Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/20-041-463/37
Podgorica, 08. 09. 2020. godine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA POTROŠAČKE JEDINICE SUDSTVO ZA 2019. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2020. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI DIO 16
1. Pravni osnov 16
1.2. Osnovni podaci o subjektu revizije 16
1.3. Nadležnost subjekta revizije 17
1.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije 21
2. Vrsta revizije 22
3. Predmet revizije 22
4. Cilj revizije 22
5. Kriterijumi za reviziju 22
6. Metode vršenja revizije 24
7. Planirani segmenti revizije 24
8. Analitički postupci 25
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 26
9. Sistem unutrašnjih kontrola 26
10. Računovodstvene evidencije 28
11. Popis i evidentiranje stalne imovine 29
12. Planiranje i preusmjeravanje sredstava 34
13. Finansijski izvještaji 38
14. Donacije 41
15. Prihodi po osnovu naplate sudskih taksi izrečenih novčanih kazni i troškova postupka 42
16. Izdaci PJ Sudstvo 43
16.1. Zarade i ostala lična primanja 43
16.2. Nenamjenska plaćanja izdataka 71
17. Depoziti na računima PJ Sudstvo 73
18. Akreditivi 75
19. Blagajničko poslovanje 77
20. Javne nabavke 80
21 . Nadzor nad radom sudova 84
22. Sudski sporovi 84
23. Kancelarijsko poslovanje 84

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 (DRI broj 40113/20-041-463/2 od 03.03.2020.godine) izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja potrošačke jedinice Sudstvo, br.01-4554/20-1 od 26.08.2020.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Senator Zoran Jelić - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 08.09.2020. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA POTROŠAČKE JEDINICE SUDSTVO ZA 2019. GODINU

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu, nije u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Potrošačka jedinica Sudstvo u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) sa stanjem na dan 31.12.2019.godine nije iskazala obaveze po osnovu neplaćenih doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom iz 2017.godine u iznosu od 177.848,73€. Takođe, ista nije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, isplatila izdatke u iznosu od 183.932,27€ sa odgovarajućih pozicija, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj potrošačke jedinice Sudstvo za 2019.godinu.

b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da potrošačka jedinica Sudstvo nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, tada važećom Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, tada važećim Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, Uputstvom o radu Državnog trezora, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Poslovnikom Sudskog savjeta i internim Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo za 2019.godnu.

Na izražavanje negativnog mišljenja na pravilnost poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu uticalo je sljedeće:

1. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno članu 18 Zakona, dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu, nadležnim tijelima Skupštine, uz Godišnji izvještaj o radu.

   Subjekat revizije nije shodno odredbama člana 14 Zakona donio Strategiju upravljanja rizicima (nije uspostavio Registar rizika).

   Revizijom je utvrđeno da dio internih procedura i pravila donešenih u 2012.godini nije usklađen sa izmjenama zakonskih i drugih propisa, kao i da se veći dio istih ne primenjuje ili se djelimično primenjuje.

   Služba za finansije i računovodstvo Sekretarijata Sudskog savjeta u 2019.godini nije vršila kontrolu trošenja sredstava prenešenih sudovima za isplatu materijalnih troškova i za druge namjene i nije zahtijevala dostavu dokumentacije za pravdanje izdataka plaćenih iz tih sredstava.

   Shodno navedenom se konstatuje da subjekt revizije nije sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola kako je to utvrđeno Zakonom.

   - **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kao i da uskladi interne procedure sa izmjenama zakonskih i podzakonskih akata.**
   - **Nadležna služba Sekretarijata Sudskog savjeta treba da, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, vrši kontrolu trošenja sredstava prenešenih sudovima na račune akreditiva za plaćanje materijalnih troškova i sredstava prenešenih za druge namjene, u skladu sa internom procedurom.**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, već izvještavanje vrši na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog trezora i internog računovodstvenog programa. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“, kao ni evidenciju obaveza na kontima klase „2“, kako je to utvrđeno članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

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

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ i obaveza na kontima klase “2“ shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.**

3. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i nedostaci u dijelu vršenja popisa kao i obezbjeđivanja evidencije o stalnoj imovini i to:

   Centralna popisna komisija nije sačinila zbirnu listu o izvršenom popisu stalne imovine Sudskog Savjeta i sudova kako je to utvrđeno Odlukom o formiranju iste i Internom procedurom za evidenciju i popis imovine. Takođe, nije sačinila Izvještaj o popisu na način kako je to predviđeno Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i internim Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa. U izvještaju su podaci prezentirani deskriptivno bez podataka o vrsti, grupama, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti imovine, samo je iskazana sadašnja vrijednost iste u iznosu od 6.010.195,56€.

   U postupku revizije utvrđene su nepravilnosti i nedostaci u dijelu koji se odnosi na postupak vršenja popisa imovine i to: nijesu prezentirani Izvještaji o popisu imovine Upravnog suda, Privrednog suda, Suda za prekršaje Budva, Osnovnog suda Podgorica, Osnovnog suda Berane, Osnovnog suda Nikšić, Osnovnog suda Cetinje, Osnovnog suda Plav, Osnovnog suda Ulcinj, Osnovnog suda Kolašin, Osnovnog suda Žabljak i Suda za prekršaje Podgorica. Nijesu prezentirani dokazi da su obrazaci (PS) dostavljeni Upravi za imovinu za Osnovni sud Žabljak, dok je Privredni sud dostavio (PS obrazac) samo za sredstva transporta, a ne i za ostalu imovinu.

   Popisne liste najvećim dijelom ne sadrže potrebne podatke o osnovnim sredstvima (datum nabavke, vijek trajanja, nabavnu i otpisanu vrijednost). Imovina u popisnim listama nije razvrstana po vrsti, grupama i stopama amortizacije, što nije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

   Uvidom u popisne liste Upravnog suda, Višeg suda Bijelo Polje, Osnovnog suda Cetinje, Osnovnog suda Herceg Novi, Osnovnog suda Ulcinj, Osnovnog suda Bar, Osnovnog suda Kotor, Osnovnog suda Pljevlja, utvrđeno je da veći dio prevoznih sredstava nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana.

   - **Subjekt revizije je dužan da popis stalne imovine vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i internim Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa.**

- **Subjekt revizije treba da u popisnim listama imovinu iskaže po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbužetskih korisnika.**
- **Centralna popisna komisija je dužna da radne obaveze završi na način kako je to utvrđeno aktom o formiranju iste, Uputstvom o sprovođenju popisa i Internom procedurom za evidenciju i popis imovine u Sekretarijatu Sudskog savjeta i sudovima.**
- **Subjekt revizije treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koristi Sudski Savjet i sudovi.**
- **Preporučuje se subjektu revizije da preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu, shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

4. U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje adekvatnu evidenciju ukupne stalne imovine koju koristi Sudski savjet i sudovi jer se evidencija zasniva na podacima iz popisnih lista i excel tabela kod kojih je utvrđen veliki broj nepravilnosti. Od odgovornih lica u službi računovodstva dato je objašnjenje da se evidencije ne obezbjeđuju iz razloga što je u programu koji je korišćen za evidentiranje osnovnih sredstava nastala tehnička greška koja je onemogućavala tačan unos podataka o sredstvima i kvalitetno izvještavanje, pa je zbog nemogućnosti otklanjanja navedenog problema implementiran novi softver za evidentiranje imovine PJ Sudstvo koji je u fazi testiranja. Takođe je navedeno da je Uprava za imovinu razvila ARS aplikaciju za evidenciju državne imovine koja ima istu funkciju i omogućava sinhronizaciju sa SAP-om i da je za zaposlene u Sudskom savjetu organizovana obuka, vezano za korišćenje navedenog programa.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da intezivira aktivnosti na obezbjeđivanju evidencije stalne imovine u posebnom računovodstvenom programu. Evidencija treba da obezbijedi podatke o ukupnoj stalnoj imovini (imovini koju koristi Sudski savjet i imovini koju koriste sudovi), u cilju dobijanja preciznih i pouzdanih podataka o stanju imovine PJ Sudstvo. Takođe, subjekt revizije treba da vodi analitičku evidenciju imovine koja sadrži podatke o inventarnom broju, količini, vrsti, vijeku trajanja, amortizacionoj stopi, nabavanoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti svakog osnovnog sredstva.**

5. U postupku revizije je utvrđena neusaglašenost podataka o vrijednosti imovine prezentiranih u popisnim listama i Izvještaju o popisu, sa podacima iskazanim u zbirnim tabelama ukupne imovine koje se dostavljaju uz popisne liste od strane sudova i Sudskog Savjeta. Neusklađenost je utvrđena kod Sudskog Savjeta, Vrhovnog suda, Upravnog suda, Višeg suda Podgorica, Osnovnog suda Podgorica, Osnovnog suda NIkšić, Privrednog suda, 0snovnog suda Pljevlja, Osnovnog suda Rožaje, Osnovnog suda Bar i sl.

   Revizijom je utvrđeno da Viši sud Podgorica nije u popisnim listama iskazao novonabavljenu opremu u iznosu od 30.595,14€, Osnovni sud Podgorica u iznosu od 63.184,00€, Privredni sud u iznosu od 12.702,65€, Apelacioni sud u iznosu od 3.360,00€, Osnovni sud Nikšić u iznosu od 2.987,81€, Osnovni sud Rožaje u iznosu od 2.010,21€ i osnovni sud Bar u iznosu od 1.519,70€. Osnovni sud Nikšić nije iskazao u popisnim listama, građevinski objekat koji je u zbirnoj tabeli iskazan i sadašnja vrijednost istog iznosi 1.103.186,00€.

   Osnovni sud Pljevlja nije u popisnim listama iskazao investiciju u toku u iznosu od 25.589,00€, koja se odnosi na adaptaciju zgrade koju koristi isti. U popisnim listama Sudskog Savjeta nije iskazana oprema u iznosu od 68,738,15€.

   Upravni sud nije evidentirao u zbirnim tabelama i nije iskazao u popisnim listama građevinski objekat koji je u vlasništvo istog (nabavljen 2016.godine) čija nabavna vrijednost iznosi 1.890.000,00€, takođe nije u popisnim lisama iskazao ni doniranu računarsku opremu u iznosu od 4.400,00€ i kancelarijski namještaj u iznosu od 1.307,76€. Vrhovni sud u popisnim listama nije iskazao vozilo čija vrijednost, shodno podacima iz zbirne tabele iznosi 43.941,12€.
   Takođe je utvrđeno, da u zbirnim tabelama i popisnim listama Sudskog savjeta i sudova nije evidentirana računarska oprema koju je nabavio Sudski savjet u iznosu od 37.655,20€, za potrebe Osnovnog suda Podgorica u iznosu od 7.502,00€, Apelacionog suda u iznosu od 2.250,60€, Privrednog suda u iznosu od 6.558,20€ i Osnovnog suda u Nikšiću u iznosu od 10.309,20€. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je preuzeta oprema od strane sudova za čije je potrebe nabavljena.

   - **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6, 10 i 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**
   - **Subjekt revizije treba da izvši usaglašavanje podataka koji su iskazani u popisnim listama sa podacima u excel tabelama koje obezbjeđuje Sudski savjet i sudovi.**

6. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) nije iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine po osnovu neplaćenih doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom iz ranijih godina u iznosu od 935.725,38€ (dio navedenih obaveza u iznosu od 757.876,65€ plaćen je tokom 2019.godine), kao ni obaveze za poreze i doprinose na naknade iz prethodnih godina u iznosu od 22.674,06€, koje su plaćene u 2019.godini.
   Takođe je utvrđeno da u Izvještaju o neizmirenim obavezama sa stanjem na dan 31.12.2019. godine nijesu iskazane obaveze po osnovu neplaćenih doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom iz 2017.godine u iznosu od 177.848,73€.

   Subjekt revizije navedene obaveze nije evidentirao ni kroz računovodstveni program u kojem vrši evidentiranje obaveza. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je subjekt revizije vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i obaveza po drugom osnovu.

   - **Subjekt revizije treba da evidentira sve obaveze i da iste iskaže u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).**
   - **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i obaveza po drugom osnovu.**

7. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije po osnovu ugovora koji su zaključeni suprotno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima isplatio neto naknade u iznosu od 237.482,90€.

   Subjekt revizije je veći broj ugovora o djelu, kao i ugovora o privremenim i povremenim poslovima zaključio sa licima za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta ili poslova koji su po prirodi i opisu poslovi iz osnovne djelatnosti istog, što je suprotno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima. Takođe je utvrđeno da su sa jednim brojem izvršilaca zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova u određenom zvanju (savjetnik, samostalni savjetnik II, namještenik, referent i sl.), dok su ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani za obavljanje stručnih poslova koji zahtijevaju posebna znanja (poslovi samostalnog savjetnika II, samostalnog savjetnika III – savjetnika za statističku obradu podataka, savjetnika, samostalnog referenta – servisera informatičke opreme, sekretara suda i sl.), što nije u skladu sa članom 163 tada važećeg Zakona o radu, kojim je definisno da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, a ugovore o privremenim i povremenim poslovima, shodno odredbama člana 260 važećeg Zakona o radu.**

8. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2019. godini vršio isplate naknada članovima komisija Sudskog savjeta shodno Odluci Sudskog savjeta o određivanju naknade za članove komisija koja je donešena u 2017.godini, što nije u skladu sa članom 38 stav 5 Poslovnika Sudskog savjeta, kojim je utvrđeno da Sudski savjet na kraju svake kalendarske godine, usvaja odluku kojom određuje visinu naknade članovima komisija, za aktivnosti u narednoj godini. Takođe, utvrđeno je da su pojedinim članovima u Vijeću za ocjenjivanje rada sudija isplate naknada vršene po više puta tokom mjeseca, shodno broju održanih vijeća, a ne za period, odnosno mjesec u kojima su bili angažovani, što nije u skladu sa navedenom Odlukom Sudskog savjeta, kojom je, između ostalog, utvrđeno da se članovima komisija, isplaćuje neto naknada u visini od 30% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini za mjesece u kojima su obavljali aktivnosti, na osnovu mjesečnog Izvještaja o radu.

   - **Subjekt revizije isplate naknada članovima komisija Sudskog savjeta i članovima u Vijeću za ocjenu rada sudija, treba da vrši shodno Odluci Sudskog savjeta o određivanju naknade.**

   - **Subjekt revizije treba na kraju svake kalendarske godine da usvaja odluku kojom određuje visinu naknade članovima komisija, za aktivnosti u narednoj godini, shodno članu 38 stav 5 Poslovnika Sudskog savjeta.**

9. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije, na ime dodatka na zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva isplatio iznos od 558.775,41€ (bruto). Članom 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru utvrđeno je da se visina dodatka po času na osnovnu zaradu (dodatak za rad noću, dodatak za rad u dane državnog ili vjerskog praznika, dodatak za prekovremeni rad i dodatak za dežurstvo i pripravnost) utvrđuje iznosima utvrđenim kolektivnim ugovorom. Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa nije utvrđena visina dodatka za dežurstvo i pripravnost po času na osnovnu zaradu. Revizijom je utvrđeno, da je subjekt revizije visinu naknade obračunavao na osnovu Odluke o uvrđivanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova, kojom je ranije bila uređena oblast naknade za pripravnost i dežurstvo (član 26a). Ustavni sud CG je 01.08.2017. godine ukinuo odredbe navedenog člana, tako da nije postojao pravni osnov za utvrđivanje visine dodatka po času za isplatu pripravnosti i dežurstva.

- **Subjekt revizije treba da inicira da se kolektivnim ugovorom utvrdi visina dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva, shodno odredbama člana 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.**

10. Uvidom u evidencije prisutnosti na poslu u Vrhovnom i Upravnom sudu, kao i Sudskom savjetu utvrđeno je da se za zaposlene u administraciji vrši evidentiranje prisustva na poslu za pet radnih dana sedmično, dok se za sudije ne obezbjeđuje evidencija prisustva na poslu, pri čemu prezentirani spiskovi ne sadrže podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), već samo potpise zaposlenih. Uvidom u platne spiskove i prezentirane evidencije prisutnosti utvrđeno je da se za sve zaposlene obračun vršio za puno radno vrijeme (174 časova mjesečno), iako su shodno prezentiranim spiskovima utvrđena odsustva tokom mjeseca.

    Subjekt revizije je po osnovu prekovremenog rada isplatio zaposlenima iznos od 671.562,88€ (bruto). Predsjednik suda donosi mjesečno odluke o prekovremenom radu. Odlukama Vrhovnog suda je precizirano da se prekovremeni rad obavlja subotom, dok odlukama Upravnog suda nije preciziran period obavljanja prekovremenog rada. Prekovremeni rad se obračunavao prema broju časova naznačenom u odluci i rješenju, a ne na osnovu broja sati provedenih na poslu van redovnog radnog vremena, pri čemu je osnov za obračun prekovremenog rada sudija bio rezultat rada sudija (broj završenih predmeta iznad orjentacione norme).

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

11. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazao nabavke u manjem iznosu za 159.695,47€, odnosno 208,883.45€, ako se uzmu u obzir i nabavke koje su izmirene putem prinudne naplate.

- **Subjekt revizije treba da vrši izvještavanje o javnim nabavkama u skladu sa odredbama člana 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama, uz iskazivanje preciznih podataka o svim sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima na obrascima utvrđenim važećim Pravilnikom o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavki.**

12. Revizijom na osnovu prezentirane dokumentacije je utvrđeno da se sačinjavanje Plana javnih nabavki vrši na osnovu podataka o vrijednosti nabavki iz prethodne godine, koji se usklađuju sa opredijeljenim

budžetskim sredstvima, bez prethodno iskazanih potreba sudova, što ukazuje da se planiranje javnih nabavki ne vrši na osnovu realnih potreba sudova, što može biti jedan od razloga za čestim izmjenama Plana javnih nabavki.

- **Preporučuje se subjektu revizije da Plan javnih nabavki sačinjava u skladu sa opredijeljenim budžetskim sredstvima, a na osnovu realnih potreba sudova i Sudskog savjeta.**

13. Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da su tokom 2019.godine sprovođene aktivnosti na praćenju realizacije ugovorenih nabavki, utvrđene Internim Uputstvom, a shodno usmenoj izjavi Službenika za javne nabavke, primjenom metode slučajnog uzorka vršene su provjere cijena iz dostavljenih računa/otpremnica i cijena iz prihvaćenih ponuda kod ugovorenih sukcesivnih isporuka roba.

- **Subjekt revizije treba da dosljedno primjenjuje odredbe Interne procedure, kojom je utvrđen način praćenja izvršenja ugovorenih nabavki.**

14. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, isplatio izdatke u iznosu od 183.932,27€ sa odgovarajućih pozicija, već je izdacima koji po ekonomskoj klasifikaciji ne pripadaju ovim pozicijama teretio: izdatke za administrativni materijal (pozicija 4131) u iznosu od 107.858,77€, izdatke za električnu energiju (pozicija 4134) u iznosu od 4.155,90€, izdatke za usluge stručnog usavršavanja (pozicija 4148) u iznosu od 25.587,31€, izdatke za ostale usluge (pozicija 4149) u iznosu od 14.928,38€, izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 4152) u iznosu od 5.644,65€, izdatke za zakup zemljišta (pozicija 4173) u iznosu od 2.371,20€, izdatke za izradu i održavanje softvera (pozicija 4193) u iznosu od 7.751,40€, ostale izdatke (pozicija 4199) u iznosu od 4.816,68€ i izdatke za građevinske objekte (pozicija 4413) u iznosu od 10.817,98€.

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

15. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio avansno plaćanje izdataka za radove i usluge u iznosu od 90.535,86€, dok je plaćanje dijela izdataka za administrativni materijal, stručne knjige i časopise, službena putovanja, ugostiteljske i ostale usluge u iznosu od 8.929,23€, izvršio na osnovu nepotpune dokumentacije (predračuna i slično), što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu Državnog trezora.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

16. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obaveze evidentira kroz računovodstveni program, koji ne obezbjeđuje podatke o obavezama iz prethodnih godina i obavezama tekuće godine, već podatke o kumulativnim obavezama. Takođe, nije moguće dobiti ni presjek obaveza na određeni datum, što otežava precizno izvještavanje o stanju obaveza.

    - **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju koja omogućava dobijanje podataka o obavezama iz prethodnih godina, obavezama iz tekuće godine i ukupnim obavezama, kao i presjek obaveza na određeni datum.**

17. Revizijom je utvrđeno da Služba za finansije i računovodstvo Sekretarijata Sudskog savjeta ne obezbjeđuje analitičku evidenciju prihoda po osnovu sudskih taksi, izrečenih novčanih kazni i troškova postupka.

    Po izjavi odgovornih lica evidencija i kontrola novčanih kazni i troškova postupka obezbeđuje se u pisarnicama sudova kroz vođenje kontrolnika novčanih kazni, paušala, troškova krivičnog postupka i oduzimanja imovinske koristi, na nivou svakog suda pojedinačno u skladu sa odredbama Sudskog poslovnika.

    U postupku revizije utvrđena je neusaglašenost podataka o navedenim prihodima koje obezbjeđuje Ministarstvo finansija i podataka prezentiranih u Izvještaju o radu PJ Sudstvo.

    - **Subjekt revizije treba da obezbijedi internu evidenciju prihoda koje ostvaruje po osnovu sudskih taksi, izrečenih novčanih kazni i troškova postupka, po vrsti prihoda, uplatiocima i iznosima, a u cilju obezbjeđivanja efikasnog i pouzdanog sistema kontrole naplaćenih prihoda i njihove sveobuhvatnosti, kao i da vrši usaglašavanje podataka o navedenim prihodima sa Ministarstvom finansija.**

18. Revizijom je utvrđeno da su izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda PJ Sudstvo iznosili 4.256.136,93€. Shodno obrazloženju subjekta revizije (broj 05-3101/2020-1 od 02.06.2020. godine) obaveze u iznosu od 3.989.031,71€ isplaćene su preko Ministarstva finansija po osnovu rješenja o izvršenju javnih izvršitelja, dok je iznos od 267.105,22€ isplaćen od strane Sudskog Savjeta po osnovu pravosnažnih sudskih odluka, rješenja Agencije za mirno rješavanje radnih sporova i rješenja o sprovedenom inspekcijskom nadzoru Poreske uprave, a tiču se radnih sporova i sporova u vezi sa radom.

    Isplata po osnovu rješenja o izvršenju javnih izvršitelja odnosi se na troškove postupka nastalih u sudskim procesima (isplate advokatima,

vještacima, tumačima, okrivljenima koji su oslobođeni optužbe, svjedocima) u iznosu od 3.697.474,97€ i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 291.556,74€.

Subjekt revizije je naveo najčešće probleme koji otežavaju praćenje, kontrolu i adekvatnu evidenciju obaveza naplaćenih prinudnim putem i to: Javni izvršitelji i Zaštitnik imovinsko pravnih interesa ne dostavljaju obavještenje o pokretanju izvršnog postupka, niti se vrše provjere da li je u međuvremenu obaveza izmirena, što nerijetko ima za posledicu duplu naplatu po istom rješenju. Ministarstvo finansija u opisu unosi samo ime i prezime i broj rješenja o izvršenju, a ne i rješenja suda, što u značajnoj mjeri otežava praćenje i kontrolu izvršnih postupaka. Takođe, kancelarije Zaštitnika imovinsko pravnih interesa u Bijelom Polju i Kotoru ne dostavljaju Sudskom savjetu rješenja o izvršenju koja se odnose na PJ Sudstvo.

U postupku revizije državnom revizoru je prezentirana dokumentacija shodno kojoj je izvršena otplatu obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 1.811.521,06€ (42,56% ukupnih izdataka po ovom osnovu), što ukazuje da subjekt revizije ne posjeduje veći dio dokumentacije po osnovu koje su izvršene navedene obaveze.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa Ministarstvom finansija, Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa i Komorom Javnih izvršitelja obezbijedi dokumentaciju, na osnovu koje je vršena isplata obaveza, u cilju obezbjeđivanja adekvatne evidencije, kontrole i praćenja istih, a posebno u dijelu prinudnih izvršenja.**
- **Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti u cilju otklanjanja nedostataka u izvještavanju o izmirivanju navedenih obaveza, kako bi se izbjeglo duplo plaćanje po istom osnovu.**

19. Revizijom je utvrđeno da su za potrebe stečajnih postupaka na račun Privrednog suda prenešena budžetska sredstva u iznosu od 450.000,00€. U postupku revizije je utvrđeno da Sudski savjet ne raspolaže sa podacima o trošenju prenešenih sredstava, dokumentacija koja se odnosi na isplatu sredstava po ovom osnovu nalazi se kod Privrednog suda. Shodno prezentiranim izvodima depozit na računu Privrednog suda na koji je izvršen prenos sredstava po osnovu stečajnih postupaka na dan 01.01.2019.godine iznosio je 3.727.798,05€, a na dan 31.12.2019.godine 88.827,20€. Po izjavi ovlašćenih lica u Privrednom sudu na ovaj račun su uplaćena sredstva i po drugom osnovu. Privredni sud ne obezbjeđuje evidenciju o uplatama i isplatama shodno namjeni dobijenih sredstava.

- **Preporučuje se Privrednom sudu da obezbijedi evidenciju o uplatama i isplatama shodno namjeni dobijenih sredstava, kao i da otvori posebni žiro račun za obavljanje finansijskih transakcija koje se odnose na stečajne postupke.**

- **Privredni sud treba da izvještava Sudski savjet o trošenju navedenih sredstava u cilju jačanja internih kontrola u dijelu trošenja budžetskih sredstava.**

20. Revizijom je utvrđeno da ugovori o zakupu poslovnog prostora za potrebe Sudskog savjeta i zakupu poslovnog prostora za potrebe Osnovnog suda Kotor nijesu ovjereni od strane nadležnog organa, kako je to propisano odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora ovjeri kod nadležnog organa shodno odrebama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

21. Revizijom je, na osnovu uvida u blagajničku dokumentaciju potrošačke jedinice Sudstvo, utvrđeno da većina putnih naloga nije u utvrđenom roku podnošena radi obračuna putnih troškova i uz putne naloge nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije je dužan da izdatke za službena putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu, dostavi Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu, na upoznavanje.

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-357/19 od 30.12.2019. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.40113/20-041-463/2 od 03.03.2020.godine

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i revizija pravilnosti poslovanja potrošačke jedinice Sudstvo izvršena je u skladu sa:

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

1.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Osnivanje, organizacija i nadležnost sudova, organizacija rada sudova i pravosudne uprave, kao i druga pitanja od značaja za uredno i blagovremeno funkcionisanje sudova uređeni su Zakonom o sudovima.

Sud je državni organ koji vrši sudsku vlast.

Sudovi su:

1) Sud za prekršaje;
2) Viši sud za prekršaje Crne Gore;
3) Osnovni sud;
4) Viši sud;
5) Privredni sud Crne Gore;
6) Upravni sud Crne Gore;
7) Apelacioni sud Crne Gore;
8) Vrhovni sud Crne Gore.

Organizacija i način unutrašnjeg poslovanja u sudovima uređuje se Sudskim poslovnikom koji donosi organ državne uprave nadležan za poslove pravosuđa (Ministarstvo), uz prethodno pribavljeno mišljenje Sudskog savjeta.

Finansijska sredstva za rad potrošačke jedinice Sudstvo obezbjeđuju se u razdjelu budžeta Crne Gore za sudstvo, koji obuhvata sredstva za rad Sudskog savjeta i sudova.

Radom suda rukovodi predsjednik suda. Predsjednik suda je finansijski nalogodavac u sudu. Predsjednik suda je dužan da izvještaj o radu suda dostavi Sudskom savjetu i Ministarstvu, najkasnije do 10.februara tekuće godine za prethodnu godinu, i da ga u tom roku objavi na internet stranici suda.

Unutrašnja organizacija suda i sistematizacija radnih mjesta utvrđuje se opštim aktom svakog suda pojedinačno, shodno odgovarajućim zakonima i podzakonskim aktima Vlade Crne Gore.

Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji suda donosi predsjednik suda, uz saglasnost Vlade Crne Gore, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva i nadležnih organa, u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

1.3. Nadležnost subjekta revizije

Osnovna nadležnost sudova uređena je Zakonom o sudovima.

Sudovi za prekršaje su:

1) Sud za prekršaje u Bijelom Polju, za teritoriju opština: Bijelo Polje, Andrijevica, Berane, Gusinje, Žabljak, Kolašin, Mojkovac, Petnjica, Plav, Pljevlja i Rožaje, sa odjeljenjima u:
   - Beranama - za teritoriju opština Berane, Andrijevica i Petnjica;
   - Žabljaku - za teritoriju opštine Žabljak;
   - Plavu - za teritoriju opština Plav i Gusinje;
   - Pljevljima - za teritoriju opštine Pljevlja;
   - Rožajama - za teritoriju opštine Rožaje;
   - Kolašinu - za teritoriju opštine Kolašin;
   - Mojkovcu - za teritoriju opštine Mojkovac.
2) Sud za prekršaje u Budvi, za teritoriju opština: Budva, Bar, Kotor, Tivat, Herceg Novi i Ulcinj, sa odjeljenjima u:
   - Baru - za teritoriju opštine Bar;
   - Kotoru - za teritoriju opština Kotor i Tivat;
   - Herceg Novom - za teritoriju opštine Herceg Novi;
   - Ulcinju - za teritoriju opštine Ulcinj.
3) Sud za prekršaje u Podgorici, za teritoriju Glavnog grada Podgorica, Prijestonice Cetinje i opština: Danilovgrad, Nikšić, Plužine i Šavnik, sa odjeljenjima u:
   - Prijestonici Cetinje - za teritoriju Prijestonice Cetinje;
   - Danilovgradu - za teritoriju opštine Danilovgrad;
   - Nikšiću - za teritoriju opštine Nikšić, Plužine i Šavnik.

Sud za prekršaje je nadležan da odlučuje po zahtjevu za pokretanje prekršajnog postupka i po zahtjevu za sudsko odlučivanje.

Viši sud za prekršaje osniva se za teritoriju Crne Gore sa sjedištem u Podgorici i nadležan je da odlučuje po žalbama izjavljenim protiv odluka sudova za prekršaje, odlučuje o sukobu nadležnosti između sudova za prekršaje i vrši i druge poslove propisane zakonom.

Osnovni sudovi su:

1) Osnovni sud u Baru - za teritoriju opštine Bar;
2) Osnovni sud u Beranama - za teritoriju opština Berane, Andrijevica i Petnjica;
3) Osnovni sud u Bijelom Polju - za teritoriju opština Bijelo Polje i Mojkovac;
4) Osnovni sud u Danilovgradu - za teritoriju opštine Danilovgrad;
5) Osnovni sud u Žabljaku - za teritoriju opština Žabljak i Šavnik;
6) Osnovni sud u Kolašinu - za teritoriju opštine Kolašin;
7) Osnovni sud u Kotoru - za teritoriju opština Kotor, Budva i Tivat;
8) Osnovni sud u Nikšiću - za teritoriju opština Nikšić i Plužine;
9) Osnovni sud u Plavu - za teritoriju opština Plav i Gusinje;
10) Osnovni sud u Pljevljima - za teritoriju opštine Pljevlja;
11) Osnovni sud u Podgorici - za teritoriju Glavnog grada Podgorica;
12) Osnovni sud u Rožajama - za teritoriju opštine Rožaje;
13) Osnovni sud u Ulcinju - za teritoriju opštine Ulcinj;
14) Osnovni sud u Herceg Novom - za teritoriju opštine Herceg Novi;
15) Osnovni sud u Cetinju - za teritoriju Prijestonice Cetinje.

Osnovni sud je nadležan da odlučuje u prvom stepenu i u drugim predmetima, ako zakonom nije propisana nadležnost drugog suda.
Osnovni sud vrši i druge poslove propisane zakonom.

Viši sudovi su:

1) Viši sud u Bijelom Polju - za područja osnovnih sudova u Bijelom Polju, Beranama, Žabljaku, Kolašinu, Plavu, Pljevljima i Rožajama; i
2) Viši sud u Podgorici - za područja osnovnih sudova u Podgorici, Baru, Danilovgradu, Kotoru, Nikšiću, Ulcinju, Herceg Novom i Cetinju.

Viši sud, između ostalog, nadležan je da sudi u prvom stepenu u krivičnom postupku za krivična djela za koja je, kao glavna kazna, propisana kazna zatvora preko deset godina bez obzira na svojstva, zanimanje i položaj lica prema kome se postupak vodi i bez obzira na to da li je djelo izvršeno u mirnodopskim uslovima, za vrijeme vanrednog stanja, neposredne ratne opasnosti ili ratnog stanja i za druga krivična djela.

Privredni sud se osniva za teritoriju Crne Gore, sa sjedištem u Podgorici.
Privredni sud je nadležan da u prvom stepenu:
1) vodi postupak stečaja i likvidacije;
2) određuje i sprovodi izvršenje kad je to zakonom propisano ako je izvršnu ispravu donio Privredni sud ili arbitraža kad je to posebnim zakonom propisano, određuje obezbjeđenje između stranaka iz stava 1 tačka 1

ovog člana i određuje i sprovodi izvršenje i obezbjeđenje na brodovima i vazduhoplovima, bez obzira na svojstva stranaka;
3) odlučuje u vanparničnom postupu povodom brodova i vazduhoplova;
4) odlučuje o priznanju stranih sudskih odluka koje su donijeli sudovi nadležni za rješavanje privrednih stvari, kao i stranih arbitražnih odluka.

Upravni sud se osniva za teritoriju Crne Gore, sa sjedištem u Podgorici.
Upravni sud je nadležan da odlučuje u upravnom sporu i vrši druge poslove propisane zakonom.
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji **Upravnog suda** Crne Gore, za izvršenje poslova iz djelokruga suda, utvrđena su 43 službenička i namještenička radna mjesta.
Organizacione jedinice u Upravnom sudu su: Služba za poslove sudske uprave u okviru koje je Sudska pisarnica. Izvan organizacionih jedinica u Upravnom sudu se obavljaju savjetnički poslovi.

Apelacioni sud se osniva za teritoriju Crne Gore, sa sjedištem u Podgorici.
Apelacioni sud je nadležan da:
1) odlučuje o žalbama protiv prvostepenih odluka viših sudova, kao i o žalbama protiv odluka Privrednog suda;
2) rješava sukob nadležnosti između:
   - osnovnih sudova sa područja različitih viših sudova,
   - osnovnih i viših sudova,
   - viših sudova;
3) vrši i druge poslove propisane zakonom.

Vrhovni sud je najviši sud u Crnoj Gori sa sjedištem u Podgorici.
Vrhovni sud obezbjeđuje jedinstvenu primjenu zakona od strane sudova i vrši druge poslove propisane zakonom.

Vrhovni sud je nadležan da:
1) odlučuje u trećem stepenu kad je to zakonom propisano;
2) odlučuje o vanrednim pravnim ljekovima protiv odluka sudova u Crnoj Gori;
3) odlučuje po pravnim sredstvima protiv odluka svoga vijeća kad je to zakonom propisano;
4) odlučuje o prenošenju mjesne nadležnosti kad je očigledno da će drugi stvarno nadležni sud lakše sprovesti postupak ili iz drugih važnih razloga;
5) određuje mjesno nadležni sud kad nije isključena nadležnost sudova u Crnoj Gori i kad se na osnovu pravila o mjesnoj nadležnosti ne može pouzdano odrediti koji je sud u određenoj pravnoj stvari mjesno nadležan;
6) rješava sukob nadležnosti između sudova raznih vrsta na teritoriji Crne Gore, osim kad je za rješavanje sukoba nadležnosti propisana nadležnost drugog suda;
7) vrši i druge poslove propisane zakonom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji **Vrhovnog suda** Crne Gore od 27.07.2018.godine, za izvršenje poslova iz djelokruga suda, utvrđena su 43 službenička i namještenička radna mjesta.
Organizacione jedinice u Vrhovnom sudu su: Služba za poslove sudske uprave u okviru koje je Sudska pisarnica; Kabinet predsjednika Vrhovnog suda; Služba za odnose sa javnošću. Izvan organizacionih jedinica u Vrhovnom sudu se obavljaju savjetnički poslovi.

Sudski savjet

Sudski savjet Crne Gore ustanovljen je Ustavom Crne Gore, amandmanima na Ustav iz 2013. godine i Zakonom o Sudskom savjetu i sudijama, kao nezavisan i samostalan organ koji obezbjeđuje i garantuje nezavisnost, samostalnost, odgovornost i profesionalnost sudova i sudija.

U skladu sa ustavnim i zakonskim ovlašćenjima, **nadležnosti Sudskog savjeta**, između ostalog, su: bira i razrješava predsjednika Vrhovnog suda; bira i razrješava predsjednika Sudskog savjeta; dostavlja Skupštini godišnji izvještaj o radu Sudskog savjeta i ukupnom stanju u sudstvu; bira i razrješava sudiju, predsjednika suda i sudiju-porotnika; razmatra izvještaj o radu suda, predstavke i pritužbe na rad suda i zauzima stavove o njima; utvrđuje prestanak sudijske funkcije; utvrđuje broj sudija i sudija porotnika; predlaže Vladi iznos sredstava za rad sudova; odlučuje o disciplinskoj odgovornosti sudija i predsjednika sudova; obezbjeđuje korišćenje, funkcionalnost i jednoobraznost pravosudnog informacionog sistema u dijelu koji se odnosi na sudove; stara se o edukaciji sudija i predsjednika sudova; vodi evidenciju podataka o sudijama i predsjednicima sudova; razmatra pritužbe na rad sudija i predsjednika sudova; razmatra pritužbe sudija i zauzima stavove u vezi sa ugrožavanjem njihove nezavisnosti i samostalnosti; predlaže okvirna mjerila o potrebnom broju sudija i ostalih državnih službenika i namještenika u sudovima; daje mišljenje o nespojivosti obavljanja određenih poslova sa vršenjem sudijske funkcije; obrazuje Komisiju za ocjenjivanje sudija; bira disciplinskog tužioca; donosi poslovnik Sudskog savjeta; daje mišljenja na nacrte propisa iz oblasti pravosuđa, te vrši i druge poslove utvrđene zakonom.

Članovi Savjeta po položaju su predsjednik Vrhovnog suda i ministar nadležan za poslove pravosuđa. Osam izbornih članova Savjeta čine četiri sudije i četiri ugledna pravnika sa najmanje 15 godina iskustva u struci koji uživaju lični i profesionalni ugled.

Predsjednik Savjeta do 23.12.2019. godine bio je dr Mladen Vukčević, dok je od 23.12.2019. godine predsjednica Savjeta dr Vesna Simović Zvicer.

U cilju profesionalnog obavljanja stručnih, finansijskih, administrativnih, informatičkih, analitičkih i drugih poslova Sudskog savjeta i poslova od zajedničkog interesa za sudove obrazuje se **Sekretarijat Sudskog savjeta**, čiji je rad bliže uređen Zakonom o Sudskom savjetu i sudijama.

Sekretarijatom Sudskog savjeta rukovodi sekretar. Sekretara Sekretarijata imenuje i razrješava Sudski savjet, na predlog predsjednika Sudskog savjeta, na osnovu javnog oglasa. Sekretar Sekretarijata je odgovoran za pripremu nacrta godišnjeg izvještaja. Sekretarijat dostavlja Nacrt izvještaja Predsjedniku Sudskog savjeta najkasnije do 15. februara svake godine.
Sekretarijat dostavlja nacrt godišnjeg izvještaja svim sudovima. Na nacrt izvještaja sudovi mogu iznijeti svoje primjedbe i sugestije najkasnije do 01. marta tekuće godine.
Sudski savjet razmatra i usvaja godišnji izvještaj najkasnije do 15. marta tekuće godine.

Organizacija i način rada Sudskog savjeta, postupak izbora članova Sudskog savjeta iz reda sudija, postupak izbora predsjednika sudova i sudija i druga pitanja od značaja za rad Sudskog savjeta uređena su Poslovnikom Sudskog savjeta.

1.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Sudskog savjeta od 23.07.2019.godine, za izvršenje poslova iz djelokruga Sekretarijata, utvrđena su 54 službenička i namještenička radna mjesta.

Organizacione jedinice u Sekretarijatu su: Odjeljenje za stručnu podršku radu Sudskog savjeta; Odjeljenje za informaciono - komunikacione tehnologije i multimediju; Odjeljenje za unutrašnju reviziju; Služba za opšte i kadrovske poslove i Služba za finansije i računovodstvo.

Računovodstveno finansijske poslove za potrošačku jedinicu Sudstvo obavlja Služba za finansije i računovodstvo - organizaciona jedinica Sekretarijata Sudskog savjeta. Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Sudskog savjeta, poslovi navedene Službe odnose se na: poslove izrade predloga budžeta Sudskog savjeta; analitičko-finansijski poslovi praćenja finansiranja sudova; mjesečne preglede i kontrolu finansijkog poslovanja sudova; pregled investicione realizacije sredstava sudova; pregled troškova opremanja sudova; izradu završnih računa; izradu finansijskog plana; popisne poslove; računovodstvene poslove budžetskog i vanbudžetskog poslovanja sudova; poslove likvidature; blagajničke poslove; isplatu troškova krivičnog postupka; obračun i isplatu naknada sudijama i sudijama porotnicima; poslove kompezacije za potrošačke stavke svih sudova; raspodjelu sredstava sudovima; praćenje naplate sudskih taksi; obradu evidencije svih troškova i druge računovodstvene i likvidatorske poslove.

Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja iste sa zakonskom i drugom regulativom.

Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj potrošačke jedinice Sudstvo za 2019. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima, sa posebnim osvrtom na poslovanje Sudskog savjeta, Vrhovnog i Upravnog suda.

Cilj revizije

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

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

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

Kriterijumi za reviziju

Za finansijsku reviziju identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list Crne Gore“, br.020/14, 056/14, 070/17,004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2019.godinu (“Sl.list Crne Gore”, br.087/18);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; („Sl.list CG“, br. 23/14 i 71/19 od 25.12.2019.g.);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore“, br.072/16).

Za reviziju pravilnosti identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Ustav Crne Gore („Sl.list Crne Gore“, br. 001/17, 038/13);
- Zakon o sudovima („Sl.list Crne Gore“, br.011/15);
- Zakon o Sudskom savjetu i sudijama („Sl.list Crne Gore“, br.011/15, 028/15, 042/18);
- Poslovnik Sudskog savjeta („Sl.list Crne Gore“, br.061/15, 053/18);

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list Crne Gore“, br.020/14, 056/14, 070/17,004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2019.godinu (“Sl.list Crne Gore”, br.087/18);
- Zakon o državnoj upravi (“Sl.list CG“, br.78/18);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.016/16... 42/18 i 34/19);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list Crne Gore“, br.002/18, 034/19);
- Zakon o radu („Sl.list Crne Gore“, br. 49/08 ... 4/18 i 074/19 od 30.12.2019.g.);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl.list CG“, br.086/09,...,083/16 i 67/19);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17 i 042/19);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl.list CG“, br.042/11, 057/14, 028/15, 042/17, 074/19);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.021/09, 040/11);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.75/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl.list CG”, br.50/12,7/17 i 070/19 od 23.12.2019.g.);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.013/10);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl.list CG“, br.021/10,...,011/15);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 040/16, 028/18);
- Uredba o naknadi troškova u sudskim postupcima („Sl.list CG“, br. 061/10, 014/11);
- Pravilnik o bližem sadržaju evidencije o oduzetoj imovini i zapisnika o preuzimanju imovine („Sl.list CG“, br.062/09);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list CG“, br.023/14);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list CG“, br.072/16);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG”,br.076/10,...,050/17, 015/19);
- Pravilnik o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu raspoređenim na radnim mjestima iz grupe poslova D („Sl.list CG“, br. 23/16, 013/18);

- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG“, br.053/14, 072/15, 069/19);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.047/11);
- Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada („Sl.list CG“, br.026/12, 034/12, 027/13);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.
U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.
Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju PJ Sudstvo. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje PJ Sudstva u skladu sa važećom regulativom.
Materijalnost je za finansijsku reviziju, utvrđena u iznosu od 175.453,00€ tj. 0,52% ukupnih izdataka potrošačke jedinice Sudstvo koji iznose 33.881.170,48€.
Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.
Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

Planirani segmenti revizije

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije, identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorka planirani su sljedeći segmenti revizije i to:

- Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola
- Planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije
- Donacije
- Prihodi ostvareni po osnovu sudskih taksi,kazni i sl.
- Depoziti na računima kod poslovnih banaka (sudski i drugi depoziti)
- Blagajničko poslovanje
- Akreditivi dati sudovima
- Izdaci
- Stalna imovina

- Neizmirene obaveze
- Javne nabavke
- Nadzor Ministarstva pravde nad radom sudova
- Sudski sporovi
- Kancelarijsko poslovanje

Analitički postupci

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti. U pripremnoj fazi planiranja predmetne revizije ocijenjena su rizična područja revizije i to: evidencija imovine i obaveza, javne nabavke i sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

Sistem unutrašnjih kontrola

U postupku revizije u dijelu funkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola utvrđeno je sljedeće:

Subjekt revizije je shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola.
Subjekt revizije je donio set internih procedura i pravila koja su formalizovana kroz Knjigu FMC procedura i to:

- Interno pravilo za izradu internih akata koji se primjenjuju u Sekretarijatu Sudskog savjeta
- Interno pravilo za obrazovanje radne grupe ili drugog oblika rada u Sudskom savjetu-Sekretarijatu, način obrazovanja radnog tima i isplate naknade
- Interna procedura o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Sudskog savjeta
- Pravila obrade i zaštite podataka o ličnosti
- Evidencija podataka o zbirkama podataka o ličnosti;
- Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog usavršavanja
- Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Sudskom savjetu
- Interno pravilo za korišćenje direktnih telefona Sudskog savjeta
- Interno pravilo o postupku primjene Zakona o slobodnom pristupu informacijama u Sekretarijatu Sudskog savjeta
- Interno pravilo o radu službenika za odnose sa javnošću-PR u Sudskom savjetu
- Interna procedura za obračun i isplatu zarada
- Interna procedura za plaćanje faktura PJ Sudstvo;
- Interno pravilo o blagajničkom poslovanju u Sudskom savjetu-Sekretarijatu
- Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Sudskog savjeta-Sekretarijata
- Pravilnik o poslovnoj tajni
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa
- Interno pravilo o neizmirenim obavezama PJ Sudstvo
- Interno pravilo o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja
- Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala
- Interno pravilo o davanju vozila Sudskog savjeta na korišćenje zaposlenima za službene potrebe
- Interna procedura za potrošnju goriva za korišćenje službenih vozila Sudskog savjeta
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja

- Interna procedura za evidenciju i popis imovine u Sekretarijatu Sudskog savjeta i sudovima
- Interna procedura za obračun i isplatu zarada u sudovima i Sekretarijatu Sudskog savjeta
- Interna procedura za raspodjelu i izvršenje budžeta

Revizijom je utvrđeno da je najveći dio internih procedura i pravila donešen u 2012.godini, da iste nijesu usklađene sa izmjenama zakonskih i drugih propisa, kao i da se veći dio istih u potpunosti ne primenjuje.

Subjekt revizije je shodno Zakonu uspostavio unutrašnju reviziju, koja je shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Sudskog savjeta organizovana kao Odjeljenje za unutrašnju reviziju.
U Odjeljenju za unutrašnju reviziju sistematizovana su 3 radna mjesta za 3 izvršioca, a zaposlena dva izvršioca i to:Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i Viši unutrašnji revizor. Revizijom je utvrđeno, da zaposleni na navedenim radnim mjestima ispunjavaju uslove predviđene Pravilnikom.

Sekretarijat Sudskog savjeta je donio Povelju unutrašnje revizije, kojom se uređuju zadaci, ovlašćenja i odgovornosti Odjeljenja za unutrašnju reviziju i rukovodioca Sekretarijata Sudskog savjeta. Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donešeno je Interno pravilo o vršenju unutrašnje revizije i Registar rizika za Odjeljenje za unutrašnju reviziju. U postupku revizije, dostavljen je Godišnji plan revizija za 2019.godinu i izmjenjeni Plan o sprovođenju revizija kojim je planirano pet revizija, kao Izvještaj o radu Odjeljenja za unutrašnju reviziju za 2019.godinu.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o radu utvrđeno je da je Odjeljenje za unutrašnju reviziju tokom 2019. godine obavilo 4 revizije i to:

Revizija sistema izvršenja Ugovora po osnovu javnih nabavki;
Revizija sistema obračuna i isplate zarada zaposlenim u sudstvu;
Revizija sistema upotrebe službenih vozila i potrošnje goriva; i
Revizija sistema blagajničkog poslovanja u sudstvu i državnom tužilaštvu (prema sporazumu).

Na osnovu sprovedenih revizija, Odjeljenje za unutrašnju reviziju je dalo preporuke koje su rangirane po prioritetima: visoko rizične- 8 preporuka; srednje rizične- 14 preporuka; nisko rizična- 1 preporuka.

U izvještaju je takođe navedeno da se datim preporukama može postići dodatni napredak koji bi utvrđene rizike mogao smanjiti na prihvatljiv nivo.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno članu 11 Zakona, donio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola za PJ Sudstvo za 2019.godinu, već je Plan donešen na nivou Sekretarijata Sudskog savjeta kojim su utvrđene aktivnosti za 2020.godinu.
Subjekt revizije nije shodno članu 18 Zakona, dostavio Godišnji izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu, nadležnim tijelima Skupštine, uz Godišnji izvještaj o radu.

Subjekt revizije nije shodno odredbama člana 14 Zakona donio Strategiju upravljanja rizicima (nije uspostavio Registar rizika i odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima). Subjekt revizije nije izvršio razdvajanje dužnosti na način kako je to utvrđeno članom 15. Zakona jer je u postupku revizije utvrđeno da je jedno lice obavljalo poslove kontrole, evidentiranja i blagajničke poslove.

Revizijom je utvrđeno da, Služba za finansije i računovodstvo Sekretarijata Sudskog savjeta u 2019.godini nije vršila kontrolu trošenja sredstava prenešenih sudovima za isplatu materijalnih troškova i za druge namjene i nije zahtijevala dostavu dokumentacije za pravdanje izdataka plaćenih iz tih sredstava. U postupku terenskog dijela revizije na zahtjev državnog revizora sudovi su dostavili dokumentaciju za pravdanje sredstava koja su im prenešena na račune akreditiva.

Shodno navedenom se konstatuje da subjekt revizije nije sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola shodno obavezi utvrđenoj Zakonom.
Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je u 2020.godini otklonio dio utvrđenih nepravilnosti koje se odnose na aktivnosti na uspostavljanje i sprovođenje unutrašnjih kontrola (donijet je Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola koji se odnosi na potrošačku jedinicu Sudstvo, imenovano je lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima, dio procedura i pravilnika koji se odnose na finansijsko upravljanje i kontrolu usklađen je sa važećim zakonima i drugim propisima, internom procedurom je utvrđen način vršenja kontrole trošenja sredstava prenešenih sudovima na račune akreditiva).

- **Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kao i da uskladi interne procedure sa izmjenama zakonskih i podzakonskih akata.**
- **Nadležna služba Sekretarijata Sudskog savjeta treba da, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, vrši kontrolu trošenja sredstava prenešenih sudovima na račune akreditiva za plaćanje materijalnih troškova i sredstava prenešenih za druge namjene, u skladu sa internom procedurom.**

Računovodstvene evidencije

Računovodstveno-finansijske poslove za potrebe potrošačke jedinice Sudstvo obavlja Služba za finansije i računovodstvo koja se nalazi u okviru Sekretarijata Sudskog savjeta.

Računovodstvena evidencija PJ Sudstvo, shodno dopisu Načelnika Službe zasniva se na modifikovano-gotovinskoj osnovi (vođenje evidencije o primicima i izdacima na gotovinskoj osnovi, a imovine i obaveza na

obračunskoj osnovi). Služba za finansije i računovodstvo Sekretarijata Sudskog savjeta je povezana sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje) i evidentiranje izdataka vrši kroz SAP-program Državnog trezora.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije posjeduje računovodstveni program koji omogućava da zaposleni u Službi za finansije i računovodstvo Sekretarijata Sudskog savjeta mogu da prate evidentiranja koja vrše sudovi (unos faktura, rješenja, zarada, dnevnik blagajne ...) jer su isti umreženi, dok sudovi imaju mogućnost da prate samo evidentiranje u okviru svog suda.

Subjekt revizije u navedenom softveru obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja, kao i evidenciju obaveza po dobavljačima kumulativno.

Subjekt revizije ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige, već izvještavanje vrši na osnovu podataka iz Glavne knjige Državnog Trezora i internog računovodstvenog programa. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“, kao ni evidenciju obaveza na kontima klase „2“ kako je to utvrđeno članom 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi vođenje Glavne knjige u kojoj će evidentirati stalnu imovinu, obaveze, izdatke, primitke, blagajničko poslovanje i sl., u cilju efikasnijeg i preciznijeg izvještavanja o svim poslovnim transakcijama istog, kao i upoređivanja podataka sa Glavnom knjigom Trezora shodno obavezi predviđenoj Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 95).**
- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju stalne imovine na kontima klase „0“ i obaveza na kontima klase “2“ shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Popis i evidentiranje stalne imovine

Odlukom predsjednika Sudskog Savjeta (br.01-8133/19-17 od 25.12.2019) imenovana je Centralna popisna komisija, sa zadatkom da rukovodi popisom imovine koju koriste sudovi, koordinira rad popisnih komisija, i daje stručnu pomoć komisijama, kao i da donese Uputstvo o sprovođenju popisa sa zadacima i rokom u kojem treba završiti popis i podnijeti izvještaj o popisu imovine potrošačke jedinice Sudstvo sa stanjem na dan 31.12. 2019.godine. Državnom revizoru nije prezentirano Uputstvo o sprovođenju popisa kao ni Plan rada popisne komisije. Odlukom o popisu nije utvrđena obaveza Komisije da izvrši popis obaveza PJ Sudstvo sa stanjem na dan 31.12.2019.godine.

Popisne liste Sudskog Savjeta i sudova su u elektronskoj formi dostavljene Centralnoj popisnoj komisiji radi sačinjavanja zbirne popisne liste. Centralna popisna komisija nije sačinila zbirnu listu o izvršenom popisu

stalne imovine Sudskog Savjeta i sudova, kako je predviđeno Internom procedurom za evidenciju i popis imovine

- **Centralna popisna komisija je dužna da radne obaveze završi na način kako je to utvrđeno Aktom o formiranju iste, Uputstvom o sprovođenju popisa i Internom procedurom za evidenciju i popis imovine u Sekretarijatu Sudskog savjeta i sudovima.**

Uz popisne liste sudovi su dostavili zbirne tabele imovine. Uvidom u popisne liste, utvrđeno je da najveći dio istih ne sadrže potrebne podatke o osnovnim sredstvima (datum nabavke, vijek trajanja, nabavnu i otpisanu vrijednost). Imovina nije razvrstana po grupama i stopama amortizacije u popisnim listama što nije u skladu članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

Centralna popisna komisija je dostavila Sudskom savjetu Izvještaj o popisu u kojem su prezentirani podaci deskriptivno bez prezentiranja podataka o imovini po vrsti, grupama, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti, jedino je iskazana stalna imovina po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 6.010.195,56€.

- **Subjekt revizije je dužan da popis stalne imovine vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i internim Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa.**

- **Subjekt revizije treba da u popisnim listama stalnu imovinu iskaže po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbužetskih korisnika.**

U postupku revizije utvrđene su nepravilnosti i nedostaci u dijelu koji se odnosi na postupak vršenja popisa imovine: nije prezentiran Akt o formiranju posebnih popisnih komisija za popis imovine Apelacionog suda, Privrednog suda, Suda za prekršaje Budva, Osnovnog suda Bar, Osnovnog suda Berane, Osnovnog suda Kolašin, Osnovnog suda Žabljak i suda za prekršaje Podgorica. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio Rješenja o imenovanju popisnih komisija za navedene sudove, izuzev za Osnovni sud Žabljak.

Nijesu prezentirani Izvještaji o popisu imovine Upravnog suda Privrednog suda, Suda za prekršaje Budva, Osnovnog suda Podgorica, Osnovnog suda Berane, Osnovnog suda Nikšić, Osnovnog suda Cetinje, Osnovnog suda Plav, Osnovnog suda Ulcinj, Osnovnog suda Kolašin, Osnovnog suda Žabljak i Suda za prekršaje Podgorica. Nijesu prezentirani dokazi da su

obrazaci (PS) dostavljeni Upravi za imovinu za Osnovni sud Žabljak, a Privredni sud je dostavio PS obrazac samo za sredstva transporta, a ne i za ostale pokretne stvari.

U popisnoj listi Sudskog Savjeta i Vrhovnog suda (PS-1 obrasci) kumulativno su prikazani podaci o vrijednosti po grupama osnovnih sredstava, a ne pojedinačno. Sud za prekršaje Podgorica je dostavio popis (PS obrasce) samo za vozila, ali ne i za ostalu imovinu, Viši sud Podgorica je dostavio PS obrasce za prevozna sredstva i za kancelarijski namještaj, ali ne i za ostalu opremu.
Izvještaji o popisu Višeg suda za prekršaje, Osnovnog suda Kotor, Osnovnog suda Herceg Novi, Osnovnog sud Bar ne sadrže nabavnu otpisanu i sadašnju vrijednost osnovnih sredstava ili sadrže djelimične podatke. Osnovni sud Plav i Osnovni sud Herceg Novi nijesu sačinili zbirne liste o izvršenom popisu po vrsti i vrijednosti osnovnih sredstava.

Revizijom su utvrđene i nepravilnosti u dijelu popisivanja i izvještavanja o rashodovanoj opremi kod Višeg suda u Bijelom Polju, Osnovnog suda u Plavu, Apelacionog suda, Višeg suda Podgorica, Suda za prekršaje u Budvi. Popisne liste predložene opreme za rashod su dostavljene sa naturalnim podacima bez podataka o vrijednosti iste. U Izvještaju o popisu nijesu prezentirani podaci o predloženom rashodu opreme. U postupku revizije je dato obrazloženje da je služba računovodstva Sudskog savjeta uočila brojne nepravilnosti u popisnim listama i neusklađenost podataka sa podacima iskazanim u tabelama koje dostavljaju sudovi za potrebe Uprave za imovinu i da su popisne liste vraćane sudovima radi otklanjanja nedostatka, kao i tabele kod kojih su kontrolom idnetifikovane greške ili nedostaci.

- **Subjekt revizije treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koristi Sudski Savjet i sudovi.**

Subjekt revizije je popis imovine u elektronskoj formi (CD sa folderima popisa osnovnih sredstava 25 sudova) dostavio Upravi za imovinu dana 30.03.2020.godine. Uvidom u elektronski dostavljane podatke konstatovano je da nijesu dostavljeni podaci o popisu imovine Osnovnog suda u Kotoru. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je Upravi za imovinu dostavio korigovani Izvještaj o popisu imovine sudova i Sekretarijata Sudskog savjeta, dana 01.07.2020.godine.

U postupku revizije utvrđeno je da subjekt revizije ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje adekvatnu evidenciju ukupne stalne imovine koju koristi Sudski Savjet i sudovi jer se evidencija zasniva na podacima iz popisnih lista i excel tabela kod kojih je utvrđen veliki broj nepravilnosti. Od odgovornih lica u službi računovodstva dato je objašnjenje da se evidencije ne obezbjeđuju iz razloga što se u programu koji je korišten za evidentiranje osnovnih sredstava javila tehnička greška koja je onemogućavala tačan unos podataka o sredstvima i kvalitetno izvještavanje pa je zbog nemogućnosti otklanjanja navedenog

problema implementiran novi softver za evidentiranje imovine PJ Sudstvo koji je u fazi testiranja. Takođe je navedeno da je Uprava za imovinu razvila ARS aplikaciju za evidenciju drzavne imovine koji ima istu funkciju i omogućava sinhronizaciju sa SAP-om i da je za zaposlene u Sudskom savjetu organizovana obuka, vezano za korišćenje navedenog programa.

- **Preporučuje se subjektu revizije da intezivira aktivnosti na obezbjeđivanju evidencije stalne imovine u posebnom računovodstvenom programu. Evidencija treba da obezbijedi podatke o ukupnoj stalnoj imovini (imovini koju koristi Sudski savjet i imovini koju koriste sudovi), u cilju dobijanja preciznih i pouzdanih podataka o stanju imovine PJ Sudstvo. Takođe subjekt revizije treba da vodi analitičku evidenciju imovine koja sadrži podatke o inventarnom broju, količini, vrsti, vijeku trajanja amortizacionoj stopi, nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti svakog osnovnog sredstva.**

U postupku revizije na osnovu podataka iz tabela dostavljenih od strane sudova stručna služba Sudskog Savjeta je sačinila zbirnu tabelu imovine sa stanjem na dan 31.12.2019.godine po vrsti.

Tabelarni pregled stalne imovine PJ Sudstvo sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/b	Vrste osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednosti
1	Građevinski objekti	9.501.266,98	5.292.180,29	4.209.086,69
2	Građevinsko zemljište	20.000,00	0,00	20.000,00
3	Kancelarijski namještaj ,kompjuterska i ostala oprema	3.651.503,10	1.816.837,19	1.834.665,91
4	Transportna sredstva	1.071.255,62	689.212,11	382.043,51
5	Telekomunikaciona oprema	121.535,03	85.430,41	36.104,62
Ukupno		**14.365.560,73**	**7.883.660,00**	**6.481.900,73**

Shodno podacima iz tabelarnog pregleda, nabavna vrijednost stalne imovine potrošačke jedinice Sudstvo na dan 31.12.2019. godine iznosila je 14.365.560,73€, otpisana 7.883.660,00€, a sadašnja vrijednost 6.481.900,73€. Imovinu čine građevinski objekti/zgrade, zemljište i oprema (sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska, telekomunikaciona i ostala oprema).

U nastavku je dat tabelarni pregled imovine po sudovima i imovine Sudskog savjeta

R/b	Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednosti
1	Vrhovni sud	272.843,65	164.390,07	108.453,58
2	Upravni sud	139.535,69	87.495,30	52.040,39
3	Apelacioni sud	156.607,25	107.486,64	49.120,61
4	Privredni sud	127.527,31	71.571,31	55.956,00
5	Viši sud u Podgorici	245.967,00	178.130,00	67.837,00
6	Viši sud u Bijelom Polju	143.213,45	104.479,88	38.733,57
7	Osnovni sud u Podgorici	369.247,89	194.113,45	175.134,44
8	Osnovni sud u Nikšiću	1.757.094,65	577.084,01	1.180.010,64
9	Osnovni sud u Kotoru	1.011.239,41	618.659,24	392.580,17
10	Osnovni sud u Baru	162.182,59	129.506,71	32.675,88
11	Osnovni sud Herceg Novi	351.725,25	228.572,94	123.152,31
12	Osnovni sud u Ulcinju	3.350.613,10	2.026.742,86	1.323.870,24
13	Osnovni sud na Cetinju	56.224,33	11.919,56	44.304,77
14	Osnovni sud u Danilovgra	70.593,15	58.374,26	12.218,89
15	Osnovnu sud u Bijelom P	96.975,10	50.106,62	46.868,48
16	Osnovni sud u Beranama	95.010,20	77.826,30	17.183,90
17	Osnovni sud u Pljevljima	614.012,90	126.197,43	487.815,47
18	Osnovni sud Kolašinu	69.904,61	64.607,28	5.297,33
19	Osnovni sud u Rožajama	3.140.369,22	2.328.981,41	811.387,81
20	Osnovni sud u Plavu	244.116,30	63.564,26	180.552,04
21	Osnovni sud u Žabljaku	46.295,17	12.693,44	33.601,73
22	Sudski savjet	1.296.761,78	372.020,13	924.741,65
23	Viši sud za prekršaje	50.667,88	22.129,47	28.538,41
24	Sud za prekršaje Podgoric	218.861,39	114.196,53	104.664,86
25	Sud za prkršaje Bijelo Po	134.933,88	33.436,30	101.497,58
26	Sud za prekršaje Budva	143.037,85	59.374,60	83.663,25
UKUPNO		**14.365.561,00**	**7.883.660,00**	**6.481.901,00**

U postupku revizije je utvrđena neusaglašenost podataka o vrijednosti imovine prezentiranih u popisnim listama i Izvještaju o popisu, sa podacima iskazanim u zbirnim tabelama ukupne imovine koje se dostavljaju uz popisne liste od strane sudova i Sudskog savjeta. Nesusklađenost je utvrđena kod Sudskog Savjeta, Vrhovnog suda, Upravnog suda, Višeg suda Podgorica, Osnovnog suda Podgorica, Osnovnog suda NIkšić, Privrednog suda, Osnovnog suda Pljevlja, Osnovnog suda Rožaje, Osnovnog suda Bar i sl. Revizijom je utvrđeno da Viši sud Podgorica nije u popisnim listama iskazao novonabavljenu opremu u iznosu od 30.595,14€, Osnovni sud Podgorica u iznosu 63.184,00€, Privredni sud u iznosu od 12.702,65€, Apelacioni sud u iznosu od 3.360,00€, Osnovni sud Nikšić u iznosu od 2.987,81€, Osnovni sud Rožaje u iznosu od 2.010,21€ i osnovni sud Bar u iznosu od 1.519,70€.

Osnovni sud Nikšić nije iskazao u popisnim listama, građevinski objekat koji je u zbirnoj tabeli iskazan i sadašnja vrijednost istog iznosi 1.103.186,00€.
Osnovni sud Pljevlja nije u popisnim listma iskazao investiciju u toku u iznosu od 25.589,00€ koja se odnosi na adaptaciju zgrade koji koristi sud.
U popisnim listama Sudskog Savjeta nije iskazana oprema u iznosu od 68,738,15€.

Upravni sud nije evidentirao u zbirnim tabelama i nije iskazao u popisnim listama građevinski objekat koji je u vlasništvo istog (nabavljen 2016.godine) čija nabavna vrijednost iznosi 1.890.000,00€, takođe nije u popisnim lisama iskazao ni doniranu računarsku opremu u iznosu od 4.400,00€ i kancelarijski namještaj u iznosu od 1.307,76€. Vrhovni sud u popisnim listama nije iskazao vozilo čija vrijednost shodno podacima iz zbirne tabele iznosi 43.941,12€. Takođe je utvrđeno, da u zbirnim tabelama i popisnim listama Sudskog savjeta i sudova nije evidentirana računarska oprema koju je nabavio Sudski savjet u iznosu od 37.655,20€, za potrebe Osnovnog suda Podgorica u iznosu od 7.502,00€, Apelacionog suda u iznosu od 2.250,60€

Privrednog suda u iznosu od 6.558,20€ i Osnovnog suda u Nikšiću u iznosu od 10.309,20€.

U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je preuzeta oprema od strane sudova za čije je potrebe nabavljena.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6, 10 i 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**
- **Subjekt revizije treba da izvši usaglašavanje podataka koji su iskazani u popisnim listama sa podacima u excel tabelama koje obezbjeđuje Sudski savjet i sudovi.**

Uvidom u popisne liste Upravnog suda, Višeg suda Bijelo Polje, Osnovnog suda Cetinje, Osnovnog suda Herceg Novi, Osnovnog suda Ulcinj, Osnovnog suda Bar, Osnovnog suda Kotor, Osnovnog suda Pljevlja, je utvrđeno da veći dio prevoznih sredstava nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana.

- **Preporučuje se subjektu revizije da preispita korisni vijek upotrebe transportnih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu, shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Planiranje i preusmjeravanje sredstava

Zakonom o budžetu CG za 2019. godinu PJ Sudstvo su odobrena sredstva u iznosu od 29.982.031,69€ a ista su zahtijevana u iznosu od 43.476.440,95€, što je više za 13.494.409,26€ u odnosu na sredstva odobrena Zakonom o budžetu.

Rješenjima o preusmjeravanju Ministarstva finansija i Zaključkom Vlade Crne Gore, planirana sredstva su uvećana za 5.352.658,00€, a umanjena za 2.398.376,75€, tako da je tekući budžet PJ Sudstvo nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 32.936.312,94€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 33.881.170,48€, što predstavlja 944.857,54€ ili 2,87% više u odnosu na sredstva odobrena tekućim budžetom. Izdaci su finansirani iz budžeta CG u iznosu od 33.878.097,90€ i iz sredstava donacija u iznosu od 3.072,58€.

Više ostvareni izdaci odnose se na prinudnu naplatu obaveza iz prethodnog perioda po osnovu sudskih rješenja. PJ Sudstvo nije planirala izdatke u navedenom iznosu, niti je istoj vršeno preusmjeravanje sredstava za navedeni iznos, već je Ministarstvo finansija izvršilo isplate sa pozicije 463-0, a izdaci po ovom osnovu evidentirani su u Glavnoj knjizi kao izdaci PJ Sudstvo.

U nastavku izvještaja dat je tabelarni pregled planiranih izdataka, preusmjeravanja sredstava i izvršenih izdataka po programima PJ Sudstvo.

Konto	Opis	Planirano	Preusmerenje +	Preusmerenje -	Tekući budžet	Izvršenje
	Program Sudski savjet					
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**554,281.97**	**70,163.44**	**0.00**	**624,445.41**	**624,205.93**
4111	Neto zarade	340,328.44	27,014.52	0.00	367,342.96	367,342.85
4112	Porez na zarade	44,390.48	8,897.67	0.00	53,288.15	53,057.04
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	112,670.25	20,160.96	0.00	132,831.21	132,827.12
4114	Doprinosi na teret poslodavca	50,234.22	12,753.33	0.00	62,987.55	62,987.54
4115	Opštinski prirez	6,658.58	1,336.96	0.00	7,995.54	7,991.38
412	**Ostala lična primanja**	**213,829.00**	**200,000.00**	**-4,869.20**	**408,959.80**	**408,944.49**
4124	Jubilarne nagrade	2,000.00	0.00	-909.20	1,090.80	1,090.80
4127	Ostale naknade	211,829.00	200,000.00	-3,960.00	407,869.00	407,853.69
413	**Rashodi za materijal**	**27,360.00**	**13,500.00**	**0.00**	**40,860.00**	**40,772.79**
4131	Administrativni materijal	16,560.00	11,000.00	0.00	27,560.00	27,473.84
4133	Materijal za posebne namjene	2,000.00	500.00	0.00	2,500.00	2,499.71
4135	Rashodi za gorivo	7,600.00	2,000.00	0.00	9,600.00	9,599.96
4139	Ostali rashodi za materijal	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00	1,199.28
414	**Rashodi za usluge**	**93,700.00**	**4,000.00**	**-13,687.48**	**84,012.52**	**83,899.01**
4141	Službena putovanja	10,800.00	0.00	0.00	10,800.00	10,800.00
4142	Reprezentacija	4,000.00	4,000.00	0.00	8,000.00	7,999.96
4143	Komunikacione usluge	12,400.00	0.00	0.00	12,400.00	12,399.96
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	500.00	0.00	-187.48	312.52	292.26
4147	Konsultantske usluge	30,000.00	0.00	-13,500.00	16,500.00	16,407.69
4148	Usluge stručnog usavršavanja	17,000.00	0.00	0.00	17,000.00	17,000.00
4149	Ostale usluge	19,000.00	0.00	0.00	19,000.00	18,999.14
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**82,000.00**	**6,000.00**	**-38,400.00**	**49,600.00**	**49,345.07**
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	60,000.00	0.00	-38,400.00	21,600.00	21,419.89
4153	Tekuće održavanje opreme	22,000.00	6,000.00	0.00	28,000.00	27,925.18
417	**Renta**	**29,050.00**	**0.00**	**-419.86**	**28,630.14**	**28,629.98**
4171	Zakup objekta	25,000.00	0.00	0.00	25,000.00	24,999.98
4173	Zakup zemljišta	4,050.00	0.00	-419.86	3,630.14	3,630.00
419	**Ostali izdaci**	**139,720.00**	**4,500.00**	**-1,312.50**	**142,907.50**	**142,841.69**
4191	Ugovori o djelu	20,000.00	4,500.00	0.00	24,500.00	24,434.20
4193	Izrada i održavanje softvera	110,000.00	0.00	0.00	110,000.00	109,999.99
4194	Osiguranje	4,200.00	0.00	-1,312.50	2,887.50	2,887.50
4199	Ostalo	5,520.00	0.00	0.00	5,520.00	5,520.00
441	**Kapitalni izdaci**	**227,500.00**	**0.00**	**-44,801.94**	**182,698.06**	**182,698.06**
4415	Izdaci za opremu	227,500.00	0.00	-44,801.94	182,698.06	182,698.06
463	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**1.00**	**0.00**	**0.00**	**1.00**	**3,072.58**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1.00			1.00	3,072.58
	UKUPNO:	**1,367,441.97**	**298,163.44**	**-103,490.98**	**1,562,114.43**	**1,564,409.60**
	Program : Sudstvo					
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**7,549,549.45**	**575,496.50**	**-25,637.86**	**8,099,408.09**	**8,099,408.09**
4111	Neto zarade	4,421,713.50	113,372.87	-16,948.21	4,518,138.16	4,518,138.16
4112	Porez na zarade	693,378.30	19,381.60	-2,651.67	710,108.23	710,108.23
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	1,615,468.51	41,102.00	-5,665.40	1,650,905.11	1,650,905.11
4114	Doprinosi na teret poslodavca	720,220.66	398,665.90	0.00	1,118,886.56	1,118,886.56
4115	Opštinski prirez	98,768.48	2,974.13	-372.58	101,370.03	101,370.03
412	**Ostala lična primanja**	**78,779.58**	**0.00**	**-47,259.05**	**31,520.53**	**31,449.13**
4122	Naknade za stanovanje i odvojeni zivot	8,547.46	0.00	-2,400.00	6,147.46	6,127.33
4124	Jubilarne nagrade	10,861.12	0.00	-7,034.37	3,826.75	3,820.71
4125	Otpremnine	39,371.00	0.00	-32,924.68	6,446.32	6,445.77
4127	Ostale naknade	20,000.00	0.00	-4,900.00	15,100.00	15,055.32
413	**Rashodi za materijal**	**25,000.00**	**0.00**	**0.00**	**25,000.00**	**25,000.00**
4133	Materijal za posebne namjene	25,000.00			25,000.00	25,000.00
414	**Rashodi za usluge**	**1,614,000.00**	**800.00**	**-951,052.90**	**663,747.10**	**610,559.99**
4145	Usluge prevoza	8,000.00	800.00	0.00	8,800.00	8,655.00
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	1,550,000.00	0.00	-922,094.58	627,905.42	575,307.32
4147	Konsultantske usluge	20,000.00	0.00	-18,333.32	1,666.68	1,381.50
4148	Usluge stručnog usavršavanja	25,000.00	0.00	-10,625.00	14,375.00	14,300.14
4149	Ostale usluge	11,000.00	0.00	0.00	11,000.00	10,916.03

419	**Ostali izdaci**	**937,139.96**	**0.00**	**-57,713.75**	**879,426.21**	**868,113.20**
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	727,295.00	0.00	0.00	727,295.00	723,852.51
4193	Izrada i održavanje softvera	102,705.00	0.00	-7,713.75	94,991.25	92,214.10
4194	Osiguranje	86,254.96	0.00	-50,000.00	36,254.96	31,162.59
4195	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00
4199	Ostalo	20,884.00	0.00	0.00	20,884.00	20,884.00
463	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**323,928.95**	**2,640,574.41**	**-55,984.53**	**2,908,518.83**	**3,820,498.32**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	323,928.95	2,640,574.41	-55,984.53	2,908,518.83	3,820,498.32
	UKUPNO:	**10,528,397.94**	**3,216,870.91**	**-1,137,648.09**	**12,607,620.76**	**13,455,028.73**
	Program : Administarcija					
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**10,709,551.35**	**535,478.86**	**-216,319.69**	**11,028,710.52**	**11,027,452.70**
4111	Neto zarade	6,256,153.00	147,208.22	-11,494.07	6,391,867.15	6,390,867.15
4112	Porez na zarade	848,774.79	31,370.52	-1,510.34	878,634.97	878,634.97
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	2,401,589.05	22,134.28	-116,062.26	2,307,661.07	2,307,403.25
4114	Doprinosi na teret poslodavca	993,334.75	333,519.66	0.00	1,326,854.41	1,326,854.41
4115	Opštinski prirez	209,699.76	1,246.18	-87,253.02	123,692.92	123,692.92
412	**Ostala lična primanja**	**114,314.56**	**353,106.63**	**-17,809.68**	**449,611.51**	**449,225.61**
4122	Naknade za stanovanje i odvojeni zivot	2,626.70	0.00	-2,407.81	218.89	0.00
4124	Jubilarne nagrade	24,949.28	0.00	-9,401.87	15,547.41	15,380.94
4125	Otpremnine	61,738.58	277,116.09	-6,000.00	332,854.67	332,854.67
4127	Ostale naknade	25,000.00	75,990.54	0.00	100,990.54	100,990.00
413	**Rashodi za materijal**	**631,284.71**	**130,318.68**	**-4,500.00**	**757,103.39**	**755,850.75**
4131	Administrativni materijal	322,000.00	73,318.68	0.00	395,318.68	394,089.84
4133	Materijal za posebne namjene	20,000.00	0.00	-4,500.00	15,500.00	15,485.71
4134	Rashodi za energiju	170,634.71	20,000.00	0.00	190,634.71	190,634.71
4135	Rashodi za gorivo	114,000.00	37,000.00	0.00	151,000.00	151,000.00
4139	Ostali rashodi za materijal	4,650.00	0.00	0.00	4,650.00	4,640.49
414	**Rashodi za usluge**	**694,243.40**	**16,273.75**	**-143,500.00**	**567,017.15**	**564,846.94**
4141	Službena putovanja	22,500.00	10,273.75	0.00	32,773.75	32,773.75
4142	Reprezentacija	12,500.00	6,000.00	0.00	18,500.00	18,500.00
4143	Komunikacione usluge	601,238.42	0.00	-119,000.00	482,238.42	482,238.42
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	3,004.98	0.00	-2,000.00	1,004.98	1,004.98
4148	Usluge stručnog usavršavanja	30,000.00	0.00	-22,500.00	7,500.00	5,329.80
4149	Ostale usluge	25,000.00	0.00	0.00	25,000.00	24,999.99
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**270,000.00**	**0.00**	**-125,790.00**	**144,210.00**	**143,513.55**
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	180,000.00	0.00	-98,790.00	81,210.00	81,010.56
4153	Tekuće održavanje opreme	90,000.00	0.00	-27,000.00	63,000.00	62,502.99
417	**Renta**	**124,641.20**	**0.00**	**-13,500.00**	**111,141.20**	**109,673.35**
4171	Zakup objekta	105,717.20	0.00	-13,500.00	92,217.20	91,378.55
4172	Zakup opreme	16,424.00	0.00	0.00	16,424.00	15,923.60
4173	Zakup zemljišta	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00	2,371.20
419	**Ostali izdaci**	**387,614.58**	**75,716.35**	**-44,494.64**	**418,836.29**	**418,071.62**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	210,000.00	75,716.35	0.00	285,716.35	285,716.27
4193	Izrada i održavanje softvera	70,000.00	0.00	-27,218.00	42,782.00	42,452.70
4194	Osiguranje	49,074.58	0.00	-15,276.64	33,797.94	33,469.07
4196	Komunalne naknade	47,500.00	0.00	-2,000.00	45,500.00	45,393.58
4199	Ostalo	11,040.00	0.00	0.00	11,040.00	11,040.00
422	**Sredstva za tehnološke viškove**	**1.00**	**0.00**	**0.00**	**1.00**	**0.00**
4222	Otpremnine za tehnološke viškove	1.00			1.00	
441	**Kapitalni izdaci**	**694,000.00**	**40,000.00**	**-352,380.00**	**381,620.00**	**373,094.48**
4413	Izdaci za građevinske objekte	400,000.00	0.00	-331,380.00	68,620.00	68,619.57
4144	Izdaci za uređenje zemljišta	21,000.00	0.00	-21,000.00	0.00	0.00
4415	Izdaci za opremu	273,000.00	40,000.00	0.00	313,000.00	304,474.91
463	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**1.00**	**2,565.48**	**0.00**	**2,566.48**	**2,565.48**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1.00	2,565.48	0.00	2,566.48	2,565.48
	UKUPNO:	**13,625,651.80**	**1,153,459.75**	**-918,294.01**	**13,860,817.54**	**13,844,294.48**

	Program : Administarcija - prekršaji					
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**2,239,470.53**	**128,887.24**	**-44,406.29**	**2,323,951.48**	**2,323,951.48**
4111	Neto zarade	1,338,762.80	67,594.59	-29,309.19	1,377,048.20	1,377,048.20
4112	Porez na zarade	181,315.39	9,168.90	-4,028.48	186,455.81	186,455.81
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	480,028.64	24,220.48	-10,527.82	493,721.30	493,721.30
4114	Doprinosi na teret poslodavca	214,010.21	26,638.93	0.00	240,649.14	240,649.14
4115	Opštinski prirez	25,353.49	1,264.34	-540.80	26,077.03	26,077.03
412	**Ostala lična primanja**	**18,622.00**	**22,949.00**	**-615.00**	**40,956.00**	**40,749.64**
4124	Jubilarne nagrade	3,472.00	0.00	0.00	3,472.00	3,267.23
4125	Otpremnine	6,150.00	12,419.00	-615.00	17,954.00	17,952.41
4127	Ostale naknade	9,000.00	10,530.00	0.00	19,530.00	19,530.00
413	**Rashodi za materijal**	**113,400.00**	**41,000.00**	**-12,249.98**	**142,150.02**	**141,047.43**
4131	Administrativni materijal	59,800.00	35,000.00	0.00	94,800.00	94,799.96
4133	Materijal za posebne namjene	8,000.00	0.00	-1,999.98	6,000.02	5,980.94
4134	Rashodi za energiju	21,000.00	0.00	-8,750.00	12,250.00	11,175.96
4135	Rashodi za gorivo	21,600.00	6,000.00	0.00	27,600.00	27,600.00
4139	Ostali rashodi za materijal	3,000.00	0.00	-1,500.00	1,500.00	1,490.57
414	**Rashodi za usluge**	**191,683.00**	**59,407.81**	**-10,200.00**	**240,890.81**	**240,805.57**
4141	Službena putovanja	11,400.00	4,407.81	0.00	15,807.81	15,807.81
4142	Reprezentacija	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00	3,997.80
4143	Komunikacione usluge	160,000.00	55,000.00	0.00	215,000.00	214,999.96
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	5,783.00	0.00	-5,700.00	83.00	0.00
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	1,500.00	0.00	-1,500.00	0.00	0.00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	3,000.00	0.00	-3,000.00	0.00	0.00
4149	Ostale usluge	6,000.00	0.00	0.00	6,000.00	6,000.00
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**65,000.00**	**40,000.00**	**-16,923.00**	**88,077.00**	**87,886.95**
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	35,000.00	40,000.00	0.00	75,000.00	74,968.07
4153	Tekuće održavanje opreme	30,000.00	0.00	-16,923.00	13,077.00	12,918.88
417	**Renta**	**15,000.00**	**0.00**	**-13,800.00**	**1,200.00**	**1,199.98**
4171	Zakup objekta	7,000.00	0.00	-5,800.00	1,200.00	1,199.98
4172	Zakup opreme	2,000.00	0.00	-2,000.00	0.00	0.00
4173	Zakup zemljišta	6,000.00	0.00	-6,000.00	0.00	0.00
419	**Ostali izdaci**	**135,680.00**	**36,170.00**	**-14,017.08**	**157,832.92**	**156,163.24**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	75,000.00	36,170.00	0.00	111,170.00	111,170.00
4193	Izrada i održavanje softvera	25,000.00	0.00	0.00	25,000.00	25,000.00
4194	Osiguranje	17,100.00	0.00	-7,000.00	10,100.00	8,959.70
4196	Komunalne naknade	8,000.00	0.00	-833.33	7,166.67	6,727.29
4199	Ostalo	10,580.00	0.00	-6,183.75	4,396.25	4,306.25
422	**Sredstva za tehnološke viškove**	**1.00**	**9,191.95**	**0.00**	**9,192.95**	**9,192.00**
4222	Otpremnine za tehnološke viškove	1.00	9,191.95	0.00	9,192.95	9,192.00
441	**Kapitalni izdaci**	**171,236.61**	**0.00**	**-81,465.98**	**89,770.63**	**87,126.47**
4413	Izdaci za građevinske objekte	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00
4415	Izdaci za opremu	171,235.61	0.00	-81,465.98	89,769.63	87,126.47
463	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**1.00**	**313,706.84**	**0.00**	**313,707.84**	**433,073.13**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1.00	313,706.84	0.00	313,707.84	433,073.13
	UKUPNO:	**2,950,094.14**	**651,312.84**	**-193,677.33**	**3,407,729.65**	**3,521,195.89**
	Program : Prekršajni postupak					
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**1,290,388.76**	**2,851.06**	**-6,747.78**	**1,286,492.04**	**1,286,419.69**
4111	Neto zarade	758,590.36	857.66	-4,084.82	755,363.20	755,363.20
4112	Porez na zarade	116,120.66	144.99	-1,009.88	115,255.77	115,255.77
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	276,224.94	316.60	-1,653.08	274,888.46	274,888.46
4114	Doprinosi na teret poslodavca	123,150.42	1,511.20	0.00	124,661.62	124,661.62
4115	Opštinski prirez	16,302.38	20.61	0.00	16,322.99	16,250.64
412	**Ostala lična primanja**	**12,956.00**	**0.00**	**-6,218.56**	**6,737.44**	**6,725.57**
4124	Jubilarne nagrade	1,956.00	0.00	-1,738.16	217.84	216.00
4125	Otpremnine	3,000.00	0.00	-1,710.40	1,289.60	1,289.57
4127	Ostale naknade	8,000.00	0.00	-2,770.00	5,230.00	5,220.00
413	**Rashodi za materijal**	**3,000.00**	**0.00**	**-2,500.00**	**500.00**	**47.19**
4133	Materijal za posebne namjene	3,000.00	0.00	-2,500.00	500.00	47.19
414	**Rashodi za usluge**	**93,884.00**	**30,000.00**	**-9,300.00**	**114,584.00**	**113,791.91**
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	1,384.00	0.00	-1,300.00	84.00	50.00
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	75,000.00	30,000.00	0.00	105,000.00	104,903.41
4147	Konsultantske usluge	6,000.00	0.00	-6,000.00	0.00	0.00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	7,000.00	0.00	-2,000.00	5,000.00	4,338.50
4149	Ostale usluge	4,500.00	0.00	0.00	4,500.00	4,500.00
419	**Ostali izdaci**	**110,216.08**	**0.00**	**-20,500.00**	**89,716.08**	**89,257.42**
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	81,900.00	0.00	-17,000.00	64,900.00	64,485.83
4193	Izrada i održavanje softvera	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00
4194	Osiguranje	17,000.00	0.00	-3,500.00	13,500.00	13,456.51
4199	Ostalo	11,315.08			11,315.08	11,315.08
463	**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**1.00**	**0.00**	**0.00**	**1.00**	**0.00**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1.00			1.00	
	UKUPNO:	**1,510,445.84**	**32,851.06**	**-45,266.34**	**1,498,030.56**	**1,496,241.78**
	UKUPNO:	**29,982,031.69**	**5,352,658.00**	**-2,398,376.75**	**32,936,312.94**	**33,881,170.48**

Preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka i po programima vršeno je shodno zahtjevima PJ Sudstvo i rješenjima Ministarstva finansija, dok je preusmjeravanje sredstava sa drugih potrošačkih jedinica vršeno shodno Zaključku Vlade CG. Shodno Zaključku preusmjerena su sredstva sa potrošačke jedinice Ministarstva finansija, sa pozicije 463-0 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda na PJ Sudstvo u iznosu od 2.954.281,25€ i to: na Program-Sudstvo iznos od 2.640.574,41€ i Program-Administracija-prekršaji iznos od 313.706,84€.

Revizijom je utvrđeno da je preusmjeravanje sredstava vršeno u iznosima koji su propisani odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Finansijski izvještaji

Subjekt revizije je shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu dostavio Ministarstvu finansija na sljedećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III - Obrazac 3;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5;

Subjekt revizije je uz navedene finansijske izvještaje dostavio i:

- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, (Obrazac 8),
- Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve, (Obrazac 9),
- Godišnji izvještaj o korišćenju sredstava od donatora za 2019.godinu, na Obrascu 7,
- Izvještaj o realizaciji programskog budžeta.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	I z v r š e nj e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**	32.936.312,94	32.988.628,50	33.881.170,48
1.1	Opšti prihodi	32.936.312,94	32.984.235,57	33.878.097,90
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		4.392,93	3.072,58
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	32.936.312,94	32.988.628,50	33.881.170,48
2	**IZDACI**	32.936.312,94	32.988.628,50	33.878.097,48
2.1	Tekući izdaci			
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	23.363.007,54	22.635.906,91	23.361.437,89
2.1.2	Ostala lična primanja	937.785,28	796.335,74	937.094,44
2.1.3	Rashodi za materijal	965.613,41	1.080.152,87	962.718,16
2.1.4	Rashodi za usluge	1.670.251,58	1.645.439,78	1.616.976,00
2.1.5	Tekuće održavanje	281.887,00	233.178,47	280.745,57
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	140.971,34	126.483,18	139.503,31
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	1.688.719,00	1.438.735,92	1.674.447,17
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove	9.193,95		9.192,00
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdrav. zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdrav. osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			
2.4.	Kapitalni izdaci	654.088,69	880.266,31	642.919,01
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	3.224.795,15	4.152.129,32	4.256.136,93
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	32.936.312,94	32.988.628.50	33.881.170,48

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2019.godinu u iznosu od po 32.936.312,94€ (Tekući budžet), dok su ostvarani primici i izdaci iskazani u iznosu od po 33.881.170,48€. Podaci iskazani u finansijskom izvještaju za 2019.godinu odgovaraju podacima u Glavnoj knjizi Trezora.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA Godina **2019**

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.2018. godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	434.604,84	187.845,39
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		13.699,78
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	4.540,73	2.189,53
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	426.985,57	160.750,88
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke	2.881,88	11.205,20
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	196,66	
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	434.604,84	187.845,39

U Izvještaju o neizmirenim obavezama PJ Sudstvo iskazane su obaveze na dan 31.12.2018.godine u iznosu od 434.604,84€, dok su iste na 31.12.2019.godine iskazane u iznosu od 187.845,39€. Obaveze iskazane na kraju 2019.godine odnose se na neizmirene obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 13.699,78€, obaveze za ostala lična primanja u iznosu od 2.189,53€, obaveze za ostale tekuće izdatke (izdaci za materijal, za advokatske usluge,troškovi krivičnog postupka, izdaci za tekuće održavanje, izdaci za reprezentaciju, izdaci za ugovorene naknade i sl.) u iznosu od 160.750,88€ i obaveze za kapitalne izdatke u iznosu od 11,205,20€.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) nije iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018.godine po osnovu neplaćenih doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom iz ranijih godina u iznosu od 935.725,38€ (dio navedenih obaveza u iznosu od 757.876,65€ plaćen je tokom 2019.godine), kao ni obaveze za poreze i doprinose na naknade iz prethodnih godina u iznosu od 22.674,06€, koje su plaćene u 2019.godini.

Takođe je utvrđeno da u Izvještaju o nezmirenim obavezama sa stanjem na dan 31.12.2019.godine nijesu iskazane obaveze po osnovu neplaćenih doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom iz 2017.godine u iznosu od 177.848,73€.

Subjekt revizije navedene obaveze nije evidentirao ni kroz računovodstveni program u kojem vrši evidentiranje obaveza. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio izvod iz računovodstvenog programa o evidentiranju navedenih obaveza. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je subjekt revizije vršio usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i obaveza po drugom osnov.

- **Subjekt revizije treba da evidentira sve obaveze i da iste iskaže u Izvještaju o neizmiranim obavezama (Obrazac 5)**
- **Preporučuje se subjektu revizije da vrši usaglašavanje obaveza sa dobavljačima i obaveza po drugom osnovu.**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obaveze evidentira kroz računovodstveni program koji obezbjeđuje podatke o kumulativnim obavezama, ali ne i podatke o obavezama iz prethodnih godina i obavezama tekuće godine. Takođe nije moguće dobiti ni presjek obaveza na određeni datum što otežava precizno izvješavanje o stanju obaveza.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju koja omogućava dobijanje podataka o obavezama iz prethodnih godina, obavezama iz tekuće godine i ukupnim obavezama, kao i presjek obaveza na određeni datum**.

Donacije

Potrošačkoj jedinici Sudstvo opredijeljena su sredstva donacija po osnovu implementacije projekta - Unapređivanje, jačanje međunarodne saradnje i snaženje ljudskih, tehničkih i bibliotečkih resursa. Sredstva predstavljaju finansijsku podršku Evropske komisije za sprovođenje projekta Pravnog fakulteta Univerziteta Crne Gore, u kojem je Sudski savjet partnerska institucija.

Sredstva donacija nijesu planirana Godišnjim Zakonom o budžetu, a ista su u 2019.godini realizovana u iznosu od 3.072,58€ kroz Program Sudski savjet.
Shodno zahtjevima Sudskog savjeta Ministarstvo finansija je za potrebe realizacije aktivnosti navedenog Projekta u 2019.godini rezervisala sredstva, na poziciji 414-1 Izdaci za službena putovanja, u iznosu od 3.100,00€, a ista su utrošena u iznosu od 3.072,58€.
Revizijom je utvrđeno da su iz sredstava donacija isplaćene naknade u iznosu od 1.404,00€ koordinatorki Projekta i članicama Menadžment borda Projekta po osnovu realizacije ugovorom utvrđenih aktivnosti.

Isplata naknada je izvršena shodno odlukama sekretarke Sudskog savjeta i Ugovora za 3 lica u iznosu od po 324,00€-756,00€. Takođe su iz sredstava donacija isplaćeni i izdaci za službena putovanja (ino dnevnice u iznosu od 1.320,00€ i izdaci i troškovi prevoza u iznosu od 333,58€). Navedeni troškovi su isplaćeni po osnovu prisustva predstavnika Sudskog savjeta sastancima Menadžment borda Projekta u Zagrebu i Londonu gdje su razmatrane realizovane aktivnosti u toku trogodišnjeg trajanja istog. Navedeni troškovi su dokumentovani Odlukama sekretarke Sekretarijata Sudskog savjeta, Ugovorom, putnim nalozima, računima za hotelski smještaj, fakturama za avio karte i ostalim troškovima službenih putovanja.

PJ Sudstvo je shodno t.145 Uputstva o radu Državnog Trezora Ministarstvu finansija dostavila Godišnji izvještaj o korišćenju sredstava od donatora za 2019.godinu.

15. Prihodi po osnovu naplate sudskih taksi izrečenih novčanih kazni i troškova postupka

Potrošačka jedinica Sudstvo je u 2019.godini shodno Zakonu ostvarila prihode po osnovu naplate sudskih taksi, po osnovu izrečenih novčanih kazni i troškova postupka u ukupnom iznosu od 6.587.424,76€ (od čega se na prihode od sudskih taksi odnosi iznosu od 1.139.993,38€, na prihode od novčanih kazni i troškova postupka iznos od 796.765,26€ i na prihode od kazni izrečenih u prekršajnom i drugom postupku iznos od 4.650.666,12€).
Podaci o navedenim prihodima iskazani su na osnovu podataka Ministarstva finansija. Navedeni prihodi se shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda uplaćuju na posebne evidencione račune i predstavljaju prihode države CG.
Navedeni prihodi su iskazani u Godišnjem izvještaju o radu Sudskog savjeta. Uvidom u Izvještaj utvrđena je da su prihodi po osnovu novčanih kazni izrečenih u prekršajnom i drugom postupku iskazani u većem iznosu za 40.931,58€ u odnosu na iste iskazane po evidenciji Ministarstva finansija.
Državnom revizoru je dato obrazloženje da je navedena razlika nastala zbog povraćaja pogrešno uplaćenih i duplo naplaćenih novčanih kazni i troškova postupka. Obzirom da sudovi za prekršaje imaju veliki broj naplaćenih novčanih kazni i troškova postupka prinudnim putem, nerijetko se dešavaju greške u dijelu da se novčana kazna duplo naplati. Takođe je navedeno da se često dešava da se povraćaj sredstava ne vrši sa računa na koji su bila uplaćena već sa nekog drugog računa, tako da se navedene finansijske transakcije evidentiraju samo u Glavnoj knjizi Državnog trezora.

Revizijom je utvrđeno da Služba za finansije i računovodstvo Sekretarijata Sudskog savjeta ne obezbjeđuje analitičku evidenciju prihoda po ovom osnovu. Po izjavi odgovornih lica, evidencija i kontrola novčanih kazni i troškova postupka obezbeđuje se u pisarnicama sudova kroz vođenje kontrolnika novčanih kazni, paušala, troškova krivičnog postupka i oduzimanja imovinske koristi, na nivou svakog suda pojedinačno u skladu sa odredbama iz Sudskog poslovnika. Ministarstvo finansija od 2018.godine na zahtjev Sudskog savjeta kroz RESS informacioni sistem obezbjeđuje uvid u račune taksi i novčanih kazni i troškova postupka koji omogućavaju pregled uplaćenih sredstva po vrsti prihoda, uplatiocima i iznosima.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi internu evidenciju prihoda koje ostvaruje po osnovu sudskih taksi, izrečenih novčanih kazni i troškova postupka, po vrsti prihoda, uplatiocima i iznosima, a u cilju obezbjeđivanja efikasnog i pouzdanog sistema kontrole naplaćenih prihoda i njihove sveobuhvatnosti, kao i da vrši usaglašavanje podataka o navedenim prihodima sa Ministarstvom finansija.**

16. IZDACI PJ SUDSTVO

Potrošačka jedinica Sudstvo je u 2019.godini ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 33.878.097,90€. Izdaci su izvršeni kroz pet programa i to:

- Program: Sudski savjet u iznosu od 1.564.409,60€,
- Program: Sudstvo u iznosu od 13.455.028,73€,
- Program: Administracija u iznosu od 13.844.294,48€,
- Program: Administracija-prekršaji u iznosu od 3.521.195,89€, i
- Program: Prekršajni postupak u iznosu od 1.496.241,78€.

Tabelarni pregled ukupno izvršenih izdataka na nivou PJ Sudstvo po vrsti izdatka:

Konto	Vrsta izdatka	Izvršenje budžeta (ukupno)	učešće izdataka u ukupnim izdacima
4111	Neto zarade	13.408.759,56	39,58%
4112	Porez na zarade	1.943.511,82	5,74%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	4.859.745,24	14,34%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	2.874.039,27	8,48%
4115	Opštinski prirez	275.382,00	0,81%
4122	Naknada za stanovanje i odvojen život	6.127,33	0,02%
4124	Jubilarne nagrade	23.775,68	0,07%
4125	Otpremnine	358.542,42	1,06%
4127	Ostale naknade	548.649,01	1,62%
4131	Administrativni materijal	516.363,64	1,52%
4133	Materijal za posebne namjene	49.013,55	0,14%
4134	Rashodi za energiju	201.810,67	0,60%
4135	Rashodi za gorivo	188.199,96	0,56%
4139	Ostali rashodi za materijal	7.330,34	0,02%
4141	Službena putovanja	62.454,14	0,18%
4142	Reprezentacija	30.497,76	0,09%
4143	Komunikacione usluge	709.638,34	2,09%
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	1.347,24	0,00%
4145	Usluge prevoza	8.655,00	0,03%
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	680.210,73	2,01%
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	17.789,19	0,05%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	40.968,44	0,12%
4149	Ostale usluge	65.415,16	0,19%
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	177.398,52	0,52%
4153	Tekuće održavanje opreme	103.347,05	0,31%
4171	Zakup objekata	117.578,51	0,35%
4172	Zakup opreme	19.553,60	0,06%
4173	Zakup zemljišta	2.371,20	0,01%
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	421.320,47	1,24%
4192	izdaci po osnovu sudskih postupaka	788.338,34	2,33%
4193	Izrada i održavanje softvera	269.666,79	0,80%
4194	Osiguranje	89.935,37	0,27%
4196	Komunalne naknade	52.120,87	0,15%
4199	Ostalo	53.065,33	0,16%
4222	Otpremnine za tehnološke viškove	9.192,00	0,03%
4413	Izdaci za građevinske objekte	68.619,57	0,20%
4415	Izdaci za opremu	574.299,44	1,70%
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	4.256.136,93	12,56%
	UKUPNO:	**33.881.170,48**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci za neto zarade i doprinose na teret zaposlenog i poslodavca sa 69%, izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda sa 12,5%, izdaci za materijal i usluge sa 7,56% i slično.

16.1. Zarade i ostala lična primanja

Članom 55 Zakona o sudovima je propisano da akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji suda donosi Predsjednik suda, uz saglasnost Vlade Crne Gore, uz prethodno pribavljeno mišljenje Sudskog savjeta,

Ministarstva i nadležnih organa, u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Na osnovu podataka prezentiranih od strane subjekta revizije utvrđeno je da potrošačka jedinica Sudstvo na dan 31.12.2019.godine ima ukupno 1.427 zaposlenih, od čega je 301 sudija, 203 savjetnika i 923 ostalo administrativno osoblje. U Sudskom savjetu su zaposlena 42 državna službenika i namještenika.

Obračun i isplata zarada i ostalih ličnih primanja u potrošačkoj jedinici Sudstvo vrši se shodno Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Shodno članu 22 Zakona, izvršena su raspoređivanja zvanja za zaposlene u Sudstvu u grupe poslova i utvrđeni koeficijenti i to u rasponu od 8 (savjetnik u sudu) do 25,94 (predsjednik Vrhovnog suda), dok su koeficijenti složenosti poslova za zaposlene raspoređene na radnim mjestima iz Grupe poslova D utvrđeni Pravilnikom o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu raspoređenim na radnim mjestima iz grupe poslova D i to u rasponu od 3,15 (namještenik) do 9,95 (sekretar suda).

Podatke za obračun zarada obezbjeđuju sudovi i dostavljaju Sudskom savjetu, koji podatke prosleđuje Ministarstvu finansija radi vršenja obračuna, a popunjavanje zahtjeva za plaćanje se vrši nakon dostavljanja obračuna od strane Ministarstva finansija.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije uredno sačinjavao i podnosio propisane izvještaje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce).

U postupku revizije je izvršen pregled personalnih dosijea 10% od ukupnog broja zaposlenih u Sekretarijatu Sudskog savjeta, Vrhovnom i Upravnom sudu i pri tom nijesu utvrđene nepravilnosti u postupku zapošljavanja. Utvrđeno je da je zapošljavanje vršeno posredstvom Uprave za kadrove putem internog ili javnog oglašavanja popune slobodnog radnog mjesta.

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca – pozicija 411

Tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava za izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca PJ Sudstvo za 2019.godinu iznosio je 23.363.007,54€, a izdaci su izvršeni u iznosu od 23.361.437,89€, odnosno 99,99% tekućeg budžeta.

Izdaci su izvršeni kroz pet programa i to Sudski savjet u iznosu od 624.205,93€, Sudstvo – Administracija u iznosu od 11.027.452,70€, Sudstvo u iznosu od 8.099.408,09€, Prekršajni postupak u iznosu od 1.286.419,69€ i Prekršaji administracija u iznosu od 2.323.951,48€.

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca na nivou PJ Sudstvo.

Izdaci po osnovu isplate zarada				
Ek.klas	**Program**	**Tekući budžet**	**Izvršenje**	**% Izvršenje**
411	**Sudski savjet**	624,445.41	624,205.93	99.96%
411	**Sudstvo**	8,099,408.09	8,099,408.09	100.00%
411	**Sudstvo - administracija**	11,028,710.52	11,027,452.70	99.99%
411	**Prekršaji administracija**	2,323,951.48	2,323,951.48	100.00%
411	**Prekršajni postupak**	1,286,492.04	1,286,419.69	99.99%
Ukupno		**23,363,007.54**	**23,361,437.89**	**99.99%**

Revizijom je utvrđeno da se izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 23.361.437,89€, odnose na izdatke za neto zarade u iznosu od 13.408.759,56€, poreze na zarade u iznosu od 1.943.511,82€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 4.859.745,24€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 2.874.039,27€ i prirez na porez u iznosu od 275.382,00€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca na nivou PJ Sudstvo.

Program	**Neto**	**Porez**	**Doprinosi na teret zaposlenog**	**Doprinosi na teret poslodavca**	**Prirez**	**Ukupno**
	4111	**4112**	**4113**	**4114**	**4115**	
Sudstvo	4,518,138.16	710,108.23	1,650,905.11	1,118,886.56	101,370.03	8,099,408.09
Sudstvo - administracija	6,390,867.15	878,634.97	2,307,403.25	1,326,854.41	123,692.92	11,027,452.70
Prekršaji administracija	1,377,048.20	186,455.81	493,721.30	240,649.14	26,077.03	2,323,951.48
Prekršajni postupak	755,363.20	115,255.77	274,888.46	124,661.62	16,250.64	1,286,419.69
Sudski savjet	367,342.85	53,057.04	132,827.12	62,987.54	7,991.38	624,205.93
Ukupno	**13,408,759.56**	**1,943,511.82**	**4,859,745.24**	**2,874,039.27**	**275,382.00**	**23,361,437.89**

Revizijom, na osnovu podataka iz zbirnih obračuna zarada dostavljenih od strane Ministarstva finansija utvrđeno je da izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iznose 22.353.929,34€, od čega se na bruto zarade odnosi iznos od 20.159.117,99€ (neto zarade 13.384.316,04€, porez 1.896.635,26€, doprinose na teret zaposlenog 4.878.166,69€) i doprinose na teret poslodavca i prirez iznos od 2.194.811,35€.

Upoređujući podatke o obračunatim i izvršenim izdacima za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, utvrđena je razlika u iznosu 1.007.508,55€, koja se odnosi na više plaćene izdatke u odnosu na obračunate. Revizijom je utvrđeno da se ista, po programima, odnosi na program Sudstvo - Administracija u iznosu od 466.053,67€, program Sudstvo u iznosu od 465.133,86€, program Prekršaji administracija u iznosu od 44.447,94€, program Prekršajni postupak u iznosu od 16.007,58€ i program Sudski savjet u iznosu od 15.865,50€.

Revizijom je utvrđeno da se više plaćeni izdaci za bruto zarade u iznosu od 1.007.508,55€, odnose na plaćeni doprinos zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom za period od 2011. - 2017.godine u iznosu od 757.876,65€, kao i za period od 11 mjeseci 2019.godine u iznosu od 149.063,60€, plaćene poreze i doprinose po sudskim presudama (3 presude) u iznosu od

31.668,21€ i prirez po presudama u iznosu od 1.246,18€. Preostala razlika se pretežno odnosi na isplatu varijabilnog dijela zarade zaposlenima za mjesec decembar 2019.godine.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca PJ Sudstvo po programima.

Opis	Prekršaji administracija	Sudski savjet	Prekršajni postupak	Administracija Sudstvo	Sudstvo	Ukupno
Redovan rad	**1,549,082.19**	**355,642.20**	**847,902.73**	**7,354,997.15**	**4,965,197.53**	**15,072,821.80**
Prekovremeni rad	18,689.72	72,707.69		201,921.44	378,243.83	671,562.68
Bruto korekcija	122,734.55	13,831.52	91,883.01	350,058.85	470,638.66	1,049,146.59
Minuli rad	167,835.78	43,117.05	166,886.92	749,889.54	925,744.74	2,053,474.03
Bolovanja	168,168.65	5,816.70	8,047.20	785,015.03	98,944.86	1,065,992.44
Praznici - rad	21,008.18		24,249.79	487.86		45,745.83
Noćni rad				10,728.52		10,728.52
Dežurstva				2,341.17	948.75	3,289.92
Umanjenje 1%	8,888.26	2,271.73	6,400.74	48,667.23	38,185.12	104,413.08
Varijabila	766.00	55,136.50	0.00	25,172.52	868.08	81,943.10
Ukupno zarade	**2,057,173.33**	**548,523.39**	**1,145,370.39**	**9,529,279.31**	**6,878,771.57**	**20,159,117.99**
Konačni neto	1,376,996.89	362,409.02	755,225.70	6,371,926.46	4,517,757.97	13,384,316.04
Konačni bruto	2,279,503.54	608,340.43	1,270,412.11	10,561,399.03	7,634,274.23	22,353,929.34
Ukupno odbitaka	20,970.36	8,969.65	8,507.41	178,184.89	89,169.09	305,801.40
Ukupno poreza	186,455.79	44,577.06	115,255.77	840,327.08	710,019.56	1,896,635.26
Ukupno za isplatu	**1,356,026.53**	**355,174.20**	**746,718.29**	**6,193,741.57**	**4,428,588.91**	**13,080,249.50**

Shodno podacima prezentiranim u prethodnoj tabeli, konstatuje se značajno učešće stavke obračuna – bruto korekcija u ukupnom obračunu bruto zarada. Na osnovu podataka prezentiranih od strane subjekta revizije utvrđeno je da se navedene korekcije odnose uglavnom na obračun specijalnog dodatka na zarade i pripravnost, pri čemu je u 2019.godini izdatak po osnovu specijalnog dodatka iznosio 431.127,80€, a po osnovu pripravnosti 558.775,41€ u bruto iznosu. U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna zarade po osnovu specijalnog dodatka i pripravnosti na nivou PJ Sudstvo po programima, prezentiran od strane subjekta revizije.

Program	Pripravnost	Specijalni dodatak	Ukupno
Sudski savjet	0.00	13,109.97	**13,109.97**
Sudstvo	185,931.34	262,661.16	**448,592.50**
Administracija	177,103.67	155,356.67	**332,460.34**
Prekršaji Administracija	103,510.63	0.00	**103,510.63**
Prekršajni postupak	92,229.77	0.00	**92,229.77**
Ukupno	**558,775.41**	**431,127.80**	**989,903.21**

Revizijom je na osnovu uvida u platne spiskove, dostavljene od strane sudova utvrđeno da su u istim navedeni izvršioci koji ostvaruju dodatak na zaradu po osnovu pripravnosti, a za koje se od strane predsjednika sudova donosi posebno rješenje. Uvidom u rješenja o pripravnosti za zaposlene u Vrhovnom sudu, utvrđeno je da se ista donose sa pozivom na Zakon o

sudovima, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i član 14 Granskog kolektivnog ugovora za zaposlene u upravi i pravosuđu, i ako istim nije utvrđen visina dodatka na zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstava, već samo uvećanja po osnovu prekovremenog i rada noću i u dane državnih i vjerskih praznika.

Članom 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru utvrđeno je da se visina dodatka po času na osnovnu zaradu (dodatak za rad noću, dodatak za rad u dane državnog ili vjerskog praznika, dodatak za prekovremeni rad i dodatak za dežurstvo i pripravnost) utvrđuje u iznosima utvrđenim kolektivnim ugovorom. Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa nije utvrđena visina dodatka za dežurstvo i pripravnost po času na osnovnu zaradu. Revizijom je utvrđeno da je isplata dodatka na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti vršena shodno odlukama Predsjednika sudova, a visina naknade je utvrđivana na osnovu Odluke o utvrđivanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova, kojom je bila uređena oblast u dijelu isplate naknade za pripravnost i dežurstvo (član 26a).Ustavni sud CG je 01.08.2017.godine ukinuo odredbe navedenog člana, tako da nije postojao pravni osnov za utvrđivanje visine dodatka po času za isplatu pripravnosti i dežurstva.

- **Subjekt revizije treba da inicira da se kolektivnim ugovorom utvrdi visina dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva shodno odredbama člana 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.**

Pravo na isplatu specijalnog dodatka na zaradu utvrđeno je Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (član 18 i 19), dok su Odlukom o specijalnom dodatku ("Službeni list Crne Gore", br. 61/16 i 65/17), između ostalih, utvrđena i radna mjesta i iznos specijalnog dodatka na zaradu za zaposlene u PJ Sudstvo (član 8 i 9) u visini od 45% osnovne zarade za određena radna mjesta u Vrhovnom sudu Crne Gore, Apelacionom sudu Crne Gore, Višem sudu u Podgorici i Sekretarijatu Sudskog savjeta. Revizijom je utvrđeno da se mjesečno donose pojedinačna rješenja o pravu na ostvarivanje ovog dodatka. Shodno podacima iz obračuna bruto zarada, utvrđeno je učešće izdataka po osnovu prekovremenog rada u bruto zaradama u iznosu od 671.562,68€ (445.873,04€ neto).

U cilju utvrđivanja osnova za obračun zarada po osnovu prekovremenog rada, revizijom je izvršen uvid u evidencije prisutnosti na poslu za zaposlene u Vrhovnom i Upravnom sudu, kao i Sudskom savjetu.

Uvidom u evidencije prisutnosti na poslu u Vrhovnom i Upravnom sudu, utvrđeno je da se za zaposlene u administraciji vrši evidentiranje prisustva na poslu za pet radnih dana sedmično, dok se za sudije ne obezbjeđuje evidencija prisustva na poslu, pri čemu prezentirani spiskovi ne sadrže podatke o vremenu provedenom na poslu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla), već samo potpise zaposlenih.

Predsjednik suda donosi mjesečno odluke o prekovremenom radu, pri čemu je kod Vrhovnog suda u istim precizirano da se prekovremeni rad obavlja subotom, dok kod Upravnog suda u istim nije preciziran period kada će se obavljati prekovremeni rad.

Uvidom u platne spiskove i prezentirane evidencije prisutnosti (spiskove prisustva) utvrđeno je da se za sve zaposlene u Vrhovnom i Upravnom sudu obračun vršio za puno radno vrijeme (174 časova mjesečno), iako su shodno prezentiranim spiskovima utvrđena odsustva tokom mjeseca. Takođe je utvrđeno da se prekovremeni rad obračunavao prema broju časova naznačenom u odluci i rješenju, bez posebne evidencije o istom, kojom bi se potvrdio prekovremeni rad, pri čemu je osnov za obračun prekovremenog rada sudija bio rezultat rada sudija (broj završenih predmeta iznad orjentacione norme).

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio obrazac evidencije o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu za zaposlene u Sekretarijatu Sudskog savjeta, koji je inoviran u 2020.godini.

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

Uvidom u evidencije prisutnosti na poslu u Sudskom savjetu, utvrđeno je da se za zaposlene u administraciji Sudskog savjeta vrši evidentiranje prisustva na poslu za pet radnih dana sedmično. Evidentiranje prisustva se vrši potpisivanjem dnevnog spiska i to prilikom dolaska i odlaska sa posla, s tim što prezentirani spiskovi ne sadrže podatke o vremenu dolaska i odlaska sa posla, osim za zaposlene koji rade nakon punog radnog vremena. Takođe je utvrđeno da Sekretar Sekretarijata Sudskog Savjeta donosi mjesečno odluke o prekovremenom radu, da isti ovjerava spiskove o prisustvu na poslu i sačinjava specifikaciju broja časova prekovremenog rada na mjesečnom nivou, koja je osnov za obračun zarada za prekovremeni rad.

Izdaci za ostala lična primanja – pozicija 412

Tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava za izdatke za ostala lična primanja PJ Sudstvo za 2019.godinu iznosili su 937.785,28€, a izdaci su izvršeni u iznosu 937.094,44€, odnosno 99,93% tekućeg budžeta.

Izdaci po osnovu ostalih ličnih primanja izvršeni su kroz pet programa shodno podacima prezentiranim u tabeli u nastavku.

Pregled izdataka po osnovu ostalih ličnih primanja po programima

Izdaci po osnovu isplate ostalih ličnih primanja				
Ek.klas.	**Program**	**Tekući budžet**	**Izvršenje**	**% Izvršenja**
412	**Sudstvo**	408,959.80	408,944.49	100.00%
412	**Sudski savjet**	31,520.53	31,499.13	99.93%
412	**Sudstvo - administracija**	449,611.51	449,225.61	99.91%
412	**Prekršajni organi**	40,956.00	40,749.64	99.50%
412	**Prekršajni postupak**	6,737.44	6,725.57	99.82%
Ukupno		**937,785.28**	**937,144.44**	**99.93%**

Revizijom je utvrđeno da se izvršeni izdaci po osnovu ostalih ličnih primanja, odnose na izdatke po osnovu naknade za stanovanje i odvojeni život (pozicija 4122) u iznosu od 6.127,33€, jubilarne nagrade (pozicija 4124) u iznosu od 23.775,68€, otpremnine (pozicija 4125) u iznosu od 358.542,42€ i ostale naknade (pozicija 4127) u iznosu od 548.649,01€.

Naknada za stanovanje i odvojeni život

Izdaci po osnovu naknada za stanovanje i odvojeni život, izvršeni su u iznosu od 6.127,33€, kroz program Sudstvo. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na neto naknade troškova za odvojeni život od porodice za 11 mjeseci 2019.godine, isplaćene za pet lica (sudije Privrednog i Višeg suda u Bijelom Polju) u ukupnom neto iznosu od 6.050,00€ (mjesečno 110,00€), uz porez na lična primanja u iznosu od 67,65€ i prirez porezu u iznosu od 9,68€.

Isplata navedenih izdataka izvršena je shodno članu 34 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, na osnovu Rješenja donijetih od strane predsjednika Privrednog suda za četiri lica i rješenjem zamjenika predsjednika Višeg suda u Bijelom Polju za jedno lice. Članom 35 navedenog Zakona utvrđeno je, između ostalog da rješenje o naknadama i drugim primanjima za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena donosi organ odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo. S tim u vezi, Rješenja o naknadama i drugim primanjima sudija donose se od strane Sudskog savjeta, s obzirom da ih isti bira, a ne od strane sudova.

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da su u 2020.godini rješenja o isplatama naknada sudijama po osnovu troškova za odvojeni život od porodice, donošena od strane Sudskog savjeta.

Jubilarne nagrade

Izdaci za jubilarne nagrade izvršeni su u iznosu od 23.775,68€ i realizovani kroz programe Sudski savjet u iznosu od 1.090,80€, Sudstvo – Administracija u iznosu od 15.380,94€, Sudstvo u iznosu od 3.820,71€, Prekršajni postupak u iznosu od 216,00€ i Prekršajni organi u iznosu od 3.267,23€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na neto nagrade u iznosu od 23.544,00€, porez u iznosu od 203,19€ i prirez u iznosu od 28,49€.

Isplata nagrada je izvršena shodno rješenjima Predsjednika sudova, odnosno Sekretara Sekretarijata Sudskog savjeta, za 126 lica u iznosima od 108,00€ do 432,00€, u zavisnosti da li se radi o nagradi za 10, 20, 30 ili 40 godina rada u službi (pravosuđu). Iznos naknada je utvrđen Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa (član 19).

Otpremnine

Izdaci za otpremnine izvršeni su u iznosu od 358.542,42€ i realizovani kroz programe Sudstvo – Administracija u iznosu od 332.854,67€, Sudstvo u iznosu od 6.445,77€, Prekršajni postupak u iznosu od 1.289,57€ i Prekršajni organi u iznosu od 17.952,41€.

Revizijom je utvrđeno da se isplate po osnovu izdataka za otpremnine odnose na neto otpremnine u iznosu od 316.573,07€, porez na isplaćene otpremnine u iznosu od 36.954,74€ i prirez porezu u iznosu od 4.698,88€, te da su isplaćene shodno rješenjima donijetim od strane predsjednika sudova za zaposlene u istim, odnosno rješenjima donijetim od strane Sudskog savjeta za sudije.

Isplate po osnovu neto otpremnina u iznosu od 16.380,00€ odnose se na neto otpremnine zbog odlaska u penziju 16 lica (pojedinačni iznosi od 1.260,00€) koje su isplaćene shodno Odluci Vlade CG o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 32/16 i 19/18), dok se isplate u iznosu od 300.193,07€ odnose na neto otpremnine, koje su isplaćene za 28 zaposlenih (u pojedinačnim iznosima od 2.441,94€ do 19.280,40€), koji su potpisali sporazum o prestanku radnog odnosa uz isplatu otpremnine, shodno Javnom pozivu za sporazumni prestanak radnog odnosa uz isplatu otpremnine zaposlenom (Zaključak Vlade br. 07-3038, od 11.07.2019.godine) i Odluci o otpremnini u slučaju sporazumnog prestanka radnog odnosa zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 41/19 ... 61/19).

Ostale naknade

Izdaci za ostale naknade izvršeni su u iznosu od 548.649,01€ i realizovani kroz programe Sudski savjet u iznosu od 407.853,69€, Sudstvo – Administracija u iznosu od 100.990,00€, Sudstvo u iznosu od 15.055,32€, Prekršajni postupak u iznosu od 5.220,00€ i Prekršajni organi u iznosu od 19.530,00€.

Revizijom je utvrđeno da se od ukupno izvršenih izdataka po osnovu ostalih naknada, na isplaćene naknade u neto iznosu odnosi 409.078,04€, dok se ostale isplate odnose na poreze, prirez porezu i doprinose na isplaćene naknade. U nastavku je dat tabelarni pregled isplaćenih neto naknada po vrstama.

R.b.	Vrsta naknade	Iznos
1	Naknade po osnovu pomoći zaposlenima	174,340.00
2	Naknade članovima Sudskog savjeta	66,182.40
3	Naknade sudijama privremeno upućenim na rad u drugi organ	30,000.00
4	Naknade članovima komisija Sudskog savjeta	111,912.60
5	Naknade članovima za rad u Radnim grupama Sekretarijata Sudskog Savjeta	15,626.40
6	Naknade za neiskorišćen godišnji odmor	11,016.64
	UKUPNO	**409,078.04**

Naknade po osnovu pomoći zaposlenima, isplaćene su u iznosu od 174.340,00€ i odnose se na pomoći za 215 zaposlenih (usled bolesti ili smrti zaposlenog ili člana uže porodice). Isplate su vršene na osnovu rješenja i zahtjeva sa pratećom dokumentacijom, u pojedinačnim iznosima od 450,00€ do 1.350,00€, shodno odredbama člana 24 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.

Naknade članovima Sudskog savjeta isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 66.182,40€ za 12 mjeseci (po 612,80€ mjesečno za 9 lica). Isplate su izvršene na osnovu Odluke Sudskog savjeta kojom je utvrđen mjesečni iznos naknade za predsjednika Sudskog savjeta u visini od 120% prosječne bruto zarade, a članove Sudskog savjeta u visini od 80% prosječne bruto zarade. Članom 23 Zakona o Sudskom savjetu i sudijama je propisano da članovi Sudskog savjeta imaju pravo na naknadu za rad u Sudskom savjetu u neto iznosu u visini od 80% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, a predsjednik Sudskog savjeta u neto iznosu u visini od 120% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.

Naknade sudijama privremeno upućenim na rad u drugi organ isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 30.000,00€. Revizijom je utvrđeno da su isplate vršene jednom sudiji, po osnovu upućivanja na rad u Evropski sud za ljudska prava u Strazburu, na osnovu Odluke i Rješenja Sudskog savjeta, donijetog u skladu sa članom 84 Zakona o Sudskom savjetu i sudijama, kojim je propisano da Sudski savjet može sudiju, uz njegov pristanak, na vrijeme do tri godine, uputiti u Ministarstvo, pravno lice ovlašćeno za obuku sudija ili Sekretarijat Sudskog savjeta radi učešća u poslovima tih organa koji se odnose na unaprjeđenje rada sudova, a naročito na uvođenje međunarodnih standarda u rad sudova. Upućivanje sudije na rad u drugi organ, vrši se na predlog starješine organa u koji se sudija upućuje, po prethodno pribavljenom mišljenju Predsjednika suda u kojem sudija vrši sudijsku funkciju i saglasnosti sudije.

Naknade članovima komisija Sudskog savjeta isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 111.912,60€ i odnose se na naknade članovima Vijeća za ocjenjivanje sudija u iznosu od 71.927,40€, Komisije za ocjenjivanje u iznosu od 9.651,60€, Komisije za normativnu djelatnost u iznosu od

7.583,40€, Komisije za testiranje u iznosu od 2.757,60€, Komisije za napredovanje u iznosu od 2.068,20€, Komisije za trajno dobrovoljno raspoređivanje u iznosu od 2.068,20€, Disciplinskog vijeća u iznosu od 689,40€, Komisije za Etički kodeks sudija u iznosu od 7.583,40€, Savjeta za vladavinu prava u iznosu od 4.596,00€, Komisije za rješavanje stambenih potreba sudija u iznosu od 2.298,00€, kao i Centralne popisne komisije u iznosu od 689,40€.

Članom 26 Poslovnika Sudskog savjeta utvrđeno je da Sudski savjet obrazuje: Komisiju za testiranje, Komisiju za trajno dobrovoljno raspoređivanje, Komisiju za napredovanje, Vijeće za ocjenjivanje sudija, Komisiju za ocjenjivanje, Disciplinsko vijeće, Komisiju za normativnu djelatnost, te da po potrebi može obrazovati i druge komisije.

Članom 26 Zakona o Sudskom savjetu i sudijama utvrđeno je, između ostalog, da radi efikasnijeg obavljanja poslova iz svoje nadležnosti Sudski savjet može obrazovati komisije, kao i da predsjednik Sudskog savjeta ne može biti predsjednik niti član tih komisija, te da članovi komisija i Komisije za Etički kodeks sudija imaju pravo na neto naknadu za rad u visini koju utvrdi Sudski savjet do 40% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.

Revizijom je utvrđeno da su u 2019. godini isplate naknada vršene shodno Odluci Sudskog savjeta broj 01-8368/17-12, od 28.12.2017.godine, kojom je utvrđeno da se članovima komisija, određuje neto naknada u iznosu od 30% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori, u mjesecima u kojima rade. Članom 38 stav 5 Poslovnika Sudskog savjeta, utvrđeno je da Sudski savjet na kraju svake kalendarske godine, usvaja odluku kojom određuje visinu naknade članovima komisija, za aktivnosti u narednoj godini. Na osnovu navedenog, konstatuje se da isplata naknada članovima komisija Sudskog savjeta tokom 2019.godine, shodno Odluci o određivanju naknade iz 2017.godine, nije u skladu sa članom 38 stav 5 Poslovnika Sudskog savjeta, kojim je utvrđeno da Sudski savjet na kraju svake kalendarske godine, usvaja odluku kojom određuje visinu naknade članovima komisija, za aktivnosti u narednoj godini.

- **Subjekt revizije, shodno članu 38 stav 5 Poslovnika Sudskog savjeta, treba da isplate naknada članovima komisija Sudskog savjeta vrši shodno Odluci o utvrđivanju naknade koja se usvaja na kraju svake kalendarske godine, za aktivnosti u narednoj godini.**

Naknade za rad u Vijeću za ocjenjivanje sudija isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 71.927,40€ i odnose se na isplate za 49 sudija. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćivane u neto iznosima od 229,80€ do 4.825,80€ na godišnjem nivou, po članu, kao i da je pojedinim članovima u 2019.godini isplaćena i do 21 pripadajuća naknada, odnosno po broju vijeća, a za mjesece u kojima su radili.

Zakonom o Sudskom savjetu i sudijama je uređeno da se odluka o ocjeni rada sudije donosi, na predlog vijeća sudija za ocjenjivanje rada sudija koje čine Predsjednik suda u kojem se sudija ocjenjuje i četiri sudije iz sudova višeg stepena, kao i da Vijeća sudija za ocjenjivanje obrazuje Sudski savjet.

Članom 33 Poslovnika Sudskog savjeta utvrđeno je da Sudski savjet obrazuje Vijeća za ocjenjivanje u skladu sa odredbom člana 88 st. 3 i čl. 100 st. 2 Zakona o Sudskom savjetu i sudijama. Članove Vijeća za ocjenjivanje sudija iz reda sudija bira Sudski savjet tajnim glasanjem na način što svaki član Sudskog savjeta predlaže po četiri člana određenog vijeća. Za člana Vijeća za ocjenjivanje biraju se sudije koje dobiju najveći broj glasova.

Odlukom o određivanju naknade za članove komisija Sudskog savjeta iz 2017.godine, utvrđeno je da se članovima komisija isplaćuju naknade za mjesece u kojima su radili, ali kako je subjekt revizije obračun i isplatu naknada vršio i po više puta tokom kalendarskog mjeseca za istog izvršioca (broj vijeća, a ne period), postavlja se pitanje tumačenja odluke i/ili pravilnosti ovakvog načina obračuna i isplata naknade za rad u vijećima za ocjenjivanje rada sudija.

- **Subjekt revizije treba da isplate naknada članovima komisija Sudskog savjeta vrši shodno Odluci o određivanju naknade za mjesece u kojima su radili, a ne po broju održanih komisija, odnosno vijeća.**

Naknade za rad u Komisiji za ocjenjivanje sudija isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 9.651,60€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene po osnovu Rješenja Sudskog savjeta o isplati naknade za rad članovima Komisije za ocjenjivanje, za 6 lica u pojedinačnim iznosima od 459,60€ do 1.838,40€, na godišnjem nivou.

Revizijom je, takođe, na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da je Komisija za ocjenjivanje formirana Odlukom Sudskog savjeta broj 01-4989/18-8, od 26.07.2018.godine, a da su isplate naknada vršene shodno Odluci o određivanju naknade za članove komisija Sudskog savjeta iz 2017.godine.

Članom 87 st. 1 i 2 Zakona o sudskom savjetu i sudijama je propisano da se rad sudija, osim sudija Vrhovnog suda, ocjenjuje, svake 3 godine, radi procjene njihove stručnosti, kvantiteta i kvaliteta, radi etičnosti i potrebe za obukom, kao i u svrhu napredovanja u sud višeg stepena, a članom 88 Zakona, da ocjenjivanje sudija vrši Komisija za ocjenjivanje rada sudija koju obrazuje Sudski savjet.

Naknade za rad u Komisiji za normativnu djelatnost isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 7.583,40€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za 3 člana Komisije za 11 mjeseci u neto iznosu od po 229,80€, odnosno 2.527,80€ na godišnjem nivou po članu. Komisija je imenovana Odlukom Sudskog savjeta, a isplate naknada vršene su shodno Odluci o određivanju naknade za članove komisija Sudskog savjeta iz 2017.godine, na osnovu mjesečnih rješenja.

Članom 36 Poslovnika je utvrđeno da Komisiju za normativnu djelatnost bira Sudski savjet na predlog predsjednika Sudskog savjeta. Komisija ima predsjednika i dva člana. Komisija za normativnu djelatnost po nalozima Sudskog savjeta izrađuje nacrte pravnih akata.

Naknade za rad članovima Disciplinskog vijeća isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 689,40€. Revizijom je utvrđeno da je isplata izvršena za tri člana u neto iznosu od po 229,80€, shodno rješenju Predsjednika Sudskog savjeta.
Sudski savjet obrazuje Disciplinsko vijeće saglasno članu 114 Zakona o Sudskom savjetu i sudijama kojim je propisano da postupak utvrđivanja disciplinske odgovornosti za lakše i teže disciplinske prekršaje sprovodi Disciplinsko vijeće po optužnom predlogu disciplinskog tužioca. Disciplinsko vijeće čine tri člana Sudskog savjeta, i to dva člana iz reda sudija i jedan član iz reda uglednih pravnika koji je predsjednik disciplinskog vijeća. Članove disciplinskog vijeća i njihove zamjenike imenuje Sudski savjet, na predlog Predsjednika Sudskog savjeta.

Naknade za rad članovima Komisija za testiranje isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 2.757,60€. Revizijom je utvrđeno da su isplate izvršene za 4 mjeseca u neto iznosu od 229,80€ mjesečno, odnosno 919,20€ na godišnjem nivou po članu.
Komisija za testiranje je imenovana Odlukom Sudskog savjeta broj 01-4989/18-7, od 26.07.2018.godine. Naknada za rad iste je utvrđena u iznosu od 30% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini za mjesece u kojima su obavljali aktivnosti.
Članom 27 Poslovnika je utvrđeno da se članovi Komisije za testiranje biraju na način što svi članovi Sudskog savjeta tajno glasaju po dva člana iz reda sudija i jednog člana iz reda uglednih pravnika. Za članove Komisije izabrani su članovi Sudskog savjeta koji su dobili najveći broj glasova. Predsjednik Komisije je izabrani član iz reda sudija koji je dobio najveći broj glasova.

Naknade za rad članovima Komisije za napredovanje isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 2.068,20€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za 3 mjeseca u neto iznosu od 229,80€, odnosno 689,40€ na godišnjem nivou po članu.
Komisija za napredovanje je imenovana Odlukom Sudskog savjeta broj 01-4989/18-5, od 26.07.2018.godine. Naknada za rad iste je utvrđena u iznosu od 30% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini za mjesece u kojima su obavljali aktivnosti. Članom 31 Poslovnika je utvrđeno da Sudski savjet formira Komisiju za napredovanje.

Naknade za rad članovima Komisije za trajno dobrovoljno raspoređivanje isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 2.068,20€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za 3 mjeseca u neto iznosu od 229,80€, odnosno 689,40€ na godišnjem nivou po članu.
Komisija za trajno dobrovoljno raspoređivanje je imenovana Odlukom Sudskog savjeta broj 01-4989/18-6, od 26.07.2018.godine. Naknada za rad

iste je utvrđena u iznosu od 30% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini za mjesece u kojima su obavljali aktivnosti.
Članom 29 Poslovnika je uređeno da Sudski savjet formira Komisiju za trajno dobrovoljno raspoređivanje. Komisiju čine tri člana Sudskog savjeta od kojih su dva iz reda sudija, a jedan iz rada uglednih pravnika.

Naknade za rad članovima Komisije za Etički kodeks sudija isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 7.583,40€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za tri člana za 11 mjeseci u neto iznosu od 229,80€, odnosno 2.527,80€ na godišnjem nivou po članu.
Komisija za Etički kodeks sudija imenovana je Odlukom Sudskog savjeta broj 01-6155/15, od 06.11.2015.godine u sastavu od tri člana, na period od četiri godine. Naknada za rad iste je utvrđena u iznosu od 30% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini za mjesece u kojima su obavljali aktivnosti. Komisija Izvještaj o svom radu dostavlja Sudskom savjetu, jednom godišnje, do 31.marta tekuće za prethodnu godinu, što je ista izvršila za 2019.godinu (Izvještaj za 2019.godinu dostavljen Sudskom savjetu dana 30.03.2020.godine).

Naknade za rad u Savjetu za vladavinu prava isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 4.596,00€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za dva člana za 6 mjeseci u neto iznosu od 383,00€, odnosno 2.298,00€ na godišnjem nivou po članu.
Sastav i način rada Savjeta za vladavinu prava utvrđen je Odlukom o savjetu za vladavinu ("Službeni list CG" br. 36/19, od 28.06.2019.) - privremenom radnom tijelu Vlade Crne Gore. Savjet za vladavinu prava čine predsjednik i 12 članova. Predsjednik Savjeta je potpredsjednik Vlade za politički sistem, unutrašnju i vanjsku politiku, a članovi su, između ostalih i predsjednik Vrhovnog suda Crne Gore i predsjednik Sudskog savjeta. Vlada je Zaključkom broj 07-3403, od 01.08.2019.godine dala saglasnost da se predsjedniku Savjeta za vladavinu prava isplaćuje mjesečna naknada u iznosu od 70% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini u neto iznosu, a članovima i sekretaru Savjeta 50% prosječne bruto zarade.

Naknade članovima Komisije za rješavanje stambenih potreba sudija isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 2.098,00€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene shodno rješenju predsjednika Sudskog savjeta (br. 01-630/19-2, od 30.01.2019.godine i rješenju br. 01-1579/19-1, od 07.03.2019.godine), za 5 članova stambene komisije za dva mjeseca u mjesečnim neto iznosima od po 229,80€.

Naknade članovima Centralne popisne komisije isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 689,40€. Revizijom je utvrđeno da se iste odnose na naknade predsjedniku i članovima Centralne popisne komisije, formirane Odlukom Sudskog savjeta broj 01-78180/18-4 od 21.12.2018.godine.

Naknade članovima Radnih grupa Sekretarijata Sudskog savjeta isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 15.626,40€ za tri radne grupe formirane od strane Sekretarijata i to za: izradu registra rizika Sekretarijata

Sudskog savjeta u iznosu od 6.204,60€; izradu lista kategorija registratorske građe Sekretarijata Sudskog savjeta u iznosu od 3.676,80€ i izmjenu knjige procedura Sekretarijata Sudskog savjeta u iznosu od 5.745,00€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene za 25 lica u pojedinačnim iznosima od 229,80€ do 689,40€ po radnoj grupi, shodno rješenjima.

Naknade za neiskorišćeni godišnji odmor isplaćene su u ukupnom neto iznosu od 11.016,64€. Revizijom je utvrđeno da su isplate izvršene na ime naknade štete zbog neiskorišćenog godišnjeg odmora u 2018.godini, za 18 zaposlenih u pojedinačnim iznosima od 241,01€ do 1.739,44€, shodno rješenjima.

Izdaci za Administrativni materijal – (pozicija 413-1)

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 516.363,64€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 27.473,84€, Administracija u iznosu od 394.089,84€ i Administracija prekršaji u iznosu od 94.799,96€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 413-1 – Administrativni materijal izvršena plaćanja po osnovu nabavke potrošnog kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 310.913,47€, sredstava za higijenu u iznosu od 55.125,11€ i štampanog materijala u iznosu od 33.244,93€.
Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije podignuta gotovina i vršeni prenosi na račun akreditiva za potrebe blagajne u iznosu od 117.079,89€.
Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka za administrativni materijal u iznosu od 1.010,76€ plaćen na osnovu predračuna, dok je dio izdataka u iznosu od 803,00€ plaćen po osnovu avansne uplate.

Materijal za posebne namjene – (pozicija 413-3)

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 49.013,55€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 2.499,71€, Sudstvo u iznosu od 25.000,00€, Administracija u iznosu od 15.485,71€, Administracija prekršaji u iznosu od 5.980,94€ i Prekršaji u iznosu od 47,19€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 413-3 – Materijal za posebne namjene izvršena plaćanja po osnovu nabavke stručne literature iz oblasti pravne struke, stručnih časopisa i dnevne štampe. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdataka u iznosu od 10.169,57€, koji su plaćeni na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu profaktura, a odnose se na nabavku stručnih knjiga i časopisa u iznosu od 8.634,79€ i dnevne štampe u iznosu od 1.534,78€. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) dijela navedenih izdataka u iznosu od 5.232,77€.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 201.810,67€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz program Administracija u

iznosu od 190.634,71€ i program Administracija prekršaji u iznosu od 11.175,96€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 413-4 - Izdaci za električnu energiju izvršena plaćanja po osnovu utroška električne energije i grijanja u sopstvenim i zakupljenim poslovnim prostorima za potrebe PJ Sudstvo u ukupnom iznosu od 197.654,77€. Pored navedenog, sa pozicije 413-4 izvršeno je i plaćanje izdataka po osnovu priključenja na elektroenergetsku mrežu po ugovoru o javno - privatnom partnerstvu između Prijestonice Cetinje, Osnovnog suda u Cetinju, Osnovnog državnog tužilaštva Cetinje i firme koja je izvršila priključenje u iznosu od 4.155,90€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je izdatak po osnovu priključenja na elektroenergetsku mrežu trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 415-2 – Tekuće održavanje građevinskih objekata.
Revizijom je utvrđeno da su u okviru izvršenih izdataka za električnu energiju, plaćeni i izdaci u iznosu od 7.212,41€, po fakturi pravnog lica od kojeg je PJ Sudstvo, nakon sprovedenog tenderskog postupka, nabavila poslovne prostorije za potrebe Upravnog suda, a koje su do 2016.godine korišćene po Ugovoru o zakupu. U cilju efikasnijeg praćenja utroška električne energije, potrebno je sprovesti proceduru oko prenosa električnog brojila na vlasnika poslovnih prostorija.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 188.199,96€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 9.599,96€, Administracija u iznosu od 51.000,00€ i Administracija prekršaji u iznosu od 27.600,00€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 413-5 - Izdaci za gorivo izvršena plaćanja po osnovu goriva za službena vozila u ukupnom iznosu od 125.600,00€, lož ulja za potrebe Suda za prekršaje Pljevlja u iznosu od 1.991,42€ i lož ulja za grijanje poslovnih prostorija, koje koriste Osnovni, Viši i Sud za prekršaje u Bijelo Polje u iznosu od 60.608,49€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Ostali rashodi za materijal (pozicija 413-9)

Izdaci za ostale rashode za materijal (pozicija 413-9) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 7.330,34€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 1.199,28€, Sudstvo u iznosu od 4.640,49€ i Administracija u iznosu od 1.490,57€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 413-9 – Ostali rashodi za materijal izvršena plaćanja po osnovu ostalih materijalnih troškova. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdatka u iznosu od 147,44€, koji je plaćen na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu profakture, a odnosi se na nabavku zaštitne odjeće. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz o dokumentovanju (račun) navedenih izdataka.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 62.454,14€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 13.072,58€, Administracija u iznosu od 32.773,75€ i Administracija prekršaji u iznosu od 15.807,81€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 414-1 – Izdaci za službena putovanja izvršena plaćanja po osnovu smještaja u zemlji i inostranstvu u iznosu 20.926,09€, nabavke avio karata u iznosu od 19.989,51€ i prevoza u iznosu od 2.578,54€.
Sa ove pozicije je podignuta gotovina i vršeni prenosi na račun akreditiva za potrebe blagajne u iznosu od 18.960,00€.
Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdatka u iznosu od 929,70€, koji je plaćen na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu predračuna, a koji se odnosi na usluge smještaja na službenom putovanju. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz o dokumentovanju (račun) navedenih izdataka.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 4142) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 30.497,76€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 7.999,96€, Administracija u iznosu od 18.500,00€ i Administracija prekršaji u iznosu od 3.997,80€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 4142 – Izdaci za reprezentaciju izvršena plaćanja po osnovu ugostiteljskih usluga u iznosu od 26.791,19€, nabavke protokolarnih poklona u iznosu od 3.401,57€, kao i za nabavku Novogodišnjih paketića u iznosu od 305,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdatka na ime ugostiteljskih usluga u iznosu od 3.240,40€, koji je plaćen na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu računa, bez priloženih fiskalnih računa.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 709.638,34€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 12.399,96€, Administracija u iznosu od 482.238,42€ i Administracija prekršaji u iznosu 214.999,96€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 414-3 - Izdaci za komunikacione usluge izvršena plaćanja po osnovu usluga mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 122.022,03€, poštanskih usluga u iznosu od 587.474,41€ i kablovske televizije u iznosu od 141,90€.
Revizijom je utvrđeno da je PJ Sudstvo u okviru izvršenih izdataka sa pozicije 414-3 krajem budžetske godine, izvršila avansno plaćanje po osnovu usluga mobilne i fiksne telefonije u ukupnom iznosu od 18.622,44€, na osnovu specifikacija pružaoca usluga, shodno kojim se iznos od 5.230,46€, odnosi na usluge za mjesec decembar 2019.godine, dok se iznos od 13.391,98€ odnosi na procijenjenu vrijednost izdataka po ovom osnovu za određeni period naredne budžetske godine, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu Državnog trezora, kojim je između ostalog, utvrđeno da

Službenik za ovjeravanje ovjerava zahtjev za plaćanje, ako utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu (tačka 25). Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) dijela navedenih izdataka u iznosu od 17.661,23€.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu Državnog trezora (tačka 25).**

Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike (pozicija 414-4)

Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike (pozicija 414-4) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 1.347,24€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 292,26€, Administracija u iznosu od 1.004,98€ i Administracija prekršaji u iznosu od 50,00€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 414-4 - Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike izvršena plaćanja provizije za ino plaćanja iznos od 520,00€, za održavanje službenih Biznis kartica iznos od 260,80€ i za održavanje računa i provizije na transakcije kod poslovnih banaka iznos od 366,24€.

Izdaci za usluge prevoza (pozicija 414-5)

Izdaci za usluge prevoza (pozicija 414-5) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 8.655,00€ kroz program Sudstvo, u ukupnom iznosu.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 414-5 - Izdaci za usluge prevoza izvršena plaćanja na ime prevoza sudija i zaposlenih na teritoriji Crne Gore u iznosu od 8.070,00€, na ime korišćenja usluga prevoza trajektom iznos od 22,50€ i na ime plaćanja takse za prolaz kroz tunel u iznosu od 562,50€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdatka na ime takse za prolaz kroz tunel (elektronska dopuna) u iznosu od 562,50€, koji je plaćen na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu predračuna. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) navedenih izdataka.

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

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 680.210,73€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz Program- Sudstvo u iznosu od 575.307,32€ i Program-Prekršajni postupak u iznosu od 104.903,41€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 414-6 i vršena plaćanja na ime troškova angažovanja advokata u postupku pružanja besplatne pravne pomoći, pred sudovima, na ime izdataka advokatima-braniocima po službenoj dužnosti, kao i po osnovu nadoknade troškova postupka okrivljenog po osnovu naknade troškova krivičnog postupka i troškova prekršajnog postupka.

Revizijom je utvrđeno da su isplate po ovom osnovu vršene shodno rješenjima suda kojim je određena nagrada advokatu na ime naknade troškova postupka i za pruženu besplatnu pravnu pomoć podnosiocu

zahtjeva za pravno savjetovanje, i zastupanje u postupku pred sudom u određenoj pravnoj stvari, za razmatranje spisa, za pristup ispitu i odbranu osumnjičenog/okrivljenog pred ODT i dr.po osnovu izdataka i nagrade braniocu-po službenoj dužnosti, na ime troškova pretkrivičnog i krivičnog postupka, kao i po osnovu nadoknade troškova postupka okrivljenog (za krivične predmete, kao i po osnovu naknade troškova prekršajnog postupka).

U prilogu dokumentacije osim zahtjeva za plaćanje, naloga za plaćanje i rješenja suda, prezentiran je obračun troškova pružene besplatne pravne pomoći, troškovnik za nagradu i naknadu troškova za odbranu po službenoj dužnosti, rješenja o upisu u imenik advokata Advokatske komore Crne Gore, rješenja o registraciji advokata o upisu u Registar poreskih obveznika, izvodi iz Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave, rješenja o registraciji za PDV i dr.

Izdaci za konsultantske usluge, projekti i studije (pozicija 414-7)

Izdaci za konsultanske usluge, projekte i studije PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 17.789,19€.
Izdaci su izvršeni kroz Program-Sudski savjet u iznosu od 16.407,69€, Program-Sudstvo u iznosu od 1.381,50€.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije 414-7 vršeno plaćanje naknada licima angažovanim po ugovoru o konsultanskim uslugama u iznosu od 16.374,00€, naknada po ugovoru o dopunskom radu u iznosu od 300,00€, poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 833,69€, izdataka po osnovu usluga geodetskog obilježavanja kat.parcele u iznosu od 181,50€, usluga prevođenja i izrade tehničke specifikacije u iznosu od 1.200,00€ i usluga izrade projekta i skica za bravarske i fasaderske radove na objektu Privrednog suda Crne Gore, u iznosu od 4.900,00€.

Revizijom je utvrđeno da su shodno ugovorima o konsultanskim uslugama isplaćene neto naknade za 9 lica u iznosu od po 200,00€ do 6.000,00€. Isplata naknada je vršena za obavljanje sljedećih poslova:
obezbjeđivanje nesmetanog rada baze podataka PRIS-a i drugih sistema koji rade na Oracle DB, obezbjeđivanje integriteta podataka, obezbjeđivanje bezbjednosti baze podataka, povećanje dostupnosti, efikasnosti i boljim performansama rada baze podataka, instalacije i konfiguracije sistema za upravljanje bazom podataka (DBMS), upravljanja back-up procedurama, poslova prevođenja, obavljanje administrativnih poslova za Komisiju za normativnu djelatnost i Komisiju za rješavanje stambenih pitanja sudija; snimanje i predaja istog Odjeljenju IKT i multimedija; obrada audio snimka sa audio efektima i obavljanje poslova izrade zbirnog pregleda rada sudova za prekršaje u Podgorici, Budvi i Bijelom Polju.
U prilogu dokumentacije, osim ugovora, dostavljeni su i mjesečni izvještaji pružaoca konsultantskih usluga o radu baze, kao i obavljanje poslova održavanja informatičke opreme u Sudu za prekršaje u Nikšiću, po Ugovoru o dopunskom radu.

Ugovor o dopunskom radu, zaključen je sa zaposlenim, za obavljanje poslova održavanja informatičke opreme u Sudu za prekršaje u Nikšiću, u popodnevnim časovima, u neto iznosu od 300,00€.

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja (pozicija 414-8)

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 40.968,44€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz Program Sudski savjet u iznosu od 17.000,00€, Program - Sudstvo u iznosu od 14.300,14€, Program - Administracija u iznosu od 5.329,80€, Program - Prekršajni postupak u iznosu od 4.338,50€.

Revizijom je utvrđeno da je sa navedene pozicije izvršeno plaćanje izdataka za usluge usavršavanja zaposlenih u zemlji i inostranstvu po osnovu prisustva online obuci radi sticanja vještina za razvoj novog sistema, po osnovu organizovanja kurseva od strane Instituta sertifikovanih računovođa, organizovanja obuka iz stranog jezika za zaposlene u Sudstvu i Sekretarijatu, po osnovu učešća na seminarima, po osnovu kotizacije za stručno savjetovanje u iznosu od 15.304,63€. U prilogu dokumentacije kojom su pravdani navedeni izdaci, priložen su zahtjev za obuku, profakture, fakture, pozivno pismo, instrukcije za plaćanja, swiftovi.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa pozicije 414-8 Usluge stručnog usavršavanja izvršio plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 25.587,31€ koji shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština po namjeni ne pripadaju navedenoj poziciji.

Izdaci se odnose na nabavke stručne literature i naučno stručnog informativnog časopisa u iznosu od 8.187,31€ (trebalo izdatke platiti sa pozicije 413-3), izdatke za članarinu po osnovu članstva u ACA-EUROPE, u iznosu od 5.500,00€ (izdatke trebalo platiti sa pozicije 419-5), izdatke po osnovu naknade za koordinator-ku za rad u Komisiji za odabir arhivske građe u iznosu od 6.500,00€ (izdatke je trebalo platiti sa pozicije 419-1) i izdatke za usluge prevođenja u iznosu od 4.900,00€ (izdatke je trebalo platiti sa pozicije 414-9). Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani osim izdataka plaćenih fizičkom licu po osnovu održavanja časova stranog jezika u iznosu od 500,00€. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz o dokumentovanju (račun) dijela navedenih izdataka u iznosu od 240,00€.

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414 - 9)

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414 - 9) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 65.415,16€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 18.999,14€, Sudstvo u iznosu od 10.916,03€, Administracija u iznosu od 24.999,99€, Administracija prekršaji u iznosu od 6.000,00€ i Prekršaji u iznosu od 4.500,00€.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije 414-9 - Izdaci za ostale usluge, osim izdataka po osnovu ostalih usluga, izvršeno plaćanje za produženje licenci za mail u iznosu od 14.928,38€, što nije u skladu sa Pravilnikom o

jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je navedeni izdatak trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 4193- Izdaci za izradu i održavanje softvera. Takođe, u okviru navedenih plaćanja, utvrđeno je i plaćanje na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu predračuna u iznosu od 3.959,72€, a koje se odnosi na nabavku štampanog materijala. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) dijela navedenih izdataka u iznosu od 3.557,95€.

Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2)

Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 177.398,52€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 21.419,89€, Administracija u iznosu od 81.010,56€ i Administracija prekršaji u iznosu od 74.968,07€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 415-2- Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata izvršena plaćanja na ime izvedenih radova u prostorijama koje koristi Sudski savjet u iznosu od 11.473,77€, na ime redovnog održavanja i popravki, molersko farbarskih radova i radova na adaptaciji stolarije u prostorijama koje koriste sudovi na teritoriji Crne Gore u iznosu od 160.280,10€. Pored navedenog, sa pozicije 415-2 izvršeno je i plaćanje na ime nabavke kancelarijskog namještaja u iznosu od 5.644,65€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je navedeni izdatak trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 441-5 - Izdaci za opremu.
Takođe, u okviru navedenih plaćanja, utvrđeno je plaćanje na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu predračuna i ponude u iznosu od 16.902,34€, koje se odnosi na adaptaciju i molersko-farbarske radove u prostorijama koje koriste sudovi CG. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) dijela navedenih izdataka u iznosu od 10.652,33€.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 103.347,05€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 27.925,18€, Administracija u iznosu od 62.502,99€ i Administracija prekršaji u iznosu od 12.918,88€.
Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 415-3- Izdaci za tekuće održavanje opreme izvršena plaćanja po osnovu tekućeg održavanja službenih vozila, tekućeg održavanja komunikacione, kompjuterske opreme i ostale opreme subjekta revizije.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdataka u iznosu od 4.393,47€, koji su plaćeni na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu predračuna, a odnose se na održavanje vozila u iznosu od 3.254,78€, održavanje telekomunikacione opreme u iznosu od 995,94€ i održavanje ostale opreme u iznosu od 142,75€. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) dijela navedenih izdataka u iznosu od 2.620,58€.

Izdaci za zakup objekata (pozicija 417-1)

Izdaci za zakup objekata PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 117.578,51€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz Program - Sudski savjet u iznosu od 24.999,98€, Program - Administracija u iznosu od 91.378,55€, Program Administracija-prekršaji u iznosu od 1.199,98€.

Revizijom je utvrđeno da je sa navedene pozicije izvršeno plaćanje izdataka za zakup poslovnog prostora za potrebe Sudskog savjeta i sudova Crne Gore u iznosu od 49.977,61€. Isplata je vršena shodno ugovorima zaključenim sa pravnim i fizičkim licima. Na osnovu prezentiranih ugovora je utvrđeno da ugovor o zakupu poslovnog prostora za potrebe Sudskog savjeta i zakupa poslovnog prostora za potrebe Osnovnog suda Kotor nije ovjeren od strane nadležnog organa, kako je to propisano odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima. Revizijom je utvrđeno da izdaci plaćeni sa navedene pozicije u iznosu od 1.200,00€ po osnovu zakupa poslovnog prostora Osnovnog suda Žabljak nijesu adekvatno dokumentovani i nije prezentiran ugovor o zakupu.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu poslovnih prostora ovjeri kod nadležnog organa shodno odrebama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

Osim izdataka za zakup poslovnog prostora, izvršeno je plaćanje izdataka za usluge skladištenja, čuvanja, digitalizacije i upravljanja arhivskom građom (dokumentacijom) za potrebe Privrednog suda Crne Gore u iznosu od 29.763,16€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača, i Ugovorom zaključenim sa izvršiocem usluga primjenom Okvirnog sporazuma na period od 2 godine. Takođe je utvrđeno da je sa navedene pozicije izvršeno plaćanje po osnovu zakupa garaže za potrebe Osnovnog suda u Pljevljima u iznosu od 224,51€, zakupa garažnog mjesta za potrebe Privrednog suda u iznosu od 440,00€, po osnovu izdataka za usluge Parking servisa za potrebe Sudskog savjeta, Vrhovnog suda, Višeg i Osnovnog suda u Podgorici, Višeg suda za prekršaje i Suda za prekršaje u Podgorici i Osnovnog suda u Herceg Novom u iznosu od 37.023,23€ kao i izdaci po osnovu zakupa sefa u iznosu od 150,00€.

Izdaci za zakup opreme (pozicija 417-2)

Izdaci za zakup opreme PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 19.553,60€.
Navedeni izdaci su izvršeni kroz Program- Sudski savjet u iznosu od 3.630,00€ i kroz Program-Administracija u iznosu od 15.923,60€.
Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije vršena plaćanja izdataka po osnovu usluga iznajmljivanja optičkih kablova za potrebe Sudskog savjeta, Vrhovnog suda, Privrednog suda, Upravnog suda i Osnovnog suda Podgorica u iznosu od 18.150,00€, izdataka za zakup licenciranog Ethernet linka u iznosu od 1.149,50€ i po osnovu usluga Iznajmljivanja tehnike za simultano prevođenje za potrebe konferencije, u iznosu od 254,10€. Navedni izdaci su dokumentovani ugovorima i fakturama.

Izdaci za zakup zemljišta (pozicija 417-3)

Izdaci za zakup zemljišta PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 2.371,20€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz Program Administracija. Revizijom je utvrđeno da je sa navedene pozicije vršeno plaćanje izdataka u iznosu od 2.371,20€ koji se odnose na zakup parking prostora za potrebe Apelacionog suda.
Plaćanja po ovom osnovu su vršena shodno ispostavljenim fakturama Parking servisa (nije prezentiran ugovor o zakupu). Takođe je utvrđeno da navedeni izdaci nijesu evidentirani i plaćeni sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku (iste je trebalo platiti sa pozicije 417-1).

Izdaci za ugovorene naknade (pozicija 419-1)

Tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava za isplatu ugovorenih naknada PJ Sudstvo za 2019.godinu je iznosio 421.386,35€ a izdaci po ovom osnovu izvršeni u iznosu od 421.320,47€, odnosno 99,98% tekućeg budžeta. Izdaci su izvršeni kroz tri programa i to Sudski savjet u iznosu od 24.434,20€, Sudstvo – Administracija u iznosu od 285.716,27€ i Prekršajni organi u iznosu od 111.170,00€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 419-1 vršene isplate licima angažovanim po osnovu ugovora za obavljanje privremenih i povremenih poslova, ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu.

Neto naknade po osnovu navedenih ugovora isplaćene su za 140 lica u iznosu od 286.991,49€. Na navedene naknade plaćene su poreske obaveze (porez i doprinosi u iznosu od 129.690,51€ i prireza u iznosu od 4.183,16€).

Subjekt revizije je u 2019.godini, po osnovu ugovora o djelu angažovao 77 lica za obavljanje sledećih poslova: obrada, popis i klasifikacija arhivske građe; vođenje disciplinskog postupka, intelektualnih usluga (pravnik); obezbjeđenja, tj. održavanja reda; održavanja higijene; samostalnog referenta - zapisničara, operatera; upisničara; samostalnog savjetnika II; savjetnika; popravke centralnog grijanja; sekretarice predsjednika suda; pravnika u Registru zaloga; samostalni referent – sudski dostavljač; savjetnik I - računopolagač; zaduživanje, razvrstavanje i raznošenje pošte; upravitelj sudske pisarnice; višeg savjetnika; daktilografa; organizovanje kulturno umjetničkog programa; poslova za potrebe odjeljenja sudske prakse i pravne informatike i sl.

Shodno podacima iz prezentiranih ugovora o djelu, utvrđeno je da su izdaci po osnovu neto naknada u 2019.godini iznosili 155.522,42€ i iste su isplaćivane u mjesečnim neto iznosima od 150,00€ do 540,65€, odnosno u neto iznosima od 150,00€ do 4.845,46€ na godišnjem nivou po izvršiocu. Ugovore o djelu sa izvršiocima zaključuju predsjednici sudova, odnosno sekretar Sekretarijata Sudskog savjeta.

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je veći broj ugovora zaključivan za vršenje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca, za sistematizovane poslove, kao i da su sa određenim brojem izvršilaca zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova u određenom

zvanju (savjetnik, samostalni savjetnik ll, namještenik, referent i sl.), što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.

Članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca, kao i da ne postoji potreba da se isti obavljaju u kontinuitetu.

Revizijom je utvrđeno i da su u pojedinačnim slučajevima (23 lica) sa istim izvršiocima za isti posao tokom godine zaključivani ugovor o djelu i ugovor o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova koji se pretežno odnose na osnovnu djelatnost poslodavca (upravitelj sudske pisarnice, tehnička sekretarica, savjetnik, samostalni referenta – zapisničar, operater, viši namještenik – sudska straža, samostalni referent za prijem i ekspediciju pošte i arhivar, higijeničarke i sl.), uz period angažovanja od 6 do 12 mjeseci tokom 2019.godine, dok je jedno lice bilo angažovano i po ugovoru o dopunskom radu i ugovoru o djelu. Po navedenom osnovu su izdaci u 2019.godini za neto naknade ovih lica isplaćeni u iznosu od 69.665,09€, odnosno od 234,06€ do 528,00€ mjesečno, tj. od 640,00€ do 5.134,15€ na godišnjem nivou, po izvršiocu.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2019.godini po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažovao 38 lica za obavljanje sledećih poslova: samostalnog referenta - zapisničara, operatera, samostalnog savjetnika ll, samostalnog savjetnika lll – savjetnika za statističku obradu podataka, savjetnika, samostalnog referenta – servisera informatičke opreme, održavanja higijene, upisničara, sekretara suda i sl., uz period angažovanja od 1 do 12 mjeseci.

Shodno podacima iz prezentiranih ugovora je utvrđeno da su izdaci po osnovu neto naknada u 2019.godini iznosili 58.333,35€ i isti su isplaćivani u mjesečnim neto iznosima od 175,00€ do 534,26€, odnosno u neto iznosima od 175,00€ do 6.069,76€ na godišnjem nivou po izvršiocu. Ugovore o privremenom i povremenom obavljanju poslova sa izvršiocima zaključuju predsjednici sudova, odnosno sekretar Sekretarijata Sudskog savjeta, pri čemu je u ugovorima pretežno naznačeno da se zaključuju u skladu sa odredbama člana 17 ili 52 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, i/ili članom 163, 166 i 167 tada važećeg Zakona o radu.

Članom 17 Zakona o državnim službenicima i namještenicima je propisano da se na prava, obaveze i odgovornosti državnog službenika, odnosno namještenika koja nijesu uređena tim ili posebnim zakonom primjenjuju opšti propisi o radu, dok član 52 Zakona uređuje pitanje trajanja radnog odnosa državnih službenika i namještenika.

Angažovanje lica po osnovu ugovora o privremenom i povremenom obavljanju poslova za sistematizovana radna mjesta nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je definisan postupak zasnivanja radnog odnosa i popuna radnih mjesta u organima državne uprave.

Članom 163 tada važećeg Zakona o radu utvrđeno je da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu. Shodno navedenom, a imajući u vidu da je subjekt revizije ugovore o privremenom i povremenom obavljanju poslova zaključivao i sa licima koja imaju VSS, za obavljanje stručnih poslova koji zahtijevaju posebna znanja, konstatuje se da isti nijesu zaključeni ni u skladu sa Zakonom o radu.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije po osnovu ugovora koji su zaključeni suprotno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima isplatio neto naknade u iznosu od 237.482,90€.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, a ugovore o privremenim i povremenim poslovima shodno odredbama člana 260 važećeg Zakona o radu.**

Subjekt revizije je tokom 2019.godine sa dva lica imao zaključene ugovore o dopunskom radu, od kojih sa jednim licem tokom 12 mjeseci (poslovi vozača).

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio obračun i plaćanje poreza shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa shodno Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, na isplaćene ugovorene naknade. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica u rokovima i na način propisan važećem Pravilnikom sastavljao i podnosio poreskom organu izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima.

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

Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 788.338,34€.

Navedeni izdaci su izvršeni kroz Program-Sudstvo u iznosu od 723.852,51€ i Program- Prekršajni postupak u iznosu od 64.486, 83€.
Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije vršena plaćanja po osnovu prenosa sredstava na prolazni račun depozita Privrednog suda, u iznosu od 450.000,00€ po osnovu troškova sudskih postupaka u iznosu od

320.904,97€ i poreskih obaveza na isplaćene naknade sudskim vještacima i tumačima u iznosu od 17.433,37€.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju kojom su pravdane isplate troškova sudskih postupaka, utvrđeno je da su se navedeni troškovi odnosili na usluge fizičkih i pravnih lica i to: po osnovu fizičko-hemijskih vještačenja, medicinskih vještačenja, saobraćajno-tehničkih vještaćenja, vještačenja iz oblasti preventive i zaštite na radu i dr., usluga objavljivanja oglasa o privremenoj mjeri obezbjeđenja, postavljanja privremenog zastupnika i dr., na ime usluga sprovođenja pritvorenika, usluga troškova prevoza svjedoka za pristup na glavni pretres, troškova krivičnog postupka za ekshumaciju i obdukciju, i dr., plaćenih pravnim licima, po računima i rješenjima u iznosu od 60.154,30€ i po osnovu isplata nagrada i naknada troškova za izvršena vještačenja, odnosno za dati nalaz i mišljenje u prekršajnim i krivičnim predmetima, vještacima medicinske, saobraćajne, građevinske struke i dr., kao i sudskim tumačima za engleski, ruski, arapski, albanski jezik i dr. u iznosu od 260.750,67€. Izdaci po navedenom osnovu su dokumentovani nalozima predsjednika suda za isplatu pojedinačnim rješenjima kojima je određen iznos naknade i nagrade za rad imenovanim za vještačenja u predmetima.

Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 419-3)

Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 4193) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 269.666,79€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 109.999,99€, Sudstvo u iznosu od 94.214,10€, Administracija u iznosu od 42.452,70€ i Administracija prekršaji u iznosu od 25.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 419-3 - Izdaci za izradu i održavanje softvera izvršena plaćanja na ime izrade informacionog sistema zaloga za potrebe Privrednog suda i održavanja data centra u iznosu od 190.435,85€ i licenci i održavanja softvera u iznosu od 71.479,54€. Pored navedenih, izvršena su i plaćanja izdataka na ime usluga press klipinga u iznosu od 2.831,40€ i usluga izrade Glavnog projekta adaptacije tehničke prostorije u zgradi Osnovnog suda u Nikšiću u iznosu od 4.920,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je usluge press klipinga trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 414-9 – Ostale usluge, a usluge izrade Glavnog projekta adaptacije tehničke prostorije sa budžetske pozicije 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 89.935,37€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 2.887,50€, Sudstvo u iznosu od 31.162,59€, Administracija u iznosu od 33.469,07€, Administracija prekršaji u iznosu od 8.959,70€ i Prekršaji u iznosu od 13.456,51€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 419-4 - Osiguranje izvršena plaćanja po osnovu osiguranja zaposlenih u iznosu od 65.061,31€ i kasko osiguranja vozila u iznosu od 24.874,06€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za komunalne usluge (pozicija 419-6)

Izdaci za komunalne usluge (pozicija 419-6) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 52.120,87€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Administracija u iznosu od 45.393,58€ i Administracija prekršaji u iznosu od 6.727,29€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 419-6 – Izdaci za komunalne usluge izvršena plaćanja koja se odnose na izdatke vode, odvoza smeća i ostalih usluga iz domena komunalnih preduzeća sa teritorije Crne Gore. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)

Ostali izdaci PJ Sudstvo su izvršeni u iznosu od 53.065,33€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz: Program Sudski savjet u iznosu od 5.520,00€, Program-Sudstvo u iznosu od 20.884,00€, Program-Administracija u iznosu od 11.040,00€, Program - Administracija - prekršaji u iznosu od 4.306,25€, Program – Prekršajni postupak u iznosu od 11.315,08€. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja po osnovu prenosa sredstava na račun Sindikalne organizacije Sudstva u iznosu od 10.935,00€, po osnovu troškova trodnevnog angažmana učesnika sportsko rekreativnih susreta Sindikata sudstva Crne Gore u Ohridu. Prenos sredstava na račun Sindikalne organizacije prekršajnih organa u iznosu od 1.250,00€, na ime trodnevnog smještaja učesnika Sindikalne organizacije sudova za prekršaje Crne Gore na II sportsko rekreativnim susretima Sindikata uprave i pravosuđa Crne Gore, u Vrnjačkoj banji. Navedene isplate su adekvatno dokumentovane.

Osim navedenih isplata sa ove pozicije vršene su isplate po osnovu usluge smještaja povodom Sudijskih dana, u iznosu od 33.940,00€, nabavku vaučera u iznosu od 1.200,00€ ostalih usluga u iznosu od 55,40€, nabavke galanterije i drugih predmeta u iznosu od 3.150,65€, ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.037,70€ i nabavke roba u maloprodaji u reprezentativne svrhe u iznosu od 628,33€, nabavke toga za sudije u iznosu od 400,00€, nabavke sitnog inventara u iznosu od 108,90€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa pozicije 419-9 Ostali izdaci izvršio plaćanje izdataka (nabavka galanterije, ugostiteljske usluge i nabavka robe u maloprodaji) u ukupnom iznosu od 4.816,68€ koji shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština po namjeni ne pripadaju navedenoj poziciji (iste je trebalo platiti i evidentirati na poziciju 414-2 –izdaci za reprezentaciju).

Izdaci za otpremnine za tehnološke viškove (pozicija 422-2)

Planirani izdaci po osnovu otpremnina za tehnološke viškove za 2019. godinu na nivou PJ Sudstvo iznosili su 9.193,95€, a isti su izvršeni u iznosu

od 9.192,00€, odnosno 99,99% planiranih izdataka. Realizacija je izvršena kroz program - Prekršaji administracija.

Revizijom je utvrđeno da se evidentirani izdatak odnosio na isplatu otpremnine zbog proglašenja tehnološkog viška, shodno rješenju predsjednika Višeg suda za prekršaje i Odluci o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, a u vezi Odluke o proglašenju tehnološkim viškom.

Izdaci za građevinske objekte (pozicija 441-3)

Izdaci za građevinske objekte (pozicija 441-3) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 68.619,57€, kroz program Administracija u ukupnom iznosu.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije 441-3- Izdaci za građevinske objekte izvršeno plaćanje izdataka na ime adaptacije zgrade Osnovnog suda u Pljevljima u iznosu od 25.589,00€. Osim navedenog, izvršeno je avansno plaćanje na ime izvođenja radova na adaptaciji zgrade Osnovnog suda u Podgorici u iznosu od 29.853,29€, dok je na ime izvođenja ostalih građevinskih radova, plaćen iznos od 2.335,30€, na osnovu predračuna.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 441-3 - Izdaci za građevinske objekte izvršena plaćanja na ime izrade šeme, dokumentacije i ispitivanja električnih instalacija, u prostoru koji koristi Osnovni sud u Plavu u iznosu od 435,60€, na ime demontaže postojećeg kotla, ugradnje novog kotla i elektro radova, u prostoru koji koristi Osnovni sud u Rožajama u iznosu od 2.276,00€ i na ime izvođenja instalacije centralnog grijanja u zgradi Osnovnog suda u Plavu u iznosu od 8.106,38€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je navedene izdatke trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 4152- Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata.

Izdaci za nabavku opreme (pozicija 441-5)

Izdaci za nabavku opreme (pozicija 4415) PJ Sudstvo izvršeni su u iznosu od 574.299,44€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz programe Sudski savjet u iznosu od 182.698,06€, Administracija u iznosu od 304.474,91€ i Administracija prekršaji u iznosu od 87.126,47€.

Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije 4415- Izdaci za opremu izvršena plaćanja po osnovu nabavke službenih vozila za potrebe sudova u iznosu od 149.850,00€, po osnovu nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 226.775,83€, po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja u iznosu od 157.372,80€ i po osnovu nabavke telekomunikacione i ostale opreme u iznosu od 40.300,81€.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, osim izdataka u iznosu od 14.180,10€, koji su plaćeni na osnovu nepotpune dokumentacije, odnosno na osnovu predračuna i ponuda, a odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja za potrebe sudova. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o dokumentovanju (računi) dijela navedenih izdataka u iznosu od 4.987,08€.

Otplata obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0)

Zakonom o budžetu CG za 2019.godinu planirana su sredstva na poziciji 463-0 za otplatu obaveza iz prethodnog perioda, PJ Sudstvo u iznosu od 323.932,95€ u okviru Programa Sudstvo, dok su sredstva na navedenoj poziciji za otplatu obaveza iz prethodnog perioda kod ostalih programa PJ Sudstvo planirana u iznosima od po 1,00€. Tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava za otplatu obaveza iz prethodnog perioda je iznosio 3.224.795,15€ dok su izdaci na ovoj poziciji izvršeni u iznosu od 4.256.136,93€. Za iznos više ostvarnih izdataka od tekućeg budžeta nije vršeno preusmjeravanje sredstava na PJ Sudstvo već je izmirivanje obaveza po ovom osnovu vršilo Ministarstvo finansija sa pozicije 4630.

Revizijom je utvrđeno da su shodno Zaključku Vlade Crne Gore, br.07-5855 od 31.10.2019.godine sa potrošačke jedinice Ministarstva finansija sa pozicije 4630 preusmjerena sredstva za otplatu obaveza iz prethodnog perioda PJ Sudstvo u iznosu od 2.954.281,25€ i to na Program - Sudstvo iznos od 2.640.574,41€ i Program - Administracija-prekršaji iznos od 313.706,84€.

Osim po Zaključku Vlade Crne Gore na poziciju izdatka 463-0 u okviru Programa Administracija izvršeno je preusmjeravanje sredstava u iznosu od 2.565,48€. Navedeno preusmjeravanje je izvršeno na ime isplate razlike po osnovu manje isplaćene zarade, shodno Rješenju Agencije za mirno rješavanje radnih sporova.

Shodno obrazloženju subjekta revizije (broj 05-3101/2020-1 od 02.06.2020.godine) obaveze iz prethodnog perioda PJ Sudstvo u iznosu od 3.989.031,71€ isplaćene su preko Ministarstva finansija po osnovu rješenja o izvršenju javnih izvršitelja, dok je iznos od 267.105,22€ isplaćen od strane Sudskog Savjeta po osnovu pravosnažnih sudskih odluka, rješenja Agencije za mirno rješavanje radnih sporova i rješenja o sprovedenom inspekcijskom nadzoru Poreske uprave, a tiču se radnih sporova i sporova u vezi sa radom.

Preko Ministarstva finansija je vršena isplata po osnovu rješenja o izvršenju javnih izvršitelja, a odnose na troškove postupka nastalih u sudskim procesima (isplate advokatima, vještacima, tumačima, okrivljenima koji su oslobođeni optužbe, svjedocima) u iznosu od 3.697.474,97, i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 291.556,74€.

Rješenja javnih izvršitelja koja se odnose na isplatu u sudskim postupcima, donešena su na osnovu rješenja sudova. Sudija donosi rješenje za isplatu advokata, vještaka, okrivljenima itd. i prosleđuje ga pisarnici suda, koja jedan primjerak šalje licu kojem se vrši isplata, a jedan primjerak, nakon isteka perioda žalbe na rješenje, preko računovodstva suda proslijeđuje Sudskom savjetu na plaćanje. Sudski savjet preko Državnog trezora vrši isplatu rješenja za lica za koja se sa sigurnošću zna da već nisu ili neće pokrenuti postupak prinudne naplate rješenja. Subjekt revizije je naveo najčešće probleme koji otežavaju praćenje kontrolu i adekvatnu evidenciju obaveza naplaćenih prinudnim putem i to od strane drugih institucija (Javni izvršitelji, Zaštitnik imovinsko pravnih interesa) se ne dostavlja obavještenje o pokretanju izvršnog postupka niti se vrše provjere da li je u međuvremenu

obaveza izmirena, što nerijetko ima za posledicu duplu naplatu po istom rješenju. Ministarstvo finansija u opisu unosi samo ime i prezime i broj rješenja o izvršenju, a ne i rješenja sudova, što u značajnoj mjeri otežava praćenje i kontrolu izvršnih postupaka. Takođe, kancelarije Zaštitnika imovinsko pravnih interesa u Bijelom Polju i Kotoru ne dostavljaju Sudskom savjetu rješenja o izvršenju koja se odnose na PJ Sudstvo.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije 463-0, Sudski savjet, isplatio obaveze u iznosu od 267.105,22€. Isplate su vršene na osnovu sudskih presuda, rješenja Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, kao i rješenja Poreske uprave. Sve isplate odnose se na troškove nastale po osnovu radnih sporova i sporova u vezi sa radom (neto i pripadajući porezi i doprinosi). Dio sredstava u iznosu od 55.984,50 € je preusmjeren na poziciju 411 –izdaci za zarade sa koje su vršene isplate po ovom osnovu.

U postupku revizije je prezentirana dokumentacija za otplatu obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 1.811.521,06€ (42,56% ukupnih izdataka po ovom osnovu). Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su putem sudskih izvršenja lica angažovana po raznim osnovama (advokati za zastupanje po službenoj dužnosti, sudski vještaci, dobavljači...) naplatila iznos od 1.544.415,84€. Od navedenog iznosa na glavni dug odnosi se iznos od 1.285.801,22€, dok se iznos od 258.614,62€ odnosi na troškove izvršnog postupka. U pojedinačnim slučajevima, u prilogu dokumentacije kojom su pravdane navedene isplate, priložena su samo pojedina rješenja o izvršenju sa pratećim rješenjima sudova (na osnovu kojih je i konstatovano stanje glavnog duga), a ne i rješenja o izvršenju koja u cjelosti dokumentuju isplate.

- **Preporučuje se subjektu revizije da u saradnji sa Ministarstvom finansija, Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa i Komorom Javnih izvršitelja obezbijedi dokumentaciju, na osnovu koje je vršena isplata obaveza, u cilju obezbjeđivanja adekvatne evidencije, kontrole i praćenja istih, a posebno u dijelu prinudnih izvršenja.**
- **Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti u cilju otklanjanju nedostataka u izvještavanju o izmirivanju navedenih obaveza, kako bi se izbjeglo duplo plaćanje po istom osnovu.**

16.2. Nenamjenska plaćanja izdataka

U postupku revizije je utvrđeno da je PJ Sudstvo vršila nenamjenska plaćanja izdataka sa pozicija sa kojih shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština nije predviđeno njihovo plaćanje.

Nenamjensko plaćanje izdataka izvršeno je u ukupnom iznosu od 183.932,27€, po sljedećim pozicijama:

- Sa pozicije 4131 – Administrativni materijal, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u ukupnom iznosu od 107.858,77€, već na izdatke za službena putovanja u iznosu od 75.292,24€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4141- Službena putovanja, izdatke za nabavku poklona i ugostiteljske usluge u iznosu od 16.103,37€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4142 - Reprezentacija, izdatke za poštanske usluge i usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 3.667,62€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4143 - Komunikacijske usluge, izdatke za održavanje opreme u iznosu od 7.642,57€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4153 - Tekuće održavanje opreme, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 675,04€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4144 - Bankarske usluge i negativne kursne razlike, izdatke za nabavku opreme u iznosu od 398,98€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4415 - Izdaci za opremu, kao i ostale izdatke (putni troškovi svjedoka, usluge prevođenja i sl.) u iznosu od 4.078,95€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4149- Ostale usluge.
- Sa pozicije 4134 – Izdaci za električnu energiju, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u iznosu od 4.155,90€, već na izdatke po osnovu priključenja na elektroenergetsku mrežu, koje je trebalo platiti sa pozicije 4152 - Tekuće održavanje građevinskih objekata.
- Sa pozicije 4148 - Usluge stručnog usavršavanja, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u ukupnom iznosu od 25.587,31€, već na izdatke po osnovu nabavke stručne literature i naučno stručnog informativnog časopisa u iznosu od 8.187,31€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4133 – Materijal za posebne namjene, izdatke za članarinu po osnovu članstva u ACA-EUROPE, u iznosu od 5.500,00€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4195 – Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, izdatke po osnovu naknade za koordinator-ku za rad u Komisiji za odabir arhivske građe u iznosu od 6.500,00€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4191 – Ugovori o djelu i izdatke za usluge prevođenja u iznosu od 4.900,00€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4149 – Ostale usluge.
- Sa pozicije 4149 – Izdaci za ostale usluge, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u iznosu od 14.928,38€, već na izdatke po osnovu produženja licenci za mail, koje je trebalo platiti sa pozicije 4193- Izdaci za izradu i održavanje softvera.
- Sa pozicije 4152 – Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u iznosu od 5.644,65€, već na izdatke za nabavku kancelarijskog namještaja, koje je trebalo platiti sa pozicije 4415 - Izdaci za opremu.
- Sa pozicije 4173 – Zakup zemljišta, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u iznosu od 2.371,20€, već na izdatke za zakup parking prostora, koje je trebalo platiti sa pozicije 4471 - Zakup objekta.

- Sa pozicije 4193 – Izdaci za izradu i održavanje softvera, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u ukupnom iznosu od 7.751,40€, već na izdatke na ime usluga press klipinga u iznosu od 2.831,40€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4149 – Ostale usluge, izdatke za usluge izrade Glavnog projekta adaptacije tehničke prostorije u zgradi Osnovnog suda u Nikšiću u iznosu od 4.920,00€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije.
- Sa pozicije 4199 - Ostali izdaci sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u ukupnom iznosu od 4.816,68€, već na izdatke na ime nabavka galanterije, ugostiteljske usluge i nabavku robe u maloprodaji, koje je trebalo platiti sa pozicije 4142 – Izdaci za reprezentaciju.
- Sa pozicije 4413 - Izdaci za građevinske objekte, sa koje su plaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju u ukupnom iznosu od 10.817,98€, već na izdatke na ime izrade šeme, dokumentacije i ispitivanja električnih instalacija u prostoru koji koristi Osnovni sud u Plavu, u iznosu od 435,60€, izdatke na ime demontaže postojećeg kotla i ugradnje novog i elektro radova, u prostoru koji koristi Osnovni sud u Rožajama u iznosu od 2.276,00€ i izdatke na ime izvodjenja instalacije centralnog grijanja u zgradi Osnovnog suda u Plavu u iznosu od 8.106,38€, koje je trebalo platiti sa pozicije 4152- Izdaci za tekuće održavanje gradjevinskih objekata.

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

17. Depoziti na računima PJ Sudstvo

Članom 45 Zakona o sudovima propisano je da Sudska uprava obuhvata poslove koji obezbjeđuju pravilan i blagovremen rad i poslovanje suda, između ostalog i u dijelu postupanja po depozitima.

Članom 76 Zakona o sudovima je propisano da se u sudskom depozitu čuva gotov novac, dragocjenosti, hartije od vrijednosti, štedne knjižice, isprave, druge stvari na osnovu posebne odluke suda (novac i predmeti). Način prijema, čuvanje, postupanje, izdavanje novca i predmeta, kao i postupanje u slučaju proteka roka, uređuje se Sudskim poslovnikom.

Novac i vrijednosti primljene u sudski depozit čuvaju se u blagajni suda, na posebnom računu suda ili u sefu u banci. Ako je predmet sudskog depozita takav da zbog posebnih svojstava i veličine nije pogodan za čuvanje u sudu ili u sefu, odrediće se da se taj predmet čuva kod odgovarajućeg pravnog ili fizičkog lica.

Sredstvima sudskog depozita finansijski i materijalno se raspolaže na osnovu naredbe sudije koji postupa u predmetu. Sva primanja i izdavanja

novca i drugih vrijednosti upisuju se u propisane evidencije (dnevnik i kontovnik).

Poslovnikom Sudskog savjeta uređen je i način primanja dragocjenosti, primanja vrijednosnih papira, štednih knjižica, primanja isprava, strane valute, čuvanja novca, čuvanja vrijednosti, izdavanja novca i vrijednosti, postupanje sa zastarjelim sudskim depozitom i ostala pitanja.

Revizijom je, na osnovu bančinih izvoda i raspoložive dokumenatacije dostavljene od sudova, utvrđeno da je potrošačka jedinica Sudstvo u 2019.godini posjedovala 41 žiro račun i dva računa za platne kartice.

Stanje depozita na računima na dan 01.01.2019.godine je iznosilo 8.368.993,83€, a na dan 31.12.2019.godine 10.391.748,41€. Tokom godine su prilivi na račune iznosili 10.997.917,29€, dok su odlivi sa računa iznosili 8.975.162,90€.

Od ukupno utvrđenih depozita na računima na dan 31.12.2019.godine, 99,65% sredstava se odnosi na depozite 14 osnovnih sudova u iznosu od 4.799.007,99€ i depozit Privrednog suda u iznosu od 5.556.262,40€.

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2019.godinu, potrošačkoj jedinici Sudstvo, opredijeljena su budžetska sredstva za potrebe stečajnih postupaka u iznosu od 450.000,00€, koja su sa budžetske pozicije 4192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka, prenešena na depozit Privrednog suda.

Revizijom je utvrđeno da Sudski savjet ne raspolaže sa informacijama o utrošku prenešenih sredstava, te da se dokumentacija koja se odnosi na isplatu sredstava po ovom osnovu nalazi kod Privrednog suda. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se sredstva koriste za potrebe stečajnih postupaka shodno Zakonu o stečaju, kao i da se isplata sredstava vrši na osnovu rješenja stečajnih sudija, na osnovu kojih se odobrava pozajmica stečajnom upravniku i vrši prenos sredstava po osnovu troškova postupka. Nakon završetka postupka stečaja, ako ima sredstava, iz stečajne mase se vrši povraćaj pozajmice, a ako nema prenešena sredstva izdatak budžeta. Dokumentacija na osnovu kojih se vrše uplate i isplate sa računa depozita je sastavni dio sudskih predmeta.

Depozit na računu Privrednog suda na koji je izvršen prenos sredstava po osnovu stečajnih postupaka na dan 01.01.2019.godine iznosio je 3.727.798,05€, a na dan 31.12. 2019.godine 88.827,20€. Shodno podacima koje obezbjeđuje Privredni sud prilivi sredstava na ovom računu su iznosili 2.851.598,76€, dok su odlivi sa računa iznosili 6.489.969,59€. Po izjavi ovlašćenih lica u Privrednom sudu na ovaj račun su uplaćena sredstva u iznosu od 3.133.958,00€ koja je Vlada CG deponovala za imovinu koju je kupila u stečajnom postupku koji se vodi nad stečajnim dužnikom “Radoje Dakić”. Revizijom je utvrđeno da su, osim uplata iz Budžeta CG, na ovaj račun uplaćena i sredstva u iznosu od 205.228,00€ po osnovu povraćaja pozajmica iz stečajne mase.

- **Preporučuje se Privrednom sudu da obezbijedi evidenciju o uplatama i isplatama shodno namjeni dobijenih sredstava, kao i da otvori posebni žiro račun za obavljanje finansijskih transakcija koje se odnose na stečajne postupke.**
- **Privredni sud treba da izvještava Sudski savjet o trošenju navedenih sredstava u cilju jačanja internih kontrola u dijelu trošenja budžetskih sredstava**.

Potrošačka jedinica Sudstvo, odnosno Sudski savjet i Vrhovni sud posjeduju viza biznis kartice i tokom 2019.godine je promet na istim ostvaren u iznosu od 10.290,57€, što je utvrđeno uvidom u ispis kartica računa (analitička kartica banke). Revizijom je utvrđeno da su ostvareni izdaci dokumentovani i evidentirani, kao i da se odnose na smještaj na službenom putu u inostranstvu u iznosu od 8.369,21€, troškove reprezentacije u iznosu od 1.615,54€ i bankarske usluge u iznosu od 305,82€.

Revizijom je utvrđeno da jedan broj sudova ima otvorene žiro račune koje ne koriste duži period i to Vrhovni sud, Upravni sud, Osnovni sud Berane i Osnovni sud u Bijelom Polju pa smo mišljenja da bi trebalo razmotriti zatvaranje navedenih računa.

18. Akreditivi

Za potrebe sudova koji se nalaze van teritorije opštine Podgorica uplaćuju se sredstva na račune kod poslovnih banaka, a ista se koriste za blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da je Sudski savjet za potrebe blagajničkog poslovanja sudova van teritorije opštine Podgorica uplatio sredstva u ukupnom iznosu od 65.010,00€ na otvorene račune akreditiva kod poslovnih banaka. Uplata navedenih sredstva izvršena je sa pozicije 4131 – Administrativni materijal u ukupnom iznosu od 58.010,00€ i pozicije 4141 – Službena putovanja u ukupnom iznosu od 7.000,00€. U nastavku je dat tabelarnrni pregled datih i utrošenih akreditiva, kao i stanje neutrošenih sredstava po sudovima van teritorije opštine Podgorica.

Tabela: Pregled akreditiva po sudovima van teritorije opštine Podgorica

Naziv suda	Opis	Uplaćena sredstva po osnovu akreditiva	Utrošena sredstva sa akreditiva	Stanje neutrošenih sredstava sa računa akreditiva
Osnovni sud Cetinje	račun akreditiva	3,000.00	3,000.00	0.00
Osnovni sud Bar	račun akreditiva	5,000.00	4,997.37	2.63
Osnovni sud Danilovgrad	račun akreditiva	2,200.00	2,200.00	0.00
Osnovni sud Kolašin	račun akreditiva	2,400.00	2,400.00	0.00
Osnovni sud Kotor	račun akreditiva	5,500.00	5,500.00	0.00
Osnovni sud Ulcinj	račun akreditiva	2,400.00	2,400.00	0.00
Osnovni sud Herceg Novi	račun akreditiva	4,200.00	4,200.00	0.00
Osnovni sud Nikšić	račun akreditiva	6,000.00	5,301.79	698.21
Osnovni sud Žabljak	račun akreditiva	2,000.00	2,000.00	0.00
Osnovni sud Berane	račun akreditiva	3,600.00	3,600.00	0.00
Osnovni sud Plav	račun akreditiva	2,400.00	2,396.00	4.00
Osnovni sud Rožaje	račun akreditiva	2,400.00	2,400.00	0.00
Osnovni sud Pljevlja	račun akreditiva	3,000.00	3,000.00	0.00
Osnovni sud Bijelo Polje	račun akreditiva	4,800.00	4,800.00	0.00
Viši sud Bijelo Polje	račun akreditiva	9,110.00	9,110.00	0.00
Sud za prekršaje Bijelo Polje	račun akreditiva	4,000.00	4,000.00	0.00
Sud za prekršaje Budva	račun akreditiva	3,000.00	2,999.80	0.20
	UKUPNO:	**65,010.00**	**64,304.96**	**705.04**

Na osnovu datog tabelarnog pregleda konstatuje se da ukupan iznos neutrošenih sredstava na računima akreditiva sudova van opštine Podgorica, iznosi 705,04€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su svi sudovi izvršili popis blagajne sa stanjem na dan 31.12.2019.godine, pri čemu je utvrđeno stanje gotovine u iznosu od 4,64€. Revizijom je utvrđeno da je izvršen povraćaj neutrošenih sredstava sa računa akreditiva navedenih sudova na račun Državnog trezora u ukupnom iznosu od 700,88€.

Revizijom je, na osnovu raspoložive dokumentacije dostavljene Sudskom savjetu od strane sudova van opštine Podgorica, utvrđeno da su sredstva sa računa akreditiva korišćena za plaćanje izdataka za služena putovanja u ukupnom iznosu od 33.815,50€, izdataka za reprezentaciju u iznosu od 11.279,89€, izdataka za komunikacijske usluge u iznosu od 2.541,29€, izdataka za administrativni materijal u iznosu od 7.119,89€, izdataka za održavanje opreme u iznosu od 6.223,88€, izdataka za bankarske usluge u iznosu od 600,56€, izdataka za opremu u iznosu od 239,43€ i ostalih izdataka koji se odnose na nadoknade putnih troškova svjedocima, nadoknade tumaču i za izvršene usluge prevoda, u iznosu od 2.484,45€.

Shodno navedenom, a imajući u vidu da su prenosi sredstava sudovima putem akreditiva vršeni sa pozicije 4131 – Administrativni materijal u ukupnom iznosu od 58.010,00€ i pozicije 4141 – Službena putovanja u

ukupnom iznosu od 7.000,00€, konstatuje se nenamjenska potrošnja sredstava u ukupnom iznosu od 50.185,00€, s obzirom da su sudovi od uplaćenih sredstava na račune akreditiva, osim izdataka za administrativni materijal i službena putovanja, plaćali i izdatke koji nemaju karakter istih, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Revizijom je utvrđeno da je nenamjensko plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 50.185,00€ izvršeno sa pozicije 4131 – Administrativni materijal, sa koje su isplaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju, već na izdatke za službena putovanja u iznosu od 26.815,50€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4141 - Službena putovanja, izdatke za nabavku poklona i ugostiteljske usluge u iznosu od 11.279,89€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4142 - Reprezentacija, izdatke za poštanske usluge u iznosu od 2.541,29€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4143 - Komunikacijske usluge, izdatke za održavanje opreme u iznosu od 6.223,88€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4153 - Tekuće održavanje opreme, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 600,56€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4144 - Bankarske usluge i negativne kursne razlike, izdatke za nabavku opreme u iznosu od 239,43€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4415 - Izdaci za opremu, kao i ostale izdatke (putni troškovi svjedoka, usluge prevođenja i sl.) u iznosu od 2.484,45€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4149 - Ostale usluge.

Revizijom je utvrđeno i da su pojedini sudovi van opštine Podgorica, vršili plaćanja, koja nijesu dokumentovana ili su neadekvatno dokumentovana i to u ukupnom iznosu od 6.385,31€, od kojeg se na nedokumentovane isplate, odnosno nedostatak dokaza da je usluga izvršena ili roba preuzeta, odnosi iznos od 3.682,62€ (po pozicijama: 4142 – 39,00€, 4141 – 3.457,32€, 4143 – 186,30€), a na neadekvatno dokumentovane isplate, odnosno isplate bez priloženih fiskalnih računa i slično, iznos od 2.702,69€ (po pozicijama: 4142 – 725,44€, 4133 – 122,52€, 4141 – 966,36€, 4153 – 560,97€, 4131 – 327,40€).

Revizijom je, na osnovu uvida u blagajničku dokumentaciju sudova van teritorije opštine Podgorica, utvrđeno da većina putnih naloga nije u utvrđenom roku podnošena radi obračuna putnih troškova i uz putne naloge nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije je dužan da izdatke za službena putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

19. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da podizanje gotovine za potrebe blagajničkog poslovanja sudova sa teritorije opštine Podgorica vrši ovlašćeno lice u Sudskom savjetu.

Predsjednik Sudskog savjeta jednom mjesečno donosi rješenje kojim se utvrđuje iznos stalnog i vanrednog avansa za potrebe sudova. Evidentiranje blagajničkih transakcija vrši se u blagajničkom dnevniku.

Revizijom je utvrđeno da je Sudski savjet za potrebe blagajničkog poslovanja sudova na teritoriji opštine Podgorica podigao sredstva u ukupnom iznosu od 72.144,24€ (redovni avans 66.660,00€, vanredni avans 5,484,24€). Navedena sredstva podignuta su sa pozicije 4131 – Administrativni materijal u ukupnom iznosu od 60.184,24€ i pozicije 4141 – Službena putovanja u ukupnom iznosu od 11.960,00€. U nastavku je dat tabelarni pregled podignutih i utrošenih sredstva za potrebe blagajničkog poslovanja sudova na teritoriji opštine Podgorica.

Tabela: Pregled podignutih i utrošenih sredstava za blagajničko poslovanje

Naziv suda	Podignuta sredstva za blagajničko poslovanje (avansi)	Utrošena sredstva iz blagajne	Stanje neutrošenih sredstava od podignutih avansa
Sudski Savjet	12,250.00	12,250.00	0.00
Vrhovni sud	14,300.00	14,300.00	0.00
Upravni sud	4,800.00	4,800.00	0.00
Apelacioni sud	4,000.00	4,000.00	0.00
Privredni sud	7,700.00	6,584.95	1,115.05
Viši sud za prekršaje Podgorica	3,000.00	3,000.00	0.00
Osnovni sud Podgorica	11,134.24	11,134.24	0.00
Sud za prekršaje Podgorica	4,960.00	4,960.00	0.00
Viši sud Podgorica	10,000.00	10,000.00	0.00
UKUPNO:	**72,144.24**	**71,029.19**	**1,115.05**

Na osnovu datog tabelarnog pregleda konstatuje se da ukupan iznos neutrošenih sredstava podignutih za blagajničko poslovanje sudova na teritoriji opštine Podgorica, iznosi 1.115,05€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su svi sudovi na teritoriji opštine Podgorica izvršili popis blagajne sa stanjem na dan 31.12.2019.godine, pri čemu je utvrđeno stanje gotovine u iznosu od 0,00€. Revizijom je utvrđeno da je izvršen povraćaj neutrošenih sredstava na račun Državnog trezora u ukupnom iznosu od 1.115,05€.

Revizijom je na osnovu raspoložive dokumentacije dostavljene Sudskom savjetu za pravdanje primljenih avansa, od strane sudova na teritoriji opštine Podgorica, utvrđeno da sredstva iz blagajne korišćena za plaćanje izdataka za službena putovanja u ukupnom iznosu od 60.436,74€, izdataka za reprezentaciju u iznosu od 4.823,48€, izdataka za komunikacijske usluge u iznosu od 1.126,33€, izdataka za administrativni materijal u iznosu od 1.395,39€, izdataka za održavanje opreme u iznosu od 1.418,69€, izdataka za bankarske usluge u iznosu od 74,48€, izdataka za opremu u iznosu od 159,55€ i ostalih izdataka koji se odnose na nadoknade putnih troškova svjedocima, nadoknade tumaču i za izvršene usluge prevoda, u iznosu od 1.594,50€.

Shodno navedenom, a imajući u vidu da je podizanje gotovine za potrebe blagajničkog poslovanja vršeno sa pozicije 4131 – Administrativni materijal u ukupnom iznosu od 60.184,24€ i pozicije 4141 – Službena putovanja u ukupnom iznosu od 11.960,00€, konstatuje se nenamjenska potrošnja sredstava u ukupnom iznosu od 57.673,77€, s obzirom da su sudovi od dodijeljenih avansa u blagajni, osim izdataka za administrativni materijal i službena putovanja, plaćali i izdatke koji nemaju karakter istih, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Revizijom je utvrđeno da je nenamjensko plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 57.673,77€ izvršeno sa pozicije 4131 – Administrativni materijal, sa koje su isplaćeni izdaci koji se ne odnose na ovu poziciju, već na izdatke za službena putovanja u iznosu od 48.476,74€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4141- Službena putovanja, izdatke za nabavku poklona i ugostiteljske usluge u iznosu od 4.823,48€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4142- Reprezentacija, izdatke za poštanske usluge, korišćenje usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 1.126,33€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4143 - Komunikacijske usluge, izdatke za održavanje opreme u iznosu od 1.418,69€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4153 - Tekuće održavanje opreme, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 74,48€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4144 - Bankarske usluge i negativne kursne razlike, izdatke za nabavku opreme u iznosu od 159,55€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4415 - Izdaci za opremu, kao i ostale izdatke (putni troškovi svjedoka, usluge prevođenja i sl.) u iznosu od 1.594,50€, koje je trebalo isplatiti sa pozicije 4149 - Ostale usluge.

Revizijom je utvrđeno i da su pojedini sudovi na teritoriji opštine Podgorica, kroz blagajničko poslovanje, vršili plaćanja, koja nijesu dokumentovana ili su neadekvatno dokumentovana i to u ukupnom iznosu od 2.729,09€, od kojeg se na nedokumentovane isplate, odnosno nedostatak dokaza da je usluga izvršena ili roba preuzeta, odnosi iznos od 1.910,87€ (po pozicijama: 4142 – reprezentacija u iznosu od 1.495,19€, 4141 – službena putovanja u iznosu od 367,80€ i 4131 – administrativni materijal u iznosu od 47,88€), a na neadekvatno dokumentovane isplate, odnosno isplate bez priloženih fiskalnih računa i slično, iznos od 818,22€ (po pozicijama: 4153 – održavanje opreme u iznosu od 300,76 €, 4141 – službena putovanja u iznosu od 203,00 €, 4131 – administrativni materijal u iznosu od 54,62€ i ostali izdaci u iznosu od 259,84€).

Revizijom je, na osnovu uvida u blagajničku dokumentaciju sudova na teritoriji opštine Podgorica, utvrđeno da većina putnih naloga nije u utvrđenom roku podnošena radi obračuna putnih troškova i uz putne naloge nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

20. Javne nabavke

Potrošačka jedinica Sudstvo je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji izvršila raspored zaposlenog za vršenje poslova službenika za javne nabavke i isti ispunjava uslove iz člana 58 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.

Sekretarijat Sudskog savjeta donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu (broj 06-2-644/19, od 31.01.2019.g.) u zakonom propisanom roku, a isti je objavljen na Portalu javnih nabavki, dana 31.01.2019. godine.

Shodno prvobitnom Planu javnih nabavki, planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 2.670.192,00€ (za robe u iznosu od 1.118.195,00€, radove u iznosu od 349.999,00€ i usluge u iznosu od 1.201.998,00€).

Revizijom je utvrđeno da je Sekretarijat u 2019. godini izvršio 5 (pet) izmjena odnosno dopuna Plana javnih nabavki, tako da su nakon svih izmjena planirane nabavke u ukupnom iznosu od 2.841.191,00€ (robe – 1.118.196,00€; radovi – 476.997,00€ i usluge – 1.245.998,00€), što je za 171.000,00€ ili 6,40% više od prvobitno planiranog. Uvećanja se odnose na nabavke radova u iznosu od 126.998,00€ i usluga u iznosu od 44.000,00€

Tabelarni pregled planiranih nabavki sa izmjenama:

Opis	Plan javnih nabavki 2019.	Amandman I	Amandman II	Amandman III	Amandman IV	Amandman V
Robe	1,118,195.00	1,118,196.00	1,118,196.00	1,118,196.00	1,118,196.00	1,118,196.00
Radovi	349,999.00	374,999.00	374,999.00	386,999.00	386,999.00	476,997.00
Usluge	1,201,998.00	1,204,998.00	1,215,998.00	1,245,998.00	1,245,998.00	1,245,998.00
Ukupno	**2,670,192.00**	**2,698,193.00**	**2,709,193.00**	**2,751,193.00**	**2,751,193.00**	**2,841,191.00**

Revizijom je na osnovu uvida u prezentirane izmjene Plana utvrđeno da se izmjene pretežno odnose na planiranje radova na adaptaciji zgrada sudova u ukupnom iznosu od 126.998,00€ i to: Osnovnog suda u Podgorici – 29.999,00€; Osnovnog suda u Nikšiću – 25.000,00€; Osnovnog suda u Baru – 20.000,00€; Osnovnog suda u Pljevljima – 29.999,00€; Suda za prekršaje u Podgorici – 10.000,00€ i Upravnog suda u iznosu od 12.000,00€. Ostale izmjene se odnose na smanjenje, odnosno povećanje procijenjene vrijednosti za određene predmete javne nabavke, kao i promjenu vrste postupka javne nabavke.

Revizijom je, na osnovu raspoložive dokumentacije prezentirane od strane Službenika za javne nabavke, utvrđeno da se sačinjavanje Plana javnih nabavki vrši na osnovu podataka o vrijednosti nabavki iz prethodne godine, koji se usklađuju sa opredijeljenim budžetskim sredstvima, bez prethodno iskazanih potreba dostavljenih od strane sudova u pisanoj formi, što ukazuje da se planiranje javnih nabavki ne vrši na osnovu realnih potreba sudova, što može biti jedan od razloga za čestim izmjenama Plana javnih nabavki.

- **Preporučuje se subjektu revizije da Plan javnih nabavki sačinjava u skladu sa opredijeljenim budžetskim sredstvima, a na osnovu realnih potreba sudova i Sudskog savjeta.**

Subjekt revizije je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, donio Pravilnik za postupanje Sekretarijata Sudskog savjeta prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti i Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke.

Revizijom je utvrđeno da član 11 Pravilnika o sprovođenju postupaka nabavki male vrijednosti nije usklađen sa odredbama člana 104 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama, jer je istim definisano da " ako su dvije ili više ponuda jednako rangirane prema kriterijumu za izbor najpovoljnije, kao najpovoljnija biće izabrana ponuda koja je pristigla ranije", a ne da će se odabir vršiti žrijebanjem kako je to utvrđeno Zakonom.

Osim navedenih pravilnika, subjekt revizije je donio i Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Sudskom savjetu. Uvidom u navedeno Uputstvo, utvrđeno je da odredbe člana 2 i člana 12 nijesu usklađene sa važećim Zakonom o javnim nabavkama, iz razloga što je članom 2 Uputstva utvrđeno da saglasnost na Plan javnih nabavki potrošačke jedinice Sudstvo daje Ministarstvo finansija, što je u suprotnosti sa odredbom člana 38 tada važećeg Zakona koji propisuje da saglasnost na plan javnih nabavki korisnika budžeta Crne Gore, osim za Skupštinu Crne Gore i organe sudske vlasti, daje Ministarstvo. Takođe, članom 12 Uputstva uređen je način sprovođenja javne nabavke primjenom šoping metode, koju važeći Zakon ne prepoznaje kao metodu za vršenje javnih nabavki. U vezi konstatovanog potrebno je Uputstvo izmijeniti u ovom dijelu i uskladiti sa Zakonom. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio izmijenjene interne procedure vezane za sprovođenje postupaka javnih nabavki i način praćenja izvršenja ugovora o javnim nabavkama, koje su donijete u 2020.godini.

Internim uputstvom za sprovođenje javnih nabavki u Sudskom savjetu utvrđena je obaveza Službenika za javne nabavke, da sprovodi aktivnosti na praćenju realizacije ugovorenih nabavki u koordinaciji sa ugovaračem. Subjekt revizije nije prezentirao dokaze da je isto vršeno, a shodno usmenoj izjavi Službenika za javne nabavke, tokom 2019.godine, primjenom metode slučajnog uzorka vršene su provjere cijena iz dostavljenih računa/otpremnica i cijena iz prihvaćenih ponuda kod ugovorenih sukcesivnih isporuka roba.

- **Subjekt revizije treba da dosljedno primjenjuje odredbe Interne procedure, kojom je utvrđen način praćenja izvršenja ugovorenih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne obezbjeđuje elektronsku evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki iz člana 117 tada važećeg Zakona, u formi koju propisuje tada važeći Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i

evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki ("Sl. list CG", br. 52/17), već je evidenciju o sprovedenim nabavkama prezentirao u formi koja je propisana za Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama (obrasci A, B i C). Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz o otklanjanju navedene nepravilnosti u 2020.godini.

Subjekt revizije je u zakonom utvrđenom roku dostavio nadležnom organu Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

Subjekt revizije je u zakonom utvrđenom roku sačinio i dostavio nadležnom organu Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama (broj 06-2-1403/20-1, od 28.02.2020. godine), na propisanim obrascima. Ugovorena vrijednost nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 2.443.792,07€, od čega se na nabavke putem otvorenog postupka javne nabavke odnosi iznos od 2.121.490,22€ i na nabavke male vrijednosti iznos od 322.301,85€.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (Obrazac A), potrošačka jedinica Sudstvo je u 2019. godini sprovela 19 otvorenih postupaka javnih nabavki sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu od 2.121.490,22€. Revizijom je utvrđeno da je, između ostalog, za dvije nabavke (upravljanje arhivskom građom i usluga kombinovanog kolektivnog osiguranja) predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma na dvije godine, dvije nabavke se odnose na zaključivanje ugovora za drugu godinu okvirnog sporazuma iz 2018. godine (nabavka usluga mobilne telefonije i usluge održavanja Data centra), a i u Izvještaj je uključena i nabavka „toneri za potrebe svih sudova“, za koju je postupak započeo u 2018. godini, a usled žalbi ugovor je zaključen u 2019.godini.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (Obrazac B), potrošačka jedinica Sudstvo je u 2019. godini sprovela 998 nabavki male vrijednosti sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu od 322.301,85 €, od čega se iznos od 165.115,13€, odnosi na ugovorenu vrijednost nabavki sprovedenih prikupljanjem ponuda. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije, metodom prikupljanja ponuda, sproveo sledeće nabavke male vrijednosti: usluge rezervacije avio karata u iznosu od 14.999,00€, produženje licenci za mail server u iznosu od 14.928,38€, adaptacija prostorija Suda za prekršaje u Bijelom Polju u iznosu od 19.021,00€, molersko-farbarski radovi u Upravnom sudu u iznosu od 8.630,33€, adaptacija kancelarija područnog odjeljena u Baru u iznosu od 29.055,00€, adaptacija zgrade Suda za prekršaje u Podgorici u iznosu od 9.899,98€, adaptacija zgrade Osnovnog suda u Podgorici u iznosu od 29.853,29€, adaptacija zgrade Osnovnog suda u Pljevljima u iznosu od 25.589,00€ i molerski radovi u Osnovnom sudu u Baru u iznosu od 13.139,15€.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na sprovođenje postupaka javnih nabavki, utvrđeno je da je subjekt revizije zaključenim ugovorima predvidio avansno plaćanje. Subjekt revizije je izvršio plaćanje po osnovu usluga izvođenja radova u ukupnom iznosu od 97.502,42€ (iznos od 71.913,42€ plaćen avansno) za koje nije obezbijedio zapisnik o primopredaji radova,

čime bi dokazao da su ugovoreni radovi izvršeni ili izvršeni u roku, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora, kojim je između ostalog utvrđeno da Službenik za ovjeravanje ovjerava zahtjev za plaćanje, ako utvrdi da je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu (tačka 25). Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio zapisnike o primopredaji radova, izvršenih u vrijednosti od 71.913,42€.

Revizijom je, na osnovu uvida u podatke iskazane u Obrascu B Izvještaja, utvrđeno postojanje većeg broja pogrešno evidentiranih naziva ponuđača po predmetima nabavki, pa je tako npr. evidentirano da je od ponuđača "Pravni ekspert", izvršena nabavka servisa vozila, iako je opšte poznato da je isti specijalizovan za pružanje usluga koji se tiču praćenja propisa. Iako utvrđene greške mogu biti rezultat tehničke prirode, iste se reflektuju na rezultat u smislu tačnosti analitičkog prikaza nabavki po ponuđačima, pa se konstatuje da obrazac B Izvještaja nije pravilno popunjen zbog pogrešno iskazanih ili uopštenih opisa predmeta nabavki, kao i nepreciznih naziva ponuđača, što u krajnjem daje netačnu sliku o vrijednosti iskazanih nabavki u istom. Iz naprijed navedenog razloga nije se moglo izvršiti upoređivanje evidentiranih nabavki iz Izvještaja sa podacima o plaćenim i neizmirenim obavezama subjekta revizije po dobavljačima, već je izvršena provjera potpunosti iskazanih nabavki u Izvještaju o javnim nabavkama, samo u zbirnom sintetički iskazanom iznosu, uzimajući u obzir vrijednost plaćenih faktura prema dobavljačima u 2019.godini, od momenta zaključenih ugovora.

Tabelarni pregled podataka o nastalim i iskazanim nabavkama u 2019.godini

1	**Vrijednost nabavki iz Izvještaja**	2,443,792.07
2	**Vrijednost plaćenih faktura u 2019.godini**	2,516,009.21
3	**Razlika (2-1)**	72,217.14
4	**Neizmirene obaveze prema dobavljačima za fakture iz 2019.godine**	87,478.33
	Razlika (3+4)	159,695.47

Shodno podacima prezentiranim u prethodnoj tabeli, zaključuje se da je u Izvještaju o javnim nabavkama vrijednost nabavki iskazana u manjem iznosu za 159.695,47€, odnosno 208,883.45€, ako se uzme u obzir i vrijednost putem prinudne naplate, najmanje u iznosu od 49.187,98€ koliko iznosi prinudnim putem naplaćen dio duga prema dobavljačima po fakturama iz 2019. godine

- **Subjekt revizije treba da vrši izvještavanje o javnim nabavkama u skladu sa odredbama člana 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama, uz iskazivanje preciznih podataka o svim sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima na obrascima utvrđenim važećim Pravilnikom o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavki.**

21. Nadzor nad radom sudova

Zakonom o sudovima je propisano (član 49 i 50) da nadzor nad vršenjem poslova sudske uprave vrši Ministarstvo preko pravosudnog inspektora. Predmet inspekcijskog nadzora je organizovanje rada u sudovima u skladu sa zakonom, kao i primjena Sudskog poslovnika u dijelu sudske uprave, a naročito u odnosu na:

1) slučajnu dodjelu predmeta;
2) rad pisarnice i arhive;
3) vođenje propisanih službenih evidencija;
4) druge poslove vezane za pravilan rad i poslovanje sudske uprave.

Revizijom je utvrđeno da je od strane Ministarstva pravde, Direktorata za organizaciju pravosuđa, krivično zakonodavstvo i nadzor izvršeno 39 kontrola i to 18 inspekcijskih nadzora kod sudova za prekršaje i odjeljenja za prekršaje i 21 inspekcijski nadzor nad radom sudske uprave i to kod 15 Osnovnih sudova, 2 Viša suda, Vrhovnom sudu, Privrednom sudu, Apelacionom sudu i Upravnom sudu.
Uvidom u Zapisnike o izvršenom nadzoru je utvrđeno da su nepravilnosti manjeg obima utvrđene samo kod Odjeljenja za prekršaje Rožaje, dok kod ostalih subjekata nije bilo konstatovanih nepravilnosti.

22. Sudski sporovi

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje excel evidenciju sudskih sporova. Uvidom u prezentiranu evidenciju je utvrđeno da se u istoj evidentiraju podaci o pokrenutim postupcima po vrsti: radni sporovi, pravna lica- dobavljači, vještaci, tumači, ostala fizička lica, mirno rješavanje radnih sporova, advokati i sl.
Takođe se evidentiraju podaci o rednom broju, upisnom broju, nazivu tužioca i tuženog, sudski broj predmeta, izjašnjenje suda, faza postupka, visina tužbenog zahtjeva, nalaz vještaka, za završene predmete iznos glavnog duga, kamate i sudskih troškova i rješenje o izvršenju (broj, datum i troškovi izvršitelja. Revizijom je utvrđeno da se vodi veliki broj sporova protiv subjekta revizije ali se vrijednost sporova nije mogla utvrditi usled nedostatka svih potrebnih podataka, kao i stepena završenosti postupka.

23. Kancelarijsko poslovanje

Revizijom je izvršen uvid u način vođenja kancelarijskog poslovanja u Sudskom savjetu, Vrhovnom sudu i Upravnom sudu.
Uvidom u kancelarijsko poslovanje **Sudskog savjeta**, utvrđeno je da isti vodi veći broj internih djelovodnih knjiga (po određenim organizacionim jedinicama, komisijama i slično), koje su zaključene na način predviđen tada važećim Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, odnosno u skladu sa tačkom 68 tada važećeg Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

Sudski savjet je Rješenjem od 21.12.2018. godine donio plan utvrdjivanja klasifikacionih oznaka u Sekreterijatu Sudskog savjeta, za period od 01. januara do 31. decembra 2019. godine.
Uvidom u kancelarijsko poslovanje **Vrhovnog suda**, utvrđeno je da isti, shodno Sudskom poslovniku, vodi veći broj djelovodnih knjiga, koje se odnose na upisnike po raznim predmetima i zahtjevima.

Revizijom je utvrđeno da djelovodne knjige u Vrhovnom sudu, nijesu zaključene na način predviđen tačkom 68 tada važećeg Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, kojim je utvrđeno da: „zaključivanje evidencija se vrši stavljanjem službene zabilješke o ukupnom broju upisanih predmeta ispod poslednjeg rednog broja. Zabilješku poslije stavljanja datuma, ovjerava službenik koji vodi evidencije i njegov neposredni rukovodilac, uz stavljanje otiska pečata organa. U djelovodnik, odnosno upisnik ispod zabilješke o zaključivanju upisuju se jedinstveni klasifikacioni znakovi i redni brojevi neriješenih predmeta iz te godine“. Vrhovni sud nije donio internu proceduru koja bliže reguliše oblast kancelarijskog poslovanja.

Uvidom u kancelarijsko poslovanje **Upravnog suda**, utvrđeno je da isti, shodno Sudskom poslovniku, vodi djelovodne knjige, koje se odnose na upisnike za upravne sporove, predmete po vanrednim pravnim lijekovima protiv pravosnažnih rješenja u prekršajnom postupku i razne upravne predmete.

Revizijom je utvrđeno da djelovodne knjige u Upravnom sudu, nijesu zaključene na način predviđen sa tačkom 68 tada važećeg Uputstva za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave. Upravni sud nije donio internu proceduru koja bliže reguliše oblast kancelarijskog poslovanja.
Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze o otklanjanju nepravilnosti u vršenju kancelarijskog poslovanja u 2020.godini.

Zbog karaktera nalaza u predmetnoj reviziji, nadležni Kolegijum DRI, zahtijeva od subjekta revizije da u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove, a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević