složenosti poslova u visini od 9,4, pri čemu nije prethodno internim aktom

utvrdio navedena zvanja i bliže uredio raspoređivanje istih u grupe poslova, shodno zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru, a na osnovu pribavljene saglasnosti Ministarstva finansija.

- **Subjekt revizije treba da raspoređivanje zvanja u grupe poslova i utvrđivanje koeficijenata složenosti istih, kao i posebnih zvanja, vrši na način utvrđen važećim zakonskim i drugim propisima koji se odnose na zarade zaposlenih u javnom sektoru.**

Centar nije u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje nadležnom poreskom organu dostavljao izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

- **Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Takođe, revizijom je utvrđeno da, Centar nije shodno odredbama člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom prilikom mjesečne isplate bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca izvršio uplatu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 475,80€, koje je iskazao u mjesečnim izvještajima o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD obrascima) za 2022.godinu.

- **Subjekt revizije je dužan da, za svako lice sa invaliditetom koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za obračun zarada utvrđeno je da su zaposleni u Centru ostvarivali dodatke na osnovnu zaradu iz člana 15 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, za rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad), dodatak po osnovu godina radnog staža (minuli rad), kao i da je vršena isplata varijabilnog dijela zarade tokom 2022.godine.
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije odlukama predsjednice Upravnog odbora Centra, uveo rad duži od punog radnog vremena (**prekovremeni rad**), zbog povećanog obima posla, za period februar, mart, maj, septembar, novembar i decembar 2022.godine i po tom osnovu izvršio isplatu sredstava u bruto iznosu od 2.237,80€, odnosno iznos od 1.730,55€ u neto iznosu, za ukupno 6 zaposlenih, pri čemu broj prekovremenih sati nije prelazio zakonski maksimum od 250 časova na godišnjem nivou. Isplata prekovremenog rada dokumentovana je i rješenjima predsjednice Upravnog odbora Centra o dodatku na zaradu po osnovu prekovremenog rada i obavještenjima

Inspekcije rada o uvođenju prekovremenog rada za mart, maj, septembar i decembar mjesec 2022.godine u zakonom predviđenom roku. Centar nije prezentirao dokaze da je obavijestio Inspekciju rada o uvođenju prekovremenog rada za februar mjesec 2022. godine, dok obavještenje o uvođenju prekovremenog rada za novembar mjesec 2022.godine nije dostavio nadležnom organu u roku utvrđenom članom 64 Zakona o radu.

- **Subjekt revizije treba da organizaciju prekovremenog rada vrši u skladu sa odredbama člana 64 Zakona o radu.**

Uvidom u evidencije prisutnosti na poslu utvrđeno je da se za zaposlene u Sekretarijatu Centra vrši evidentiranje prisustva na poslu za pet radnih dana sedmično, pri čemu prezentirani spiskovi ne sadrže precizne podatke o vremenu provedenom na poslu po zaposlenima (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), već samo potpise zaposlenih. Centar je za novembar i decembar mjesec 2022.godine, prezentirao podatke iz elektronske evidencije o prisutnosti na poslu.
Uvidom u obračune zarada i prezentirane evidencije prisutnosti na poslu utvrđeno je da Centar u pojedinim slučajevima obračun zarada zaposlenim vršio za puno radno vrijeme, iako su shodno evidencijama prisustva utvrđena odsustva tokom mjeseca, dok je obračun prekovremenog rada vršio prema broju sati naznačenim u rješenjima, a ne na osnovu evidencija o broju sati provedenih na poslu van redovnog radnog vremena.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa preciznim podacima o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla). Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.**

Centar je tokom 2022.godine vršio isplatu varijabilnog dijela zarade zaposlenima na osnovu pojedinačnih rješenja o varijabilnom dijelu zarade po osnovu postignutih rezultata i kvaliteta rada za mjesece april, jun, jul, oktobar, novembar i decembar 2022.godine, uz prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima za isplatu varijabilnog dijela zarada. Varijabilni dio zarade je utvrđivan u mjesečnim neto iznosima od 250,00€ po zaposlenom i na godišnjem nivou je isplaćen u ukupnom neto iznosu od 10.750,00€ neto, odnosno u bruto iznosu od 14.491,80€.

Ostale naknade (pozicija 412-7)

Izdaci za ostale naknade izvršeni su u iznosu od 105.719,05€ kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na naknade za rad članovima Upravnog odbora u iznosu od 54.317,61€ (neto naknade u iznosu od 37.947,30€, porezi i doprinosi u iznosu od 15.657,78€ i prirez na porez u iznosu od 712,53€), članovima Programskog savjeta u iznosu 48.190,86€ i ostale naknade u iznosu od 3.210,58€.
Članom 12 stav 4 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu utvrđeno je da Predsjednik Upravnog odbora ima pravo na naknadu za rad u

visini od 50%, a članovi Upravnog odbora u visini od 25% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini u Crnoj Gori.
Izdaci za naknade za rad članovima Upravnog odbora u iznosu od 54.317,61€ odnose se na isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora u iznosu od 43.876,61€ i naknade za rad predsjednici Upravnog odbora u iznosu od 10.441,00€.
Naknade za rad članovima Upravnog odbora odnose se na naknade za rad za 2022.godini u iznosu od 16.622,61€ i isplatu razlike sadašnjim i bivšim članovima Upravnog odbora zbog pogrešnog obračuna naknada u ranijem periodu u ukupnom iznosu od 27.254,00€. Naknade za rad članovima Upravnog odbora, isplaćivane su shodno pojedinačnim rješenjima za svaki mjesec, dok su naknade po osnovu razlike isplaćivane shodno pojedinačnim rješenjima donešenim od strane predsjednice Upravnog odbora i podnijetih zahtjeva za isplatu razlike od strane članova Upravnog odbora.
Naknade za rad predsjednici Upravnog odbora u iznosu od 10.441,00€ odnose se na naknade za rad za 2022.godinu u iznosu od 5.755,06€ i isplatu razlike zbog pogrešnog obračuna naknada u ranijem periodu u ukupnom iznosu od 4.685,94€. Naknade za rad predsjednice Upravnog odbora isplaćivane su shodno pojedinačnim rješenjima za svaki mjesec, dok su naknade po osnovu razlike isplaćene shodno rješenju za isplatu razlike donijetom na osnovu podnijetog zahtjeva predsjednice Upravnog odbora.
Revizijom je utvrđeno da su rješenja o utvrđivanju naknade za rad predsjednici Upravnog odbora od decembra 2022.godine i dalje tokom 2023.godine, potpisivana od strane iste, jer je zamjeniku predsjednika Upravnog odbora u 2022.godini prestala funkcija sudije zbog odlaska u starosnu penziju, a time i funkcija članstva u Upravnom odboru, nakon čega nije vršen izbor člana Upravnog odbora iz reda sudija. Navedeno nije u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru jer subjekt revizije nije obezbijedio razdvajanje odgovornosti u tom dijelu. Shodno Izjavi Predsjednice Upravnog odbora, Centar dva puta obraćao Vrhovnom sudu da delegira člana Upravnog odbora shodno članu 13 stav 1 Zakona kojim je propisano da člana Upravnog odbora iz reda sudija Vrhovnog suda bira - Opšta sjednica Vrhovnog suda.
Članom 19 stav 3 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je propisano da ako je predsjednik Upravnog odbora sudija, zamjenik predsjednika se bira iz reda članova Upravnog odbora koji su državni tužioci, a ako je predsjednik Upravnog odbora državni tužilac, zamjenik predsjednika se bira iz reda članova Upravnog odbora koji su sudije.
Članom 13 stav 1 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je propisano da člana Upravnog odbora iz reda sudija Vrhovnog suda bira - Opšta sjednica Vrhovnog suda.

Vrhovni sud nije do okončanja terenskog rada revizije izabrao novog člana Upravnog odbora iz reda sudija, što nije u skladu sa članom 16 stav 3 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, kojim je propisano da organ koji je izabrao člana čije je članstvo u Upravnom odboru prestalo, izabraće novog člana Upravnog odbora, u roku od 30 dana od dana prestanka članstva u Upravnom odboru.

Preporuka drugom državnom organu

- **Preporučuje se Vrhovnom sudu da shodno odredbama člana 13 i člana 16 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu izabere novog člana Upravnog odbora iz reda sudija.**

Naknade za rad članovima Programskog savjeta u iznosu 48.190,86€ odnose se na neto naknade u iznosu od 42.872,04€, poreze i doprinose u iznosu od 4.624,87€ i prirez 693,95€ i isplaćivane su shodno mjesečnim rješenjima donešenim od strane predsjednice Upravnog odbora. Članom 25 stav 8 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu je propisano da članovi programskih odbora imaju pravo na naknadu za rad u visini od 50% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini u Crnoj Gori.
Ostale naknade u iznosu od 3.210,58€ isplaćene su shodno zaključenim ugovorima o dodatnom radu u iznosu od 2.867,44€ (neto 2.100,00€, porez iznos od 743,28€ i prirez na porez u iznosu od 24,16€) za obavljanje poslova u vezi sa javnim nabavkama, dok se iznos od 343,14€ odnosi na dvije naknade isplaćene direktorici Centra za rad u radnim grupama (neto 260,00€, porez 80,52€ i prirez na porez iznos od 2,62€), shodno rješenjima.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)

Izdaci za administrativni materijal izvršeni su u iznosu od 6.428,09€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 4.913,24€, sredstava higijene u iznosu od 1.131,82€ i ostalog materijala u iznosu od 383,03€. Navedni izdaci su adekvatno dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)

Izdaci za gorivo izvršeni su u iznosu od 1.617,56€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa i isti se odnose na nabavku goriva za službeno vozilo Centra. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorom o jednostavnoj nabavci i predračunima dobavljača, dok nijesu prezentirane fakture, pa se konstatuje da si isti nepotpuno dokumentovani, jer nije prezentirana potpuna dokumentacija koja potvrđuje da je izvršena nabavka roba, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).
Centar nije donio interni akt o utvrđivanju limita za potrošnju goriva prilikom korišćenja službenog vozila.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci za službena putovanja izvršeni su u iznosu od 5.418,16€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 1.267,48€, dnevnice za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 3.891,67€, upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu 107,94€, putno osiguranje u iznosu od 76,57€, troškove prolaska kroz tunel Sozina u iznosu

od 20,00€ i ostale troškove u vezi sa službenim putovanjem u iznosu od 54,50€.
Izdaci za službena putovanja u zemlji i inostranstvu pravdani su nalozima za službeno putovanje i pratećom dokumentacijom u vezi sa službenim putovanjima. Obračun troškova službenih putovanja vršen je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.
Uvidom u naloge za službena putovanja, utvrđeno je da za pojedina službena putovanja nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta, dok dio naloga nije po povratku sa službenih putovanja u zemlji podnošen rukovodiocu ili licu koje on ovlasti u roku utvrđenim članom 9 Uredbe kojim je propisano da je zaposleni dužan da u roku od tri dana po povratku sa službenog putovanja u zemlji, rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova i odgovarajućim dokazima o visini troškova i izvještaj o službenom putovanju.

- **Subjekt revizije treba da prilikom obračuna i plaćanja troškova službenih putovanja, u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Izdaci po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu 107,94€ pravdani su rješenjima o korišćenju sopstvenog vozila u službene svrhe, dok su ostali izdaci u vezi sa službenim putovanjima pravdani fakturama i fiskalnim računima.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 2.291,14€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na konzumaciju jela i pića u iznosu od 1.265,60€ i nabavku potrošne robe u maloprodaji u iznosu od 1.025,54€. Navedeni izdaci pravdani su fakturama i fiskalnim računima.
Centar nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstva Centra i do kog limita.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci za komunikacione usluge izvršeni su u iznosu od 4.979,81€ i to kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na usluge mobilne telefonije u iznosu od 3.169,54€ (uključujući i plaćanje troškova mobilne telefonije zaposlenih), fiksne telefonije u iznosu od 1.600,65€ i poštanske usluge u iznosu od 209,62€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.
Centar nije internim aktom utvrdio ko ostvaruje pravo na korišćenje usluga mobilne telefonije na teret sredstva Centra i do kog limita.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)

Izdaci za bankarske usluge izvršeni su u iznosu od 96,34€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa i odnose se na bančinu proviziju za izvršene transakcije.

Usluge stručnog usavršavanja (pozicija 414-8)

Izdaci po osnovu usluga stručnog usavršavanja izvršeni su u iznosu od 135.211,24€ (113.334,23€ iz opštih prihoda budžeta i 21.877,01€ iz sredstava donacija),kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na naknade za rad mentorima u ukupnom iznosu od 41.617,26€ (neto 37.282,15€, porez 3.768,88€ i prirez porezu 566,23€) naknade za rad predavačima u ukupnom iznosu od 75.521,35€ (neto 67.560,00€, porez 6.937,35€, prirez 1.024,00€), kao i usluge organizacije obuka za sudije, državne tužioce i zaposlene Centra u ukupnom iznosu od 18.072,63€. Dio navedenih izdataka u iznosu od 21.877,01€ finansiran je iz sredstava donacija i to: naknade za rad predavačima u ukupnom iznosu od 5.447,68€ i usluge organizacije obuke za sudije i državne tužioce (Projekat „JUFREX 2“) u ukupnom iznosu od 16.429,33€.

Obuka u Centru sprovodi se u skladu sa godišnjim programom obuke. Centar organizuje i sprovodi tri zakonom utvrđena i obavezna programa obuke, i to: kontinuiranu obuku za sudije i državne tužioce, inicijalnu obuku (za kandidate za sudije i kandidate za državne tužioce) i posebnu obuku za pripravnike u sudovima i državnim tužilaštvima. Program za inicijalnu obuku je program obuke za kandidate za sudije i kandidate za državne tužioce i sastoji se od teorijskog i praktičnog dijela. O teorijskom i praktičnom dijelu inicijalne obuke vodi se dnevnik za svakog polaznika obuke kroz IIS sistem Centra na način koji je utvrđen Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja dnevnika za inicijalnu obuku, dok se evaluacija od strane učesnika inicijalne obuke vodi kroz google forms, posebnu platformu.
Shodno odredbama člana 44 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, na kraju završenog teorijskog dijela inicijalne obuke predavač koji je sproveo pojedini modul obuke sačinjava izvještaj o sprovedenoj obuci koji sadrži ocjenu za svakog polaznika obuke. Izvještaj se dostavlja članu Programskog odbora koji nadzire sprovođenje teorijskog dijela inicijalne obuke i koji sačinjava predlog ocjene za teorijski dio inicijalne obuke za svakog polaznika obuke. Takođe, na kraju završenog praktičnog dijela inicijalne obuke mentori pod čijim nadzorom se sprovodio praktični dio inicijalne obuke sačinjavaju izvještaj procjene uspjeha o sprovedenom praktičnom dijelu obuke za svakog polaznika obuke pojedinačno. Programski odbor za inicijalnu obuku na osnovu navedenog predloga ocjene i izvještaja procjene, uzimajući u obzir i izjašnjenja polaznika obuke, utvrđuje konačan predlog ocjene za polaznika obuke za teorijski i praktični dio i dostavlja ga Sudskom savjetu, odnosno Tužilačkom savjetu.
Uvidom u elektronski dnevnik odnosno bazu podataka - Integralni informacioni sistem (IIS), utvrđeno je da Centar kroz isti vodi evidencije o:

realizovanim programima obuka; strukturi i broju polaznika obuka; mentorima koji su učestvovali u realizaciji i njihovom angažmanu; nazivu i vrsti programa obuke; vremenu realizacije programa obuke (tj. vremenu početka realizacije svakog pojedinačnog programa); ime i prezime polaznika; pol funkcija/trenutna pozicija.

Kada je u pitanju ocjena uspješnosti realizovanih praktičnih obuka (evaluacija), ona se ne evidentira kroz Bazu podataka, tj. kroz praktični Dnevnik, jer evaluaciju uspješnosti Programa ne rade mentori, već istu rade polaznici i to na kraju sprovedenog programa obuke.

Revizijom je utvrđeno da je isplata naknada mentorima koji su sprovodili praktični dio obuka u 2022.godini vršena shodno zbirnim/kumulativnim rješenjima donešenim od strane predsjednice Upravnog odbora Centra, a na osnovu člana 34 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu i Odluka o visini naknade za rad mentora od 20. januara 2017. godine i 12.marta 2018.godine.
Odredbama člana 34 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu propisano je da, predavači i mentori imaju pravo na naknadu za rad, a visinu naknade utvrđuje Upravni odbor.
Upravni odbor je donio Odluku o visini naknade za rad mentora (01-6/17-5 od 20.01.2017.) kojom je utvrđeno da za vrijeme trajanja inicijalne obuke mentor ima pravo na naknadu za rad koja će se isplačivati na mjesečnom nivou u iznosu od 15% bruto zarade u prethodnoj godini u Crnoj Gori, kao i Odluku o dopuni odluke o visini naknade za rad mentora (br.01-19/18-3 od 12.03.2018.), kojom je utvrđeno da, mentorima koji istovremeno obavljaju mentorstvo za dva polaznika inicijalne obuke pripada pravo na veću naknadu, te da se visina naknade koju već primaju uvećava za 50% za mentorstvo drugom kandidatu za sudiju/državnog tužioca.
Mentore određuje Sudski savjet (za kandidate za sudije Osnovnog suda, Suda za prekršaje, Upravnog i Privrednog suda Crne Gore) i Tužilački savjet (za kandidate za državne tužioce), o čemu donose odluke i rješenja o izmjenama odluka.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su se naknade mentorima za izabrane kandidate u periodu trajanja inicijalne obuke propisanim Zakonom isplaćivale na osnovu odluka Sudskog savjeta, odnosno odluke Tužilačkog savjeta, u zavisnosti od broja polaznika dodijeljenih na mentorstvo. Takođe, pojedinim kandidatima u toku jednog mjeseca, a zbog napredovanja dotadašnjeg mentora u sud ili tužilaštvu većeg stepena, od strane savjeta su određeni novi mentori. Isplate mentorima na mjesečnom nivou su vršene srazmjerno broju radnih dana u mjesecu shodno rješenjima savjeta o imenovanju novih mentora za izabrane kandidate.
Revizijom je utvrđeno da su se rješenjem utvrđene naknade u bruto iznosu (neto+porez) na mjesečnom nivou tokom 2022.godine kretale u rasponu od 118,95€ (u odnosu na mentore koji su imali jednog kandidata za cijeli mjesec), 178,42€ (dva kandidata) ili više kandidata (tri kandidata 237,89€, četiri kandidata 297,36€, pet kandidata 356,83€). Takođe, utvrđeno je da su se neto naknade na godišnjem nivou za mentorstvo (56 mentora), po osobi, kretale u rasponu od 53,16€ do 2.658,87€.

Revizijom je utvrđeno da su naknade za rad predavačima u 2022.godini isplaćene u bruto iznosu od 75.521,35€ (neto 67.560,00€, porez 6.937,35€ i prirez 1.024,00€), pri čemu je dio izdataka u iznosu od 5.447,68€ (neto 4.800,00€), finansiran iz sredstava donacija. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima o angažovanju predavača i izvještajima o sprovedenim obukama.
Naknade za rad predavačima u 2022.godini, isplaćene su shodno članu 31 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu, članu 15 Pravilnika o načinu odabira predavača, periodu na koji se biraju i naknadama za predavanje i shodno zaključenim ugovorima sa predavačima (sudije, državni tužioci, psiholozi i ostala stručna lica sa Liste predavača shodno članu 31 I članu 32 Zakona. Na osnovu Liste predavača koju utvrđuje Upravni odbor Centra, biraju se predavači za inicijalnu i kontinuiranu obuku, shodno godišnjim Programima za inicijalnu i kontinuiranu obuku..

Revizijom je utvrđeno da su tokom 2022.godine naknade isplaćene za ukupno 92 predavača, u rasponu isplata u bruto iznosu od 56,75€ (neto 50,00€) do 2.862,35€ bruto (2.550,00€ neto), na godišnjem nivou.
Naknade predavačima u kontinuiranoj obuci isplaćene su u iznosima utvrđenim članom 15 Pravilnika, po satnici, shodno izvještajima predavača o sprovedenoj kontinuiranoj obuci, naknade za angažovanje u inicijalnoj obuci isplaćivane su u neto iznosu po 200,00€ za cjelodnevne obuke, dok su naknade predavačima za realizaciju Programa obuke pripravnika u sudovima i Državnom tužilaštvu isplaćivane u iznosima utvrđenim članom 15 stav 3 Pravilnika.
Shodno članu 2 Ugovora, predavač je u obavezi da pripremi Program rada i materijal za predavanje i dostavi ih Centru najkasnije 5 dana prije sprovedene obuke (power point prezentacija, primjeri iz prakse ili hipotetičkih slučajeva), što je prezentirano u postupku revizije.

Shodno članu 52 stav 1 tačka 4 Zakona o Centru za obuku u sudstvu i državnom tužilaštvu i članu 5 Pravilnika o sadržini i načinu vođenja evidencije o programima i učešću u obukama Centra, Centar vodi evidencije o predavačima. Evidencija o predavačima se vodi kroz Integralni informacioni sistem (IIS) i u formatu word dokumenta.
Centar na osnovu člana 2 stav 1 tačka 10 Pravilnika o sadržini i načinu vođenja evidencije o programima i učešću u obukama Centra, vodi i evidenciju o ocjenama uspješnosti realizovanih obuka (evaluacijama) koje sadrže ocjene uspješnosti realizovanih obuka koje se ispunjavaju nakon svakog realizovanog programa obuke, na način da se učesnicima iz IIS sistema šalje e-link za popunjavanje evaluacionog formulara na osnovu kojih se dobija objedinjeni evaluacioni izvještaj (evaluacija) za pojedinačnu obuku.
Revizijom je utvrđeno da se izdaci po osnovu usluga organizacije obuka za sudije, državne tužioce i zaposlene Centra plaćeni u ukupnom iznosu od 18.072,63€, odnose na obuke zaposlenih u iznosu od 850,80€ finansirane iz opštih prihoda Budžeta, usluge organizacije obuke za sudije i državne tužioce (Projekat „JUFREX 2“) u ukupnom iznosu od 16.429,33€ finansirane iz sredstava donacija i usluge organizacije obuke u iznosu od 792,50€ finansirane iz opštih prihoda Budžeta. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdataka po osnovu usluga organizacije obuka u iznosu

od 507,50€, koji su dokumentovani predračunom dobavljača, dok nijesu prezentirane fakture, pa se konstatuje da si isti nepotpuno dokumentovani, jer nije prezentirana potpuna dokumentacija koja potvrđuje da je izvršena usluga, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).
U postupku vršenja revizije, nijesu prezentirani dokazi da je vršeno ocjenjivanje predavača i mentora od strane članova Programskog odbora za inicijalnu obuku, što nije u skladu sa članom 6 i članom 7 Pravilnika o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača, kojim je definisana obaveza ocjenjivanja mentora i predavača.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vršenje ocjenjivanja mentora i predavača na način propisan članom 6 i članom 7 Pravilnika o kriterijumima za ocjenjivanje polaznika inicijalne obuke, mentora i predavača.**

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9)

Izdaci za ostale usluge izvršeni su u iznosu od 284,73€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose usluge carine u iznosu od 168,93€, usluge kopiranja materijala i izrade štambilja u iznosu od 75,14€ i špediterske usluge u iznosu od 40,66€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i carinskom otpremnicom.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci za tekuće održavanje opreme izvršeni su u iznosu od 702,28€, kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na usluge tekućeg održavanja službenog vozila u iznosu od 659,93€ i tekuće održavanje opreme u iznosu od 42,35€. Navedena plaćanja su dokumentovana fakturama dobavljača ovjerenim potpisima službenika za ovjeravanje i Načelnika Službe za opšte poslove i finansije Sekretarijata Centra, radnim nalozima i specifikacijama izvršenih usluga.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu izvršeni su u iznosu od 11.615,51€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na pružene usluge shodno ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 6.487,72€, ugovorima o djelu u iznosima od 3.425,39€ i ugovorima o dodatnom radu u iznosu od 1.702,40€.
Od ukupno plaćenih izdataka u iznosu od 11.615,51€ na neto naknade odnosi se iznos od 9.981,18€, dok se iznos od 1.634,33€ odnosi na plaćeni porez i prirez.
Revizijom je utvrđeno da su ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova i ugovori o djelu zaključivani većinom za obavljanje poslova unosa podataka i održavanja Integralnog informacionog sistema (IIS), obuke korisnika IIS sistema-zaposlenih i mentora, održavanje i ažuriranje web

stranice Centra, održavanje softvera koje koristi Centar, a dijelom i za pružanje usluga kuvanja kafa i posluživanja.
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Centra, utvrđeno je da su za obavljanje poslova unosa podataka i održavanja Integralnog informacionog sistema (IIS), obuke korisnika IIS sistema-zaposlenih i mentora, održavanje i ažuriranje web stranice Centra, održavanje softvera koje koristi Centar sistematizovana radna mjesta. U drugoj polovini 2022.godine jedno lice je zasnovalo radni odnos u Centru za obavljanje navedenih poslova, nakon čega nije vršeno angažovanje lica po ugovorima za obavljanje istih.
Ugovori o dodatnom radu u iznosu od 1.702,40€ odnose se na obavljanje poslova u vezi sa javnim nabavkama.

Izrada i održavanje softvera (pozicija 419-3)

Izdaci za izradu i održavanje softvera izvršeni su u iznosu od 4.609,67€, kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na pretplatu za usluge korišćenja ZOOM aplikacije u ukupnom iznosu od 671,52€, pretplatu za usluge korišćenja Kataloga propisa za period od 01.01.2022.-.01.01.2023., u iznosu od 786,36€, pretplate za održavanje i obnovu internet domena u ukupnom iznosu od 1.826,59€, nabavku opreme za evidenciju radnog vremena i usluga montaže i puštanja sistema u rad u ukupnom iznosu od 1.109,73€(od kojeg se iznos od 923,23€ odnosi na nabavku opreme) i plaćanje naknade fizičkom licu po osnovu angažovanja Ugovorom o dijelu za pružanje usluga omogućavanja korišćenja - programskih softvera za potrebe računovodstvenih evidencija Centra u ukupnom iznosu od 215,47€ (neto iznos od 200,00€ i poreske obaveze u iznosu od 15,47€).

Shodno navedenom, konstatuje se da Centar nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 1.320,20€ jer je sa budžetske pozicije 419-3-Izrada i održavanje softvera izvršio plaćanje usluga po osnovu angažovanja fizičkog lica po Ugovoru o dijelu u bruto iznosu od 215,47€, koje je trebalo platiti sa pozicije 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu, plaćanje izdataka za nabavku opreme za evidenciju radnog vremena u iznosu od 923,23€ koje je trebalo platiti sa pozicije 441-5 Izdaci za opremu, kao i plaćanje usluga montaže uređaja i instalacije softvera u iznosu od 181,50€, koje je trebalo platiti sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

Izdaci za izradu i održavanje softvera su adekvatno dokumentovani, osim izdatka koji se odnosi na obnovu internet domena u iznosu od 1.725,80€, koji je dokumentovan profakturama dobavljača, pa se konstatuje da je isti nepotpuno dokumentovani, jer nije prezentirana potpuna dokumentacija koja

potvrđuje da je izvršena usluga, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši na osnovu potpune dokumentacije shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).**

Osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci za osiguranje izvršeni su u iznosu od 2.365,14€, kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na plaćanje obaveza iz ranijih godina, na ime osiguranja lica od nezgoda po računima dobavljača dostavljenim subjektu revizije u 2022.godini u iznosu od 171,60€, osiguranja vozila u iznosu od 558,24€ i usluga kolektivnog osiguranja zaposlenih u ukupnom iznosu od 1.635,30€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama ili polisama osiguranja, a za kolektivno osiguranje zaposlenih za obračunski period od 17.05.2022.-17.12.2022. godine, fakturom i polisom osiguranja.

Izdaci za kontribucije za članstvo u međunarodnim organizacijama (pozicija 419-5)

Izdaci za kontribucije za članstvo u međunarodnim organizacijama izvršeni su u iznosu od 962,38€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa i isti se odnose na kontribuciju za članstvo u IOJT- International Organization for Judicial Training za 2022. godinu. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturom i zahtjevom za plaćanje prema inostranstvu.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)

Ostali izdaci izvršeni su u iznosu od 30,00€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa i isti se odnose na izdavanje Međunarodne vozačke dozvole MVD i isti su pravdani predračunom.

Ostali transferi pojedincima (pozicija 431-8)

Ostali transferi pojedincima izvršeni su u iznosu od 2.970,00€, kroz program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa.
Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose isplate jednokratne pomoći od po 990,00€. Navedeni izdaci su dokumentovani zahtjevima zaposlenih za novčanu pomoć, potvrdama Ministarstva finansija o obezbijeđenim sredstvima za isplatu pomoći, rješenjima Centra o isplati jednokratne pomoći zaposlenom i medicinskom dokumentacijom.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci za opremu izvršeni su u iznosu od 2.193,14€, kroz Program: Uređenje i upravljanje u sistemu pravosuđa. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na nabavku kompjuterske i ostale

opreme u ukupnom iznosu od 2.113,14€ i nabavku knjiga u ukupnom iznosu od 80,00€ shodno Ugovoru o kupoprodaji sa fizičkim licima koji su autori knjige.
Shodno navedenom, konstatuje se da Centar nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršio plaćanje izdataka sa odgovarajuće pozicije u iznosu od 80,00€ jer je sa budžetske pozicije 441-5-Izdaci za opremu izvršio plaćanje knjiga koje je trebalo platiti sa pozicije 413-3 Materijal za posebne namjene-Publikacije, časopisi, glasila.
Izdaci po osnovu nabavke kompjuterske i ostale opreme u ukupnom iznosu od 2.113,14€ dokumentovani su predračunima ili ponudom, pa se konstatuje da su isti nepotpuno dokumentovani, jer nije prezentirana potpuna dokumentacija koja potvrđuje da je isporučena roba, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 25).

3.10 JAVNE NABAVKE

Centar je donio Internu proceduru za sprovođenje postupaka javnih nabavki od 30.12.2022.godine, kojom je bliže uredio način planiranja i sprovođenja javnih nabavki.
Centar je Rješenjem iz 2017.godine odredio lice zaposleno u Centru za Službenika za javne nabavke, koje je poslove u vezi sa javnim nabavkama obavljalo do donošenja Rješenja od 3.8.2022.godine, kojim je drugo lice određeno za Službenika za javne nabavke i isto je angažovano Ugovorom o dodatnom radu za obavljanje poslova javnih nabavki. Navedena lica ispunjavaju Zakonom propisane uslove.

Prvobitni Plan javnih nabavki Centra za 2022.godinu donijet je u zakonskom roku (31.01.2022.g.), kada je i objavljen u ESJN i isti je iznosio 164.357,57 eura sa uračunatim PDV-om na koji je saglasnost dalo Ministarstvo finansija aktom od 27.01.2022.godine. U toku 2022. godine dva puta su vršene izmjene Plana, u vezi sa kojim su prezentirane saglasnosti Ministarstva finansija, tako da je Plan javnih nabavki nakon izmjena iznosio 229.783,20 eura sa uračunatim PDV-om.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije vodi Evidencije postupaka javnih nabavki, a prezentiran je i godišnji Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama (na obrascima 1,2,3) br.05-14/23-4 od 28.02.2023.godine.
Shodno Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama za 2022. godinu, sprovedeno je 113 postupaka jednostavnih nabavki u vrijednosti od 26.941,97€.
Krajem 2022.godine raspisan je otvoreni postupak javne nabavke procijenjene vrijednosti 159.504,00 eura bez uračunatog PDV-a (nabavka usluga putničkih agencija - hotelske usluge, usluge iznajmljivanja sala, usluge nabavke avio karata i usluge transfera), a isti je realizovan u 2023.godini.

Centar je dostavio Ministarstvu finansija Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i Metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki (obrazac 1 i prilog 1 Pravilnika

o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki) br.05-45/22-3.

Centar nije prezentirao dokaze da je vršio kontrolu zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjavao izvještaje o realizaciji ugovora, što nije u skladu sa članom 152 Zakona o javnim nabavkama, kojim je utvrđeno da je naručilac dužan da vrši kontrolu izvršavanja zaključenog ugovora o javnim nabavkama i da u roku od 30 dana, od dana realizacije ugovora o javnoj nabavci sačini izvještaj o realizaciji ugovora i isti objavi u ESJN.

- **Subjekt revizije je dužan da vrši kontrolu izvršavanja zaključenih ugovora o javnim nabavkama i sačinjava izvještaje o realizaciji ugovora na način utvrđen članom 152 Zakona o javnim nabavkama.**

3.11 SUDSKI SPOROVI

U 2022.godini nije bilo sudskih sporova u kojima je Centar tužilac ili tuženi.

3.12 KANCELARIJSKO POSLOVANJE

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije, ne obezbjeđuje djelovodnik, već upisnike, čiji sadržaj nije u skladu sa obrascima propisanim Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, što nije u skladu sa članom 27 i 28 Uputstva kojim je propisano evidentiranje akata u djelovodnik i upisnike. Uvidom u upisnike utvrđeno je da se isti ne vode po sistemu jedinstvenih klasifikacionih znakova, kao i da se predmeti ne klasifikuju u grupama kako je propisano članom 3 i 4 Upustva. Takođe, utvrđeno je da upisnici nijesu zaključivani na kraju kalendarske godine, što nije u skladu sa članom 54 važećeg Uputstva.

Centar nije na početku 2022.godine donio Odluku o brojčanom znaku organizacione jedinice, kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

- **Subjekt revizije treba da kancelarijsko poslovanje vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršena kancelarijskog poslovanja.**

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević