CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-243/30
Podgorica, 20.06. 2025. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA
OSNOVNOG DRŽAVNOG TUŽILAŠTVA U BIJELOM POLJU
ZA 2024. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2025.godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE.....3
II OPŠTI DIO 9
2.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 9
2.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE.....9
2.3. ORGANIZACIJA RADA DRŽAVNOG TUŽILAŠTVA I UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA I SISTEMATIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE 10
2.4 VRSTA REVIZIJE 12
2.5 PREDMET I OBUHVAT REVIZIJE.....12
2.6 CILJ REVIZIJE.....12
2.7 KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 12
2. 8 METODE VRŠENJA REVIZIJE.....14
2.9 VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 15
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....16
3.1 SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA.....16
3.2 RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE.....18
3.3 POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE.....19
3.4 DEPOZITI NA RAČUNIMA KOD POSLOVNIH BANAKA 23
3.5 BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 23
3.6 NEIZMIRENE OBAVEZE.....24
3.7 PLANIRANJE I PREUSMJERAVANJE SREDSTAVA 24
3.8 IZVRŠENJE IZDATAKA.....26
3.9 ZAPOŠLJAVANJE.....37
3.10 JAVNE NABAVKE.....38
3.11 SUDSKI SPOROVI 39
3.12 NADZOR NAD RADOM SUBJEKTA REVIZIJE.....39
3.13 KANCELARIJSKO POSLOVANJE..... 40

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj DRI br.04-035/25-243/2 od 29.01. 2025.godine, izvršila reviziju pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.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).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim 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 subjekata 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 Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, Tu 331/25-2 od 05.06.2025.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma i članica Senata DRI Vesna Mihailović - članica Kolegijuma na sjednici održanoj 20.06.2025.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA OSNOVNOG DRŽAVNOG TUŽILAŠTVA U BIJELOM POLJU ZA 2024.GODINU

MIŠLJENJE

Revizijom pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godinu utvrđeno je da Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladilo sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja subjekta revizije sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, pa u skladu sa tim, a imajući u vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na pravilnost poslovanja** Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godnu.

NALAZI I PREPORUKE

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da, Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije utvrdilo poslovne ciljeve, niti je izradilo i sprovelo strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Takođe, subjekt revizije nije donio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola za 2024.godinu, što nije u skladu sa članom 11 Zakona, niti je prezentiran akt o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa članom 52 stav 3 Zakona. U postupku revizije nije prezentiran ni Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, koji je subjekt revizije bio dužan da donese shodno odredbama člana 18 Zakona.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7, 11, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona.**

Nalaz

- Uvidom u prezentovanu dokumentaciju subjekta revizije u vezi popisa imovine, utvrđeno je da popisne liste (PL obrazac) ne sadrže potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Uvidom u Izvještaj o popisu subjekta revizije za 2024.godinu, utvrđeno je da isti ne sadrži popis vrijednosti novčanih sredstava na žiro računu i obaveza sa stanjem na 31.12.2024.godine, niti su prezentovani dokazi o vršenju istih. Takođe, utvrđeno je da Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, već samo deskriptivne podatke u vezi popisa osnovnih sredstava sa stanjem na navedeni datum.

Preporuka P3

- **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

- U postupku revizije nije prezentovan dokaz, odnosno pravni osnov o ustupanju na korišćenje poslovnog prostora koje od osnivanja koristi subjekt revizije, a koje je, prilikom vršenja popisa imovine, trebalo evidentirati u posebnoj popisnoj listi, bez unošenja vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena ni nabavka video nadzora u vrijednosti od 808,52€, niti je ista evidentirana kroz Program osnovnih sredstava.
  Upoređujući podatke u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim iskazanim u popisnim listama Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, utvrđena je neusaglašenost u podacima koji se odnose na ukupnu nabavnu i sadašnju vrijednost osnovnih sredstava, kao i neusaglašenost u podacima o vrijednosti osnovnih sredstava po strukturi, izuzev kod ostale opreme, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine. Shodno podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Služba za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, kroz Program osnovnih sredstava, ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava ODT Bijelo Polje iznosi 107.762,95€, a sadašnja (knjigovodstvena vrijednost) sa stanjem na 31.12.2024.godine 42.077,88€, dok ukupna nabavna

vrijednost osnovnih sredstava iskazana u popisnim listama ODT Bijelo Polje iznosi 126.911,93€, a ukupna sadašnja vrijednost sa stanjem na dan 31.12.2024.g. iznosi 44.889,12€. Takođe, uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, utvrđeno je da, veći dio opreme na 31.12.2024.g. ima sadašnju vrijednost 0,00€

Preporuka P4

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu 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 izvrši popis i procjenu vrijednosti osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, te da kroz saradnju sa Sekretarijatom Tužilačkog savjeta, usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa podacima u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Sekretarijat.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije nije izvršio usklađivanje internog akta o korišćenju službenih vozila sa odredbama člana 17 stav 2 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, imajući u vidu da je članom 12 Interne procedure definisao da, za korišćenje službenog vozila, Rukovodilac Tužilaštva izdaje nalog za korišćenje vozila (putni nalog-PN obrazac), radi obavljanja određenog zadatka, a ne i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (obrazac za kontrolu - OK), kako je to utvrđeno Uredbom, iako iste koristi prilikom upotrebe službenih vozila.
  Takođe, u postupku revizije nijesu prezentovani dokazi da je interni akt o korišćenju službenih vozila subjekta revizije, dostavljen 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, niti su prezentovani dokazi da je od strane starješine organa do 1. decembra 2023. godine za 2024. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u skladu sa Uredbom i internim aktom o načinu korišćenja službenih vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja propisanih obrazaca, kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje odredbe navedene Uredbe.**

Nalaz

- Upoređivanjem podataka subjekta revizije o izdacima po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u 2024.godini iz prezentovanih obračuna zarada (rekapitulacija mjesečnih zarada) i istih evidentiranih u Glavnoj knjizi Trezora, utvrđena su odstupanja u iznosu od 4.194,68€, koja se shodno Obrazloženju odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, odnose na neizmirene poreske obaveze iz 2023.g., plaćene u 2024.g. u iznosu od 2.011,94€, dok se iznos od 2.182,74€ odnosi na naknadu materijalne štete iz radnog odnosa po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa iz prethodnog perioda, shodno presudi Osnovnog suda iz 2021.g, i isti su plaćeni sa tekućih izdataka, odnosno sa pozicije 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da u saradnji sa Sekretarijatom Tužilačkog savjeta obezbijedi da se evidentiranje i plaćanje obaveza iz prethodnog perioda vrši sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Nalaz

- Subjekt revizije nije u postupku revizije prezentovao evidencije prisutnosti na poslu koje treba da sadrže podatke o vremenu provedenom na poslu pojedinačno za zaposlene (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), već je obračun zarada i dodataka na zarade, kao i varijabilnog dijela zarade vršen na osnovu redovnog rada i evidencija o ostvarenim časovima pripravnosti i dežurstva.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se obračun zarada zaposlenih vrši na osnovu evidencija koje, pored evidencija o ostvarenim časovima pripravnosti i dežurstva za državne tužioce i državne službenike Tužilaštva, sadrže i podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla).**

Nalaz

- Uvidom u strukturu neizmirenih obaveza subjekta revizije sa stanjem na 31.12.2024.g. utvrđeno je da, neizmirene obaveze formirane u 2024.g. dospjele za plaćanje do 31.12.2024.g. iznose 15.772,98€, dok obaveze formirane u 2024.g. a dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024.g. iznose 5.959,24€. U postupku revizije nijesu prezentovani IOS-i, odnosno konfirmacije o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima.

Preporuka P8

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

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio Interno pravilo o korišćenju opredijeljenih sredstava za reprezentaciju, kojim bi se bliže uredilo pravo i način korišćenja istih, sa utvrđenim limitima potrošnje.

Preporuka P9

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju unaprjeđenja unutrašnjih kontrola donese Interno pravilo u vezi korišćenja opredijeljenih sredstava za reprezentaciju sa utvrđenim limitima potrošnje.**

Konačni izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.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 20.07.2025.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 20.12.2025.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Konačni Izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore, shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, kao i Tužilačkom savjetu Crne Gore, na upoznavanje.

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Zoran Jelić

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju 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 za 2025.godinu, DRI br."I" 06-038/24-282 od 26.12.2024. godine, "I" 06-038/25-13 od 21.02.2025 godine, "I" 06-038/25-13/2 od 17.04.2025. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, DRI br.04-035/25-243/2 od 29.01. 2025.godine.

Revizija je vršena 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), uključujući standard za reviziju pravilnosti poslovanja.

2.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Osnovno državno tužilaštvo osniva se za područje jednog ili više osnovnih sudova.
Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, kao jedinstven i samostalan organ, koji vrši funkciju gonjenja fizičkih i pravnih lica zbog krivičnih djela koja se gone po službenoj dužnosti, kao i funkciju gonjenja učinilaca drugih kažnjivih djela, obavlja tužilačku funkciju za opštine Bijelo Polje i Mojkovac, na području nadležnosti Osnovnog suda u Bijelom Polju.

Osnivanje, organizacija i nadležnost Državnog tužilaštva, organizacija rada državnih tužilaštava, sastav, izbor, mandat, organizacija i način rada Tužilačkog savjeta, kao i druga pitanja od značaja za rad Tužilaštva uređeni su Zakonom o Državnom tužilaštvu. Državno tužilaštvo svoju funkciju vrši na osnovu Ustava, zakona i potvrđenih međunarodnih ugovora.

Osnovnim državnim tužilaštvom, rukovodi rukovodilac osnovnog državnog tužilaštva. Rukovodilac Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju do 14. marta 2024. godine, bila je državna tužiteljka Katarina Kljajević. Tužilački savjet je po javnom oglasu za rukovodioca Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, dana 30. aprila 2024. godine, izabrao državnog tužioca Vladana Đalovića.

Organizacija rada državnog tužilaštva, koja podrazumijeva rukovođenje državnim tužilaštvom, organizacija tužilačkih odjeljenja i sjednice državnog tužilaštva, kao i unutrašnje poslovanje u državnom tužilaštvu, uređuje se Pravilnikom o unutrašnjem poslovanju državnog tužilaštva koji donosi Ministarstvo pravde uz prethodno pribavljeno mišljenje Tužilačkog savjeta.

Shodno Zakonu o Državnom tužilaštvu, finansijska sredstva za rad Državnog tužilaštva i Tužilačkog savjeta obezbjeđuju se u posebnom razdjelu budžeta Crne Gore. Tužilački savjet predlaže razdio godišnjeg budžeta za rad svakog državnog tužilaštva posebno i Tužilačkog savjeta. Tužilački savjet dostavlja predlog godišnjeg budžeta Vladi Crne Gore. Rukovodilac Osnovnog državnog tužilaštvo je finansijski nalogodavac u tužilaštvu.

2.3. Organizacija rada državnog tužilaštva i unutrašnja organizacija i sistematizacija subjekta revizije

Shodno Zakonu o Državnom tužilaštvo, pod organizacijom rada državnog tužilaštva podrazumijeva se rukovođenje državnim tužilaštvom, organizacija tužilačkih odjeljenja i sjednice državnog tužilaštva, kao i unutrašnje poslovanje u državnom tužilaštvu.

Unutrašnje poslovanje državnog tužilaštva obuhvata poslove tužilačke uprave i poslove korišćenja pravosudno-informacionog sistema. Tužilačka uprava obuhvata poslove koji obezbjeđuju pravilan i blagovremen rad državnog tužilaštva, a naročito: unutrašnji raspored poslova; razmatranje pritužbi i predstavki; vođenje propisanih evidencija i izvještaja; rad pisarnice i arhive; finansijsko i materijalno poslovanje, stručne, administrativne, informatičke, analitičke i druge poslove za rad Državnog tužilaštva. Pravosudno-informacioni sistem je jedinstveni elektronski sistem za upravljanje predmetima u koji se unose, čuvaju i prenose podaci iz upisnika u državnim tužilaštvima.

Rukovodilac državnog tužilaštva, najkasnije **do 15. januara** za tekuću godinu, utvrđuje **godišnji raspored poslova** kojim se obezbjeđuje ravnomjerna raspodjela poslova i potrebna specijalizacija državnih tužilaca.

Rukovodilac državnog tužilaštva je dužan da **izvještaj o radu** državnog tužilaštva dostavi Tužilačkom savjetu i Ministarstvu pravde, najkasnije **do 10. februara tekuće godine za prethodnu godinu**, i da ga u istom roku objavi na internet stranici državnog tužilaštva. Za tačnost podataka u izvještajima odgovoran je rukovodilac državnog tužilaštva. S tim u vezi, u postupku revizije prezentiran je Izvještaj o radu Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godinu.

Nadzor nad radom osnovnog državnog tužilaštva sa svog područja, vrši Više državno tužilaštvo. Viša državna tužilaštva dužna su jednom u dvije godine da izvrše nadzor nad cjelokupnim radom državnih tužilaštava sa svog područja u

skladu sa posebnim planom nadzora koji donosi rukovodilac višeg državnog tužilaštva. Način vršenja nadzora bliže se uređuje Pravilnikom o unutrašnjem poslovanju Državnog tužilaštva.

Shodno Zakonu o Državnom tužilaštvu, potreban broj državnih tužilaca, državnih službenika i namještenika u državnim tužilaštvima utvrđuje se prema okvirnim mjerilima rada, koje propisuje Ministarstvo pravde na predlog Tužilačkog savjeta. Takođe, potreban broj savjetnika, drugih državnih službenika i namještenika utvrđuje se aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, u skladu sa okvirnim mjerilima. Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji donosi rukovodilac državnog tužilaštva uz saglasnost Vlade Crne Gore, uz prethodno pribavljeno mišljenje Tužilačkog savjeta, Ministarstva pravde i nadležnih organa, u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Odlukom o broju državnih tužilaca ("Sl. list Crne Gore", br. 021/15, ...,104/23) utvrđeno je da tužilačku funkciju u Osnovnom državnom tužilaštvu treba da vrši Rukovodilac i 7 državnih tužilaca.

U Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju u primjeni je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Tu br. 100/21 od 02.03.2021. godine i izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Tu br. 179/24 od 04.10.2024. godine, a sistematizovana su službenička i namještenička mjesta za 18 (osamnaest) izvršilaca.

Shodno Pravilniku, organizaciona jedinica u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju je Služba za opšte i administrativne poslove, u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za 14 (četrnaest) izvršilaca. Izvan navedene organizacione jedinice u Osnovnom državnom tužilaštvu Bijelo Polje, vrše se poslovi savjetnika, za koje su sistematizovana 4 (četiri) izvršioca.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz oktobra 2024.godine, broj sistematizovanih radnih mjesta povećan je sa 18 na 23 izvršioca, na koji je Vlada Crne Gore dala saglasnost (Zaključak Vlade, br.10-040/24-5283/2 od 26.09.2024.godine).

Pravilnik sadrži detaljan opis poslova svih državnih službenika i namještenika u ODT BP, ovlašćenja i odgovornosti, broj izvršilaca i posebne uslove za obavljanje istih, dok je opis poslova državnih tužilaca, njihova ovlašćenja i odgovornosti opisan u Zakonu o državnom tužilaštvu, Pravilniku o unutrašnjem poslovanju državnog tužilaštva i drugim aktima donijetim od strane Tužilačkog savjeta.

Shodno Zakonu o Državnom tužilaštvu, radi profesionalnog obavljanja stručnih, finansijskih, administrativnih, informatičkih, analitičkih i drugih poslova Tužilačkog savjeta i poslova od zajedničkog interesa za sva državna tužilaštva

obrazovan je Sekretarijat Tužilačkog savjeta. Računovodstveno finansijske poslove za potrošačku jedinicu Tužilački savjet, a samim tim i za Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, obavlja Služba za računovodstvo i finansije - organizaciona jedinica Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

2.4. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju.

2.5. Predmet revizije

Predmet revizije je pravilnost materijalno-finansijskog poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godinu.

2.6. Cilj revizije

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i internim aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

2.7. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

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

- Zakon o Državnom tužilaštvu ("Sl. list Crne Gore", br. 011/15 od 12.03.2015, ..., 054/24 od 11.06.2024);
- Zakonik o krivičnom postupku ("Sl. list Crne Gore", br. 057/09 od 18.08.2009, ..., 054/24 od 11.06.2024);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2024.godinu (“Sl. list Crne Gore”, br. 124/23 od 31.12.2023, 086/24 od 10.09.2024);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list Crne Gore", br. 020/14 od 25.04.2014,..., 125/23 od 31.12.2023);
- Zakon o radu ("Sl. list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 077/24 od 05.08.2024, 084/24 od 06.09.2024, 086/24 od 10.09.2024);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore", br. 002/18 od 10.01.2018, ..., 037/22 od 07.04.2022);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore”, br. 016/16 od 08.03.2016, ..., 048/24 od 24.05.2024, 084/24 od 06.09.2024);
- Zakon o pripravnicima u sudovima i državnom tužilaštvu i pravosudnom ispitu ("Sl. list Crne Gore", br. 055/16 od 17.08.2016, 057/16 od 02.09.2016);

- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list Crne Gore“, br. 047/08 od 07.08.2008, ..., 022/17 od 03.04.2017);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01 od 31.12.2001,...,004/07 od 24.01.2007, i „Sl. list CG“, br.086/09 od 25.12.2009,..., 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br. 013/07 od 18.12.2007,...,152/22 od 30.12.2022, 094/24 od 30.09.2024);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list Crne Gore“, br.021/09 od 20.03.2009, 040/11 od 08.08.2011);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list Crne Gore“, br. 074/19 od 30.12.2019, ..., 084/24 od 06.09.2024) i podzakonski akti za primjenu istog;
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“, br.075/18 od 23.11.2018);
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom („Sl.list Crne Gore”, br. 049/08 od 15.08.2008, ..., 055/16 od 17.08.2016);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list Crne Gore“, br.013/10 od 12.03.2010);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list Crne Gore“, br.021/10 od 23.04.2010, ..., 010/22 od 27.01.2022);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“, br. 040/16 od 30.06.2016, ..., 108/20 od 06.11.2020);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl. list Crne Gore”, br. 096/21 od 10.09.2021, 134/22 od 07.12.2022);
- Uredba o naknadi troškova u sudskim postupcima („Sl.list Crne Gore“, br.061/10 od 22.10.2010, 014/11 od 11.03.2021);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list Crne Gore“, br.072/16 od 18.11.2016,..., 080/21 od 23.07.2021);
- 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 Crne Gore, br.071/19 od 25.12.2019);
- Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Službeni list Crne Gore", br. 037/10 od 09.07.2010),
- 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 Crne Gore”, br.076/10 od 23.12.2010,...,br.061/21 od 09.06.2021, ..., 068/24 od 19.07.2024);

- Pravilnik o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu raspoređenim na radnim mjestima iz grupe poslova D („Sl.list Crne Gore“, br. 023/16 od 05.04.2016, 013/18 od 29.02.2018);
- Pravilnik o unutrašnjem poslovanju Državnog tužilaštva ("Službeni list Crne Gore", br. 006/16 od 22.01.2016, ..., 107/24 od 05.11.2024);
- Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba državnih tužilaca ("Sl. list Crne Gore", br. 056/17 od 08.09.2017);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list Crne Gore“, br.053/14 od 19.12.2014, ..., 032/24 od 08.04.2024);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list Crne Gore“, 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, ..., 103/24 od 25.10.2024);
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list Crne Gore“, br.059/19 od 23.10.2019,..., 003/20 od 23.01.2020);
- Odluka o broju državnih tužilaca (“Sl.list Crne Gore”, br. 021/15 od 29.04.2015, ..., 104/23 od 24.11.2023);
- Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog obika rada („Sl.list Crne Gore“, br. 026/12 od 24.05.2012, ..., 078/22 od 25.07.2022);
- Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 032/16 od 20.05.2016, ..., 013/23 od 03.02.2023);
- 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. 018/23 od 15.02.2023, 070/24 od 22.07.2024);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

2.8. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije.
U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja, uključujući i interne kontrole.
Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju.. 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 Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je u svrhe planiranja i sprovođenja revizije pravilnosti posmatrana po prirodi i po kontekstu, na način što su neusklađenosti informacija o predmetu revizije u odnosu na odabrane kriterijume, smatrane materijalnim.
Prilikom procjene prikupljenih dokaza određena je materijalnost utvrđenih neusklađenosti imajući u vidu kriterijume, uzrok i posljedice koje neusklađenosti mogu imati.

2.9. Vrijeme vršenja revizije

Revizija pravilnosti poslovanja Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju za 2024.godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2025.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 50 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, uređuje se sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore, koji obuhvata finansijsko upravljanje i kontrolu i unutrašnju reviziju. Istim je utvrđeno je da je rukovodilac subjekta odgovoran za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu.

Revizijom je utvrđeno da, Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije utvrdilo poslovne ciljeve, niti je izradilo i sprovelo strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Takođe, revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije donio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola za 2024.godinu, što nije u skladu sa članom 11 Zakona, niti je prezentovan akt o određivanju lica za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa članom 52 stav 3 Zakona.
Subjekt revizije je donio Internu proceduru za postupanje po prijavi, evidencija prijava korupcije i zaštita identiteta lica koje je podnijelo prijavu u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju, TU.br.474/22-2 od 24.novembra 2022.godine, formalizovanu kroz Knjigu internih procedura i Rješenjem Tu br. 474/22 od 24.11.2022.g. odredilo lice (Samostalni savjetnik II) za prijem i postupanje po prijavi zviždača.
U postupku revizije nije prezentovan ni Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, koji je subjekt revizije bio dužan da donese shodno odredbama člana 18 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti definisane članom 7, 11, 18 i 52 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, u cilju dosljedne primjene navedenog Zakona.**

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je shodno članu 7 Zakona odredilo lice (Samostalni savjetnik I- upravitelj pisarnice) odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola (Rješenje, TU.br.190/22-2 od 15.aprila 2022.g), dok je shodno članu 14 Zakona, donijelo Registar rizika TU.br. 190/22-4 od 15. aprila 2022. g. i Rješenjem TU.br.190/22-3 od 15.aprila 2022.g. imenovalo lice (Samostalni referent za računovodstvo i finansije) odgovorno za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima u Tužilaštvu.

Revizijom je utvrđeno da je Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju donijelo interna pravila i procedure, formalizovana kroz Knjigu procedura, TU br. 475/22-2 od 24.novembra 2022.g. U nastavku je dat spisak internih pravila**,**

procedura, uputstava i vodiča po kojima postupaju državni tužioci i službenici Tužilaštva:

- Interno upustvo o prijemu stranaka u Tužilaštvu;
- Interna procedura za postupanje po prijavama, evidencija prijava korupcije i zaštita identiteta lica koje je podnijelo prijavu;
- Interno pravilo o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu;
- Interno pravilo o bližim uslovima angažovanja lica u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju po osnovu ugovora o dopunskom radu;
- Interna procedura o uvođenju prekovremenog rada;
- Interna procedura za korišćenje službenih vozila Tužilaštva;
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja;
- Interno upustvo o načinu donošenja odluka i rješenja za formiranje komisija, radnih grupa i drugih radnih tijela;
- Vodič za pristup informacijama Tužilaštva;
- Kodeks oblačenja zaposlenih u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju;
- Interna procedura o postupanju u slučaju mobinga;
- Interno pravilo o evidenciji državne imovine koju koristi ovo Tužilaštvo;
- Interno pravilo o definisanju i sprječavanju sukoba interesa javnih funkcionera i državnih službenika u vršenju svojih poslova u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju;
- Interno pravilo o ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika;
- Interno pravilo o sadržaju i načinu vođenja evidencije poklona.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Tužilački savjet za državna tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta donio procedure za sve značajnije procese (planiranje, izvršenje budžeta, upravljanje imovinom i sl...), i to: interne procedure za izradu prijedloga budžeta potrošačke jedinice Tužilaštvo, za finansijsko izvještavanje, o neizmirenim obavezama, za evidenciju i popis imovine, o postupku evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, za obračun i isplatu zarada, za potrošnju goriva za korišćenje službenih vozila državnih tužilaštava i Tužilačkog savjeta, o postupku odobravanja i pravdanja putnih naloga za službena putovanja u zemlji i inostranstvu državnim službenicima i namještenicima, za korišćenje mobilnih telefona na teret PJ Tužilaštva, kao i Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala.

U pogledu funkcionisanja procesa pokretanja, odobrenja, plaćanja i kontrolisanja u Tužilaštvu su razdvojene dužnosti na način što je službenik za računovodstvo i finansije zadužen za sprovođenje odobrenog budžeta, planiranje istog, vršenje transakcija kod banke (podizanje sredstava sa posebnog žiro računa za poštanske markice), ali se isto vrši uz saglasnost, kontrolu i praćenje Rukovodioca, obzirom da je isti po Zakonu i finansijski nalogodavac Tužilaštva, a dodatni vid kontrole sprovodi Služba za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, koja vrša plaćanja za potrošačku jedinicu Tužilaštvo, pa se

konstatuje da jedan pojedinac istovremeno ne sprovodi odobravanje, plaćanje i kontrolu.

Uvidom o prezentovane zahtjeve za plaćanja sa aktivnosti 12 005 004 002 Obavljanje tužilačke djelatnosti u ODT u Bijelom Polju utvrđeno je da je službenik za odobravanje Hermin Šabotić-Sekretar Sekretarijata Tužilačkog savjeta, a službenik za ovjeravanje Jelena Stevančević-Načelnica Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata, odnosno da je načelo razdvajanja dužnosti obezbjeđeno sistemom dvojnog potpisa, shodno specimenima potpisa na Kartonu deponovanih potpisa.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vrhovnog državnog tužilaštva (mart 2022.g.) uspostavljeno je Odjeljenje za unutrašnju reviziju sa tri izvršioca i to: rukovodilac odjeljenja, stariji i mlađi unutrašnji revizor. Shodno informaciji odgovornog lica subjekta revizije, u Odjeljenju nema zaposlenih zbog ograničenih finansijskih i prostornih kapaciteta, te shodno navedenom, Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju nije kontrolisano od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju Vrhovnog državnog tužilaštva.

3.2 Računovodstvene evidencije

Sve transkcije na osnovu unijetih podataka od strane Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju vrše se kroz računovodstveni program, centralizovanim plaćanjem od strane Sekretarijata Tužilačkog savjeta kroz Glavnu knjigu Trezora.

Računovodstveno finansijske poslove za potrošačku jedinicu Tužilački savjet obavlja Služba za računovodstvo i finansije - organizaciona jedinica Sekretarijata Tužilačkog savjeta, a samim tim i za Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju. Služba za računovodstvo i finansije posjeduje računovodstveni program koji omogućava vođenje Glavne knjige, odnosno evidenciju svih finansijskih transakcija, na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije, koju 17 tužilaštava i Tužilački savjet dostavljaju Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, odnosno Službi za računovodstvo i finansije.
Shodno obrazloženju prezentovanom u postupku revizije, „Služba za računovodstvo i finansije Sekretarijata TS, vodi Glavnu knjigu u kojoj se evidentira stalna imovina, obaveze, izdaci, primici i vrši upoređivanje sa Glavnom knjigom Državnog trezora.Evidencija stalne imovine vrši se na kontima klase „0“ i obaveza na kontima klase „2“. Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju kroz svoju šifru ima pristup računovodstvenom programu u kojem knjiži računovodstvenu dokumentaciju..“ U nastavku obrazloženja, opisan je proces knjiženja transakcija.

3.3 Popis i evidentiranje imovine

Tužilački savjet je dana 12. decembra 2024. godine donio Odluku, o obrazovanju Centralne popisne komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta. Zadatak Komisije je da rukovodi popisom, koordinira radom popisnih komisija, provjerava tok popisa i daje stručnu pomoć, sarađuje sa organizatorima procesa rada, da obezbjedi izvještaje o popisu, te sačini jedinstveni izvještaj o popisu koji će dostaviti Tužilačkom savjetu na razmatranje i usvajanje, najkasnije do 15. februara 2025.godine. S tim u vezi, Centralna popisna komisija je donjela Plan vršenja popisa, koji je zajedno sa Uputstvom i drugom dokumentacijom dostavljen svim državnim tužilaštvima.

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je donijelo Internu proceduru o evidenciji državne imovine koju koristi ovo Tužilaštvo. (TU.br.475/22-12 od 24.novembra 2022.g.).

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju svoju djelatnost obavlja u prostorijama površine 365m2 u zgradi koja je upisana u List nepokretnosti br.2411- KO Bijelo Polje, na kat. parceli br. 1684/2, upisana na ime Crna Gora-svojina 1/1, raspolaganje opština Bijelo Polje 1/1. Shodno izjavi odgovornog lica za računovodstvo i finansije Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, prostorije koje koristi ovo Tužilaštvo od osnivanja nalaze se u ulici Radomira Medojevića bb, na četvrtom, odnosno poslednjem spratu zgrade u kojoj su pored Tužilaštva smješteni i drugi organi, pri čemu u postupku revizije nije prezentiran dokaz, odnosno pravni osnov o ustupanju na korišćenje poslovnog prostora koje koristi subjekt revizije, a koje je, prilikom vršenja popisa imovine, trebalo evidentirati u posebnoj popisnoj listi, bez unošenja vrijednosti.

Odlukom Rukovodioca Osnovnog državnog tužilaštva, od 24.12.2024.g. obrazovana je tročlana Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, sa zadatkom da, prije početka popisa utvrdi plan rada (TU br.584/24-2 od 24.decembra 2024.), a nakon završetka popisa da sačini Izvještaj o izvršenom popisu i isti dostavi zajedno sa popisnim listama Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.

Osnovno državno tužilaštvo je shodno Uputstvu Centralne popisne komisije, dana 14.02.2025.godine, dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta Izvještaj o popisu za 2024.g., sa pratećom dokumentacijom u prilogu, koja pored popisnih listi sadrži, predlog Komisije o otpisu pokretnih stvari, sa stanjem na dan 31.12.2024.g., Odluku Rukovodioca ODT BP kojom se prihvata predlog Komisije za otpis, Izvještaj Komisije o popisu TU. br.584/24-4 od 16.januara 2025.g., sa Odlukom Rukovodioca ODT B.Polje TU. br.12/25-2 od 16.januara 2025.g. kojom se prihvata Izvještaj o izvršenom popisu ODT u Bijelom Polju, sa stanjem na dan 31.12.2024.g. i druga akta.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju subjekta revizije u vezi popisa imovine, utvrđeno je da popisne liste (PL obrazac) ne sadrže potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da popisne liste osnovnih sredstava, pored potpisa predsjednika i članova komisije, sadrže i potpis lica zaduženog za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 stav 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Takođe, revizijom je utvrđeno da, Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, već samo deskriptivne podatke u vezi popisa osnovnih sredstava sa stanjem na navedeni datum. Tužilaštvo nije prezentovalo dokaze o izvršenom popisu vrijednosti novčanih sredstava na žiro računu i obaveza sa stanjem na 31.12.2024.g., niti je utvrđeno stanje prezentirano u Izvještaju o popisu.

- **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.**

Shodno podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Služba za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, kroz Program osnovnih sredstava, ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava ODT Bijelo Polje iznosi 107.762,95€, ukupna ispravka vrijednosti 65.685,07€, dok sadašnja (knjigovodstvena vrijednost) sa stanjem na 31.12.2024.g. iznosi 42.077,88€, koji podaci su iskazani u Izvještaju Centralne popisne komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari PJ Tužilački savjet na dan 31.12.2024.g., (TS br.113/2 od 14.02.2025.g.) dostavljen Upravi za državnu imovinu, br.01-625-1/25 od 27.02.2025.g.

Prema podacima u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, opremu ODT u Bijelom Polju čine: sredstva transporta čija nabavna vrijednost iznosi 11.831,00€, ispravka vrijednosti 3.366,20€ i sadašnja vrijednost 8.464,80€; kompjuterska oprema (NV=47.618,52€, IV=29.989,10€, SV=17.629,42€); kancelarijska oprema (NV=40.455,43€ IV=24.853,62€ SV=15.601,81€); telekomunikaciona oprema (NV=3.757,87€, IV=3.376,03€ i SV=381,84€); i ostala oprema nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 4.100,12€ i sadašnje vrijednosti 0,00€.

Shodno podacima iskazanim u popisnim listama ODT B.Polje, ukupna NV osnovnih sredstava iznosi 126.911,93€ i ukupna sadašnja vrijednost sa stanjem

na dan 31.12.2024.g. 44.889,12€ i to: prevozna sredstva (k-to 015-1) NV =30.980,00€, SV= 7.098,60€, kompjuterska oprema (k-to 015-2)[1] NV=47.618,50€, SV=20.775,70€, kancelarijska oprema (k-to 015-3)[2] NV=40.455,44€, SV=16.474,98€, telekomunikaciona oprema (k-to 015-4) NV=3.757,87€, SV=539,84€ i ostalo (k-to 015-9) NV=4.100,12€, SV=0,00€
U postupku vršenja revizije, od strane subjekta revizije, prezentirana je dokumentacija u vezi nabavke vozila po fakturi br.807 od 22.12.2017.g. u iznosu od 15.990,00€ i Izvještaj o procjeni sudskog vještaka, sa vrijednošću navedenog putničkog vozila u iznosu od 9.331,00€, sa stanjem na dan 31.12.2023.g. i popisnu listu prevoznih sredstava, na 31.12.2023.g. (NV=15.990,00€, SV=9.331,00€). Uvidom u popisnu listu prevoznih sredstava, na 31.12.2024.g., utvrđeno je da je subjekt revizije za predmetno vozilo nabavnu vrijednost umjesto procjenjene od 9.331,00€ (koliko je i evidentirana u Programu osnovnih sredstava Sekretarijata TS) evidentirao u iznosu početne vrijednosti prilikom kupovine od 15.990,00€.
Revizijom je upoređujući podatke u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava sa istim iskazanim u popisnim listama Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju utvrđena neusaglašenost u podacima koji se odnose na ukupnu nabavnu i sadašnju vrijednost osnovnih sredstava, kao i neusaglašenost u podacima o vrijednosti osnovnih sredstava po strukturi, izuzev kod ostale opreme (k-to 015-9) sa stanjem na dan 31.12.2024.g..

Shodno podacima iskazanim u Glavnoj knjizi, ukupna godišnja amortizacija iznosila je 6.544,20€ i to: 015-1 sredstva transporta 2.336,20€, 015-2 kompjuterska oprema 3.146,84€, 015-3 kancelarijska oprema 873,16€, 015-4 telekomunikaciona oprema 158,00€. Revizijom je utvrđeno da je obračun amortizacije osnovnih sredstava vršen po amortizacionim stopama shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budzetskih i vanbudzetskih korisnika, kao i da je shodno Izjavi odgovornog lica Sekretarijata TS, br.01-1034-1/25 od 28.marta 2025.g. obračun amortizacije vršen proporcionalnom metodom i to od datuma stavljanja u upotrebu osnovnog sredstva.

Ukupna nabavna vrijednost rashodovane opreme iznosila je 9.129,02€ i to: 015-2 kompjuterska oprema 5.490,33€ i 015-3 kancelarijska oprema 3.638,69€, koliko je iznosila i ispravka vrijednosti, tako da je sadašnja vrijednost na 31.12.2024.g. iznosila 0,00€ i ista vrijednost je i evidentirana u posebnim popisnim listama koje se odnose na otpis kompjuterske i kancelarijske opreme Tužilaštva.

[1] u navedenim podacima o vrijednosti opreme u popisu, uračunata je vrijednost opreme predložene za otpis, iskazana u posebnoj popisnoj listi.
[2] u navedenim podacima o vrijednosti opreme u popisu, uračunata je vrijednost opreme predložene za otpis, i novonabavljena oprema iz donacije Američke ambasade, iskazana u posebnim popisnim listama.

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je u 2024. godini imalo dvije donacije od strane Vlade Sjedinjenih Američkih država – Biroa za borbu protiv međunarodne trgovine drogom i sprovođenje zakona u ukupnoj vrijednosti od 13.806,92€, koja se odnosila na nabavku kancelarijske opreme, shodno ugovorima o donaciji od 30.12.2024.g. i ista je evidentirana kroz Program osnovnih sredstava i u popisu, kroz posebnu popisnu listu.

Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da su na poziciji 441-5 Izdaci za opremu evidentirana plaćanja po osnovu nabavke video nadzora u vrijednosti od 808,52€, koja nijesu evidentirana kroz Program osnovnih sredstava, odnosno kroz popis za 2024. godinu.

Takođe, uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, utvrđeno da, veći dio opreme na 31.12.2024.g. ima sadašnju vrijednost 0,00€.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu 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 izvrši popis i procjenu vrijednosti osnovnih sredstava koja su u upotrebi, a nemaju vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istih, te da kroz saradnju sa Sekretarijatom Tužilačkog savjeta, usaglasi stvarno stanje imovine utvrđeno popisom sa podacima u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Sekretarijat.**

Uvidom u prezentovane evidencije, utvrđeno je da je Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, u 2024.godini raspolagalo sa dva vozila, čija je ukupna nabavna vrijednost, iznosila 11.831,00€, ispravka vrijednosti 3.366,20€ i sadašnja vrijednosti koja je na 31.12.2024.godine iznosila 8.464,80€.

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je donijelo Internu proceduru za korišćenje službenih vozila Tužilaštva (TU.br.475/22-7 od 24.novembra 2022.godine, formalizovanu kroz Knjigu internih procedura, pri čemu nije prezentiralo dokaze da je navedeni akt dostavljen 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, Osnovno državno tužilaštvo nije prezentiralo dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2023. godine za 2024. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i internim aktom o načinu korišćenja službenih vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.

U postupku vršenja revizije prezentirana je uzorkom tražena dokumentacija PN-putni nalog za službeno i drugo vozilo i OK obrasci (Nalog za kontrolu i upotrebu

službenih i drugih vozila i potrošnju goriva) za dva vozila, za januar, jun, jul i decembar mjesec 2024.godine, sa računima za utrošeno gorivo u prilogu i Dopisom prema Službi za računovodstvo i finansije Sekretarijata TS.

Revizijom je utvrđeno da, subjekt revizije nije izvršio usklađivanje internog akta u skladu sa odredbama člana 17 stav 2 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, imajući u vidu da je članom 12 Interne procedure definisao da, za korišćenje službenog vozila, Rukovodilac Tužilaštva izdaje nalog za korišćenje vozila (putni nalog-PN obrazac), radi obavljanja određenog zadatka, a ne i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (obrazac za kontrolu - OK), kako je to utvrđeno Uredbom, iako iste koristi prilikom upotrebe službenih vozila.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje internog akta sa odredbama člana 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu korišćenja propisanih obrazaca, kao i da prilikom korišćenja prevoznih sredstava u službene svrhe, u potpunosti primjenjuje odredbe navedene Uredbe.**

3.4 Depoziti na računima kod poslovnih banaka

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je u 2024.godini raspolagalo sa žiro računom otvorenim kod poslovne banke dana 15.12.2017 godine. Imajući u vidu da je od perioda otvaranja ovog računa do 2024.godine dolazilo do promjene rukovodne strukture, s tim u vezi vršene su promjene kartona deponovanih potpisa, kao i Ugovora o korišćenju žiro računa. Shodno Izjavi subjekta revizije, navedeni račun se koristi isključivo za plaćanje markica Crvenog krsta kod Pošte Crne Gore.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (bankarski izvodi, finansijski izvještaj Tužilaštva dostavljen Tužilačkom savjetu za 2024.g. i Obrazac br.6), utvrđeno je da je stanje sredstava na navedenom žiro računu na 01.01.2024.g. iznosilo 27,56€, a na 31.12.2024.g. 7,16€, dok se ukupni dugovni promet (odliv) na ovom računu u iznosu od 20,40€ odnosio na plaćanje markica Crvenog krsta u iznosu od 20,00€ i troškova bankarske provizije 0,40€. Na navedenom računu je dana 31.03.2023.g. od strane Tužilačkog savjeta izvršena uplata u iznosu od 110,00€ koji iznos se smanjivao za potrebe plaćanja markica Crvenog krsta prilikom slanja službene pošte. Stanje sredstava na računu na dan 31.12. 2024. godine iznosi 7,16€, koji iznos je utvrđen i na dan 01.01.2025.godine.

3.5 Blagajničko poslovanje

Služba za računovodstvo i finansije ne obezbjeđuje vođenje blagajničkog poslovanja, već se sve isplate vrše preko Državnog trezora. (plaćanja na ime troškova službenih putovanja zaposlenih ODT Bijelo Polje u 2024.godini, vršena

su uplatom na tekuće račune istih, od strane Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta kroz SAP program).

3.6 Neizmirene obaveze

Shodno obrazloženju odgovornog lica za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, na nivou ODT Bijelo Polje ne postoje interne evidencije o neizmirenim obavezama, već se u Službi za računovodstvo i finansije Sekretarijata evidencija neizmirenih obaveza vodi na obračunskoj osnovi kroz program Cumulus.[3]
Uvidom u strukturu neizmirenih obaveza iskazanih kroz Obrazac: Obaveze PJ budžeta ODT BP sa stanjem na 31.12.2024.g. utvrđeno je da, neizmirene obaveze ODT Bijelo Polje formirane u 2024.g. dospjele za plaćanje do 31.12.2024.g. iznose 15.772,98€ koji podaci odgovaraju podacima iskazanim u Glavnoj knjizi i iste se odnose na: obaveze za rashode za usluge 13.696,71€ (službena putovanja 12,00€ i advokatske usluge 13.684,71€) i obaveze za ostale izdatke u iznosu od 2.076,27€ (obaveze za izdatke po osnovu troškova sudskih postupaka 2.039,97€ i ostalo 36,30€). Obaveze formirane u 2024.g. dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024.g. iznose 5.959,24€ i odnose se na advokatske usluge 1.544.75€ i izdatke po osnovu troškova sudskih postupaka 4.414,49€[4].
U postupku revizije nijesu prezentirani IOS-i, odnosno konfirmacije o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima.

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

3.7. Planiranje i preusmjeravanje sredstava

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2024.godinu, za realizaciju predviđenih aktivnosti Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju u 2024.godini, odobrena budžetska sredstva iznosila su 529.585,28€. Predviđena budžetska sredstva za revidirani period u navedenom iznosu iskazana su kroz Program:12 005 Rad tužilaštva, Potprogram: 12 005 004 Nadležnost osnovnih državnih tužilaštava i Aktivnost: 12 005 004 002 Obavljanje tužilačke djelatnosti u ODT u Bijelom Polju.

Rješenjima o preusmjeravanju Ministarstva finansija planirana sredstva su uvećana za 72.134,17€, te umanjena za 9.820,52€, tako da je Tekući budžet ODT u Bijelom Polju nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 591.898,93€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 554.889,58€ ili 93,75% i to: **411-bruto zarade**

[3] u prilogu dokumentacije: Zaključni list ODT BP za period 01.01.2024.g.-31.12.2024.g..

[4] u prilogu excel tabela za obaveze formirane u 2024. g. dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024. g. za PJ Tužilački savjet iz programa Cumulus u koje su ušle i obaveze ODT BP, kao i dopis Ministarstu finansija, br.01-144-1/25 od 30.01.2025.g..

i doprinosi na teret poslodavca, iznos od 361.276,47€ (neto zarade, iznos od 268.718,93€, porez na zarade, iznos od 21.724,41€, doprinosi na teret zaposlenog, iznos od 48.865,80€, doprinosi na teret poslodavca, iznos od 19.143,12€ i opštinski prirez, iznos od 2.824,21€), **412-ostala lična primanja, iznos od 2.571,42€** (jubilarne nagrade, iznos od 648,00€ i ostale naknade, iznos od 1.923,42€), **413-rashodi za materijal, iznos od 22.540,10€** (administrativni materijal, iznos od 9.468,48€, materijal za posebne namjene, iznos od 2.500,00€, rashodi za energiju, iznos od 11.065,81€ i rashodi za gorivo, iznos od 1.756,44€), **414-rashodi za usluge, iznos od 28.140,60€** (službena putovanja, iznos od 5.516,27€, reprezentacija, iznos od 479,35€, komunikacione usluge, iznos od 4.144,98€, advokatske, notarske i pravne usluge, iznos od 18.000,00€), **415-rashodi za tekuće održavanje, iznos od 20.382,61€** (tekuće održavanje gradjevinskih objekata, iznos od 17.395,83€, tekuće održavanje opreme, iznos od 2.986,78€), **419-ostali izdaci, iznos od 59.656,21€** (izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka, iznos od 56.788,03€, osiguranje, iznos od 1.153,37€, komunalne naknade, iznos od 1.624,81€, ostalo, iznos od 90,00€), **431-6 transferi za jednokratne socijalne pomoći**, iznos od 3.420,00€, **441-kapitalni izdaci** (izdaci za opremu, iznos od 808,52€), **463-0 otplata obaveza iz prethodnog perioda/sudska izvršenja, iznos od 56.093,65€.**

Shodno Obrazloženju odgovornog lica za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, od 19.02.2025.g.: Članom 179 Zakona o državnom tužilaštvu propisano je da Tužilački savjet predlaže razdio godišnjeg budžeta za rad svakog državnog tužilaštva posebno i Tužilačkog savjeta i dostavlja predlog godišnjeg budžeta Vladi Crne Gore. Tužilački savjet obrazuje Komisiju za pitanje budžeta, koja vrši finansijski obračun po budžetskim stavkama, odnosno razmatra pojedinačno dostavljene zahtjeve državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta i nakon detaljne analize vrši projekciju neophodnih sredstava.

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je dostavilo Komisiji dana 19.06.2023. godine (Tu br.209/23) prijedlog budžeta za 2024. godinu, sa obrazloženom procjenom izdataka po budžetskim pozicijama, kojim su zahtijevana sredstva u iznosu od 749.750,00€, a Komisija je nakon razmatranja istog prihvatila iznos od 724.934,00€, što je više za 195.348,72€ u odnosu na sredstva odobrena Zakonom o budžetu za 2024.g., odnosno za 133.035,07€ u odnosu na sredstva opredijeljena Tekućim budžetom.

Preusmjeravanje sredstava

U postupku revizije, u vezi preusmjeravanja sredstava, prezentovana su rješenja Ministarstva finansija o preusmjeravanju planiranih sredstava po pojedinim izdacima u okviru Aktivnosti: Obavljanje tužilačke djelatnosti u ODT u Bijelom Polju i između aktivnosti (tužilaštava) PJ Tužilački savjet i između potrošačkih jedinica po osnovu prinudne naplate sudskih rješenja, sa pratećim zahtjevima Sekretarijata TS za preusmjeravanje sredstava, aktivnosti 12 005 004 002-Obavljanje tužilačke djelatnosti u ODT u Bijelom Polju i dr.dokumentacijom.

Tužilački savjet je za potrebe Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, u 2024.godini vršio preusmjeravanje sredstava shodno rješenjima Ministarstva finansija na način što su uvećana planirana sredstva ODT u Bijelom Polju za iznos od 72.134,17€, te umanjena za 9.820,52€, tako da je Tekući budžet Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju iznosio 591.898,93€.

3.8 Izvršenje izdataka

Plan budžeta Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, u 2024.godini, nakon preusmjeravanja sredstava iznosio je 591.898,93€€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 554.889,58€ ili 93,75%.

U nastavku je dat tabelarni pregled planiranih sredstava i izvršenih izdataka po budžetskim pozicijama Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju u 2024.godini:

Redni broj	Ekonomska klasifikacija	Naziv	Zakon o budžetu CG za 2024	Tekući budžet	Izvršenje budžeta
1.	411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	368.408,55	368.408,55	361.276,47
2.	4111	Neto zarade	267.746,93	269.246,93	268.718,93
3.	4112	Porez na zarade	17.771,10	21.776,91	21.724,41
4.	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	52.372,98	50.015,39	48.865,80
5.	4114	Doprinosi na teret poslodavca	28.207,22	24.524,29	19.143,12
6.	4115	Opštinski prirez	2.310,32	2.845,03	2.824,21
7.	412	Ostala lična primanja	5.351,00	2.584,00	2.571,42
8.	4122	Naknada za stanovanje i odvojeni život	1,00	1,00	0,00
9.	4124	Jubilarne nagrade	650,00	650,00	648,00
10.	4125	Otpremnine	3.200,00	0,00	0,00
11.	4127	Ostale naknade	1.500,00	1.933,00	1.923,42
12.	413	Rashodi za materijal	25.700,00	30.567,00	22.540,10
13.	4131	Administartivni materijal	4.750,00	9.617,00	9.468,48
14.	4133	Materijal za posebne namjene	250,00	250,00	250,00
15.	4134	Rashodi za energiju	18.000,00	18.000,00	11.065,18
16.	4135	Rashodi za gorivo	2.700,00	2.700,00	1.756,44
17.	414	Rashodi za usluge	25.380,90	30.080,90	28.140,60
18.	4141	Službena putovanja	1.410,00	6.110,00	5.516,27
19.	4142	Reprezentacija	540,00	540,00	479,35
20.	4143	Komunikacione usluge	5.400,00	5.400,00	4.144,98
21.	4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	30,00	30,00	0,00
22.	4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	18.000,00	18.000,00	18.000,00
23.	4149	Ostale usluge	0,90	0,90	0,00
24.	415	Rashodi za tekuće održavanje	23.000,00	23.000,00	20.382,61
25.	4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	20.000,00	20.000,00	17.395,83
26.	4153	Tekuće održavanje opreme	3.000,00	3.000,00	2.986,78
27.	419	Ostali izdaci	72.993,83	72.993,83	59.656,21
28.	4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0,93	0,93	0,00
29.	4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	68.600,00	68.600,00	56.788,03
30.	4193	Izrada i održavanje softvera	0,90	0,90	0,00
31.	4194	Osiguranje	2.500,00	2.500,00	1.153,37
32.	4196	Komunalne naknade	1.800,00	1.800,00	1.624,81
33.	4199	Ostalo	92,00	92,00	90,00
34.	431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	4.000,00	3.420,00	3.420,00
35.	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	4.000,00	3.420,00	3.420,00
36.	441	Kapitalni izdaci	4.750,00	4.750,00	808,52
37.	4415	Izdaci za opremu	4.750,00	4.750,00	808,52
38.	463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1,00	56.094,65	56.093,65
39.	463-0	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1,00	56.094,65	56.093,65
40.		Ukupno:	529.585,28	591.898,93	554.889,58

Najveće učešće u strukturi izdataka imaju bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca koji učestvuju sa 65,11%.

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (pozicija 411)

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u 2024. godinu izvršeni su u iznosu od 361.276,47€ ili 98,06% planiranih sredstava nakon preusmjeravanja i to: neto zarade 268.718,93€, porez na zarade 21.724,41€,

doprinosi na teret zaposlenog 48.865,80€, doprinosi na teret poslodavca 19.143,12€ i prirez porezu 2.842,21€.

Shodno informaciji odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, obračun zarada za zaposlene u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju vrši se kroz program COZ – centralizovani obračun zarada, gdje podatke i dokumentaciju za obračun zarada unosi Samostalni referent za računovodstvo i finansije ODT u Bijelom Polju, koji posjeduje svoju šifru za pristup ovom programu. Nakon odobrenog obračuna od strane Ministarstva finansija, Služba za računovodstvo i finansije Sekretarijata, kroz program SAP vrši plaćanje zarada sa Glavnog računa trezora, odnosno sa pozicije bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca sa aktivnosti 12 0005 004 002 Obavljanje tužilačke djelatnosti u ODT u Bijelom Polju, na osnovu zbirnih rekapitulacija.
U postupku revizije je izvršeno upoređivanje podataka o izdacima po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca u 2024.godini iz prezentovanih obračuna zarada (rekapitulacija mjesečnih zarada) i istih evidentiranih u Glavnoj knjizi Trezora i pri tom su utvrđena odstupanja u iskazanim podacima za iznos od 4.194,68€, od čega se shodno Obrazloženju odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, iznos od 2.011,94€ odnosi na neizmirene poreske obaveze iz 2023.g., plaćene u 2024.g., dok se iznos od 2.182,74€ odnosi na naknadu materijalne štete iz radnog odnosa po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa iz prethodnog perioda (2008, 2010, 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016.g.) shodno presudi Osnovnog suda u Podgorici, od 29.11.2021.g, i isti je plaćen sa tekućih izdataka, odnosno sa pozicija (411-2 Porez na zarade 445,39€, 411-3 Doprinos za PIO-zaposleni 592,75€, Doprinos za osig.od nezap.-zaposl. 24,70€, 411-3 Dop.zdrav.zaposl 321,07€, 411-4 Dop.za PIO poslodavac 444,56€, Doprinos za osig.od nezap.-posl. 24,70€, Dop.zdrav.posl. 271,67€ i 411-5 Opštinski prirez 57,90€), što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Subjekt revizije treba da u saradnji sa Sekretarijatom Tužilačkog savjeta obezbijedi da se evidentiranje i plaćanje obaveza iz prethodnog perioda vrši sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrđeno je da su se bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, isplaćene u ukupnom iznosu od 361.276,47€, odnosile na isplaćene neto zarade, poreze i doprinose za ukupno 19 lica u januaru 2024.godine i to za Rukovoditeljku i državnog tužioca i na ime naknada po prestanku funkcije za dvije državne tužiteljke i po osnovu naknade štete na ime manje isplaćene zarade za bivšeg zaposlenog državnog tužioca ODT B.Polje, i 14 zaposlenih (od kojih je 3 pripravnika), dok je u decembru mjesecu 2024.godine zarada isplaćena za 22 lica, i to za Rukovodioca Tužilaštva i četiri državna tužioca i 17 zaposlenih (od kojih je 4 pripravnika).

Revizijom je utvrđeno da je isplata zarada u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju vršena shodno odlukama Tužilačkog savjeta o izboru rukovodioca i državnih tužilaca, rješenjima o raspoređivanju i rješenjima o zaradi Rukovodioca ODT Bijelo Polje za državne službenike, odnosno Predsjednika TS za državne tužioce, na osnovu koeficijenata koji su usklađeni sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru i Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa.

U postupku revizije prezentovani su IOPPD obrasci za 2024.godinu za potrošačku jedinicu Tužilački savjet, imajući u vidu da državna tužilaštva ne podnose nadležnom organu poreske uprave pojedinačne IOPPD obrasce, obzirom da ne postoje mogućnosti za navedeno (shodno Obrazloženju odgovornog lica, IOPPD obrasci se za PJ Tužilački savjet podnose preko jednog tokena).

Uvidom u prezentovane obračune zarada utvrđeno je da su zaposleni u 2024.godini ostvarivali dodatke na osnovnu zaradu shodno odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa, za noćni rad, za rad na dan državnog ili vjerskog praznika i za rad nedjeljom, pripravnost i dežurstvo, kao i po osnovu varijabilnog dijela zarade shodno članu 3, 4, 5 i 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 411 Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, u 2024.godini, uz redovnu zaradu, dodatke na osnovnu zaradu (pripravnost i dežurstvo), varijabilni dio zarade, vršene i isplate naknada zarada po prestanku funkcije, shodno rješenjima za dvije državne tužiteljke, do perioda izbora na stalnu funkciju (Odluka o izboru TS br.140/2024 od 26.02.2024.g.) u ukupnom bruto iznosu od 9.073,96€, odnosno u neto iznosu od 6.798,40€. Takođe, sa pozicije 411, vršena je i isplata naknade štete na ime manje isplaćene zarade za mjesec maj i jun 2020.g. za bivšeg zaposlenog državnog tužioca ODT Bijelo Polje (1.925,88€), shodno poravnanju (Zapisnik o medijaciji CMP-2904/23 od 08.12.2023.g.) i naknada štete po osnovu manje isplaćene zarade za mjesec maj i jun 2020.g. rukovoditeljki ODT Bijelo Polje u bruto iznosu od 2.329,78€[5], po Sporazumu o mirnom rješavanju individualnog radnog spora (br. 02-3006/23 zaključen dana 25.01.2024.g.), što ukupno predstavlja bruto iznos od 4.255,66€.

Subjekt revizije nije u postupku revizije prezentovao evidencije prisutnosti na poslu koje treba da sadrže podatke o vremenu provedenom na poslu pojedinačno za zaposlene (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), već je obračun zarada i dodataka na zarade, kao i varijabilnog dijela zarade vršen na osnovu redovnog rada i evidencija o ostvarenim časovima pripravnosti i dežurstva.
Shodno obrazloženju odgovornog lica za finansije ODT Bijelo Polje, "Tužilaštvo ne vodi posebnu formalnu evidenciju prisustva zaposlenih. Rukovodilac

[5] koji iznos je isplaćen uz redovnu zaradu za mjesec mart 2024. g.(platna lista za 03/24)

tužilaštva raspoređuje državne službenike i državne tužioce da isti budu pripravni za poslove koji ne trpe odlaganje i o istom pravi raspored koji se dostavlja Tužilačkom savjetu, Osnovnom sudu i Upravi policije. Na osnovu navedenog rasporeda pripravnosti službenici i tužioci koji ostvare časove dežurstva iste evidentiraju u posebnoj evidenciji koju vode tužioci i koji časovi se na kraj završenog mjeseca sračunavaju i obračunavaju u zaradu za naredni mjesec, odnosno u iste unose podatke u kojim predmetima su postupali van radnog vremena, koje radnje su preduzimali i koji zaposleni su još bili sa njima tokom dežurstva na osnovu kojih časova se vrši plaćanje pripravnosti i dežurstva, a koju evidenciju ovjerava svaki državni tužilac posebno za sebe.Nakon dostavljanja dokumentacije, rukovodilac nakon izvršene kontrole potpisuje i isto dostavlja TS na plaćanje".

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se obračun zarada zaposlenih vrši na osnovu evidencija koje, pored evidencija o ostvarenim časovima pripravnosti i dežurstva za državne tužioce i državne službenike Tužilaštva, sadrže i podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla).**

Pripravnost i dežurstvo

Odredbama člana 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru utvrđeno je da se visina dodatka po času na osnovnu zaradu (dodatak za rad noću, dodatak za rad u dane državnog ili vjerskog praznika, dodatak za prekovremeni rad i dodatak za dežurstvo i pripravnost) utvrđuje u iznosima utvrđenim kolektivnim ugovorom. U 2024.godini obračun i isplata dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva vršen je shodno odredbama člana 12 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se osnovna zarada uvećava se po času dežurstva - 50%,odnosno provedenom u pripravnosti[6] - 20% cijene časa utvrđene prema osnovnoj zaradi zaposlenog, te da se uvećanje zarade po osnovu dežurstva i pripravnosti vrši se na osnovu evidencije koju vodi sud, odnosno državno tužilaštvo.

Uputstvom Ministarstva finansija za vođenje evidencije pripravnosti i dežurstva u sudu i državnom tužilaštvu propisan je način vođenja evidencije istih, shodno kojem je Tužilaštvo u prilogu dokumentacije dostavljalo evidencije Tužilačkom savjetu o ostvarenim časovima dežurstva na propisanim obrascima za državne tužioce i državne službenike (obrazac1), odnosno pripravnosti i dežurstva za državne tužioce (obrazac 3) i državne službenike (obrazac 2), kao i (obrazac 4) odnosno rješenje o utvrđivanju dodatka na osnovnu zarada po osnovu dežurstva i pripravnosti za državne službenike, uz rasporede pripravnosti državnih tužilaca i državnih službenika. Navedenim Uputstvom utvrđeno je da pripravnost u sudu i državnom tužilaštvu radnim danima traje od 15h do 07h narednog dana, a neradnim danima pripravnost traje 24h.

[6] van radnog vremena.

Raspored pripravnosti i dežurstva rukovodioca i državnih tužilaca Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju se Tužilačkom savjetu dostavlja na mjesečnom nivou, na osnovu kojih Tužilački savjet donosi Rješenje kojim se utvrđuje dodatak na osnovnu zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti rukovodiocu i državnim tužiocima u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju, dok za ostale zaposlene po osnovu pripravnosti i dežurstva Rješenje donosi Rukovodilac Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju.

U 2024. godini ukupan broj zaposlenih koji su bili pripravni i dežurni iznosi (15 zaposlenih), dok je (1 zaposleni) rukovodilac ostvarivao samo pripravnost bez dežurstva, što ukupno iznosi 16 zaposlenih. Ukupan broj ostvarenih časova pripravnosti iznosi 45.813 časova, u ukupnom bruto iznosu od 46.737.15€, dok je ukupan broj ostvarenih časova dežurstva iznosio 2.735 časova, odnosno u ukupnom bruto iznosu od 34.348.06€. U navedeni bruto iznos dežurstva uračunati su svi iznosi koji se odnose na uvećanje zarade po osnovu dežurstva (0,50%), dežurstva noću (0,50%), dežurstva nedeljom (0,80%), dežurstva nedeljom noću (1,30%), dežurstva praznikom (150%) koji su propisani Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa.

U postupku revizije su osim evidencija na propisanim obrascima (1, 2, 3 i 4) prezentovane i zbirne evidencije ostvarenih časova pripravnosti i dežurstva za državne tužioce i državne službenike, shodno kojim je utvrđeno da su shodno Uputstvu Ministarstva časovi pripravnosti umanjivani za ostvareni broj časova dežurstva, kod zaposlenih kojim se zarada tokom 2024.godine uvećavala po oba osnova, odnosno kod lica koja su bila i pripravna i dežurna u revidiranom periodu.

Varijabilni dio zarade

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je u 2024.godini izvršilo isplatu varijabilnog dijela zarade u ukupnom bruto iznosu od 8.670,57€, odnosno neto iznosu 6.242,97€. Isplata varijabilnog dijela zarada je vršena na osnovu pojedinačnih rješenja Predsjednika Tužilačkog savjeta (za rukovoditeljku ODT Bijelo Polje i dva državna tužioca) i pojedinačnih rješenja Rukovodioca ODT Bijelo Polje za ukupno 13 državnih službenika po osnovu izuzetnih rezultata i kvaliteta rada, odnosno povećanog obima posla, uz prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima za isplatu varijabilnog dijela zarada.

Revizijom je na osnovu podataka iz obračuna zarada i prezentiranih rješenja o varijabilnom dijelu zarade, utvrđeno da je za ukupno 16 zaposlenih sa rukovoditeljkom Tužilaštva isplaćen varijabilni dio zarade u februaru, martu, junu, septembru i decembru mjesecu 2024.godine (od kojih je za 8 lica isplaćen varijabilni dio zarade dva do tri puta tokom godine) zbog izuzetnih rezultata i kvaliteta rada, a po osnovu povećanog obima posla.

Varijabilni dio zarade je shodno rješenjima Predsjednika Tužilačkog savjeta, odnosno Rukovodioca Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, a u skladu sa odredbama čl.3, 4 i 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade („Sl.list CG“,

br.032/16, 028/17), utvrđivan u iznosu od 30%-50% prosječne zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, po podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike, odnosno u iznosu od 50% minimalne neto zarade shodno odredbama člana 3, 4 i 5 Odluke o varijabilnom dijelu zarade („Sl.list CG“, br.032/16, 028/17, 009/24), kao i u iznosu od 20%-30% prosječne neto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini shodno Odluci o varijabilnom dijelu zarade („Sl.list CG“, br.032/16, 028/17, 009/24 i 100/24).

Izdaci za jubilarne nagrade (pozicija 412-4)

Izdaci za jubilarne nagrade u 2024.godini izvršeni su u iznosu od 648,00€ ili 99,69% planiranih sredstava.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je isplata jubilarnih nagrada, u 2024.godini, vršena za tri zaposlena lica, shodno rješenjima Rukovodioca Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, a na osnovu zahtjeva zaposlenih lica za isplatu jubilarnih nagrada za 10, 20 i 30.g. neprekidnog rada u Tužilaštvu. U prilogu dokumentacije, prezentovane su platne liste kao dokaz za sticanje uslova isplate jubilarnih nagrada u utvrđenim iznosima od obračunske vrijednosti koeficijenta, shodno članu 15 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Ostale naknade (pozicija 412-7)

Izdaci za ostale naknade u 2024.godini izvršeni su u iznosu od 1.923,42€ ili 99,50% u odnosu na planirana sredstva nakon preusmjeravanja.
Revizijom je utvrđeno da je Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, u 2024.godini, sa pozicije 412-7 Ostale naknade, isplatilo naknade državnim tužiocima i rukovodiocu ODT BP u iznosu od 1.923,42€ i to: po osnovu naknade državnom tužiocu u iznosu od 932,78€ (neto 633,34€, porez 132,34€, doprinosi 149,90€, prirez porezu 17,20€) na ime članstva u Odboru za praćenje, primjenu i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa, koja je utvrđena mjesečno u iznosu od 100,00€, shodno Odluci Tužilačkog savjeta, br.429/2024 od 20.juna 2024.g. i po osnovu naknade štete na ime zakonske zatezne kamate tadašnjoj rukovoditeljki Tužilaštva i državnom tužiocu u ukupnom iznosu od 990.64€ na ime manje isplaćene zarade za maj i jun 2020.g., shodno Sporazumu o mirnom rješavanju individualnog radnog spora, 02-3006/23 od 15.02.20024.g., odnosno po osnovu zaključenog poravnanja (Zapisnik o medijaciji CMP-2904/23 od 08.12.2023.g.) i obračunu kamate.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)

Izdaci za administrativni materijal u 2024.godini su izvršeni u iznosu od 9.468,48€ ili 98,46% plana nakon preusmjeravanja. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije, u revidiranom periodu, vršena plaćanja po osnovu nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 8.076,84€, sredstava higijene u iznosu od 1.333,10€ i sitnog inventara u iznosu od 58,54€.

Navedeni izdaci su dokumentovani sa fakturama dobavljača, analitičkim karticama dobavljača i otpremnicama ovjerenim potpisima lica koje je fakturisalo i lica koje je preuzelo robu i račun dobavljača (iz subjekta revizije) i isti se odnose na plaćanje dijela izdataka za administrativni materijal po računima za 2023.g. u iznosu od 3.656,92€ i računima za nabavku kancelarijskog materijala, sredstava higijene i sitnog inventara u 2024.g. u iznosu od 5.811,56€.
U prilogu dokumentacije prezentovani su i ugovori o javnoj nabavci kancelarijskog i štampanog materijala, sredstava higijene i tonera, zaključeni u 2024,g. između Sekretarijata Tužilačkog savjeta i dobavljača, za potrebe državnih tužilaštava i Sekretarijata.

Materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)

Izdaci za materijal za posebne namjene, u revidiranom periodu, izvršeni su u iznosu od 250,00€, i to po osnovu pretplate za Službeni list za 2024.godinu. Navedeni izdaci su dokumentovani predračunom dobavljača.

Rashodi za energiju (pozicija 413-4)

Rashodi za energiju su u 2024.godini izvršeni u iznosu od 11.065,18€ ili 61,47% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja po fakturama dobavljača, na ime usluga centralnog grijanja i to za novembar i decembar mjesec 2023.g. u iznosu od 3.161,48€ (u mjesečnom iznosu od po 1.580,74€) i za 2024.godinu u iznosu od 7.903,70€ u rasponu isplata od 790,37€-1.580,74€.

Navedeni izdaci su dokumentovani sa računima i analitičkom karticom dobavljača, u prilogu kojih su dostavljene ponude dobavljača za grejnu sezonu 2023/2024 i 2024/2025, sa saglasnošću Rukovodioca ODT Bijelo Polje.

Rashodi za gorivo (pozicija 413-5)

Rashodi za gorivo su u 2024.godini izvršeni u iznosu od 1.756,44€ ili 65,05% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije, u 2024.godini, vršena plaćanja troškova goriva za decembar 2023.g. u iznosu od 107,79€ i jedanaest mjeseci 2024.g. u iznosu od 1.648,65€, koja su dokumentovana zbirnim fakturama dobavljača na mjesečnom nivou, mjesečnim specifikacijama potrošnje goriva po karticama shodno kojim se vodi evidencija potrošnje na dnevnom nivou, za sva tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta, kao i internim exel tabelama mjesečne potrošnje goriva po tužilaštvima i Sekretarijatu i sa analitičkim karticama dobavljača. U postupku revizije prezentovan je i Ugovor o javnoj nabavci goriva zaključen od strane Sekretarijata Tužilačkog savjeta, za potrebe tužilaštava i Sekretarijata.
Tužilački savjet je donio Internu proceduru za potrošnju goriva za korišćenje službenih vozila državnih tužilaštava i Tužilačkog savjeta-Sekretarijata, kojom

su, između ostalog, utvrđeni dozvoljeni limiti potrošnje goriva po tužilaštvima i Sekretarijatu.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci za službena putovanja u 2024.godini izvršeni su u iznosu od 5.516,27€ ili 90,28% tekućeg budžeta. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije, vršena plaćanja izdataka za službena putovanja i to: na ime dnevnica u zemlji u iznosu od 4.266,00€, dnevnica u inostranstvu u iznosu od 514,57€ i troškova putarine, trajekta, parkinga i dr. u iznosu od 735,70€. Navedeni izdaci pravdani su nalozima za službena putovanja, koji između ostalog, sadrže izvještaje sa službenog puta, ostalu dokumentaciju (fiskalne račune kojim su pravdani troškovi putarine, trajekta, parkinga i dr.), kao i drugu dokumentaciju potrebnu za pravdanje troškova službenog putovanja (odobrenje Sekreterijata, agendu za prisustvo seminaru, i dr.) i isti su pravdani u rokovima utvrđenim Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.
Troškovi dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu su isplaćivani po putnim nalozima shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, po pitanju obračuna i visine dnevnice, odnosno shodno Internom pravilu o postupku odobravanja službenog putovanja.
Troškovi službenih putovanja u iznosu od 5.516,27€ su refundirani uplatom na tekuće račune zaposlenih ODT Bijelo Polje (rukovodioca, državnih tužilaca i državnih službenika), po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od 479,35€ ili 88,77% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su u 2024.godini sa navedene pozicije vršena plaćanja po osnovu nabavke potrošne robe u reprezentativne svrhe u iznosu od 479,35€. Navedeni izdaci su dokumentovani sa fakturama dobavljača i fiskalnim računima.
Subjekt revizije nije donio Interno pravilo o korišćenju opredijeljenih sredstava za reprezentaciju, kojim bi se bliže uredilo pravo i način korišćenja istih, sa utvrđenim limitima potrošnje.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u cilju unaprjeđenja unutrašnjih kontrola donese Interno pravilo u vezi korišćenja opredijeljenih sredstava za reprezentaciju sa utvrđenim limitima potrošnje.**

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci za komunikacione usluge, u 2024.godini, izvršeni su u iznosu od 4.144,98€ ili 76,76% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja izdataka po osnovu usluga mobilne telefonije u iznosu od 842,02€, fiksne telefonije u iznosu od 148,16€ i poštanskih usluga

u iznosu od 3.154,80€, od kojih se iznos od 710,69€ odnosi na izdatke za komunikacione usluge za 2023.g. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani. U postupku revizije prezentovani su ugovori o nabavci poštanskih usluga i jednostavnoj nabavci za nabavku usluga mobilne telefonije zaključeni u 2024.godini između Sekretarijata Tužilačkog savjeta i dobavljača, za potrebe državnih tužilaštava i Sekretarijata.
Tužilački savjet je donio Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret PJ Tužilaštava, Ts br.87/18 od 13.aprila 2018.g., kojim je između ostalog utvrđen maximalan iznos troškova (limit) upotrebe mobilnih telefona, odnosno potrošnje telefonskih inpulsa, koji padaju na teret Tužilaštva.

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 414-6)

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge izvršeni su u iznosu od 18.000,00€. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije u 2024.godini vršena plaćanja koja se odnose na isplatu troškova krivičnog postupka na ime naknade i nagrade za rad advokata po službenoj dužnosti (14.085,98€), kao i naknade troškova i nagrade za rad branilaca po izboru okrivljenog-osumnjičenog u iznosu od 3.672,02€ i na ime troškova angažovanja punomoćnika u predmetu koji se odnosi na isplatu naknade štete na ime manje isplaćene zarade u iznosu od 242,00€.
Plaćanje navedenih izdataka vršeno je shodno rješenjima koje donosi državni tužilac koji je vodio krivični postupak, po pravosnažnosti rješenja, kojim se određuje nagrada i naknada troškova za rad advokata, utvrđenih prema Advokatskoj tarifi, odnosno shodno poravnanju zaključenim pred Centrom za alternativno rješavanje sporova u predmetu (Zapisnik o medijaciji CMP-2904/23 od 08.12.2023.g.) na ime naknade štete državnom tužiocu po osnovu manje isplaćene zarade za maj i jun 2020.g.

Tekuće održavanje gradjevinskih objekata (pozicija 415-2)

Izdaci za tekuće održavanje gradjevinskih objekata izvršeni su u iznosu od 17.395,83€ ili 86,98% u odnosu na planirana sredstva. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na usluge izrade i ugradnje PVC bravarije, ugradnje aluminijskih venecijanera, usluge pripreme, obrade prozora i krečenje kancelarija, drvene solblanke za prozore i dr.
Navedena plaćanja su dokumentovana fakturama dobavljača i Ugovorom o javnoj nabavci-izrada i ugradnja PVC bravarije zaključen između Sekretarijata Tužilačkog savjeta i dobavljača, za potrebe Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, za ukupnu cijenu od 10.780,95€ sa PDV-om i Ugovorom zaključenim izmedju ODT Bijelo Polje sa ponuđačem za usluge krečenja prostorija Tužilaštva i obradu novih prozora, za ukupnu cijenu u iznosu od 3.900,00€ sa uračunatim PDV-om.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci za tekuće održavanje opreme izvršeni su u iznosu od 2.986,78€ ili 99,56% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na usluge tekućeg održavanja opreme (vozila) u iznosu od 2.986,78€, usluge pranja vozila u iznosu od 52,03€ i usluge tekućeg održavanja službenih vozila u iznosu od 2.934,75€ (servis vozila, montaža i balansiranje guma i sl.).
Navedena plaćanja su dokumentovana fakturama i profakturom dobavljača, a za određenu vrstu usluga (servis vozila) i dr.usluge prezentirani su i radni nalozi, službene zabilješke i dr.dokumentacija. U prilogu dokumentacije prezentovani su i ugovori o jednostavnoj nabavci zaključeni između Sekretarijata Tužilačkog savjeta i dobavljača, za pružanje usluga održavanja automobila i po osnovu nabavke auto guma, za potrebe državnih tužilaštava i Sekretarijata.

Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka (pozicija 419-2)

Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka izvršeni su u iznosu od 56.788,03€ ili 82,78% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na isplate institucijama/preduzetniku po osnovu izvršenih usluga i drugih materijalnih troškova u iznosu od 5.991,24€ i naknade/nagrade za rad sudskim vještacima i tumačima i poreske obaveze na isplaćene naknade u ukupnom iznosu od 50.796,79€.
Izdaci plaćeni institucijama/preduzetniku za izvršene usluge u iznosu od 5.991,24€ odnose se na troškove izvršenih analiza alkohola u krvi (urađenih po nalogu tužioca) plaćeni Kliničkom centru Crne Gore shodno ispostavljenim računima u iznosu od 3.055,60€, u prilogu kojih su priloženi izvještaji KCCG o urađenoj analizi alkohola, izvršene toksikološke analize u iznosu od 2.715,24€ (plaćene Centru za ekotoksikološka ispitivanja) po računu i Rješenju ODT BP Ktr br.445/24 od 02.10.2024.g. i usluge transporta u iznosu od 191,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.
Izdaci u iznosu od 50.796,79€ odnose se na isplaćene naknade sudskim vještacima u iznosu od 43.353,60€, sudskim tumačima u iznosu od 1.542,28€ i poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 5.900,91€ (iznos od 5.162,33€€ odnosi se na porez na naknade, dok se iznos od 738,58€ odnosi na prirez porezu). Naknade/nagrade sudskim vještacima isplaćivane su fizičkim licima-vještacima medicinske, saobraćajne, ekonomske, gradjevinske, geodetske, mašinske, el. ing. struke, informacione struke i dr., za izvršena vještačenja u krivičnim predmetima po naredbama tužilaca, shodno rješenjima Tužilaštva, u prilogu kojih su prilagani obračuni troškova vještačenja i analitičke kartice iz Glavne knjige.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci za osiguranje izvršeni su u iznosu od 1.153,37€ ili 46,14% u odnosu na planirana sredstva. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije u 2024.godini, vršena plaćanja koja se odnose na premiju osiguranja zaposlenih u slučaju nezgode u iznosu od 650,97€ i osiguranje dva službena vozila prilikom registracije u iznosu od 502,40€.
Navedeni izdaci su dokumentovani Ugovorom o jednostavnoj nabavci, br.05-2-15-5/24 od 05.06.2024.g. zaključenim izmedju Sekretarijata Tužilačkog savjeta i dobavljača i fakturama u prilogu kojih su prezentirani mjesečni obračuni premije osiguranja zaposlenih po tužilaštvima i Sekretarijatu.

Komunalne naknade (pozicija 419-6)

Izdaci za komunalne naknade izvršeni su u iznosu od 1.624,81€ ili 90,27% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije u 2024.godini, vršena plaćanja po osnovu komunalnih usluga u iznosu od 1.355,38€ (od kojeg se iznos od 208,56€ odnosi na troškove iz novembra i decembra mjeseca 2023.g.) i usluge vodovoda u iznosu od 269,43€ (od kojeg se iznos od 46,54€ odnosi na troškove iz 2023.godine).
Navedeni izdaci su dokumentovani sa fakturama dobavljača i analitičkim karticama dobavljača.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)

Ostali izdaci su u 2024.godini izvršeni u iznosu od 90,00€ ili 97,83% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena avansna uplata po predračunu br.2344 od 03.12.2024.g. u iznosu od 90,00€, na ime nabavke tag uređaja za dva službena vozila Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, za koje su prezentirani Ugovor o kupovini i korišćenju usluge dobavljača i računi.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći (pozicija 431-6)

Transferi za jednokratne socijalne pomoći su izvršeni u iznosu od 3.420,00€ ili 100% tekućeg budžeta. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije u 2024.godini, vršene isplate pomoći zaposlenim usled bolesti u iznosu od 1.620,00€ i smrti člana uže porodice u iznosu od 1.800,00€. Navedene isplate su vršene u utvrđenim iznosima od obračunske vrijednosti koeficijenta, shodno čl. 17 i čl.18 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa i iste su dokumentovane rješenjima Rukovodioca Tužilaštva, odnosno odlukama Predsjednika Tužilačkog savjeta i zahtjevima zaposlenih sa pratećom medicinskom i drugom dokumentacijom.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci za opremu, izvršeni su u iznosu od 808,52€ ili 17,02% planiranih sredstava. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja izdataka po osnovu nabavke video nadzora u vrijednosti od 808,52€, pravdana fakturom dobavljača.

Otplata obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0)

Ukupno izvršenje na poziciji 463-0 Otplata obaveza iz prethodnog perioda, u 2024.godini, za Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, iznosi 56.093,65€, koje je Rješenjem Ministarstva finansija, od 27.01.2025. g. preusmjereno na ovu poziciju.
Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrđeno je da su se putem sudskih izvršenja, lica angažovana po raznim osnovama (advokati za zastupanje po službenoj dužnosti, po izboru okrivljenog-osumnjičenog za odbranu i zastupanje u krivičnim postupcima, sudski vještaci, kao i po osnovu sudskih naplata po osnovu potraživanja iz radnog odnosa), naplatili u ukupnom iznosu od 56.093,65€.
Revizijom je utvrđeno da se izdaci po osnovu prinudnih sudskih naplata uglavnom odnose na izdatke tekućeg perioda, kao i da su isplate potraživanja putem sudskih izvršenja dokumentovane sa rješenjima o izvršenju javnih izvršitelja sa rješenjima državnih tužilaca u većem dijelu i dr. pratećom dokumentacijom.
Poređenjem podataka u Glavnoj knjizi i SAP-u, a koji se odnose na sudska izvršenja, utvrđena je razlika u iznosu od 2.333,48€ (u 2024.godini za ODT Bijelo Polje u SAP-u je ukupno zadužen iznos od 56.093,65€, dok zaduženje u Glavnoj knjizi iznosi 53.760,17€). Shodno obrazloženju odgovornog lica za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, utvrđena razlika u iznosu od 2.333,48€ odnosi se na druga tužilaštva.

3.9 Zapošljavanje

Odlukom o broju državnih tužilaca ("Sl. list Crne Gore", br. 021/15, ...,104/23) utvrđeno je da tužilačku funkciju u Osnovnom državnom tužilaštvu treba da vrši Rukovodilac i 7 državnih tužilaca.

U Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju, tužilačku funkciju tokom 2024. godine vršio je rukovodilac i četiri državna tužioca.
Zakonom o Državnom tužilaštvu, propisan je način i postupak izbora državnih tužilaca i rukovodilaca u osnovnim državnim tužilaštvima. U skladu sa navedenim propisom, po prethodno sprovedenom javnom oglasu i zakonom propisanoj proceduri, odnosno propisanih kriterijuma, na funkciju rukovodioca i državnih tužilaca u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju, u 2024.godini, shodno odlukama o izboru Tužilačkog savjeta, izabrani su:

Rukovodilac Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju na mandat od 5 godina, shodno odluci Tužilačkog savjeta od 30. aprila 2024 g., dvije državne tužiteljke po odluci Tužilačkog savjeta od 26. februara 2024 g.-stalna funkcija, jedan državni tužilac shodno Odluci od 30. maja 2024 g.-mandat od 4 godine i državni tužilac koji je odlukom izabran na mandat od 4 godine.

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, krajem novembra 2023.g. raspisalo je dva javna oglasa (nakon prethodno raspisanih internih oglasa preko Uprave za ljudske resurse) i to: jedan oglas za prijem Savjetnika (jedan izvršilac), i drugi oglas za prijem Samostalnog referenta upisničara za jednog izvršioca, na neodređeno vrijeme, koja mjesta su bila upražnjena i sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, preko Uprave za ljudske resurse i ista popunjena u 2024. godini.

Takođe, u 2024. godini, jedno lice je u Tužilaštvu zasnovalo radni odnos u svojstvu pripravnika, u trajanju od 3 godine, po javnom oglasu za pripravnike za potrebe Državnog tužilaštva, koji oglas je shodno Zakonu o pripravnicima u sudovima i državnom tužilaštvu i pravosudnom ispitu raspisalo Vrhovno državno tužilaštvo dana 11.12.2023. godine.

Shodno informaciji subjekta revizije, a uvidom u prezentiranu dokumentaciju, ODT u Bijelom Polju je dana 25.12.2024. godine, raspisalo tri oglasa, od čega su dva interna oglasa za radna mjesta Savjetnik i Samostalni referent – upisničar i jedan javni oglas za radno mjesto Samostalni referent – vozač (koji je raspisan nakon prethodno neuspjelog internog oglasa), koji oglasi su u toku.

3.10 Javne nabavke

U postupku revizije prezentirano je Obrazloženje odgovornog lica za javne nabavke Sekretarijata Tužilačkog savjeta, br.05-2-4-1/2025 od 19.02.2025. godine u vezi procedura vezano za odobravanje nabavki roba, radova i usluga u Osnovnom državnom tužilaštvu Bijelo Polje i sprovođenje radnji koje se obavljaju na nivou tužilaštva vezanih za postupak javnih nabavki.
Shodno navodima u Obrazloženju ”Sekretarijat Tužilačkog savjeta je centralizovani naručilac koji sprovodi kompletnu proceduru iz ove oblasti za sva tužilaštva na teritoriji Crne Gore, pa tako i za u Osnovno državno tužilaštvo Bijelo Polje (donošenje plana javnih nabavki, raspisivanje tendera, zaključivanje ugovora, podnošenje izvještaja itd.). Tužilaštvo ima obavezu da od Sekretarijata Tužilačkog savjeta zahtijeva određenu nabavku. Sekretarijat Tužilačkog savjeta blagovremeno obavještava o završenim tenderima i zaključenim ugovorima sa izabranim ponuđačima, kako bi tužilaštva u skladu sa tim i raspoloživim sredstvima izvršila nabavku nedostajućih radova, roba, i usluga. U tom smislu Sekretarijat Tužilačkog savjeta je u obavezi da kontinuirano prati uputstva i pravilnike koje za potrebe naručilaca donosi Ministarstvo i da u skladu sa njima vrši postupke, vodi evidencije i dostavlja izvještaje. Sekretarijat objedinjava

potrebe tužilaštava u Crnoj Gori i za njihove potrebe sprovodi postupke javnih nabavki… ".
U postupku revizije prezentovan je Izvještaj Službe za javne nabavke kroz tabelarni pregled realizacije ugovora o javnim nabavkama, za Osnovno državno tužilaštvo Bijelo Polje, za 2024.g., sa ugovorima zaključenim od strane Sekretarijata Tužilačkog savjeta, za potrebe državnih tužilaštava i Sekretarijata. U 2024. godini, za potrebe ODT Bijelo Polje, Sekretarijat Tužilačkog savjeta sproveo je jednostavnu nabavku, procijenjene vrijednosti 11.570,30€ bez uračunatog PDV-a, za nabavku radova (ugradnju PVC bravarije), shodno kojoj je zaključio ugovor sa dobavljačem. U postupku revizije je prezentovana adekvatna dokumentacija u vezi navedene nabavke (Inicijalni Plan javnih nabavki 2024. godine i Izmjena I Plana, Zahtjev ODT u Bijelom Polju za izmjenu Plana javnih nabavki za 2024.godinu, Zahtjev za dostavljanje ponuda, Zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, Obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke, Ugovor zaključen sa dobavljačem, faktura, kartica dobavljača i zahtjevi za plaćanje).

3.11 Sudski sporovi

Shodno Informaciji subjekta revizija, Tu 43/25 od 25.03.2025.godine, Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju je od strane Zaštitnika imovinsko pravnih interesa Crne Gore – Kancelarija Bijelo Polje dopisom PZ br. 24/2024 od 10.01.2024. godine, obaviješteno da je bivši rukovodilac podnio tužbu Osnovnom sudu u Bijelom Polju protiv tužene Države Crne Gore i Osnovnog državnog tužilaštva Bijelo Polje i u prilogu dopisa dostavili tužbu na izjašnjenje.

Tužilaštvo je dopisom Tu 13/24 od 17.01.2024. godine uputilo Zaštitnika imovinsko pravnih interesa Crne Gore da se obrati Tužilačkom savjetu za davanje izjašnjenja na predmetnu tužbu iz razloga jer se radi o bivšem funkcioneru za čija prava i obaveze je nadležan Tužilački savjet. Što se tiče strukture tužbe radi se o potraživanjima iz radnog odnosa čija vrijednost nije navedena u tužbi i ista će se utvrđivati u sudskom postupku koji je u toku.

3.12 Nadzor nad radom subjekta revizije

Shodno članu 159 Zakona o Državnom tužilaštvu, Ministarstvo pravde, preko pravosudne inspekcije, vrši inspekcijski nadzor u državnim tužilaštvima u odnosu na organizovanje rada u državnim tužilaštvima u skladu sa Zakonom o Državnom tužilaštvu i nad primjenom Pravilnika o unutrašnjem poslovanju Državnog tužilaštva u dijelu tužilačke uprave, naročito u odnosu na:

1) rad pisarnice i arhive;
2) vođenje propisanih službenih evidencija;
3) druge poslove vezane za pravilan rad i poslovanje tužilačke uprave.

Inspekcijski nadzor sprovodi se neposrednim uvidom u dokumentaciju, podatke i način rada u državnom tužilaštvu, ili uvidom u dostavljenu dokumentaciju i podatke državnog tužilaštva.
U postupku vršenja revizije je utvrđeno da je Ministarstvo pravde u skladu sa članom 160 Zakona o Državnom tužilaštvu izvršilo redovni inspekcijski nadzor preko pravosudnih inspektora u Osnovnom državnom tužilaštvu u Bijelom Polju, shodno Godišnjem planu nadzora u osnovnim državnim tužilaštvima, u vezi sa čim je prezentiran Zapisnik, br.11-701/24-6088 od 10.06.2024.godine.
Uvidom u predmetni Zapisnik, utvrđeno je da je nadzor izvršen u odnosu na organizovanje rada u Državnom tužilaštvu u skladu sa Zakonom o državnom tužilaštvu, kao i nad primjenom Pravilnika o unutrašnjem poslovanju državnog tužilaštva u dijelu tužilačke uprave (dodijeljivanja predmeta, vođenja upisnika i arhiviranja predmeta), u vezi sa čim je konstatovano da se u svemu postupalo u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem poslovanju Državnog tužilaštva.

3.13 Kancelarijsko poslovanje

Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju vodi upisnike shodno Pravilniku o unutrašnjem poslovanju državnog tužilaštva, kojim su propisani nazivi upisnika koje je obavezno da vodi svako osnovno državno tužilaštvo.

Osnovno državno tužilaštvo vodi upisnike na propisanim obrascima za krivične predmete (6 upisnika), upravne predmete (1 upisnik) i upisnike koje vode sva državna tužilaštva (Upisnik tužilačke uprave "Tu" (Obrazac 1), Upisnik tužilačke uprave za predmete određenog stepena tajnosti "Tu-tajno" (Obrazac 2), Upisnik tužilačke uprave za predstavke i pritužbe "TUPP" (Obrazac br.20), Upisnik tužilačke uprave za slobodan pristup informacijama "TUSPI" (Obrazac 21)).

Revizijom je uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju utvrđeno da se upisnici vode uredno i da se u istim obezbjeđuje hronološko evidentiranje predmeta, kao i da su isti na kraju godine zaključivani u skladu sa odredbama člana 123 Pravilnika o unutrašnjem poslovanju državnog tužilaštva i uredno potpisivani od strane upravitelja pisarnice i Rukovodioca Osnovnog državnog tužilaštva u Bijelom Polju, kao i upisničara, Samostalnog savjetnika II i Samostalnog referenta za računovodstvo i finansije.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Zoran Jelić