

Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj:40113-041-264/10
Podgorica, 22. april 2015.godina

IZVJEŠTAJ
O KONTROLNOJ REVIZIJI ZAVODA ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA
(konačan izvještaj)

Podgorica, april 2015. godine

OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA I ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Državna revizorska institucija je, shodno članu 12. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540); Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-041-1692) izvršila kontrolnu reviziju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija (ZIKSA).
Revizija je izvršena u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti DRI, Poslovnikom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI).

Na bazi sprovedene kontrolne revizije, zapisnika državnih revizora i Izjašnjenja subjekta revizije na Preliminarni izvještaj o kontrolnoj reviziji Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija (DRI 40113-041-564/7), a u skladu sa odredbama člana 45 Poslovnika DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: član Senata Nikola Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj 22.04.2015. godine, je usvojio:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o kontrolnoj reviziji Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija

Državna revizorska institucija je 2010. godine izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija za 2009. godinu i sačinila izvještaj o revizji (DRI 40113-04-39/30 od 01.10.2010. godine) u kojem je dala sedam preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nedostataka.
U cilju provjere realizacije datih preporuka Državna revizorska institucija je u prvom kvartalu 2015. godine izvršila kontrolnu reviziju poslovanja ZIKS-a za 2013. godinu u dijelu utvrđenih nepravilnosti prethodnom revizijom.
Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je Zavod za izvršenje krivičnih sankcija od ukupno sedam ranije datih preporuka u potpunosti realizovao dvije, djelimično realizovao jednu, a nije realizovao četiri preporuke, pa se konstatuje da subjekt revizije najveći broj preporuka nije realizovao.

Subjekt revizije je realzovao preporuke koje se odnose na:

- *uplatu sopstvenih prihoda na konsolidovani račun Državnog trezora i*
- *donošenje internih pravila za ograničenje troškova goriva i mobilnih telefona.*

Djelimično realizovana preporuka odnosi se na:

- *plaćanje izdataka u skladu sa planom odobrenih budžetskih sredstava.*

Subjekt revizije nije realizovao preporuke koje se odnose na:

- *zapošljavanje i obračun zarada;*
- *avansno plaćanje dobavljačima;*
- *usaglašavanje evidencije izdataka sa glavnom knjigom državnog trezora i*
- *usklađenost nabavki roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

U postupku vršenja kontrolne revizije utvrđeni su i određeni nedostaci u pojedinim segmentima poslovanja subjekta revizije koji nijesu bili predmet ove revizije, a odnose se na sledeće:

- *ZIKS nije planirao ukupno ostvarene sopstvene prihode za 2013. godinu;*

- *ZIKS nije sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu što je bio u obavezi shodno čl. 3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i da isti dostavi Ministarstvu pravde radi izrade konsolidovanog izvještaja.*
- *ZIKS ne obezbjeđuje preciznu evidenciju zaključenih ugovora o nabavci roba i usluga kao ni evidenciju o realizaciji istih.*

Budući da je kontrolnom revizijom obuhvaćeno poslovanje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija za 2013. godinu i da se utvrđeno činjenično stanje odnosi na predmetnu godinu, ističemo da je subjekt revizije u 2014. godini intenzivirao aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na zapošljavanje, avansno plaćanje dobavljačima i usaglašavanje evidencija sa Glavnom knjigom Državnog trezora.

Shodno navedenom, neophodno je da, subjekt revizije u potpunosti sprovede aktivnosti na realizaciji nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka i o tome u roku od 6 (šest) mjeseci od dana dostavljanja Konačnog izvještaja o kontrolnoj reviziji obavijesti Državnu revizorsku instituciju.

Na osnovu izvršene analize načina poslovanja ZIKS-a i karaktera utvrđenih nepravilnosti, a imajući u vidu iznos sredstava koji je opredjeljen Budžetom CG za potrebe istog, broj zaposlenih, kao i obim i specifičnost poslova koje obavlja, Državna revizorska institucija je mišljenja da ZIKS treba organizovati kao poseban organ uprave.

Obim utvrđenih nepravilnosti i broj nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka nalaže da se sa Konačnim izvještajem kontrolne revizije Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija upozna Ministarstvo finansija kao nadležni organ za poslove budžeta i Ministarstvo pravde jer se radi o organu koji posluje u sastavu istog .

.

Izvještaj sačinila:
Slavka Tomić, Načelnik u Sektoru

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević

S A D R Ž A J

OPŠTI DIO 5

1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 5
1.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 5
1.3. PREDMET REVIZIJE 6
1.4. CILJ REVIZIJE 6
1.5. OBUHVAT REVIZIJE 7
1.6. METODE REVIZIJE 7

UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE 7

PREPORUKA BR. 1 – AVANSNO PLAĆANJE 7
Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 1 8
Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 1 8
PREPORUKA BR. 2 – SOPSTVENI PRIHODI 9
UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ZA PREPORUKU BR. 2 9
Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 2 9
PREPORUKA BR. 3 – USAGLAŠAVANJE EVIDENCIJA SA GLAVNOM KNJIGOM TREZORA 9
Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 3 9
Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 3 10
PREPORUKA BR. 4 – ZAPOŠLJAVANJE I OBRAČUN ZARADA 10
Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 4 11
Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 4 12
PREPORUKA BR. 5 – DONOŠENJE INTERNIH AKATA 13
Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 5 13
Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 5 13
PREPORUKA BR. 6 – NENAMJENSKA POTROŠNJA 13
Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 6 14
Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 6 14
PREPORUKA BR. 7 – JAVNE NABAVKE 14
Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 7 15

OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov za vršenje kontrolne revizije

Pravni osnov za vršenje kontrolne revizije Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija je u:

- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06 i 78/06 i "Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine);*
- *Odluci Kolegujuma IV nadležnog za vršenje ove revizije (br. 40113-041-1692 od 05.12.2014. godine).*

Kontrolna revizija Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija vršiće se u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 3/15);*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti DRI;*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

1.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl.list Crne Gore" br.05/12 … 17/14) je utvrđeno da Zavod za izvršenje krivičnih sankcija (ZIKS) organ uprave u sastavu Ministarstva pravde.

Shodno Uredbi Zavod za izvršenje krivičnih sankcija vrši poslove koji se odnose na: izvršavanje krivičnih sankcija, i to: kazne zatvora i maloljetničkog zatvora, mjera bezbjednosti koje se u skladu sa zakonom izvršavaju u ZIKS-u; kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku i mjera obezbjeđenja prisustva okrivljenog u krivičnom postupku – pritvor; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Organizacione jedinice Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija:

1. *Kazneno-popravni dom Podgorica*
2. *Istražni zatvor Podgorica*
3. *Zatvor za kratke kazne Podgorica*
4. *Zatvor Bijelo Polje*
5. *Zdravstvena služba*
6. *Centar za obrazovanje kadrova*

***U Kazneno-Popravnom domu Podgorica** vrše se poslovi Zavoda koji se odnose na izvršavanje kazne zatvora: od 40 godina, kazne zatvora u trajanju dužem od 1 godine, maloljetničkog zatvora, kazne zatvora osudjenih stranih državljana, krivične sankcije izrečene od inostranih sudova kada je to predviđeno Zakonom i međunarodnim ugovorima, ispitivanje ličnosti osuđenih lica i vrši realizacija programa tretmana, sprovođenja radne terapije i obuka osuđenih lica.*

U istražnom zatvoru Podgorica *izvršava se mjera za obezbjedjenje prisustva osumnjičenog, okrivljenog i optuženog u krivičnom postupku – pritvor, vodi se računa o postupanju u skladu sa odredbama Zakna i drugih propisa u donesenih na osnovu zakona, vrši se sprovođenje lica lišenih slobode van zatvora po nalogu suda ili drugog ovlašćenog organa.*

U Zatvoru za Kratke kazne Podgorica *izvršavaju se kazna zatvora za muška lica do šest mjeseci izrečene u krivičnom postupku i kazna zatvora izrečena u prekršajnom postupku, vrši ispitivanje ličnosti osuđenih i prekršajno kažnjenih lica i realizacija utvrđenog programa resocijalizacije i druge poslove propisane Zakonom ili propisima donesenim na osnovu zakona.*

U Zatvoru Bijelo Polje *izvršava se mjera za obezbjedjenje prisustva okrivljenog u krivičnom postupku – pritvor, kazna zatvora do šest mjeseci izrečena u krivičnom postupku i kazna zatvora izrečena u prekršajnom postupku za muška lica, vodi se računa o primjeni Zakona i drugih propisa donesenih na osnovu zakona koji regulišu postupanje sa pritvorenim i osuđenim licima, vrši sprovođenje lica lišenih slobode van zatvora po nalogu suda ili drugih ovlašćenih organa.*

Zdravstvena služba *osuđenim i pritvorenim licima pruža zdravstvenu zaštitu na primarnom i sekundarnom nivou u ambulantama i stacionarima, vrši nadzor nad higijenom i kvalitetom hrane i vode i učestvuje u utvrđivanju i sprovođenju programa postupanja prema licima lišenih slobode; pruža zdravstvenu zaštitu i djeci koja su uz majke osuđenice.*

U Centru za obrazovanje kadrova *vrše se poslovi Zavoda koji se odnose na: pripremanje, utvrdjivanje i realizaciju nastavnih planova i programa za osposobljavanje pripravnika, stručno usavršavanje državnih službenika odnosno namještenika koji imaju direktan kontakt sa licima lišenih slobode, vodjenje propisanih evidencija i druge poslove utvrdjene Zakonom i podzakonskim propisima.*

Zavodom rukovodi direktor koji obezbjeđuje zakonito, pravilno i blagovremeno izvršavanje svih funkcija Zavoda, kao i drugih poslova od značaja za uspješnost vršenja zakonom propisanih funkcija Zavoda.

Aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Minarstva pravde je za izvršavanje poslova iz nadležnosti Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija predviđeno 577 izvršilaca.

1.3. Predmet revizije

- *Kontrola realizacije preporuka sadržanih u konačnom Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija za 2009. godinu (DRI broj: br. 40113-04-39/30),*
- *Kontrola poslovanja ZIKS-a za 2013. godinu u dijelu konstatovanih nepravilnosti utvrđenih prethodnom revizijom.*

1.4. Cilj revizije

Cilj kontrolne revizije je bio da se utvrdi da li je ZIKS u potpunosti realizovao preporuke DRI date u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2009. godinu kada je predmetnom revizijom utvrđen veći broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu: primjene Zakona o javnim nabavkama, zapošljavanja i načina ubračuna zarada, usaglašavanja evidencija sa Glavnom knjigom Državnog trezora, avansnog plaćanja dobavljačima i uplate sopstvenih prihoda.

1.5. Obuhvat revizije

Kontrolnom revizijom su obuhvaćeni segmenti poslovanja subjekta revizije u kojima su pprethodnom revizijom utvrđene nepravilnosti: Javne nabavke, zarade i ostale naknade, sopstveni prihodi i dio izdataka.

1.6. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupaka dokumentarne i terenske revizije. Nakon analitičkih postupaka, procjene i analize prikupljene dokumentacije, utvrđena je reviziona tehnika i metode i njihova primjena (npr: kreiranje upitnika, obavljanje razgovora i intervjua, uvid u dokumentaciju, provjera poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima, provjera računske tačnosti finansijskih transakcija koje se odnose na evidentirane prihode i rashode i sl.).

UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija za 2009. godinu i uradila Izvještaj sa predlogom preporuka i mjera (DRI br. 40113-04-39/30).

Na osnovu izvršene revizije nadležni Kolegijum je izradio sedam preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i dao rok od šest mjeseci u kome je subjekt revizije bio u obavezi da realizuje date preporuke.

Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o realizaciji datih preporuka br. Z-KD 159-1/11 od 11.04.2011. godine.

Državna revizorska institucija je izvršila provjeru navoda prezentiranih u Izvještajima o realizaciji datih preporuka i na osnovu prezentiranih podataka od strane subjekta revizije utvrđeno je da veći dio preporuka nije realizovan ili je djelimično realizovan.

Budući da subjekt revizije veći dio preporuka nije u potpunosti ispoštovao to je Godišnjim planom revizija DRI za 2014. godinu (br. 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine) predviđeno vršenje kontrolne revizije poslovanja ZIKS-a za 2013.godnu u dijelu konstatovanih nepravilnosti utvrđenih prethodnom revizijom kako bi se provjerilo da li je ZIKS sve date preporuke realizovao.

U nastavku dat je pregled konstatcija i preporuka iz Izvještaja o reviziji za 2009. godinu, kao i revizorski nalaz o stepenu realizacije preporuka iz navedenog izvještaja

Preporuka br. 1 – avansno plaćanje

Prethodnom revizijom je utvrđeno da je ZIKS vršio avansna plaćanja dobavljačima prije isporuke roba i usluga u ukupno ugovorenom iznosu i ako zaključenim ugovorima i prihvaćenim ponudama nije bila predviđena takva dinamika plaćanja.

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da poštuje ugovorenu dinamiku plaćanja i da u narednom periodu, ukoliko to nije definisano ugovorom, prestane sa praksom avansnog plaćanja dobavljačima.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 1

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija je u 2013. godini izvršio avansno plaćanje dobavljačima prije isporuke ugovorene nabavke u iznosu od 121.307,28€. Avansno plaćanje je izvršeno dobavljačima za nabavku službenih uniformi i nabavku oznaka za službene uniforme.

Tabelarni pregled avansnog plaćanja dobavljačima

R/B	Broj Ugovora	Datum zaključenja Ugovora	Naziv dobavljača	Predmet Ugovora	Ugovorena vrijednost sa PDV-om	Avansno plaćanje
1	01-13372/13	26.12.2013.	Comexport d.o.o.	nabavka uniformi za službenu upotrebu	32.385,37	**42.572,12**
2	01-13370/13	26.12.2013.	Comexport d.o.o.		10.186,75	
3	01-13301/13	25.12.2013.	Montenegro defence industry		19.067,37	**45.715,04**
4	01-13302/13	25.12.2013.	Montenegro defence industry		26.647,67	
5	01-13627/13	31.12.2013.	Voleti d.o.o.	nabavka oznaka za službene uniforme	33.020,12	**33.020,12**
UKUPNO					**121.307,28**	**121.307,28**

Avansno plaćanje izvršeno je dobavljaču „Comehport d.o.o" shodno zaključenim Ugovorima br. 01-13372/13 i br. 01-13370/13 i fakturama br. 164/2013 i 165/2013 u ukupno ugovorenom iznosu od 42.572,12€ dana 31.12.2013. godine dok je isporuka nabavljene robe izvršena 14.05.2014. godine (otpremnice br. 44/2014 i otpremnice br. 40/2014 i magacinski ulazi robe br. 752 i br. 751).

Avansno plaćanje izvršeno je dobavljaču „Montenegro defence industry" shodno zaključenim Ugovorima br. 01-13301/13 i br 01-13302/13 i predračunima br. 158/13 i br.157/13 od 25.12.2013. godine u ukupno ugovorenom iznosu od 45.715,04€ dana 31.12.2013. godine, dok je isporuka nabavljene robe izvršena 14.05.2014. godine (fakture br. 210/14 i br. 209/14 na kojima je naznačeno da je plaćanje izvršeno avansno po predračunu).

Avansno plaćanje izvršeno je dobavljaču „Voleti" d.o.o shodno zaključenim Ugovoru br 01-13627/13 i fakturi br. 140/13 od 31.12.2013.godine u ukupno ugovorenom iznosu od 33.020,12€ dana 31.12.2013.godine , dok je isporuka nabavljene robe izvršena 13.05.2014.godine (otpremnica br.1/14.).

Takođe je utvrđeno da iznos plaćenog avansa nije evidentiran u Glavnoj knjizi na kontu 1230- dati avansa već je direktno izvršeno zatvaranje obaveza prema navedenim dobavljačima.

Shodno Uputstvu o radu Državnog trezora (tačka 43 a) plaćanje se vrši nakon dostavljanja robe ili izvršenja usluge od strane fizičkog ili pravnog lica.

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 1

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je ZIKS u 2013. godini izvršio avansno plaćanje dobavljačima po osnovu zaključenih ugovora za nabavku roba u iznosu od 121.307,28€, pa se konstatuje da subjekt revizije preporuku br. 1 ***nije realizovao.***

Preporuka br. 2 – sopstveni prihodi

Prethodnom revizijom utvrđeno je da ZIKS dio ostvarenih prihoda od sopstvene djelatnosti (u iznosu od 83.201,89 €) nije uplatio na račun Državnog trezora već je po zaključenim ugovorima o asignaciji i kompezaciji izvršio međusobno kompeziranje obaveza i potraživanja sa trećim licima.

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da prihode ostvarene od sopstvene djelatnosti uplaćuje na račun Državnog trezora, shodno Zakonu o budžetu.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 2

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija je u 2013.godini ostvario prihode od sopstvene djelatnosti u iznosu od 82.823,73€ od kojih se na prihode od prodaje proizvoda eksternim kupcima i zaposlenim odnosi 79.514,37€ dok se iznos od 3.310,00€ odnosi na ostale prihode (prihodi od tenderske dokumentacije ,prihodi od sudova,taksi i ostali prihodi . Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je ZIKS sopstvene prihode ostvarene u 2013.godini uplatio na Konsolidovani račun Državnog trezora i to iznos od 72.661,13€ u 2013.godinu dok je dio navedenih prihoda u inosu od 10.162,60€ uplaćen u januaru 2014.godine čime su ispoštovane odredbe člana 32.Zakona o budžetu.

Shodno odredbama Zakona o budžetu sopstveni prihodi se mogu koristiti za finansiranje izdataka do iznosa planiranih Budžetom CG.
Zavod za izvršenje krivičnih sankcija predlogom budžeta za 2013. godinu je planirao dio sopstvenih prihoda (iznos od 20.000,00€) ali na neadekvatnoj poziciji što nije odobreno Budžetom CG za 2013. godinu, tako da ZIKS nije mogao koristiti prihode od sopstvene djelatnosti za finansiranje izdataka već su navedena sredstva ostala na konsolidovanom računu Državnog trezora.

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 2

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je ZIKS sopstvene prihode ostvarene u 2013. godini uplatio na konsolidovani račun Državnog trezora, čime je ispoštova član 41 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, pa se konstatuje da je ZIKS preporuku broj 2 ***realizovao.***

Preporuka br. 3 – usaglašavanje evidencija sa Glavnom knjigom Trezora

Prethodnom revizijom je utvđeno da ZIKS nije izvršio usaglašavanje izdatke sa Glavnom knjigom Državnog trezora.

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da vrši usaglašavanje svojih evidencija (prihoda, rashoda i neizmirenih obaveza) sa evidencijom koju obezbjeđuje Glavna knjiga Državnog trezora.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 3

Upoređujući izdatake evidentirane u Glavnoj knjizi ZIKS-a sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi Državnog trezora utvrđene su razlike kod pojedinih izdataka, pa se konstatuje da subjekt revizije nije usaglasio izdatke sa Glavnom knjigom Državnog trezora.

U nastavku izvještaja dat je tabelarni pregled izdataka kao i pregled utvrđenih razlika kod pojedinih izdataka.

Ekonomska klasifikacija	Vrsta rashoda	ZIKS	Trezor	Razlika
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	4.638.613,82	4.638.613,40	0,42
412	Ostala lična primanja	3.671,93	3.671,93	0,00
413	Rashodi za materijal	1.981.327,68	1.946.270,02	35.057,66
414	Rashodi za usluge	52.427,95	53.255,45	-827,50
415	Rashodi za tekuće održavanje	138.321,66	141.595,20	-3.273,54
419	Ostali izdaci	538.783,00	539.558,48	-775,48
441	Kapitalni izdaci	56.011,46	56.011,46	0,00
463	Otplata obaveza iz prethodne godine		2.141.199,56	-2.141.199,56
U K U P N O		**7.409.157,50**	**9.520.175,50**	**-2.111.018,00**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da postoje razlike kod rashoda za materijal (35.057,66€), rashoda za usluge (827,50€), rashoda za tekuće održavanje (3.273,54€), ostalih rashoda (775,48€) i rashodi po osnovu otplate obaveza iz prethodne godine (2.141.199,56€) što čini 22% evidentiranih rashoda.

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi Državnog Trezora evidentirani izdaci ZIKS-a u iznosu od 2.141.149,56€ otplate obaveza iz prehodnih godina (pozicija 463-0) a isti nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija. Ministarstvo finansija je u ime ZIKS-a vršilo plaćanje sa navedene pozicije po osnovu Rješenja za prinudnu naplatu duga iz sudskih sporova i sporova riješenih mirnim putem.

Na osnovu dokumentacije kojom raspolaže Zavod za izvršenje krivičnih sankcija, utvrđeno je da je isplata sa budžetske pozicije 4630 izvršena po osnovu naknade za eksproprisano, a nevraćeno poljoprivredno zemljište u iznosu 1.587.546,80€, po osnovu naknade za izgubljenu dobit usljed nemogućnosti korišćenja nepokretnosti u iznosu od 126.066,71€, po osnovu radnog odnosa 409.721,25€ i po osnovu naknada za izvršene izvršene usluge u iznosu od 17.240,46€.

Shodno Uputstvu o radu Državnog trezora ZIKS je bio u obavezi da izvrši usaglašavanje izdataka sa Glavnom knjigom Državnog trezora.

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 3

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije izvršio usaglašavanje svojih evidencija (izdataka) sa glavnom knjigom Državnog trezora, jer je utvrđena razlika u ukupnom iznosu od 2.111.018,00€, pa se konstatuje da subjekt revizije preporuku br. 3 ***nije realizovao.***

Preporuka br. 4 – Zapošljavanje i obračun zarada

Prethodnom revizijom utvrđene su sledeće nepravilnosti u dijelu zapošljavanja i načina obračuna zarada:

- *ZIKS je radno angažovao tokom čitave godine 81 izvršioca, na radnim mjestima koja nijesu sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;*
- *ZIKS je prosječno mjesečno imao 200 izvršilaca zaposlenih na određeno vrijeme;*
- *ZIKS za svoje zaposlene nije dostavio ministarstvu za poslove Budžeta podatke za centralnu evidenciju iz člana 21 Zakona;*
- *ZIKS je vršio obračun zarada na osnovu rješenja o fiksnom dijelu zarada koja nisu donešena na način propisan Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika, jer*

*koeficijenti **nisu** utvrđeni rješenjem ministra finansija već na osnovu interne liste koeficijenata.*

- *U postupku revizije je utvrđeno da se prilikom obračuna zarada svim zaposlenim u ZIKS-u fiksni dio zarada uvećava za 30% i nakon prestanka važenja Uredbe o dodacima na zaradu po osnovu težih uslova rada državnih službenika i namještenika u pojedinim organima državne uprave.*

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da podatke o zaposlenima dostavi stručnoj službi Ministarstva finansija kako bi shodno Uputstvu o radu Državnog trezora vršila obračun zarada zaposlenih u ZIKS-u, da rješenja o fiksnom dijelu zarade zaposlenim u ZIKS–u donesi Ministar nadležan za poslove budžeta i da Ministarstvu finansija dostavi predlog radnih mjesta na kojima je potrebno zaposlenima uvećati zaradu za 30%, kako bi Vlada CG na predlog Ministarstva donijela odluku o radnim mjestima za koja se utvrđuje mogućnost uvećanja zarada.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 4

Obračun zarada zaposlenih u ZIKS-u u 2013. godini vršila je služba za finansijske poslove ZIKS-a Za zaposlene u ZIKS-u Rješenja o fiksnom dijelu zarade nijesu donošena i ako je odredbama člana 15 Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika propisano da rješenja o fiksnom diju zarad donosi minister nadležan za poslove budžeta , već je obračun vršen primjenom koeficijenata iz člana 10 Zakona, a na osnovu podataka o rasporedu zaposlenih.

Revizijom je utvrđeno da se svim zaposlenim zarada uvećava za 30% shodno Odluci Vlade CG o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova ("Sl. list Crne Gore", br. 54/10 i 62/11).

Zavod za izvršenje krivičnih sankcija je u 2013. godini prosječno mjesečno angažovao po ugovorima o djelu i ugovorima o povremenim i privremenim poslovima 21. izvršioca .Angažovanje izvršioca po ugovoru vršeno je i za obavljalje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva pravde čiji je organ u sastavu ZIKS.

Po ugovorima su angažovana lica za obavljanje poslova ljekara, veterinara, medicinskih tehničara, računovođe, likvidatora, poslova u komercijali, menadžera, pravnika, podjele hrane i poslove stražara.

Angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima na sistematizovana radna mjesta nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, jer zasnivanje radnog odnosa u državnim organima vrši na osnovu javnog oglašavanja.

Uvidom u personalne dosijee i obračune zarada zaposlenih u ZIKS-u utvrđene su nepravilnosti u dijelu raspoređivanja zaposlenih na radna mjesta i primjene koeficijenata u odnosu na zvanja i stepen kvalifikacije (za 76 zaposlena). Revizijom je utvrđeno da su službenici i namještenici raspoređivani na radna mjesta za koja ne ispunjavaju uslove u pogledu propisanog nivoa kvalifikacija ili radnog iskustva, a zarade su obračunavane primjenom koeficijenata iz platnih razreda za ta zvanja. U pojedinačnim slučajevima se prilikom obračuna zarada primjenjivao i koeficijent koji je veći od zakonom utvrđenog za to zvanje. Takođe je uvidom u personalne dosijee dijela zaposlenih (uzorak od 40 dosijea) utvrđeno da veći broj istih ne sadrži potrebnu dokumentaciju rješenja o rasporedu, rješenja o zaradi, dokaz o stepenu stručne spreme, dokaz o položenom stručnom ispitu, rješenje o godišnjim odmoru, a u pojedinačnim slučajevima je nedostajala i radna knjižica).

Shodno Izjašnjenju subjekta revizije na Preliminarni izvještaj nedostatak dokumentacije u personalnim dosijejima je posledica izdavanje dokumentacije radi učešća na oglasima za zapošljavanje.

Takođe je istaknuto da je zbog nedovoljnog broja službenika posebno na radnim mjestima u okviru kategorije ekspertski kadar vršeno privremeno raspoređivanje službenika koji ne ispunjavaju uslove za ta radna mjesta do okončanja raspisanih oglasa , što je uslovilo utvrđene nedostatke u obračunu zarada .

Revizijom je utvrđeno da je ZIKS sačinio obrazac IOPPD ali iste za period februar –decembar 2013. godine nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, dostavio nadležnom poreskom organu.

Uvidom u prezentirane IOPPD obrasce za 2013. godinu utvrđene su greške jer su obračunate i plaćene naknade kao i porezi i doprinosi za dio zaposlenih iskazani u većem iznosu od stvarno obračunatih i isplaćenih iznosa.

Na zahtjev revizora je dato pojašnjenje (od strane lica iz stručne službe ZIKS-a) da su navedena odstupanja posledica programske greške, kao i da je sastavljanje navedenih obrazaca i dostavljanje Poreskoj upravi u nadležnosti pravnog lica „Cyber Co“, sa kojim je nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaključen Ugovor (broj Z-RJN 32/11 od 23.12.2011. godine) o implementaciji programa u periodu od dvije godine.

Subjekt revizije je dužan da izvrši usaglašavanje podataka iskazanih u IOPPD obrascima sa stvarno obračunatim i isplaćenim iznosima zarada naknada i poreskih obaveza.

Shodno Uredbi o utvrđivanju radnih mjesta, odnosno poslova u organima državne uprave na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem ("Sl. list Crne Gore", br. 80/10) i Pravilniku o bližem određivanju radnih mjesta odnosno poslova na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem (broj: 03 – 15701/1 od 30. 12. 2010. godine) utvrđena su radna mjesta odnosno poslovi u ZIKS-u na kojima se staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem.

Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da se za 60 sistematizovanih radnih mjesta sa 439 izvršilaca u ZIKS-u staž osiguranja računa sa uvećanim trajanjem.

Revizijom je utvrđeno da je određivanje ovih radnih mjesta izvršeno na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ZIKS-a iz 2010. godine. Budući da je u 2013. godini donešen novi Pravilnik o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji, određivanje ovih radnih mjesta treba uskladiti sa važećim Pravilnikom.

Kontrolnom revizijom je takođe utvrđeno da je subjekt revizije u 2014.godini sproveo određene aktivnnosti na realizaciji preporuke koja se odnosi na zapošljavanje na način što je raspisao javni oglas za prijem u radni odnos 30 (trideset) izvršilaca i interni oglas za prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme 191 izvršioca .

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 4

Kontrolnom revizijom utvrđeni su nedostaci u dijelu donošenja rješenja o fiksnom dijelu zarade zaposlenih, angažovanja izvršilaca po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima na sistematizovanim radnim mjestima, raspoređivanja zaposlenih na radna mjesta na koja

ne ispunjavaju uslove , obračuna zarada, podnošenja IOPPD obrazaca pa se konstatuje da subjekt revizije preporuku br. 4 ***nije realizovao****.*

Preporuka br. 5 – Donošenje internih akata

Prethodnom revizijom je utvrđeno da je određeni broj zaposlenih u Ziksu ostvario pravo korišćnja goriva i mobilnih telefona čiji je limit utvrđen posebnim odlikama Direktora ZIKS-a. Takođe je utvrđeno da je ZIKS telefonske usluge koristio od više operatera.

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da donese interni akt u formi Pravilnika kojim će se regulisati potrošnja goriva i mobilnih telefona i da nakon sprovedenog postupka javne nabavke, za usluge mobilne telefonije zaključi ugovor sa jednim od operatera u cilju racionalizacije troškova po ovom osnovu*.*

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 5

Ministarstvo pravde je u 2013. godini donijelo Uputstvo o načinu korišćenja i potrošnji goriva službenih vozila u vlasništvu Ministarstva pravde i organa u sastavu Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i Uprave za antikorupcijsku inicijativu, (br. 01-10572/13 od 01.11.2013. godine,). Shodno navedenom Uputstvu zaposlenim u Ziksu koji se duže službenim vozilama utvrđen je limit za potrošnju goriva u rasponu od 20-240 litara mjesečno, dok je za 16 zaposlenih u Odsjeku sprovodničkog obezbjeđenja čiji su poslovi sprovođenje lica lišenih slobode na suđenja i druga sprovođenja, odobrena potrošnja goriva u skladu sa potrebama obavljanja službenih poslova i zadataka.

Za potrebe Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija osim utvrđenih limita, odobrena je rezervna kartica za gorivo u iznosu od 200€ koja se koristi isključivo po pisanom odobrenju ministra i sekretara Ministarstva u slučajevima kada je neophodno angažovati službeno vozilo za službeno putovanje van Crne Gore ili usled nastupanja nepredviđenih okolnosti.

Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo pravde nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaključilo Ugovor sa Crnogorskim Telekomom na ime pružanja usluga mobilne telefonije za potrebe organa u sastavu Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i Uprave za antikorupcijsku inicijativu.

Ministarstvo pravde donjelo je i Interno pravilo kojim je utvrđen limit za mjesečnu potrošnju mobilnih telefona (br.01-10583/13 od 01.11.2013.godine).

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 5

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je unutrašnjim aktom utvrđen limit za potrošnju goriva i mobilnih telefona, kao i da je sproveden postupak javne nabavke za korišćenje telefonskih usluga i zaključen ugovor sa jednim operaterom u cilju racionalizacije troškova po ovom osnovu, pa se konstatuje da je subjekt revizije preporuku br. 5 ***realizovao.***

Preporuka br. 6 – Nenamjenska potrošnja

Prethodnom revizijom je utvrđeno da ZIKS nije vršio plaćanje izdataka u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, u visini i za namjene koje su određene budžetom, već je vršio plaćanje pojedinih izdataka sa pozicija koje nisu predviđene za te namjene.

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da budžetska sredstva koristi u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava u visini i za namjene koje su određene budžetom.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 6

U postupku revizije izvršena je provjera uzorkovanih stavki sledećih izdataka (4131, 4132, 4133, 4135, 4143, 4153, 4194, 4196 i 4415). Kontrola je izvršena u cilju da se utvrdi da li je Zavod za izvršenje krivičnih sankcija vršio plaćanje izdataka shodno Planu odobrenih budžetskih sredstava.

U nastavku je dat pregled uzorkovanih pozicija izdataka kao iznos nenamjenske potrošnje

R/B	Ekonomska klasifikacija	Vrsta rashoda	Izvršenje	Uzorak	% Uzorak	Nenamjenska potrošnja
1	4131	Administrativni materijal	299.837,26	159.112,69	53,07	
2	4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	75.757,20	20.530,40	27,10	
3	4133	Materijal za posebne namjene	972.382,05	320.536,23	32,96	14.741,51
4	4135	Rashodi za gorivo	145.780,68	68.181,25	46,77	
5	4143	Komunikacione usluge	37.577,63	6.457,40	17,18	
6	4153	Tekuće održavanje opreme	29.607,81	9.763,52	32,98	
7	4194	Osiguranje	13.791,60	12.951,60	93,91	
8	4196	Komunalne naknade	409.517,52	247.137,87	60,35	
9	4415	Izdaci za opremu	56.011,46	54.808,12	97,85	
	U K U P N O		**2.040.263,21**	**899.479,08**	**44,09**	**14.741,51**

Na osnovu uzorkovanih izdataka konstatuje se da je ZIKS vršio namjensko plaćanje izdataka osim izdatka za nabavku zaliha roba (drvna građa i koke nosilje) u iznosu od 14.741,51€ (1,64% revidiranih izdataka), koji su plaćeni sa pozicije 413-3 Materijal za posebne namjene, a iste je trebalo platiti sa pozicije 441-7-izdaci za zalihe.

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 6

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio namjensko plaćanje većeg dijela izdataka, ali budući da je utvrđena nenamjensko plaćanje sa pozicije 4133 – materijal za posebne namjene u iznosu od 14.741,51, to se konstatuje da je preporuka br. 6 ***djelimično realizovana.***

Preporuka br. 7 – Javne nabavke

Prethodnom revizijom je utvrđeno da je ZIKS izvršio nabavku roba i usluga u iznosu od 470.159,00€ bez sprovođenja postupka javnih nabavki, 186.511,47€ primjenom neodgovarajućeg postupka javne nabavke i 31.840,00€ suprotno Zakonu o javnim nabavkama.

Shodno utvrđenim nepravilnostima DRI je dala preporuku ZIKS-u da prilikom nabavke roba, usluga i izvođenja radova treba da se striktno pridržava uslova, načina i postupaka nabavki koji su precizirani Zakonom o javnim nabavkama.

Utvrđeno činjenično stanje za preporuku br. 7

Shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave ("Sl.list Crne Gore" br.05/12… 17/14) ZIKS je organ u sastavu Ministarstva pravde.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo pravde u 2013. godini sprovodilo postupke javnih nabavki za svoje potrebe i potrebe organa u sastavu (Zavod za izvršenje krivičnih sankcija i Uprava za antikorupcijsku inicijativu).

Ministarstvo pravde je shodno odredbama člana 38 - stav 4 Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list Crne Gore", br. 42/11) u propisanom roku dostavilo Ministarstvu finansija Plan javnih nabavki za 2013. godinu radi davanja saglasnosti, ali isti nije u utvrđenom roku dostavilo nadležnom organu (Upravi za javne nabavke) radi objavljivanja na portalu javnih nabavki.

Planirana sredstva za nabavku roba i usluga za potrebe Ministarstva i organa u sastavu za 2013.godinu iznosila su 2.289.393,00€, od čega sredstva za nabavku roba 1.844.793,00€, a za nabavku usluga 444.600,00€.

Ministarstvo pravde je shodno odredbama člana 118 Zakona dostavilo Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2013. godinu Upravi za javne nabavke.

Shodno prezentiranom Izvještaju Ministarstvo je za nabavku roba i usluga sprovelo 34 otvorena postupka, 44 postupka nabavke šoping metode, 1 pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje i 2 pregovaračka postupka za povećanje osnovnog ugovora u iznosu od 15%.

Ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga primjenom otvorenih i pregovaračkih postupaka nabavki je iznosila 1.597.941,03€, nabavke izvršene primjenom šoping metode su iznosile 261.012,19€, a nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma 71.259,30€.

Kontrolnom revizijom se nije mogao precizno utvrditi iznos nabavki koji se odnosi na ZIKS zbog sprovođenja zajedničkih nabavki za Ministarstvo i organe u sastavu kao i zbog neobezbijeđene adekvatne evidencije obaveza po zaključenim ugovorima i realizacije istih od strane ZIKS-a.

Uvidom u dostavljeni Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki utvrđeno je da je za potrebe ZIKS-a primjenom otvorenog postupka javne nabavke izvršena nabavka roba i usluga u ukupnom iznosu od 1.221.986,27€. Primjenom navedenog postupka izvršena je nabavka prehrambenih artikala za potrebe lica lišenih slobode u iznosu od 664.266,81€, nabavka službenih uniformi u iznosu od 121.307,28€, nabavka građevinskog, elektro i vodovodnog materijala u iznosu od 64.189,43€, nabavka sredstava za higijenu u iznosu od 66.760,79€, nabavka stočne hrane u iznosu od 69.305,75€, nabavka bezbjedonosne opreme u iznosu od 29.979,60€, nabavka ogrjevnog materijala (drva) u iznosu od 21.658,00€, nabavka osnovnog stada u iznosu od 59.251,50€, nabavka ljekova u iznosu od 90.000,00€ i nabavka usluga održavanja agregata i video nadzora u iznosu od 27.768,06€.

Primjenom pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje je izvršena nabavka građevinskog i elektro materijala u iznosu od 7.499,05€, što čini povećanje vrijednosti osnovnog ugovora od 15%, o čemu je shodno članu 25 Zakona dobijena saglasnost Uprave za javne nabavke (Rješenje broj 6998/13-1 od 17.12.2013. godine i Rješenje broj 6653/13-1 od 27.11.2013. g.

Primjenom šoping metode izvršene su nabavke roba i usluga ukupno ugovorene vrijednosti od 101.110,61€. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti kod nabavki sprovedenih putem šoping metode.

Osim navedenih nabavki koje su se odnosile samo na ZIKS, Ministarstvo je primjenom otvorenog postupka sprovelo i zajedničke nabavke rezervnih auto-djelova, telekomunikacione i kompjuterske opreme, usluga mobilne i fiksne telefonije, nabavku goriva i kancelarijskog materijala koje se u postupku revizije nijesu mogle razgraničiti.

Takođe je Ministarstvo pravde primjenom šoping metode izvršilo zajedničke nabavke usluga održavanja vozila u iznosu od 3.987,57, auto guma u iznosu od 15.768,64€, registracije vozila u iznosu od 12.362,74€, organizovanja seminara u iznosu od 19.000,00€, poštanskih usluga u iznosu od 10.000,00€, nabavke dnevne i nedeljne štampe u iznosu od 3.313,20€ i usluga osiguranja zaposlenih u iznosu od 14.706,00€.

Tabelarni pregled izvršenih nabavki primjenom otvorenog i pregovaračkog postupka.

R/B	Vrsta postupka	Predmet	Procijenjena vrijednost	Ugovor	Dobavljač	Ugovoreni iznos
1	Pregovarački (15% osnovno	građevinski materijal		01-11584/13	Kips doo	3.649,02
2	Pregovarački (15% osnovno	elektro materijal		01-12705/13	Ravel doo	3.650,03
3	Otvoreni (po partijama)	Građevinski materijal	40.000,00	01-4580/13	Kips	25.981,65
	Otvoreni (po partijama)	elektro materijal - r.b. 20	30.000,00	01-4578/13	Ravel doo	24.487,76
	Otvoreni (po partijama)	Vodovodni materijal	20.000,00	01-4579/13	Ravel doo	13.720,02
4	Otvoreni - prehrambeni artik	5 mesne prerađevine i konzervirane	305.059,00	01-7070/13	Mesopromet	289.613,40
		6 Svježe i konzervirano voće i povrće	154.730,00	01-4158/13	Voli	125.592,55
		7 Dodaci jelu	52.552,00	01-4157/13	Voli	49.330,27
5	Otvoreni (po partijama) odjeć	Partija 1- pantalone, kapa, jakna i dže	141.000,00	Odluka o obustavi postupka		
		Partija 2-košulje i majice za službenu	49.000,00	01-13372/13	Comexport	32.385,37
		Partija 3 - čarape i termo veš	27.000,00	01-13370/13	Comexport	10.186,75
		Partija 4-cipele plitke	22.000,00	01-13301/13	MDI doo	19.067,37
		Partija 5 - cipele duboke	35.000,00	01-13302/13	MDI doo	26.647,67
		Partija 6- radni kombinezon i dodatna	86.000,00	Odluka o obustavi postupka		
		Partija 7 - Oznake za uniforme	40.000,00	01-13627/13	Voleti	33.020,12
6	Otvoreni ponovljeni -nabavka	1 Hljeb i kolači- PG	115.400,00	01-8277/13	Uniprom	106.700,00
		2 Hljeb i kolači - Bijelo Polje	23.138,00	01-6481/13	Uniprom	23.737,50
		3 Mlijeko Pg i BP	30.986,00	01-4014/13	Šimšić	30.184,70
		4 Mliječni proizvodi	41.715,00	01-6114/13	Veletex ad	39.108,39
7	Otvoreni postupak	nabavka ogrijevnih drva	30.000,00	01-373/13	Veletex	21.658,00
8	Otvoreni postupak	nabavka tovnih goveda	60.000,00	01-1303/13	Mesopromet	59.251,50
9	Otvoreni postupak	nabavka ljekova	90.000,00		Montefarm Apotekarska u	90.000,00
10	Otvoreni postupak	Sredstva za higijenu	70.000,00	01-3517/13	Veletex	66.760,79
11	Otvoreni postupak	Stočna hrana	70.000,00	01-3496/13	Stratus	69.305,75
12	Otvoreni postupak	Bezbjedonosna oprema	30.000,00	01-11484/13	Leotar Commerce DOO	29.979,60
13	Otvoreni postupak	Održavanje video nadzora	18.000,00	01-11777/13	Ipmont Podgorica	15.791,30
	Otvoreni postupak	Održavanje agregata	12.000,00	01-11780/13	Sjevermont	11.976,76
			1.593.580,00			1.221.986,27

Revizijom je utvrđene nepravilnosti u sprovođenju dijela otvorenih postupka javnih nabavki i zaključivanja ugovora.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na sledeće: jedan broj ugovora nije zaključen u dijelu plaćanja u skladu sa članom 107. Zakona, ponuđači sa kojima su potpisani ugovori nijesu dostavili garancije banke za dobro izvršenje ugovornih obaveza ili su iste dostavili sa zakašnjenjem i ako to bilo predviđeno pozivom, tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima .

Tabelarni pregled utvrđenih nepravilnosti po vrsti nabavke:

R/B	Predmet nabavke	Procijenjena vrijednost	Ugovorena vrijednost	Član 16 Zakona	Član 98 Zakona	Član 103 Zakona	Član 107 Zakona
1	Građevinski materijal	40.000,00	25.981,65				*
	Elektro materijal	30.000,00	24.487,76				*
	Vodovodni materijal	20.000,00	13.720,02				*
2	2 Hljeb i kolači - Bijelo Polje	23.138,00	23.137,50				*
	4 Mliječni proizvodi	41.715,00	39.108,39			*	*
3	Partija 2-košulje i majice za službenu uniformu	49.000,00	32.385,37				*
	Partija 3 - čarape i termo veš	27.000,00	10.186,75				*
	Partija 4-cipele plitke	22.000,00	19.067,37				*
	Partija 5 - cipele duboke	35.000,00	26.647,67				*
	Partija 7 - Oznake za uniforme	40.000,00	33.020,12				*
4	Bezbjedonosna oprema	30.000,00	29.979,60		*		*
5	Nabavka tovnih goveda	60.000,00	59.251,50	*		*	*
6	Stočna hrana	70.000,00	69.305,75	*		*	*
7	Održavanje video nadzora	18.000,00	15.791,30				*
	Održavanje agregata	12.000,00	11.976,76				*
Vrijednost		**517.853,00**	**434.047,51**	**128.557,25**	**29.979,60**	**167.665,64**	**434.047,51**

U nastavku izvještaja prezentirani su nabavke sprovedene putem otvorenog postupka javnih nabavki kod kojih su utvrđene nepravilnosti.

Otvoreni postupak javne nabavke građevinskog, elektro i vodovodnog materijala

Revizijom je utvrđena nepravilnost u sprovođenju otvorenog postupka javne nabavke - građevinskog, elektro i vodovodnog materijala (ukupno ugovorena vrijednost 64.189,43€) u dijelu primjene člana 107 Zakona, jer ponuđači sa kojima su potpisani ugovori nijesu dostavili garancije banke za dobro izvršenje ugovorene obaveze na iznos od 10% ugovorene vrijednosti, i ako je isto bilo predviđeno pozivom, tenderskom dokumentacijom, a i članom 8 zaključenih ugovora. Takođe je utvrđeno da ponuđač nije iskoristio mogućnost iz člana 107 Zakona koji propisuje "da ukoliko ponuđač ne potpiše ugovor ili uz potpisani ugovor ne dostavi garanciju za dobro izvršenje ugovora, naručilac može da zaključi ugovor sa sledećim najpovoljnijim ponuđačem, ako razlika u cijeni nije veća od 10% u odnosu na prvobitno izabranu ponudu ili da poništi postupak javne nabavke".

Otvoreni postupak javne nabavke prehrambenih artikala za potrebe lica lišenih slobode

Ministarstvo pravde je Odlukom broj 01-807/13-1 od 04.02..2013. godine pokrenulo otvoreni postupak javne nabavke za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku roba – prehrambenih artikala za potrebe lica lišenih slobode, ukupne ugovorene vrijednosti od 664.266,81€ koji je bio podijeljen u sedam (7) partija.Revizijom su utvrđene nepravilnosti u sprovođenju nabavke za partiju 4 (mlječni prozvodi) ugovorena vrijednost 62.245,89€ i to:

Kod sprovođenja navedenog postupka utvrđene su nepravilnosti u dijelu primjene člana 107 Zakona o javnim nabavkama.

Utvrđena je nepravilnost u dijelu primjene člana 107 Zakona, jer ponuđač nijesu dostavili garanciju banke za dobro izvršenje ugovora na iznos od 10% ugovorene vrijednosti i ako je to bilo predviđeno pozivom, tenderskom dokumentacijom, ugovorom .

Otvoreni postupak javne nabavke službenih uniformi

Ministarstvo pravde je Odlukom (član 40 Zakona) broj 01-8616/13-1 od 30.09.2013. godine pokrenulo otvoreni postupak javne nabavke za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku roba – službenih uniformi, ukupne procijenjene vrijednosti od 400.000,00€.Nabavka je podijeljena na sedam sedam partija od kojih je pet realizovano i nakon sprovedenih postupaka zaključeni su Ugovori sa ponuđačima ukupne vrijednosti od 121.307,28€

Revizijom je utvrđeno da je Pozivom za javno nadmetanje i tenderskom dokumentacijom pored ostalih elemenata predviđeno da će se plaćanje za robu koja je predmet ove javne nabavke realizovati na sledeći način: avansno 50% u 2013. godini, a 50% po isporuci robe. U Pozivu je takođe navedeno da je izabrani ponuđač sa kojim se zaključuje ugovor dužan dostaviti avansnu garanciju (član 57 Zakona), za dobro izvršenje ugovora u iznosu koji odgovara visini obezbjeđenog avansa od 50% vrijednosti ugovora.

Ministarstvo pravde je zaključilo ugovore sa dobavljačima o nabavci roba za potrebe ZIKS-a (broj 01-13372/13, 01-13370/13, 01-13302/13 i br. 01-13627/13), koji nijesu usklađeni sa članom 107 Zakona jer istim nijesu utvrđeni uslovi plaćanja kako je predviđeno. Pozivom za javno nadmetanje i tenderskom dokumentacijom, već je ugovoreno avansno plaćanje ukupnog iznosa.

Takođe je utvrđeno da prilikom zaključivanja ugovora nije ispoštovan rok za zaključivanje (partija 2, 3, 4 i 5) koji shodno članu 107 Zakona ne može biti kraći od isteka roka za žalbu (10 dana od dana donošenja odluke o izboru), tkz. period mirovanja, jer su ugovori zaključeni prije isteka tog roka .

Zaključenim ugovorom je utvrđena obaveza dobavljača da preda avansnu garanciju banke na iznos koji odgovara vrijednosti zaključenog ugovora, kao i garanciju za dobro izvršenje posla koje će biti osnov naručiocu da isplati avans u iznosu od 100% ugovorene vrijednosti.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo pravde nije postupilo u skladu sa zaključenim ugovorima, jer je podnijelo zahtjev za plaćanje Ministarstvu finansiija prije nego što je ponuđač dosavio avansnu garanciju čiji je rok važenja bio kraći od roka utvrđenog ugovorom.

Otvoreni postupak nabavke usluga video nadzora i agregatnog napajanja

Revizijom je u sprovođenju ovog postupka javne nabavke utvrđena nepravilnost u dijelu primjene člana 107 Zakona, jer ponuđači sa kojima su potpisani ugovori nijesu dostavili garancije banke za dobro izvršenje ugovora na iznos od 5% ugovorene vrijednosti, i ako je isto bilo predviđeno pozivom, tenderskom dokumentacijom, a i članom 8 zaključenih ugovora.

Otvoreni postupak – Nabavka bezbjedonosne opreme

Revizijom je u sprovođenju ovog postupka javne nabavke utvrđena nepravilnost u dijelu primjene člana 107 Zakona, jer ponuđač sa kojim je potpisan ugovor nije dostavio garanciju banke za dobro izvršenje ugovora na iznos od 5% ugovorene vrijednosti iako je isto bilo predviđeno pozivom, tenderskom dokumentacijom, i zaključenim ugovorom,

Otvoreni postupak nabavke robe – osnovnog stada

Revizijom je utvrđena nepravilnost u sprovođenu ovog postupka u dijelu primjene odredaba člana 107 Zakona, jer je garancija za dobro izvršenje ugovora dostavljena naknadno – dva mjeseca nakon potpisivanja ugovora, a ne u momentu potpisivanja istog.

Otvoreni postupak nabavke robe – Hrana za farmu

Revizijom je utvrđena nepravilnost u sprovođenu ovog postupka nabavke u dijelu primjene odredaba 107 Zakona, jer je garancija za dobro izvršenje ugovora je dostavljena u iznosu koji predstavlja 1% vrijednosti zaključenog ugovora, a ne 10% kako je ugovoreno.

Izvršene nabavke roba bez sprovođenja propisanog postupka javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je u 2013. godini za potrebe ZIKS-a izvršena nabavka roba (od 6 dobavljača) bez sprovođenja Zakonom propisanog postupka javnih nabavki što je konstatovano i u dopisu ZIKS--a (Z-KD br.131/15 od 04.03.2015. godine).

Tabelarni pregled izvršenih nabavki bez sprovođenja propisanog postupka javne nabavke

R/B	Dobavljač	Iznos
1	MESOPROMET DO	123.525,54
2	UNIPROM PEKARA	69.335,28
3	VELETEX AD	19.943,95
4	JUGOPETROL AD	30.367,47
5	RAVEL PODGORIC	2.266,04
6	KASTEX DOO	9.160,14
	Ukupno	**254.598,42**

Rezultat kontrolne revizije za realizaciju preporuke br. 7

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo pravde izvršilo nabavku roba za potrebe ZIKS-a bez sprovođenja propisanog postupka javne nabavke u iznosu od 254.598,42€. Takođe su utvrđene nepravilnosti u sprovođenju dijela otvorenih postupaka javnih nabavki zbog nedosledne primjene 107 Zakona pri nabavci roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 434.047,51€, pa se konstatuje da subjekt revizije preporuku br. 7 ***nije realizovao.***

U postupku vršenja kontrolne revizije utvrđeni su određeni nedostaci u pojedinim segmentima poslovanja subjekta revizije koji nijesu bili predmet ove revizije, a odnose se na sledeće:

ZIKS nije planirao sopstvene prihode za 2013. godinu u ukupno ostvarenom iznosu, a dio istih je planirao na neadekvatnoj poziciji.

ZIKS nije sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu što je bio u obavezi shodno čl. 3 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i da isti dostavi Ministarstvu pravde radi izrade konsolidovanog izvještaja.

ZIKS ne obezbjeđuje preciznu evidenciju zaključenih ugovora o nabavci roba i usluga kao ni evidenciju o realizaciji istih.

Shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave ZIKS je organ u sastavu Ministarstva pravde, ali specifičnost poslova koje obavlja i složenost sistema zahtijeva da isti obezbjeđuje vođenje svih Zakonom propisanih računovodstvenih evidencija i da sastavlja periodične i Godišnje finansijske izvještaje koje će dostavljati Ministarstvu u čijem je organ u sastavu radi izrade konsolidovanog izvještaja.

Izvještaj sačinila:
Slavka Tomić, Načelnik u Sektoru

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević