CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI br. 40113-041-225/22
Podgorica 8 jun 2015. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
USTAVNOG SUDA ZA 2014. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2015. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE ***3***

II PRAVNI OSNOV ***5***

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije *5*
1.2. Opšti podaci o subjektu revizije *5*
1.3. Predmet revizije *7*
1.4. Cilj revizije *7*
1.5. Vrsta revizije *7*
1.6. Metode revizije *7*
1.7. Planirana područja revizije *8*

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ***8***

2.1. Sistem internih kontrola *8*
2.2. Računovodstveni sistem *9*
2.3. Finansijski izvještaji *10*
2.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III *10*
2.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama *11*
2.3.3. Popis i evidentiranje stalne imovine *11*
2.3.4. Blagajna *12*
2.3.5. Planirani i izvršeni budžetski izdaci *13*
2.3.6. Izdaci *15*
2.3.6.1. Zarade i ostala lična primanja *15*
2.3.6.2. Izdaci za materijal (pozicija 413) *20*
2.3.6.3. Izdaci za usluge (pozicija 414) *21*
2.3.6.4. Održavanje opreme (pozicija 415) *22*
2.3.6.5. Ostali izdaci (pozicija 419) *22*
2.3.6.6. Ostali transferi pojedincima (pozicija 431) *22*
2.3.6.7. Kapitalni izdaci (pozicija 441) *22*
2.4. Javne nabavke *22*
2.5. Realizacija preporuka iz prethodne revizije *23*

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113-41-225, izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalne greške. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa smatramo da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo Ustavnog suda Crne Gore je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i 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 finansijski izvještaji Ustavnog suda za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 542/15 od 4.6.2015. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40113-041-225/20), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 8.06.2015. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ustavnog suda za 2014. godinu

MIŠLJENJE

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Ustavnog suda za 2014. godinu u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje****.*

b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je Ustavni sud finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladio sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, osim za navedeno u Izvještaju poglavlje II Pravni osnov (tačka 1.2) poglavlje III Utvrđeno činjenično stanje (tačka 2.3.6.1 ostala lična primanja, tačka 2.3.6.3 Izdaci za usluge i tačka 2.4 Javne nabavke), pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava ***uslovno mišljenje***

U cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka Državna revizorska institucija daje sljedeće preporuke:

1. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini primjenjivao Poslovnik SU br. 249/09 iz 2009. godine iako je shodno izmjenama i dopunama Zakona o Ustavnom sudu CG („Sl. list CG" br. 46/13 i br. 11/15) isti bio dužan uskladiti u roku od 30 dana sa važećim Zakonom ili da konstatuje na sjednici Suda da nije bilo potrebe za usklađivanje istog.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije uskladi Poslovnik Ustavnog suda CG sa važećim Zakonom o Ustavnom sudu.***

2. *Shodno prezentiranim odlukama o formiranju Komisije za ispitivanje procesnih pretpostavki u odlučivanju o ustavnim žalbama, Vijeća za ispitivanje procesnih pretpostavki, Vijeća za analizu ustavnih žalbi i Vijeća za narmativu, revizijom je utvrđeno da su zadaci istih poslovi iz redovne djelatnosti Ustavnog suda što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika o isplati naknada članovima komisija i radnih tijela u Sudu (broj SU 981/12-3A) kojim je utvrđeno da se naknade za radu u komisiji odnosno radnom tijelu mogu ostvariti za rad obavljen posle radnog vremena i van okvira radnih zadataka. Subjekt revizije Državnom revizoru nije prezentirao adekvatne i potpune dokaze na osnovu kojih bi se utvrdilo da su radna tijela i komisije obavljale poslove posle radnog vremena kako je to predviđeno Pravilnikom. Revizijom je takođe utvrđeno da radna tijela (komisije i vijeća) nisu shodno odredbama člana 3 Pravilnika sačinjavali i dostavljali izvještaj o radu koji je osnov za ostvarivanje naknade.*

- ***Subjekt revizije isplatu naknada za rad u radnim tijelima (komisije i vijeća) treba da vrši shodno članu 3 Pravilnika o isplati naknada članovima komisija i radnih tijela u Sudu (broj SU 981/12-3A).***

3. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršio nabavku roba i usluga u iznosu 32.892,00€, što čini 27,91% ukupno izvršenih javnih nabavki, pa se konstatuje da subjekt revizije nabavke roba i usluga primjenom neposrednog sporazuma nije sproveo u skladu sa članom 30 Zakona jer je iste izvršio u procentu koji je veći od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke.*

- ***Subjekt revizije nabavku roba i usluga primjenom neposrednog sporazuma treba da vrši u iznosu koji je usklađen sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.***

4. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime troškova prevoza i smještaja za angažovanog prevodioca isplatio iznos od 2.958,00€ što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika i Pravilnikom Suda o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja u zemljii i inostranstvu, obračunu troškova i isplati sredstava iz blagajne.*

- ***Subjekt revizije treba da troškove prevoza i smještaja na službenom putu vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika i Pravilnikom Suda o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja u zemljii i inostranstvu, obračunu troškova i isplati sredstava iz blagajne.***

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević

II PRAVNI OSNOV

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Ustavnog suda (u daljem tekstu – subjekta revizije) sadržan je u:

- *Ustavu Crne Gore („Sl. list CG" br.01/07 i 038/13);*
- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl.list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu (br. 4011-06-1799 od 25.12.2014. godine);*
- *Odluci o vršenju revizije (br. 4013-06-36/2/07).*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja subjekta revizije vršiće se u skladu sa:

- *Poslovnikom DRI („Sl. list CG" br. 03/15),*
- *Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti*
- *Međunarodnim standardima (ISSAI).*

1.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Ustavom Crne Gore propisana je nadležnost Ustavnog suda, a Zakonom o Ustavnom sudu Crne Gore uređuju se bliža pitanja organizacije Ustavnog suda, postupak pred Sudom i pravno dejstvo njegovih odluka.

Najvažnija i osnovna uloga Ustavnog suda je opšte normativna kontrola, odnosno odlučivanje o ustavnosti i zakonitosti normativnih akata, tj. saglasnosti drugih propisa i opštih akata sa Ustavom i zakonom.

Shodno Ustavu Crne Gore Ustavni sud:

- *odlučuje o saglasnosti zakona sa Ustavom i potvrdjenim i objavljenim medjunarodnim ugovorima;*
- *odlučuje o saglasnosti drugih propisa i opštih akata sa Ustavom i zakonom;*
- *odlučuje o ustavnoj žalbi zbog povrede ljudskih prava i sloboda zajamčenih Ustavom, nakon iscrpljivanja svih djelotvornih pravnih sredstava;*
- *odlučuje da li je predsjednik Crne Gore povrijedio Ustav;*
- *odlučuje o sukobu nadležnosti izmedju sudova i drugih državnih organa, izmedju državnih organa i organa jedinica lokalne samouprave i izmedju organa jedinica lokalne samouprave;*
- *odlučuje o zabrani rada političke partije ili nevladine organizacije;*
- *odlučuje o izbornim sporovima i sporovima u vezi sa referandumom koji nisu u nadležnosti drugih sudova;*
- *odlučuje o saglasnosti sa Ustavom mjera i radnji državnih organa preuzetih za vrijeme ratnog i vanrednog stanja;*
- *vrši druge poslove utvrdjene Ustavom.*

Ustavni sud prati ostvarivanje ustavnosti i zakonitosti i o uočenim pojavama neustavnosti i nezakonitosti obavještava Skupštinu.

Zakonom o Ustavnom sudu uređuje se organizacija Ustavnog suda Crne Gore (u daljem tekstu: Ustavni sud), postupak pred Ustavnim sudom, pravno dejstvo njegovih odluka i druga pitanja od značaja za rad Ustavnog suda.

Ustavni sud odlučuje samostalno i nezavisno o pitanjima iz svoje nadležnosti koja su utvrđena Ustavom Crne Gore (u daljem tekstu: Ustav).

Ustavni sud poslovnikom bliže uređuje način rada i odlučivanja, odnos Ustavnog suda sa javnošću, stručno usavršavanje, kao i druga pitanja od značaja za njegov rad. Ustavni sud ima sedam sudija. Sudija Ustavnog suda bira se na vrijeme od dvanaest godina. Predsjednik Ustavnog suda bira se iz reda sudija na vrijeme od tri godine. Za sudiju Ustavnog suda može biti birano lice koje uživa ugled istaknutog pravnog stručnjaka sa najmanje 15 godina rada u struci. Predsjednik i sudija Ustavnog suda ne može vršiti poslaničku i drugu javnu funkciju niti profesionalno obavljati drugu djelatnost.

Revizijom je utvrđeno da je u 2014. godini subjekt revizije primjenjivao Poslovnik SU br. 249/09 iz 2009. godine i ako je shodno izmjenama i dopunama Zakona o Ustavnom sudu CG („Sl. list CG" br. 46/13 i br. 11/15) isti bio dužan uskladiti u roku od 30 dana sa važećim Zakonom ili da konstatuje na sjednici Suda da nije bilo potrebe za usklađivanje istog.

- ***Potrebno je da subjekt revizije uskladi Poslovnik Ustavnog suda CG sa važećim Zakonom o Ustavnom sudu.***

Ustavni sud ima generalnog sekretara kojeg postavlja na period od pet godina i može biti ponovo postavljen. Generalni sekretar se stara o pripremanju i organizovanju sjednica Ustavnog suda; stara se i odgovoran je za sprovođenje akata Ustavnog suda; obavlja stručne i druge poslove koje mu Ustavni sud povjeri; priprema predlog razdjela budžeta za rad Ustavnog suda i stara se o korišćenju budžetskih sredstava; stara se o stručnom usavršavanju, kao i međunarodnoj saradnji Ustavnog suda i vrši druge poslove u skladu sa zakonom i Poslovnikom. Za svoj rad generalni sekretar je odgovoran Ustavnom sudu.

Ustavni sud shodno Zakonu o Ustavnom sudu odlučuje o pitanjima iz svoje nadležnosti na sjednici svih sudija kao i na sjednici vijeća sastavljenog od troje sudija kad u skladu sa Ustavom odlučuje o ustavnoj žalbi.

Stručne poslove za potrebe Ustavnog suda vrši Služba. Službom rukovodi i za njen rad odgovara Generalni sekretar Ustavnog suda. U službi se obavljaju određeni finansijsko materijalni i računovodstveni poslovi kao i poslovi ostvarivanja prava iz radnih odnosa, pripremanje nacrta i predloga opštih akata i dr. Stručne poslove iz nadležnosti Ustavnog suda obavljaju ustavno-sudski savjetnici koje postavlja Ustavni sud. Organizacija, poslovi i način rada Službe uređuju se aktom Ustavnog suda.

Shodno članu 18 Poslovnika, rad Ustavnog suda odvija se na sjednici, stručnom sastanku sudija i radnom tijelu Ustavnog suda.

Stručni sastanci sudija održavaju se po potrebi i na istim se vodi rasprava radi prethodnog zauzimanja stavova o pravnim pitanjima važnim za ustavno-sudsko odlučivanje i raspravlja o referatima i predlogu odluka i rješenja dostavljenih predsjedniku i sudijama.

Radna tijela Ustavnog suda

Ustavni sud ima stalna radna tijela: Redakcionu komisiju i Komisiju za ostvarivanje ustavnosti i zakonitosti, a može u zavisnosti od potreba za obavljanje odredjenih poslova, obrazovati i druga stalna i povremena radna tijela.

Pored stalnih radnih tijela Sud, prema potrebi obrazuje i druge povremene komisije: Komisiju za pripremu Biltena, Komisiju za analizu ustavnih žalbi, Komisiju za popis imovine i obaveza, Komisiju za otvaranje i vrednovanje ponuda i dr.

Finansijska sredstva za rad Ustavnog suda se obezbjeđuju iz budžeta Crne Gore.

Sjedište Ustavnog suda je: Podgorica, ul. Njegoševa, br. 2.

Starješina organa je Predsjednik Suda.

U periodu vršenja revizije predsjednik Ustavnog suda je Desanka Lopičić.

1.3. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Ustavnog suda za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom i ostalim važećim propisima.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Ustavni sud je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavlja godišnje finansijske izvještaje, i to:

- *Izvještaj o novčanim tokovima III*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama V.*

Osim navedenih izvješataja je u obavezi da uz finansijske izvještaje dostavi i:

- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve 9 i*
- *Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine 8.*

1.4. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome:

1. *Da li su finansijski izvještaji u svim materijalno aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i*
2. *Da li su finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

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

1.5. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti Ustavnog suda Crne Gore za 2014. godinu. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

1.6. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i interne kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istitnitost i objektivnost.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju subjekta revizije, ocijenjeno je funkcionisanje sistema unutrašnjih kontrola radi određivanja revizorskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata shodno utvrđenim kriterijumima. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka indetifikovana su područja u kojima je eventualno bilo moguće otkriti greške ili nepravilnosti. Kontrola izdataka izvršena je primjenom uzorka od 73% dok su ostali planirani segmenti revidirani u cjelosti.

1.7. Planirana područja revizije

Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti poslovanja subjekta: djelokrug rada i unutrašnja organizacija, sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, izdaci, stalna imovina, obaveze, blagajničko poslovanje i javne nabavke. Pored revizije navedenih segmenata predmetnom revizijom je izvršena provjera realizacije preporuka koje su date u Izvještaju o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Ustavnog suda za 2007. godinu.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Sistem internih kontrola

Ustavom Crne Gore i Zakonom o Ustavnom sudu utvrđene su nadležnosti i ovlašćenja subjekta revizije, a Poslovnikom o radu i drugim internim aktima su utvrđeni načini uspostavljanja i sprovođenja unutrašnjih kontrola.

Starješina subjekta revizije je shodno članu 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dužan da uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.

Shodno članu 13 Zakona, rukovodilac subjekta je između ostalog odgovoran za uspostavljanje adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola, određivanje ciljeva subjekta kojim rukovodi zakonito, ekonomično i efikasno korišćenje raspoloživih sredstava, razdvajanje dužnosti u odlučivanju, izvršavanju i kontroli odluka, efektivno upravljanje ljudskim resursima i održavanje potrebnog nivoa stručnosti, izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, uvođenje internih pravila, postupaka i smjernica za sisteme finansijskog upravljanja i kontrola.

Rukovodilac subjekta je shodno članu 14 Zakona Rješenjem Su. br. 672/10-1 od 13.12.2010. godine odredio lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Subjekt revizije je uspostavio sistem kontrole u dijelu trošenja finansijskih sredstava na način što je presjednica Ustavnog suda u cilju obezbjeđivanja zakonitosti i pravilnosti raspolaganja sredstvima vršila kontrolu finansijske dokumentacije koja je bila osnov za plaćanje izdataka i vodila politiku trošenja budžetskih sredstava.

Ustavni sud je shodno članu 13 Zakona donio Knjigu procedura koja sadrži sledeća interna uputstva, pravila i procedure:

- *Pravilnik za izradu internih akata koja se primjenjuju u Ustavnom sudu Crne Gore (br. „SU“ 981/12-1A);*
- *Pravilnik o obračunu i isplati naknada članovima komisija i radnih tijela u Sudu (br. „SU“ 981/12-2A);*
- *Pravilnik o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura (br. „SU“ 981/12-3A);*

- *Pravilnik o troškovima reprezezentacije u Sudu (br. „SU“ 981/12-4A);*
- *Pravilnik o načinu pripreme obračuna i isplate zarada u Ustavnom sudu Crne Gore (br. „SU“ 981/12-5A);*
- *Pravilnik o načinu i formi pisanja službenih akata u Sudu (br. „SU“ 981/12-6A);*
- *Pravilnik o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, obračunu troškova i isplati sredstava iz blagajne (br. „SU“ 981/12-7A);*
- *Pravilnik o sprovođenju postupka javnih nabavki (br. „SU“ 981/12-8A);*
- *Pravilnik o načinu korišćenja i upotrebi službenih putničkih automobila (br. „SU“ 981/12-9A);*
- *Pravilnik za izradu predloga budžeta Ustavnog suda Crne Gore (br. „SU“ 981/12-10A);*
- *Pravilnik o dodjeljivanju službenih mobilnih telefona i priznavanju troškova njihovog korišćenja (br. „SU“ 981/12-11A);*
- *Pravilnik o evidenciji državne imovine (br. „SU“ 981/12-12A);*
- *Pravilnik o određivanju visine naknade za rad u komisijama za otvaranje i vrednovanje ponuda u postupku javnih nabavki (br. „SU“ 981/12-13A);*
- *Pravilnik o evidenciji neizmirenih obaveza i izvještavanju (br. „SU“ 981/12-14A);*
- *Pravilnik o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja (br. „SU“ 981/12-15A);*
- *Pravilnik o blagajničkom poslovanju (br. „SU“ 981/12-16A);*
- *Pravilnik o finansijskom praćenju (br. „SU“ 981/12-17A);*
- *Pravilnik o opisu radnih mjesta za obavljanje finansijskih poslova u Ustavnom sudu (br. „SU“ 981/12-18A).*

Ustavni sud Crne Gore je shodno članu 17 Zakona o Ustavnom sudu Crne Gore („Službeni list Crne Gore”, br.64/08) i članu 17 Poslovnika Ustavnog suda Crne Gore („Službeni list Crne Gore”, br.33/09) donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kojim je uređena unutrašnja organizacija, njihov djelokrug rada, broj sistematizovanih radnih mjesta, opis i zadaci radnih mjesta.

Subjekt revizije je shodno članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore uspostavio unutrašnju reviziju na način što je Sporazumom (br. „SU“ 111/15-1 od 06.02.2015), poslove unutrašnje revizije povjerio Ministarstvu finansija - Odjeljenju za unutrašnju reviziju. Ustavni sud se obraćao Ministarstvu finansija - Centralnoj jedinici za harmonizaciju, zahtjevom Su br. 981/12-1, od 27.12.2012. godine radi zaključivanja sporazuma o uspostavljanju unutrašnje revizije, ali je predmetni Sporazum zaključen tek nakon ponovnog zahtjeva Ustavnog suda u 2015. godini.

2.2. Računovodstveni sistem

Računovodstvena evidencija Ustavnog suda se zasniva na modifikovanoj osnovi što podrazumijeva evidenciju imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, a evidentiranje primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi u momentu priliva odnosno odliva sredstava subjekt revizije evidentiranje izdatka po ekonomskoj klasifikaciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete budžetskih fondova i budžete opština. Gotovinske transakcije obavljaju se preko konsolidovanog računa. Subjekt revizije knjigovodstvene evidencije obezbjeđuje u okviru glavne knjige i pomoćnih evidencija.

2.3. Finansijski izvještaji

U postupku revizije je utvrđeno da je Ustavni sud u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dostavio Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu Ministarstvu finansija u propisanom roku na sledećim obrascima:

- *Izvještaj o novčanim tokovima III;*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama V;*
- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve 9 i*
- *Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine 8.*

2.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

U izvještaju o novčanim tokovima (INT) III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2013. i 2014. godinu. Ostvareni primici i izdaci za 2014. godinu iskazani su u iznosu od po 935.823,20€, a isti su u prethodnoj godini iznosili 647.998,19€. Iskazane primitke u 2014. godini čine prihodi iz budžeta CG, a izdatke čine tekući izdaci u iznosu od 927.333,53€, transferi u iznosu od 1.500,00€ i kapitalni izdaci u iznosu od 6.989,67€.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI *Godina 2014*
Izvještaj o novčanim tokovima III *Period I-XII*

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	**PRIMICI**			
1.1.	Opšti prihodi	**962.904,55**	**647.998,19**	**935.823,20**
1.2.	Namjenski prihodi			
1.3.	Sopstveni prihodi			
1.4.	Donacije			
1.5.	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**962.904,55**	**647.998,19**	**935.823,20**
2	**IZDACI**			
2.1.	**Tekući izdaci**	**953.153,55**	**647.414,89**	**927.333,53**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	**651.738,26**	**478.880,97**	**639.861,18**
2.1.2	Ostala lična primanja	**137.122,90**	**58.885,56**	**132.923,75**
2.1.3	Rashodi za materijal	**35.090,74**	**24.109,19**	**32.839,72**
2.1.4	Rashodi za usluge	**100.982,44**	**66.190,95**	**100.673,18**
2.1.5	Tekuće održavanje	**9.808,04**	**8.274,81**	**8.102,31**
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	**18.411,17**	**11.073,41**	**12.933,39**
2.2	**Transferi za socijalnu zaštitu**			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osig.			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3	**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**1.500,00**	**0,00**	**1.500,00**
2.4	Kapitalni izdaci	**8.250,00**	**583,30**	**6.989,67**
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova	**1,00**	**0,00**	**0,00**
2.7	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**962.904,55**	**647.998,19**	**935.823,20**

U izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2013. i 2014. godinu. Iznosi iskazanih primitaka i izdataka u INT obrascu odgovaraju iznosima koji su iskazani u Glavnoj knjizi subjekta revizije.

2.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)		
1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	254,56	
2	Obaveze za ostala lična primanja	1.463,23	12.527,21
3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	2.840,85	1.500,93
	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
	Obaveze za kapitalne izdatke		
	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
	Obaveze po osnovu otplate dugova		
	Obaveze iz rezervi		
	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	4.558,64	14.028,14

*U dostavljenom Izvještaju o neizmirenim obavezama subjekt revizije je iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2014. godine u iznosu od **14.028,14€**, a iste su na 31.12.2013. godine iznosile 4.558,64€. Neizmirene obaveze za ostala lična primanja u iznosu od 12.527,21€ i obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 1.500,93€. Iskazane obaveze u navedenom obrascu odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi Subjekta revizije.*

2.3.3. Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje analitičku evidenciju stalne imovine po inventarnom broj, vrsti, količini, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Subjekt revizije je Rešenjem (br. Su 1265/14 od 25.12.2014. godine) imenovao Komisiju za popis. Komisija je izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i sačinila Izvještaj o popisu uz koji su priložene popisne liste i zapisnik o izvršenom popisu. Shodno prezentiranoj dokumentaciji o popisu utvrđeno je da stalna imovina subjekta revizije po nabavnoj vrijednosti iznosi 379.808,77€, otpisanoj 285.713,16€ i sadašnjoj vrijednosti 94.094,91€. Stalnu imovinu subjekta revizije čine sredstva transporta u iznosu od 17.347,49€, kompjuterska oprema u iznosu od 27.559,43€, kancelarijska oprema u iznosu od 13.293,36€, telekomunikaciona oprema u iznosu od 3.580,75€, ostala oprema u iznosu od 1.693,25€ i knjige i umjetničke slike u iznosu od 30.620,63. Revizijom je utvrđeno da podaci o osnovnim sredstvima utvrđeni popisom odgovaraju istim iskazanim u poslovnim knjigama.

Subjekt revizije je u 2014. godini izvršio nabavku osnovnih sredstava u iznosu od 12.583,78€ (nabavka kompjuterske opreme u iznosu od 7.001,67€, kancelarijske opreme u iznosu od 409,70€, telekomunikacione opreme u iznosu od 3.506,41€ i ostalo u iznosu od 1.666,00€). Takođe je revizijom utvrđeno da je Komisija za popis predložila je rashod opreme koja zbog zastarjelosti nije za dalju upotrebu čija sadašnja knjigovodstvena vrijednost iznosi 2.037,10€. Subjekt revizije je na osnovu predloga Komisije donio Rešenje br. "SU 187/15" od 24.2.2015. godine o rashodu osnovnih sredstava (opreme i inventara).

Tabelarni pregled osnovnih sredstava

Konto	početno stanje 01.01.2014	nabavka	rashodovanje	stanje na 31.12.2014	amortizacija	sadašnja vrijednost
Sredstva transporta	129.362,70	0,00	0,00	129.362,70	112.015,21	17.347,49
Kompjuterska oprema	43.066,05	7.001,67	3.131,80	46.935,92	19.376,49	27.559,43
Kancelarijska oprema	164.487,09	409,70	1.513,34	163.383,45	150.090,09	13.293,36
Telekomunikaciona oprema	4.552,07	3.506,41	318,84	7.739,64	4.158,89	3.580,75
Ostalo	333,73	1.666,00	234,00	1.765,73	72,48	1.693,25
Knjige, umjetničke slike, grbovi	30.620,63	0,00	0,00	30.620,63	0,00	30.620,63
Ukupno	**372.422,27**	**12.583,78**	**5.197,98**	**379.808,07**	**285.713,16**	**94.094,91**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije poslovanje obavlja u poslovnom prostoru koji se nalazi u Njegoševoj ulici, a koji mu je dodijeljen na korišćenje od strane Vlade Republike Crne Gore shodno Odluci br. 02-3345 od 31.8.2000. godine.

Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dopisom broj SU 206/15 od 27.2.2014. godine dostavio Upravi za imovinu Izvještaj o utvrđenom stanju pokretnih i nepokretnih stvari Ustavnog suda Crne Gore.

Subjekt revizije je osim popisa stalne imovine izvršio popis sredstava u blagajni na dan 31.12.2014. godine. Shodno izvršenom popisu gotovine na pomenutom datumu nije bilo.

2.3.4. Blagajna

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje evidentiranje blagajničkih transakcija kroz dnevnik blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da se uz prezentirane naloge uplate i isplate nalazi potrebna dokumentacija za pravdanje.

Subjekt revizije je u 2014. godini za potrebe blagajne podigao gotovinu u ukupnom iznosu od 13.842,00€. Revizijom je utvrđeno da su gotovinski iz blagajne isplaćeni troškovi u iznosu od 13.674,70€ i da je na račun Državnog trezora izvršen povraćaj gotovine u iznosu od 167,30€, tako da na dan 31.12.2014. godine u blagajni nije bilo gotovine.

Gotovinski isplaćeni troškovi se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 12.796,53€, troškove reprezentacije u iznosu od 699,07€ i ostale troškove u iznosu od 179,09€.

Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne

R/B	***Vrsta troška***	***Iznos***	***% učešća***
1	*Dnevnice*	*6.654,60*	*48,66%*
2	*Smještaj na službenom putu*	*5.572,24*	*40,75%*
3	*Reprezentacija*	*699,07*	*5,11%*
4	*Prevoz*	*350,01*	*2,56%*
5	*Gorivo*	*219,68*	*1,61%*
6	*Ostali troškovi*	*179,09*	*1,31%*
Ukupno		***13.674,69***	*100,00%*

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju putni troškovi (89,41%) a odnose se na troškove ino i domaćih dnevnica u iznosu od 6.654,60€ itroškove smještaja na službenom putu u iznosu od 6.572,24€.

Troškovi službenih putovanja odnose se na ino i domaće dnevnice u iznosu od 6.654,60€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 5.572,24€, troškove prevoza u iznosu od 350,01€ i

troškove goriva u iznosu od 219,68€. Troškovi službenih putovanja isplaćeni su za 19. zaposlenih u iznosima od 27,00€ do 4.750,68€.

Troškovi službenih putovanja u zemlji u iznosu od 481,62€ isplaćeni su po osnovu prisustva zaposlenih na seminarima, a troškovi službenih putovanja u inostranstvo u iznosu od 12.314,91€ po osnovu prisustva na međunarodnim konferencijama, kongresima, radnim posjetama, međunarodnim skupovima, Kopaoničkoj školi prirodnog prava itd. Troškovi služenih putovanja u inostranstvo se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 6.273,00€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 5.572,24€, troškove prevoza u iznosu od 330,01€ i troškove goriva u iznosu od 139,66€. Osim troškova službenih putovanja iz blagajne su isplaćeni i troškovi reprezentacije u iznosu od 699,07€ i ostali troškovi u iznosu od 179,09€ koji su dokumentovani fiskalnim računima.

Uvidom u prezentiranu blagajničku dokumentaciju (putni nalozi, računi i sl.) utvrđeno je da su putni troškovi obračunati i isplaćeni u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list Crne Gore" br. 57/11) i pravilnicima Ustavnog suda (Pravilnikom o blagajničkom poslovanju broj: SU 981/12-18A), Pravilnikom o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja u zemljii i inostranstvu, obračunu troškova i isplati sredstava iz blagajne (broj: SU 981/12-8A). Takođe je utvrđeno da, putne naloge prati zahtjev za odobravanje službenog putovanja i saglasnost starješine organa, da su sačinjavani izvještaji sa službenih putovanja u utvrđenim rokovima, da su priložena pozivna pisma za putovanja u inostranstvo, kao i da su gotovinski isplaćeni troškovi dokumentovani vjerodostojnom dokumentacijom (računima) koji su odobreni od strane predsjednice Suda.

2.3.5. Planirani i izvršeni budžetski izdaci

Sredstva odobrena budžetom Crne Gore za 2014. godinu Ustavnom sudu iznose 717.597,15€, nakon preusmjerenja sredstava iz budžetske rezerve u iznosu od 245.307,40€ tekući budžet istog iznosi 962.904,55€, dok izvršenje izdataka iznosi 935.823,20€ što čini 97% tekućeg budžeta.

Dat je tabelarni pregled planiranih i izvršenih izdataka za 2014. godinu sa preusmjerenjima:

r/b	opis	plan za 2014.godinu	presmjerenje(+)	presmjerenje(-)	tekući budžet za 2014.godinu	izvršenje za 2013.god	izvršenje za 2014.godinu	povećanje ili smanjenje troškova 2014/2013	Učešće pojedinih troškova u ukupnim troškovima 2014.godina
1	Neto zarade	287.914,74	108.921,49	-28.791,47	368.044,76	277.287,86	367.118,64	89.830,78	39,23%
2	Porezi na zarade	48.645,43	20.857,17		69.502,60	48.008,06	67.031,99	19.023,93	7,16%
3	Doprinosi na teret zaposlenog	108.691,86	40.982,53	-7.149,04	142.525,35	102.725,42	137.371,65	34.646,23	14,68%
4	Doprinosi na teret poslodavca	47.043,98	17.417,48	-4.704,39	59.757,07	43.658,67	58.284,43	14.625,76	6,23%
5	Prirez	8.779,75	3.128,73		11.908,48	7.200,97	10.054,47	2.853,50	1,07%
I	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	501.075,76	191.307,40	-40.644,90	651.738,26	478.880,98	639.861,18	160.980,20	68,37%
6	Naknada za stanovanje i odvojeni život	1.210,00			1.210,00	1.209,96	0,00	-1.209,96	0,00%
7	Naknada za prevoz	968,00			968,00	968,00	0,00	-968,00	0,00%
8	Otpremnine	2.000,00		-200,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	Ostale naknade	61.000,00	72.144,90		133.144,90	56.707,60	132.923,75	76.216,15	14,20%
II	Ostala lična primanja	65.178,00	72.144,90	-200,00	137.122,90	58.885,56	132.923,75	74.038,19	14,20%
10	Administrativni materijal	15.390,00			15.390,00	7.054,46	15.000,54	7.946,08	1,60%
11	Materijal za posebne namjene	7.716,67		-643,01	7.073,66	4.818,41	6.577,98	1.759,57	0,70%
12	Rashodi za gorivo	13.775,00		-1.147,92	12.627,08	12.236,32	11.261,20	-975,12	1,20%
III	Rashodi za materijal	36.881,67		-1790,93	35.090,74	24.109,19	32.839,72	8.730,53	3,51%
13	Službena putovanja	19.706,04	4.975,42		24.681,46	17.622,14	24.434,10	6.811,96	2,61%
14	Rashodi reperezantacije	8.053,15	10.000,00		18.053,15	9.274,51	18.050,47	8.775,96	1,93%
15	Komunikacione usluge	18.600,00			18.600,00	18.496,13	18.599,64	103,51	1,99%
16	Konsultantske usluge, projekti i studije	5.814,00	10.000,00		15.814,00	4.802,44	15.814,00	11.011,56	1,69%
17	Usluge stručnog usavršavanja	1.700,00		-141,64	1.558,36	288,00	1.517,00	1.229,00	0,16%
18	Ostale usluge	19.490,86	2.784,61		22.275,47	15.707,73	22.257,97	6.550,24	2,38%
IV	Rashodi za usluge	73.364,05	27.760,03	-141,64	100.982,44	66.190,95	100.673,18	34.482,23	10,76%
19	Tekuće održavanje opreme	10.699,67		-891,63	9.808,04	8.274,81	8.102,31	-172,50	0,87%
V	Rashodi za tekuće održavanje	10.699,67		-891,63	9.808,04	8.274,81	8.102,31	-172,50	0,87%
20	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	4.288,67			4.288,67	6.131,61	2.924,31	-3.207,30	0,31%
21	Izrada i održavanje softvera	9.525,00		-952,50	8.572,50	0,00	5.435,06	5.435,06	0,58%
22	Osiguranje	4.500,00		-375,0	4.125,00	3.941,80	3.574,02	-367,78	0,38%
23	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	1.583,33		-158,33	1.425,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,11%
VI	Ostali izdaci	19.897,00		-1485,83	18.411,17	11.073,41	12.933,39	1.859,98	1,38%
24	Transfer pojedincu	1.500,00			1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,16%
VII	Ostali transferi	1.500,00			1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,16%
25	Izdaci za opremu	9.000,00		-750,00	8.250,00	583,30	6.989,67	6.406,37	0,75%
VII	Kapitalni izdaci	9.000,00		-750,00	8.250,00	583,30	6.989,67	6.406,37	0,75%
26	Otplata obaveza iz prethodnih godina	1,00			1,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Otplata dugova	1,00			1,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	UKUPNO	**717.597,15**	**291.212,33**	**-45.904,93**	**962.904,55**	**647.998,20**	**935.823,20**	287.825,00	**100,00%**

Ustavni sud je Ministarstvu finansija dostavio zahtjev za budžetsku potrošnju za 2014.godinu u iznosu od 1.031.267,24€ (dopisom br SU 512/13-1 od 18.07.2013.godine) ,a ista su Zakonom o budžetu CG odobrena u iznosu od 717.597,15€.Usled nedovoljno odobrenih sredstava Ustavni sud se obratio Komisiji za ekonomsku politiku i finansije Vlade Crne Gore (dopisom Su br. 607/14, od 16. juna, 2014. godine), da mu shodno članu 43 i 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl.list CG" br. 20/14) sa Ministarstva finansija –program Tekuća budžetska rezerva odobri preusmjerenje sredstava u iznosu od 245.307,40€ .

U zahtjevu za preusmjerenje sredstva, Ustavni sud je naveo razloge zbog kojih je tražio dodatna sredstva. Sredstva u iznosu od 135.582,49€, su zahtjevana za isplatu zarada ranijeg predsjednika, troje bivših sudija i bivšeg generalnog sekretara Suda, koji koriste pravo na zarade po prestanku funkcije sa napomenom da nijesu mogli planirati broj ovih lica .Sredstva u iznosu od 55.724,91€ su zahtjevana za isplatu zarada i drugh ličnih primanja novozaposlenih koji su planirani da počnu sa radom polovinom 2014.godine ,sredstva u iznosu od 34.000,00€ za isplatu naknada za rad u vijećima i drugim radnim tijelima Suda ,dok je iznos od 20.000,00€ zahtijevan za obilježavanje pedeset godina ustavnog suda u Crnoj Gori.

Ministarstvo finansija je Rješenjem broj 01-03-6186/3 po prethodno pribavljenoj saglasnosti Vlade odobrilo preusmjerenje sredstava sa programa Tekuća budžetska rezerva u navedenom iznosu .Sredstva su preusmjerena na sledeće izdatke:izdatake za neto zarade, iznos od 108.921,49€;izdatake za porez na zarade, iznos od 20.857,17€; izdatake za doprinose na teret zaposlenog, iznos od 40.982,53€;izdatake za doprinose na teret poslodavca, iznos od 17.417,48€;izdatake za opštinski prirez, iznos od 3.128,73€;izdatake ostale naknade, iznos od 34.000,00€;izdatake za Reprezentaciju, iznos od 10.000,00€;izdatake za konsultantske usluge, projekti I studije, iznos od 10.000,00€;

Ustavni sud je uz udobrenje Ministarstva finansija vršio preusmjerenje sredstava i u okviru pojedinih izdataka Ustavnog suda za dio nedostajućih sredstava u iznosu koji je utvrđen članom 45 Zakona o budžetu i fiskslnoj odgovornosti

2.3.6. IZDACI

*Ustavni sud je u 2014. godini ostvario izdatke u iznosu od **935.823,20€**, a isti su u prethodnoj godini iznosili **647.998,20€** što je 44% više u odnosu na prethodnu godinu**.** Ostvarene izdatke u 2014. godini čine izdaci za bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 639.861,19€, ostala lična primanja u iznosu od 132.923,75€, rashodi za materijal u iznosu od 32.839,72€, rashodi za usluge u iznosu od 100.673,18€ rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 8.102,31€, ostali izdaci u iznosu od 12.933,39€, ostali transferi u iznosu od 1.500,00€ i kapitalni izdaci u iznosu od 6.989,67€. Na osnovu prezentiranih izdataka Ustavnog suda konstatuje se da izdaci za bruto zarade imaju najveće učešće u ukupnim izdacima sa 68,37%, ostali izdaci učestvuju sa 14,20 %, a izdaci za usluge sa 10,76%.*

2.3.6.1. Zarade i ostala lična primanja

Unutrašnja organizacija, radna mjesta, uslovi potrebni za rad na određenom radnom mjestu, opis poslova i broj izvršilaca utvrđen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Stručne službe Ustavnog suda.

Navedenim pravilnikom je utvrđeno 45 službeničkih radnih mjesta. Revizijom je utvrđeno da Ustavni sud pored predsjednika i 6 sudija, zapošljava i 27 izvršilaca u stručnoj službi. U Ustavnom sudu su tokom 2014.godine pripravnički staž obavljala 2 pripravnika.

Uvidom u personalne dosijee zaposlenih nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu ispunjavanja opštih i posebnih uslova potrebnih za odnosno radno mjesto.

Obračun zarada službenika i namještenika vršen je shodno Zakonu o zaradama drzavnih sluzbenika i namjestenika (Sl. List CG 14/12 od 07.03.2012. godine), obračun zarada predsjednika i sudija shodno Zakonu o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija ("Sl. list RCG" br. 36/07...73/10), dok je obračun zarada sudskih savjetnika vršen shodno Odluci o raspoređivanju zvanja ustavno-sudskih savjetnika u platne razrede ("Sl. list Crne Gore" br. 09/11 i 16/13).

Obračun zarada zaposlenih u Ustavnom sudu vrši obračunska služba Ministarstva finansija na osnovu dostavljenih podataka od strane Ustavnog suda

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (pozicija 411)

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za 2014. godinu nakon preusmjerenja planirani u iznosu od 651.738,26€, a isti su izvršeni u iznosu od 639.861,18€ (98% planiranih izdataka), dok su isti u prethodnoj godini iznosili 478.880,98€. Od ukupno ostvarenih izdataka na izdatke za neto zarde se odnosi 367.118,64€, izdatke za porez na zarade 67.031,99€, izdatke za doprinose na teret zaposlenih 137.371,65€, izdatke za doprinose na teret poslodavca 58.284,43€ i izdatke za prirez 10.054,47€.

U nastavku Izvještaja dat je tabelarni pregled ostvarenih izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca za 2013. i 2014. godinu.

r/b	Opis	2013. godna	2014. godna	Izvršenje 2014/2013
1	Neto zarade	277.287,86	367.118,64	32,40%
2	Porez na zarade	48.008,06	67.031,99	39,63%
3	Doprinosi na teret zaposlenih	102.725,42	137.371,65	33,73%
4	Doprinosi na teret poslodavca	43.658,67	58.284,43	33,50%
5	Opštinski prirez	7.200,97	10.054,47	39,63%
	Ukupno	**478.880,98**	**639.861,18**	**33,62%**

Shodno prezentiranim podacima zaključuje se da je Ustavni sud u 2014. godini izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca ostvario u većem iznosu od istih u prethodnoj godini za 33,62%.

Povećanja navedenih izdataka u odnosu na prethodnu godinu je uslovilo ostvarivanje prava na zaradu po prestanku funkcije, ranijeg predsjednika, troje bivših sudija i bivšeg generalnog sekretara Suda.

Članom 12 stav 1 Zakona o zaradama i drugim primanjima pravosudnih i ustavnosudskih funkcija (Sl.list RCG br 36/07…73/10), utvrđeno je da nosilac pravosudne i ustavnosudske funkcije kome je prestala funkcija na lični zahtjev ili istekom mandata, po prestanku funkcije ostvaruje naknadu u visini zarade koju je primao u poslednjem mjesecu prije prestanka funkcije uz odgovarajuće usklađivanje, istim članom stav 2 Zakona utvrđeno je da pravo na naknadu po prestanku funkcije nosilac pravosudne i ustavnosudske funkcije ostvaruje za vrijeme od godinu dana od dana prestanka funkcije, odnosno razriješenja, a izuzetno još godinu dana ukoliko u tom vremenskom period stiče pravo na penziju. Raniji predsjednik i tri sudije kojima je prestala funkcija ostvarili su

pravo na naknadu zarade shodno navedenoj zakonskoj regulativi, dok je bivši generalni sekredar Suda ostvario pravo na naknadu zarade po prestanku funkcije shodno Rješenju Ustavnog suda Su br. 810-1 koje je donešeno u skladu sa odredaba člana 56 stav 1 i 4 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

Revizijom je utvrđeno da su obračun i isplata zarada vršeni u skladu sa zakonskim i drugim propisima.

Ostala lična primanja (pozicija 412)

Izdaci za ostala lična primanja nakon preusmjerenja sredstava planirani su u iznosu od 137.122,90€, a isti su izvršeni u iznosu od 132.923,75€) što čini 97% planiranih izdataka. Navedeni izdaci su u 2014 godini ostvareni u većem iznosu za 126% u odnosu na iste u prethodnoj godini koji su iznosili 58.885,56€.

Izdaci za ostala lična primanja u iznosu od 132.923,75€ odnose se na isplaćene naknade za rad u komisijama, vijećima i po osnovu nagrada za ostvarene rezultate. Iznos od 72.455,76€ isplaćen je po osnovu neto naknada iznos od 57.833,00€ po osnovu poreza i doprinosa, dok se iznos od 2.634,99€ odnosi na plaćeni prirez na porez. Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao i neplaćene obaveze po ovom osnovu u iznosu 12.527,21€ pa se konstatuje da je subjekt revizije po osnovu ovih izdataka stvorio veće obaveze od planiranih za 8.328,06€.

Revizijom je utvrđeno da su na isplaćene naknade obračunate i isplaćene poreske obaveze u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, kao i da su navedena primanja uključena u IOPPD obrasce za 2014. godinu.

Naknade za rad u vijećima i komisijama su isplaćene za 30 lica koja su bila angažovana za period od dva do deset mjeseci.

Revizijom je utvrđeno da su komisije i vijeća formirane odlukama Ustavnog suda kojima su utvrđeni zadaci, broj angažovanih lica i pravo na naknadu, dok je isplata naknade za rad u istim vršena shodno rješenjima starješine organa.

Pravni osnov za formiranje komisija, vijeća i isplatu naknada po osnovu rada u istim je sadržan u Poslovniku Ustavnog suda (SU br. 249/09 od 12. maja 2009. godine) kojim je utvrđeno da Ustavni sud na sjednicama odlučuje o formiranju stalnih i povremenih radnih tijela (član 17 Poslovnika) i u Pravilniku o isplati naknada članovima komisija i radnih tijela u Sudu (br. SU 981/12-3a) kojim je utvrđeno da se naknada za rad u komisiji odnosno radnom tijelu može ostvariti za rad obavljen posle radnog vremena i van okvira radnih zadataka. Takođe je istim utvrđeno da je osnov za isplatu naknada članovima komisija i radnih tijela izvještaj o radu koji se dostavlja starješini organa i generalnom sekretaru.

U nastavku izvještaja prezenitirani su podaci o isplaćenim naknadama za rad u komisijama, vijećima i po osnovu nagrada za ostvarene rezultate u radu.

***Komisija za ostvarivanje ustavnosti i zakonitosti** formirana je Odlukom Ustavnog suda Su br. 60/14 Shodno odluci, zadatak Komisije je da prati i proučava pojave od interesa za ostvarivanje ustavnosti i zakonitosti i zaštitu ljudskih prava i sloboda, a naročito pitanja i pojave koja se kao sporne postave u postupku pred Ustavnim sudom i u vezi sa tim daje predloge i mišljenja Ustavnom sudu, radi razmatranja i zauzimanja stavova; priprema obavještenje za Skupštinu Crne Gore o uočenim pojavama neustavnosti i nezakonitosti; obavlja i druge poslove koje joj povjeri Ustavni sud. Revizijom je utvrđeno da je za rad u ovoj Komisiji shodno rješenjima starješine organa isplaćene naknade u ukupnom neto iznosu od 7.750,00€. Naknade su isplaćivane u mjesečnim neto iznosima od 200,00€ do 300,00€.*

Redakciona komisija *formirana je Odlukom Ustavnog suda Su br. 60/14. Shodno odluci, zadatak Komisije je da utvrđuje konačan tekst odluke i rješenja usvojenih na sjednici, a po zaključku Ustavnog suda i drugih akata koje donosi Ustavni sud; predlaže Ustavnom sudu preispitivanje navedenih akata prije njihovog otpravljanja iz Ustavnog suda, kada ocijeni da za to postoje razlozi; uređuje Bilten i druge publikacije Ustavnog suda; obavlja i druge poslove koje joj povjeri Ustavni sud.*

Revizijom je utvrđeno da je za rad u ovoj Komisiji isplaćen ukupan neto iznos od 13.300,00€. Naknade su isplaćene članovima Komisije u mjesečnim neto iznosima od po 300,00€, a licu angažovanom za vršenje administrativnih poslova u iznosu od po 100,00€.

Komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda

Rješenjima Ustavnog suda Su br. 164/14, Su br. 517/14 i Su br. 1186/14 su utvrđeni iznosi naknada za rad u ovoj komisiji. Shodno navedenim rješenjima isplaćene su naknade za članove tri tenderske komisije u ukupnom neto iznosu od 1.050,00€, tj. od 100,00€ do 150,00€ po članu komisije.

Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari

Rješenjem predsjednice Ustavnog suda broj 187/14 i broj 215/14 je utvrđena naknada predsjedniku i članovim popisnih komisija. Shodno navedenim rješenjima isplaćena je naknada u ukupmom iznosu od 850,00€ odnosno od 150,00€ do 200,00€ po članu komisije.

Vijeća za ispitivanje procesnih pretpostavki *formirano je Odlukama Su br 60/14. Shodno odlukama, zadatak Vijeća je da u prethodnom postupku ispituje ispunjenost procesnih pretpostavki za odlučivanje Suda po ustavnim žalbama i da predlaže donošenje rješenja o odbacivanju i obustavi postupka u slučaju da ne postoje procesne pretpostavke za odlučivanje o ustavnoj žalbi.*

Revizijom je utvrđeno da je za rad u ovim Vijećima shodno rješenjima starješine Ustavnog isplaćen ukupan neto iznos naknada od 8.250,00€. Naknade su isplaćene za devet mjeseci u mjesečnim neto iznosima od 100,00€ do 250,00€. Osim naknada za rad navedenog vijeća revizijom je utvrđeno da je izvršena i isplata naknade u neto iznosu od 1.000,00€ za rad u Komisiji za ispitivanje procesnih pretpostavki u odlučivanju o ustavnim žalbama koja je formirana Odlukom Ustavnog suda Su br. 192/12. Naknade su isplaćene za dva mjeseca u mjesečnim neto iznosima od 200,00€ odnosno 250,00€ po članu, dok je licu angažovanom za obavljanje administrativno tehničkih poslova isplaćivana neto naknada u mjesečnom iznosu od 50,00€.

Vijeće za analizu ustavnih žalbi *formirano je Odlukama Su br 60/14, Su broj 396/14 -3.2 i Su br. 396/14-3. Shodno odlukama, zadatak vijeća je pregled i analiza ustavnih žalbi iz 2010 i 2011. godine, prije njihovog raspoređivanja Odeljenju za ustavne žalbe.*

Revizijom je utvrđeno da je za rad u ovom Vijeću članovima, isplaćen ukupan neto iznos od 13.300,00€. Naknade su isplaćene u mjesečnim neto iznosima od po 100€ do 350,00€.

Vijeće za normativu *formirano je Odlukom Ustavnog suda Su br. 396/14-3.1 kojom je samo konstatovano da članovima Vijeća pripada naknada za rad u visini koja će se odrediti posebnim rješenjem predsjednice suda i nije utvrđen zadatak navedenog Vijeća, što nije u skladu sa članom 27 Poslovnika kojim je utvrđeno da povremene komisije i druga radna tijela koja obrazuje Ustavni sud obavljaju poslove u skladu sa odlukom, kojom se utvrđuje sastav i zadaci komisije odnosno drugog radnog tijela.*

Revizijom je utvrđeno da su za rad u ovom Vijeću, shodno rješenjima starješine Ustavnog suda isplaćene naknade u neto iznosu od 5.000,00€. Naknade su isplaćene za pet mjeseci u mjesečnim neto iznosima od 250,00€ po članu.

Ostale naknade

Ostale naknade isplaćene su u iznosu od 6.250,00€, a odnose se na naknadu isplaćenu rukovodiocu Odjeljenja za ustavne žalbe, za obradu ustavno sudskih predmeta u iznosu 3.900,00€ i naknadu isplaćenu članovima Odbora za organizaciju Međunarodne konferencije u iznosu od 2.350,00€.

Shodno članu 27 Poslovnika i Odluci Su br. 681/12, utvrđena je naknada rukovodiocu Odjeljenja za ustavne žalbe, za obradu ustavno sudskih predmeta u iznosu od 300,00€ koja se isplaćivala mjesečno, shodno rješenjima starješine organa. Naknada je isplaćena za trinaest mjeseci (decembar 2013. godine – decembar 2014. godine), u mjesečnom neto iznosu od 300,00€, odnosno u ukupnom iznosu od 3.900,00€.

Rješenjem predsjednice Ustavnog suda broj 396/14 utvrđena je naknada članovima Odbora za organizaciju Međunarodne konferencije posvećene obilježavanju 50 godina ustavnog sudstva u Crnoj Gori u ukupnom neto iznosu od 2.350,00€. Članovima Odbora za organizaciju Međunarodne konferencije „Ustavnosudska zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda" su isplaćene neto naknade u iznosu od 300,00€ do 400,00€ po članu.

U toku 2014. godine su shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima i Uredbi o vrsti i postupku dodjele priznanja državnom službeniku i namješteniku isplaćene novčane nagrade za jedanaest zaposlenih u ukupnom neto iznosu od 7.905,76€. Nagrade su isplaćivane shodno rješenjima starješine Ustavnog suda u iznosu od jedne mjesečne zarade koju je imenovani-a ostvario u mjesecu koji je prethodio mjesecu u kojem se vršila isplata.

Naknade su isplaćivane u neto iznosima koji su se kretali u rasponu od 329,54€ do 1.874,48€ po zaposlenom.

Shodno prezentiranim odlukama o formiranju Komisije za ispitivanje procesnih pretpostavki u odlučivanju o ustavnim žalbama, Vijeća za ispitivanje procesnih pretpostavki, Vijeća za analizu ustavnih žalbi i Vijeća za narmativu, revizijom je utvrđeno da su zadaci istih poslovi iz redovne djelatnosti Ustavnog suda što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika o isplati naknada članovima komisija i radnih tijela u Sudu (broj SU 981/12-3A) kojim je utvrđeno da se naknade za radu u komisiji odnosno radnom tijelu mogu ostvariti za rad obavljen posle radnog vremena i van okvira radnih zadataka. Subjekt revizije Državnom revizoru nije prezentirao adekvatne i potpune dokaze na osnovu kojih bi se utvrdilo da su radna tijela i komisije obavljale poslove posle radnog vremena kako je to predviđeno Pravilnikom. Revizijom je takođe utvrđeno da radna tijela (komisije i vijeća) nisu shodno odredbama člana 3 Pravilnika sačinjavali i dostavljali izvještaj o radu koji je osnov za ostvarivanje naknade.

- ***Subjekt revizije isplatu naknada za rad u radnim tijelima (komisije i vijeća) treba da vrši shodno članu 3 Pravilnika o isplati naknada članovima komisija i radnih tijela u Sudu (broj SU 981/12-3A).***

U cilju utvrđivanja činjeničnog stanja upućen je dopis Ustavnom sudu (broj 40113-041-225/13 od 20.04.2015. godine), za dostavu podataka o broju obrađenih predmeta od strane formiranih radnih tijela i komisija, kao i za dostavu zapisnika sa sastanaka radnih tijela (član 28 – 32 Poslovnika) i izvještaja o radu istih (član 3 Pravilnika).

Ustavni sud je u odgovoru na dopis (Su br. 376/15) prezentirao podatke o radu formiranih komisija i vijeća Ustavnog suda u 2014. godini, ali nije dostavio izvještaje o radu koje su radna tijela shodno članu 3 Pravilnika bila u obavezi sačinjavati kao ni zapisnike sa sastanaka radnih tijela.

U Dopisu je obrazloženo da je Ustavni sud u novom sastavu svoj rad u 2014. godini započeo u vrlo složenim okolnostima, sa napomenom da je zatekao 1352 zaostala predmeta, tokom 2014. godine je primljeno još 1736 predmeta, tako da Sud imao u radu 3.088 predmeta.

Imajući u vidu broj neriješenih predmeta iz ranijih godina i činjenicu da su mnogi predmeti već dugo čekali na rješavanje i istovremeno procjenjujući da će tokom godine prispjeti značajan broj novih predmeta, pa i onih hitne prirode, bilo je neophodno osmisliti organizaciju i način rada postojećih kadrovskih kapaciteta Ustavnog suda kako bi Ustavni sud brže, efikasnije i kvalitetnije radio i na taj način ostvario svoje zadatke, a to su zaštita ustavnosti i zakonitosti i zaštita ljudskih prava i sloboda. U tom cilju, na sjednici od 26. januara 2014. godine, u skladu sa Poslovnikom, formirana su pored stalnih radnih tijela (Redakcione komisije i Komisije za ostvarivanje ustavnosti i zakonitosti), sljedeća radna tijela: Vijeće za analizu ustavnih žalbi, Pritvorsko vijeće i tri tročlana vijeća za ispitivanje procesnih pretpostavki za postupanje Ustavnog suda.

Vijeća za ispitivanje procesnih pretpostavki su na Radnoj sjednici od 25. aprila 2014. godine, nakon što su odradila značajan dio posla, zamijenjena su jednim tročlanim vijećem. Na istoj sjednici Sud je radi ubzanja postupaka po ustavnim žalbama podnesenim tokom 2010. i 2011. godine formirao Vijeće za analizu ustavnih žalbi iz 2010. i 2011. godine kao i Vijeće za normative. Ulažući znatne dodatne napore kroz rad u vijećima članovi vijeća su značajno doprinijeli povećanju efikasnosti i kvaliteta rada Suda što potvrđuju ukupni rezultati Suda.

Na osnovu podataka prezentiranih u Izvještaju o radu za 2013. godinu i Dopisu Su br. 376/15 Ustavnog suda dat je uporedni tabelarni pregled broja primljenih i riješenih predmeta u 2013. i 2014. godini.

Statistika	Ukupno neriješeno na početku izvještajnog perioda	Ukupno primljeno predmeta u izvještajnom periodu	Ukupan broj predmeta u radu u toku godine	Ukupno riješeno	Ukupno predmeta u radu na kraju izvještajnog perioda
2013. godina	917	860	1777	427	1352
2014. godina	1352	1736	3088	1692	1396

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da je broj riješenih predmeta u 2014. godini povećan tri puta u odnosu na 2013. godinu ili 296,25%.

2.3.6.2. Izdaci za materijal (pozicija 413)

Izdaci za materijal su planirani u iznosu od 35.090,74€, a izvršeni u iznosu od 32.839,72€. Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije isplaćeni izdaci koji se odnose na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 12.800,54€, nabavku stručne literature u iznosu od 6.577,98€ i nabavku goriva u iznosu od 11.261,20€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Osim navedenih izdataka, subjekt revizije sa ove pozicije isplatio i pomoći u iznosu od 3.200,00€. Pomoć u iznosu od 1.200,00€ je isplaćena po osnovu zahtjeva fizičkih lica (štampanje knjige), dok se pomoć u iznosu od 2.000,00€ odnosi na pomoć Sindikalnoj organizaciji Suda i ista je isplaćena shodno Zaključku Ustavnog suda br. 1251/14-1 i dopisu br. 63/14 (nabavka novogodišnjih poklona zaposlenim).

2.3.6.3. Izdaci za usluge (pozicija 414)

Izdaci za usluge su planirani u iznosu od 100.982,44€, a izvršeni u iznosu od 100.673,18€.

Sa ove pozicije isplaćeni su izdaci koji se odnose na službena putovanja u iznosu od 24.434,10€, reprezentaciju u iznosu od 18.050,47€, komunikacione usluge u iznosu od 18.599,64€, konsultantske usluge u iznosu od 15.814,00€, usluge usavršavanja zaposlenih u iznosu od 1.517,00€ i ostale usluge u iznosu od 22.257,97€.

Troškovi službenih putovanja se odnose na ino i dnevnice u zemlji u iznosu od 6.654,60€, usluge smještaja na službenom putu u iznosu od 9.330,24€, troškove prevoza na službenom putu u iznosu od 8.446,49€ (avio karate 8.096,48€ i taksi prevoz 350,00€). Dio evidentiranih troškova u iznosu od 12.579,36€ je isplaćen gotovinski, preko blagajne Suda i detaljnije je prezentiran u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 18.050,47€ odnose se na ugostiteljske usluge (konzumacija hrane i pića), nabavku robe u maloprodajnim objektima za reprezentativne svrhe, korišćenje i kupovinu novogodišnjih paketića. Isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko računa. Dio isplaćenih troškova reprezentacije u iznosu od 14.115,14€ odnosi se na troškove održavanja međunarodne konferencije „Ustavnosudska zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda“ .

Troškovi za komunikacione usluge u iznosu od 18.599,64€, odnose se na troškove usluga fiksne telefonije u iznosu od 4.593,19€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 11.956,32€, poštanske usluge u iznosu od 1.737,00€ i ostale komunikacione usluge u iznosu od 313,12€.

Troškovi konsultantskih usluga u iznosu od 15.814,00€, odnose se na troškove kotizacije za Kongres u Beču u iznosu od 6.438,52€ (1.609,63€ po članu delegacije) i troškove iznajmljivanja opreme za snimanje, usluge snimanja reklamno propagandnog filma i usluge simultanog prevođenja za potrebe konferencije.

Troškovi usavršavanja u iznosu od 1.517,00€ odnose se na refundaciju troškova polaganja pravosudnih ispita u iznosu od 517,00€ i naknadu troškova odbrane magistarskog rada u iznosu od 1.000,00€.

Ostali troškovi u iznosu od 22.257,97€ se odnose na usluge snimanja i fotografisanja, usluge zakupa kancelarijske opreme (fotokopir aparata) u iznosu od 1.108,34€, izrade vizit kartica u iznosu od 685,05€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.078,14€, usluge prevođenja u iznosu od 3.479,62€, usluge smještaja u iznosu od 1.621,70€ i ostale usluge u iznosu od 7.224,00€ (korišćenje VIP salona na aerodromu, usluge štampe, takse za izdavanje dokumenata, usluge snimanja, održavanja opreme, usluge parking servisa, bančinu proviziju i sl).

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da su isti u iznosu od 112,50€ plaćeni gotovinski.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime troškova prevoza i smještaja za angažovanog prevodioca isplatio iznos od 2.958,00€ što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika i Pravilnikom Suda o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja u zemljii i inostranstvu, obračunu troškova i isplati sredstava iz blagajne.

- ***Subjekt revizije treba da troškove prevoza i smještaja na službenom putu vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika i Pravilnikom Suda o uslovima i načinu odobravanja službenih putovanja u zemljii i inostranstvu, obračunu troškova i isplati sredstava iz blagajne.***

2.3.6.4. Održavanje opreme (pozicija 415)

Izdaci za održavanje opreme su planirani u iznosu od 9.808,04€, a izvršeni u iznosu od 8.102,31€.

Sa ove pozicije isplaćeni su izdaci koji se odnose na održavanje opreme (servis fotokopir aparata) i servis i održavanje vozila. Revizijom je utvrđeno da su evdentirani troškovi dokumentovani fakturama i ugovorima.

2.3.6.5. Ostali izdaci (pozicija 419)

Ostali izdaci su planirani u iznosu od 18.411,17€, a izvršeni u iznosu od 12.933,39€.

Sa ove pozicije isplaćeni su izdaci koji se odnose na troškove angažovanja lica po ugovoru o djelu u iznosu od 4.109,37€, troškove osiguranja vozila i zaposlenih u iznosu od 3.574,02€, troškove održavanja softvera u iznosu od 4.250,00€, troškove kontribucije za članstvo u Venecijanskoj komisiji u iznosu od 1.000,00€, troškovi registracije vozila i sl.

Revizijom je utvrđeno da su ugovori o djelu zaključeni za obavljanje poslova portira i kurira, održavanje softvera i unapređenje web stranice i da je na isplaćene naknade obračunat i isplaćivan porez i prirez.

*Takođe je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi nabavke propisa i programa za eletronsku evidenciju arhive u ukupnom iznosu od 2.200,00€, troškovi osiguranja vozila i osiguranja zaposlenih, kao i da je isplaćen iznos od **2.050,00€** Sindikalnoj organizaciji ustavnog suda shodno Zaključku br. SU 1251/14-1 od 19.12.2014. godine, na ime pomoći radi isplate poklona za Novu godinu svim zaposlenim u Ustavnom sudu što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.*

2.3.6.6. Ostali transferi pojedincima (pozicija 431)

Transferi pojedincima su planirani i izvršeni u iznosu od 1.500,00€.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni iznos odnosi na izdatke isplaćene povodom 8. marta, a da je dokumentovan Zahtjevom Sindikalne organizacije (br. SU 235/14 od 6.3.2014.) i Zaključkom Ustavnog suda (br. SU 235/14-1 od 6.3.2014.) kojim se odobravaju sredstva u navedenom iznosu.

2.3.6.7. Kapitalni izdaci (pozicija 441)

Kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 8.250,00€, a izvršeni u iznosu od 6.989,67€.

Sa ove pozicije isplaćeni su izdaci koji se odnose na nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 3.594,97€, štampača i eksternog HDD u iznosu od 706,96€, kancelarijskog namještaja u iznosu od 409,70€, opreme za salu za sastanke u iznosu od 2.221,63€.

Revizijom je utvrđeno da su svi troškovi dokumentovani i pravdani su na osnovu adekvatne dokumentacije.

2.4. Javne nabavke

Ustavni sud je shodno Zakonu o javnim nabavkama ("Sl. list Crne Gore", br. 42/11) u propisanom roku (dopis broj SU 65/14 od 27.01.2014. god.) dostavilo Upravi za javne nabavke Plan javnih nabavki za 2014. godinu. Planirane su javne nabavke u ukupnom iznosu od 69.500,00€ od čega nabavka usluga u iznosu od 32.000,00€ i roba u iznosu od 37.500,00€.

Ustavni sud je Rješenjem broj SU 32/12 od 18.01.2012. godine imenovao službenika za javne nabavke. Revizijom je utvrđeno da imenovani službenik za javne nabavke ispunjava Zakonom propisane uslove za rad na poslovima javnih nabavki.

Ustavni sud je shodno Zakonu, Upravi za javne nabavke dostavio Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2014. godinu (SU broj 175/15 od 20.02.2015. godine).

Shodno Izvještaju subjekta revizije o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama vrijednost nabavljenih roba i usluga primjenom otvorenih postupaka je iznosila 39.458,00€, nabavke izvršene primjenom šoping metode su iznosile 18.639,70€, a nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma 2.010,57€.

Revizijom je utvrđeno da ukupno izvršene nabavke subjekta revizije u 2014. godini iznose 117.839,94€, i to : nabavke izvršene primjenom otvorenog postupka iznose 39.458,00€, primjenom šoping metode iznose 18.639,70€, primjenom neposrednog sporazuma iznose 32.892,00€ ,dok nabavke u iznosu od 26.850,24€ odnose se na nabavku roba i usluga za potrebe organizovanja Međunarodne konferencije povodom 50 godina Ustavnog suda u Crnoj Gori, koje su shodno članu 3 Zakona o javnim nabavkama izvršene bez sprovođenja postupka javne nabavke kojim je propisano da se Zakon ne primjenjuje na nabavke koje se sprovode po posebnom postupku međunarodne organizacije.

Primjenom otvorenog postupka javne nabavke izvršene su nabavke goriva u iznosu od 12.458,00€, usluge nabavke avio karata u iznosu do 15.000,00€ i nabavku usluga mobilne telefonije u iznosu od 12.000,00€, a primjenom šoping metode izvršene su nabavke usluga, registracije, osiguranja i tehničkog pregleda vozila, usluge osiguranja zaposlenih, usluge fotokopiranja, usluge servisiranja i održavanja opreme, nabavka dnevne štampe, kancelarijskog materijala, kompjuterske opreme i sredstava za higijenu.

U izvještaju o izvršenim javnim nabavkama subjekt revizije je nabavke izvršene neposrednim sporazumom iskazao u iznosu od 2.010,57€, a revizijom je utvrđeno da su nabavke roba i usluga primjenom navedenog postupka izvršene u iznosu 32.892,00€ što čini 27,91% ukupno izvršenih javnih nabavki, pa se konstatuje da subjekt revizije nabavke roba i usluga primjenom neposrednog sporazuma nije sproveo u skladu sa članom 30 Zakona jer je iste izvršio u procentu koji je veći od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke.

Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u primjeni otvorenih postupaka javnih nabavki i nabavki izvršenih primjenom šoping metode.

- ***Subjekt revizije nabavku roba i usluga primjenom neposrednog sporazuma treba da vrši u iznosu koji je usklađen sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.***

2.5. Realizacija preporuka iz prethodne revizije

Revizijom godišnjeg finansijskog izvještaja za 2007. godinu utvrđen je određeni broj nepravilnosti i nedostataka čije otklanjanje je DRI dala sledeće preporuke:

- ***Da Ustavni sud obezbijedi razdvajanje dužnosti u okviru kontrole finansijske dokumentacije i raspolaganja gotovinom.***
- ***Da isplatu nagrada po osnovu ostvarenih rezultata u radu zaposlenim vrši u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika.***
- ***Da obrazac IOPPD podnosi Poreskoj upravi, u roku koji je propisan Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.***
- ***Da izvršiti usaglašavanje analatičkih evidencija sa glavnom knjigom.***

- ***Da naknade po ugovoru o djelu ugovara u bruto iznosu shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i da iste isplaćuje sa pozicije ugovorenih usluga.***
- ***Potrebno je da Ustavni sud obezbijedi pisani dokument kojim Uprava za imovinu ustupa navedenu opremu Ustavnom sudu.***
- ***Sva veća plaćanja za korišćenje dobara i usluga vršiti preko konsolidovanog računa trezora, a ne gotovinski iz blagajne.***
- ***Zaposleni kojima su dodijeljeni stambeni krediti shodno zaključenim Ugovorima dužni su izmirivati svoje obaveze po osnovu istih.***

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Ustavnog suda za 2014.godinu utvrđeno je da je isti realizovao ***sve*** *preporuke DRI date u prethodnom izvještaju*

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević