Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:04-035/22-251/9
Podgorica, 18.03. 2022. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI TUŽILAŠTVA ZA 2020. GODINU

Podgorica, mart 2022. godine

OPŠTI DIO

Državna revizorska institucija je na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Tužilaštva br. 15/2022 od 28.01.2022.godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, izvršila ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka Tužilaštva.

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je praćenje i izvještavanje o realizaciji preporuka.

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Tužilaštva br. 15/2022 od 28.01.2022.godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 18.03.2022. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka datih u reviziji Tužilaštva za 2020. godinu

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-450/28 od 16.07.2021. godine u kojem je dato 38 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Tužilaštvo je dostavilo Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 15/2022 od 28.01.2022.godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

Tužilaštvo je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestilo da je od ukupno 38 datih preporuka realizovalo 27 (dvadeset sedam), dok je u fazi realizacije 11 (jedanaest) preporuka.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu, naložio je državnim revizorima da izvrše ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Tužilaštva.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **zaključio sledeće**:

- **11 (jedanaest) preporuka** je realizovano,
- **2 (dvije) preporuke** su djelimično realizovane,
- **8 (osam) preporuka** je u fazi realizacije,
- **2 (dvije) preporuke** nijesu realizovane i
- **za 15 (petnaest) preporuka** se ne može uvjeriti u status realizacije.

Shodno navedenom, a imajući u vidu da postoji veliko odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnog revizora (19 preporuka), kao i veći broj preporuka za koje državni revizor „nije mogao utvrditi status preporuke“, potrebno je, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, **sprovesti terensku kontrolu od strane državnih revizora u cilju utvrđivanja statusa preporuka.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državnih revizora i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim**.**

Preporuka DRI bro	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
11.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

21.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
24.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
26.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
30.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
31.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
32.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
33.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
36.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
38.	Preporuka nije realizovana	NR	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da Tužilaštvo u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (16.07.2021. godine) zaključno sa 16.01.2022. godine nije u većem broju realizovalo preporuke DRI, odnosno državni revizori se nijesu mogli uvjeriti u status preporuka na osnovu izjašnjenja subjekata revizije, pri čemu postoji i veliko odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnih revizora. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **Da državni revizori izvrše dodatnu kontrolu za preporuke kod kojih postoji odstupanje između statusa preporuka koji je odredio subjekat revizije i ocjene državnog revizora, kao i preporuka za koje se nije mogao utvrditi status, sačine zapisnik i izvijeste nadležni Kolegijum, u roku od 100 dana.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

Obrazac 1 - Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka			
Subjekat revizije	Državno tužilaštvo	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	V.d. Vrhovni državni tužilac Dražen Burić Sekretarka Sekretarijata Tužilačkog savjeta Tatjana Topalović
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti poslovanja tužilaštva	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Sekretarka Tatjana Topalović tatjana.topalovic@tuzilastvo.me Načelnica Službe za računovodstvo i finansije Nada Šarović nada.sarovic@tuzilastvo.me
Obuhvaćen period revizijom	2020. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-035/21-450/28	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	TS broj 79/2021 od 16.8.2021.godine
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	16. jul 2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	30 dana od dana prijema Konačnog izvještaja o reviziji	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	16. avgust 2021.godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	16. avgust 2021.godine	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	16. januar 2022.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	01-58-1/22
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	16. januar 2022.godine
Nadležni sektor	SEKTOR IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje			
Revizorski tim	Zorica Knežević - državna revizorka, načelnica u Sektoru IV Violeta Kovačević - državna revizorka, rukovodilac Odjeljenja Sanja Šaranović - državna revizorka Marko Jelić – državni revizor Matija Ašanin – saradnik državnog revizora	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	**Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i važećem Pravilniku.**	**- Sekretarijat Tužilačkog savjeta će donijeti Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva (za sva državna tužilaštva)** **-Radna grupa će izvršiti unaprijeđenje Knjige procedura i dopuniti istu sa procedurama za značajnije poslovne procese i aktivnosti** **-Rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti za Vrhovnog državnog tužioca, potpisivati u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**O unapređenju finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva biće razmatrano na sjednici Tužilačkog savjeta, koji je konstituisan tek 29.12.2021.godine.** **Formiran je Radni tim radi pripreme nacrta internih akata i procedura Tužilačkog savjeta-Sekretarijata u skladu sa važećim propisima, kao i radi ažuriranje postojećih procedura Tužilačkog savjeta-Sekretarijata broj 09-2191-1/21 od 27.decembra 2021. godine.** **Pripremljeni su nacrti sledećih internih procedura:** **-Interna procedura za potrošnju goriva,** **-Interna procedura za evidenciju i popis imovine,** **-Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada,** **-Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju.** **Rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti za VD Vrhovnog državnog tužioca nisu donošena od avgusta 2021.godine, jer je Tužilački savjet konstituisan tek 29.12.2021.godine.**	Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena DRI: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva, tako da se se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
2.	**Subjekat revizije treba da preduzme aktivnosti na uspostavljanju unutrašnje revizije na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru**	**Uspostaviće se unutrašnja revizija u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Vrhovno državno tužilaštvo je pripremilo nacrt izmjene akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kojim je u ovom tužilaštvu predviđeno formiranje Odjeljenja unutrašnje revizije. Ovaj akt se nalazi u postupku dobijanja mišljenja od strane nadležnih organa, među kojima je i Tužilački savjet, koji je konstituisan tek 29.12.2021.godine.**	Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Nacrt Pravilnika o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vrhovnog državnog tužilaštva**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Vrhovno državno tužilaštvo je pripremilo Nacrt izmjene Akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (u prilogu dokumentacije), kojim je u ovom Tužilaštvu predviđeno formiranje Odjeljenja unutrašnje revizije. Broj izvršilaca u ovom Odjeljenju utvrđen je na osnovu čl.49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je propisano da: Jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice za unutrašnju reviziju. Zvanja unutrašnjih revizora utvrđena su na osnovu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG", br.075/18) i Uredbe o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru i raspoređivanju u grupu poslova ("Sl.List CG", br.36/16).Stoga su u Odjeljenju za unutrašnju reviziju Vrhovnog državnog tužilaštva predviđena tri izvršioca za sistematizovana radna mjesta i to: Rukovodilac Odjeljenja, Stariji unutrašnji revizor i Mlađi unutrašnji revizor. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, te je ista u fazi realizacije.**				

3.	**Subjekat 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 internom Procedurom za evidenciju i popis imovine u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.**	**Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.** **-Popisne komisije će dostaviti Službi za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, pored popisnih lista u papirnoj formi i popisne liste u elektronskoj formi, shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini** **-Popisne komisije će prilikom popisa sačiniti Plan rada komisije, u skladu sa Internom procedurom za evidenciju i popis imovine** **-Izvještaj o popisu državnih tužilaštava, će biti usvojen odlukom rukovodioca državnog tužilaštva** **-Izvještaj o popisu državnih tužilaštava će sadržati podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava** **-Popisne komisije državnih tužilaštava će u slučaju rashoda stvari, prezentovati posebne popisne liste rashodovanih stvari, predlog komisije za donošenje odluke o otpisu imovine i odluku rukovodioca državnog**	Nosioci aktivnosti: **Popisne komisije tužilaštava i Centralna popisna** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **8 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Radni tim za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta dostavio je tužilaštvima Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Internu Proceduru za evidenciju i popis imovine.** **Radni tim za popis pokretnih i nepokretnih stvari donio je Plan vršenja popisa i isti dostavio Sekretarijatu Tužilačkog savjeta i državnim tužilaštvima.**	Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Nije prezentirana dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izvještaja Tužilaštva o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.**				
4.	**Subjekt revizije treba da u popisnim listama za svu imovinu unosi podatke o istoj na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**	**Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.** **-Popisne komisije državnih tužilaštava će u popisnim listama unijeti imovinu na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari**	Nosioci aktivnosti: **Popisne komisije, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **8 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Nije prezentirana dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.**				

5.	**Subjekat revizije treba da izvrši usaglašavanje podataka koji su iskazani u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji imovine koju obezbjeđuje Sekretarijat Tužilačkog savjeta).**	**Izvršiti usaglašavanje podataka koji su iskazani u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama**	Nosioci aktivnosti: **Popisne komisije, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **8 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Nije prezentirana dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.**				
6	**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 i 10 Uredbe o načinu i vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**	**Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.** **-Državna tužilaštva će u popisnim listama prezentovati podatke o građevinskim objektima u kojima obavljaju djelatnost (površina i pravni osnov sticanja/korišćenja) sa dokazima.** **-Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru će u popisnim listama prikazati i podatak o vrijednosti nadogradnje objekta koji koristi za obavljanje djelatnosti** **-Vrhovno državno tužilaštvo i Specijalno državno tužilaštvo će uz popisne liste prezentovati dokaze o ustupanju imovine od strane Uprave za imovinu** **-Rukovodioci državnih tužilaštava, popisne komisije i Centralna popisna komisija će pojačati kontrolu u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koriste**	Nosioci aktivnosti: **Rukovodioci državnih tužilaštava, Državna tužilaštva, Popisne komisije tužilaštva, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **8 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.**				
(9)	Komentar državnog revizora: **Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.**				
7.	**Subjekat revizije treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koristi Tužilački savjet i tužilaštva.**	**Rukovodioci državnih tužilaštava, popisne komisije i Centralna popisna komisija će pojačati kontrolu u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koriste**	Nosioci aktivnosti: **Rukovodioci državnih tužilaštava, Državna tužilaštva, Popisne komisije tužilaštva, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **8 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.**				
(9)	Komentar državnog revizora: **Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, a kako nije istekao rok za realizaciju u periodu podnošenja Izvještaja, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.**				

8.	**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 blizem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**	**Preispitaće se korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvršiti procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu.**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta i državna tužilaštva** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Navedena aktivnost je planirana da se sprovede u okviru popisa osnovnih sredstava državnih tužilaštava,o čemu će DRI biti obaviještena zajedno sa ostalim aktivnostima koje se odnose na popis.**	Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.**				
9.	**Subjekt revizije treba da sva službena vozila koristi na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta.**	**Državna tužilaštva će sprovoditi evidenciju o korišćenju službenih vozila i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva na propisanim obrascima, na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta.**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva i Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci.** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Državna tužilaštva vode evidenciju o korišćenju službenih vozila i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva na propisanim obrascima.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Putni nalog za službeno i drugo vozilo (Obrazac PN) i Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK), za mjesec avgust, septembar i novembar 2021.godine.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da, subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju o korišćenju i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva, na propisanim obrascima, na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta.**				
10.	**Subjekat revizije treba da evidenciju i popis imovine vrši u skladu Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**	**Državna tužilaštva će vršiti amortizaciju primjenom odgovarajuće amortizacione stope na nabavnu vrijednost** **-Popisne komisije će jednoobrazno klasifikovati osnovna sredstva koja služe istoj namjeni**	Nosioci aktivnosti: **Popisne komisije, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: 6 mjeseci Rok za **izvještavanje** DRI:	**Državnim tužilaštvima dostavljeno je Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika na osnovu čega treba vršiti popis imovine u skladu sa navedenom preporukom.** **Navedena aktivnost je planirana da se sprovede u okviru popisa osnovnih sredstava državnih tužilaštava,o čemu će DRI biti obaviještena zajedno sa ostalim aktivnostima koje se odnose na popis.**	Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se stoga državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
(9)	**Komentar državnog revizora:S obzirom da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.**				

11.	**Subjekt revizije treba da, podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavlja nadležnom organu na propisanim obrascima, shodno članu 9 Uredbe o načinu i vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**	**Cantralna popisna komisija će nadležnom organu na propisanim obrascima dostaviti podatke iz evidencija pokretnih i nepokretnih stvari**	Nosioci aktivnosti: **Centralna popisna komisije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **8 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:		Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.**				
(9)	**Komentar državnog revizora:Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.**				
12.	**Subjekt revizije je dužan da, za svako lice sa invaliditetom koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanjulica sa invaliditetom.**	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta će obezbjediti evidentiranje obaveza po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u poslovnim knjigama, u Obrascu 5.**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Kartica k-ta 21146 Dop.za prof.rehab.i zapošljav.lica sa invaliditetom, za period od 01.01.2021-31.12.2021.godine i za period od 01.01.2022.-31.01.2022.godine i IOPPD obrascoi za 08, 09, 10, 11 i 12 mjesec 2021.godine.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da, Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom.**				
13.	**Subjekat revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve obaveze po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, kao i da iste iskaže u Finansijskom izvještaju (Obrazac 5).**	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta će obezbjediti evidentiranje obaveza po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u poslovnim knjigama, u Obrascu 5.**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Kartica k-ta 21146 Dop.za prof.rehab.i zapošljav.lica sa invaliditetom, za period od 01.01.2021-31.12.2021.godine i za period od 01.01.2022.-31.01.2022.godine.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazane sve obaveze po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.**				

14.	**Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, prilikom isplate oporezivih naknada uplaćuje obračunate poreske obaveze na iste.**	**Služba za računovodstvo i finansije će uplaćivati obračunate poreske obaveze prilikom isplate oporezivih naknada.**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Služba za računovodstvo i finansije uplaćuje obračunate poreske obaveze prilikom isplate oporezivih naknada.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Analitičke kartice k-ta 21271-Ostale naknade, k-ta 2191-Ug.o dijelu, k-ta 21921 Sudski vještaci, za period 01.01. 2021-31.12.2021.godine**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, subjekt revizije je realizovao preporuku na način što je shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica prilikom isplate oporezivih naknada izvršio uplatu obračunatih poreskih obaveza .**				
15.	**Subjekat revizije treba da, uz odobrenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja, vrši preusmjeravanje sredstava u skladu sa odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**	**Služba za računovodstvo i finansije će vršiti preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka uz odobrenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	**Služba za računovodstvo i finansije vrši preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka uz odobrenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Rješenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja o preusmjeravanju planiranih sredstava, br.03-18311/1 od 16.12.2021.godine; Rješenje o preusmjeravanju planiranih sredstava, br.03-14722/1 od 01.11.2021.godine i Rješenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja o preusmjeravanju planiranih sredstava, br.03-16972/1 od 30.11.2021.godine, sa pratećim zahtjevima subjekta revizije za preusmjeravanje sredstava.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Državni revizor se na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.**				
16.	**Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za najmanje 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.**	**Služba za računovodstvo i finansije će vršiti evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u skladu sa datom preporukom**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta - Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Služba za računovodstvo i finansije vrši evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u skladu sa datom preporukom.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	Komentar državnog revizora : **Za datu preporuku subjekt revizije, nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje se može utvrditi da je data preporuka realizovana, pa na osnovu navedenog državni revizor se nije mogao uvjeriti u status date preporuke.**				

17.	**Subjekt revizije treba da izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima, planira i izvršava sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, shodno Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i važećem Pravilniku**	**Služba za računovodstvo i finansije će planirati i plaćati izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima sa budžetske pozicije 4316**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta - Služba za** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Odštampan odobreni budžet za Tužilački savjet iz Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije planirao i da su mu za 2022. godinu odobrena sredstva na poziciji 431-6-transferi za jednokratne socijalne pomoći, ali da bi se utvrdilo da subjekt revizije izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima plaća sa budžetske pozicije-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, to je potrebno izvršiti uvid u uzorkom određeni dio dokumentacije. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.**			
18.	**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**	**Tužilački savjet će inicirati utvrđivanje visine dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva, u skladu sa propisima**	Nosioci aktivnosti: **Tužilački savjet , Sekretarijat Tužilačkog savjeta, državna tužilaštva** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Tužilački savjet je dostavio inicijativu Ministarstvu finansija i socijalnog staranja i Vladi Crne Gore, a 5.novembra i urgenciju, s obzirom da odgovarajućim pravnim aktom nije uređena visina dodatka po času na osnovnu zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti bilo kolektivnim ugovorom, u skladu sa članom 16 i 45 stav 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, ili na način utvrđen članom 45 stav 2 tačka 1 istog Zakona. Preporuka realizovana.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Dopis upućen Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, br 316/2021 od 01.07.2021. g, Urgencija upućena potpredsjedniku Vlade CG i ministru finansija i socijalnog staranja, br 316/2021 od 05.11.2021. godine, Odluka Vlade CG o iznosu dodatka na osnovnu zaradu za dežurstvo i pripravnost za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu("Službeni list Crne Gore", br. 143/21)**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je predsjednik Tužilačkog savjeta dopisom u julu 2021. g, kao i urgencijom u novembru 2021. godine, od Vlade CG i Ministarstva finansija i socijalnog staranja zahtijevao da u skladu sa članom 45 stav 2 tačka 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, privremeno uredi pitanje visine dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva, do utvrđivanja visine istog kolektivnim ugovorom. Vlada CG je u decembru 2021.g. donijela Odluku ("Službeni list Crne Gore", br. 143/21) kojom se propisuje iznos dodatka na osnovnu zaradu za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu po osnovu pripravnosti i dežurstva, odnosno način obračunavanja-procenat uvećanja zarade po času, kao i do kog procenta osnovne zarade se može uvećati mjesečno zarada za određene kategorije zaposlenih u sudu i državnom tužilaštvu. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.**			
19.	**Subjekat revizije treba da obezbjedi evidenciju dežurstva i pripravnosti za sva tužilaštva i da obračun dodatka na zaradu po tom osnovu vrši na osnovu ostvarenih časova dežurstva i pripravnosti.**	**državna tužilaštva će obezbjediti evidenciju dežurstva i pripravnosti i vršiti obračun dodatka na zaradu po tom osnovu, na osnovu ostvarenih časova dežurstva i pripravnosti.**	Nosioci aktivnosti: **Tužilački savjet , Sekretarijat Tužilačkog savjeta, državna tužilaštva** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Kontrolom podataka je utvrđeno da državna tužilaštva dostavljaju evidenciju dežurstva i pripravnosti na osnovu ostvarenih časova dežurstva i pripravnosti, koji se realizuje u skladu sa planom.** **Preporuka realizovana.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Obavještenja državnih tužilastava: ODT Podgorica, Vrhovnog državnog tužilaštva, Specijalnog državnog tužilaštva, Višeg državnog tužilaštva u Bijelom Polju, Višeg državnog tužilaštva u Podgorici, ODT Bar, ODT Berane, ODT Bijelo Polje, ODT Kolašin, ODT Kotor, ODT Nikšić, ODT Plav, ODT Pljevlja, ODT Rožaje, ODT Ulcinj, ODT HN, ODT CT, o ostvarenim dežurstvima i pripravnosti upućena Sekretarijatu Tužilačkog savjeta za mjesec septembar, plan i raspored dežurstava i pripravnosti u državnim tužilaštvima za mjesec septembar**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da državna tužilaštva obavještavaju Tužilački savjet početkom mjeseca da su se dežurstvo i pripravnost za prethodni mjesec, u okviru tužilaštva ostvarila u skladu planom dežurstava i pripravnosti koji je prethodno dostavljen Tužilačkom savjetu početkom mjeseca za koji se dodatak na zaradu obračunava. Pored obavještenja subjekt revizije je dostavio i plan i raspored pripravnosti i dežurstva od određenih tužilaštava koji potvrđuju da se isti dostavlja početkom mjeseca a da se obavještenje o ostvarenoj pripravnosti i dežurstvu dostavlja nakon što istekne mjesec za koji su zaposleni bili po rasporedu dežurni i pripravni. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.**				

20.	**Subjekt revizije treba da u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja, koje vrši obračun zarada zaposlenih u Tužilaštvu, obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad, zaposlenima koji prilikom rada na specifičnim poslovima ostvaruju specijalni dodatak, vrši na način kako je ta oblast uređena važećim propisima o zaradama u javnom sektoru i zdravstvenom osiguranju.**	**Specijalno državno tužilaštvo i druga državna tužilaštva će vršiti obračun zarade zaposlenima za vrijeme privremene spriječenosti za rad, bez dodatka na zaradu**	Nosioci aktivnosti: **Specijalno državno tužilaštvo, druga državan tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta-Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Tabelarni pregled obračuna zarada Specijalnog državnog tužilaštva za septembar i oktobar 2021. g,**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u izrađene tabelarne preglede obračuna zarada za mjesece septembar i oktobar 2021. godine, koje je Specijalno državno tužilaštvo dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta na dalju obradu, utvrđeno je da u navedenim mjesecima zaposlenima koji su bili na bolovanju usled privremene spriječenosti za rad-bolesti i povreda, nije isplaćivan specijalni dodatak na osnovnu zaradu, dok je isti isplaćivan licima koji su bili odsutni usled porodiljskog bolovanja. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.**			
21.	**Subjekt revizije treba da zaposlenima, u slučaju ostvarivanja dodatka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to propisano članom 12 Odluke o specijalnom dodatku.**	**Zaposlenima koji imaju pravo na specijalni dodatak će se vršiti isplata ovog dodatka na način kako je to propisano Odlukom o specijalnom dodatku.**	Nosioci aktivnosti: **Specijalno državno tužilaštvo, Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Tabelarni pregled obračuna zarada Specijalnog državnog tužilaštva za novembar i decembar 2021. g.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u izrađene tabelarne preglede obračuna zarada za mjesece novembar i decembar 2021. godine, koje je Specijalno državno tužilaštvo dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta na dalju obradu, utvrđeno je da u navedenim mjesecima zaposlenima pored specijalnog dodatka nisu isplaćivane druge vrste dodataka na zaradu. Budući da je za provjeru realizacije preporuke potrebno provjeriti da li se u slučaju ostvarivanja dodatka na zaradu po drugim osnovima u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to propisano članom 12 Odluke o specijalnom dodatku, kojim je propisano da ako zaposleni, ostvaruju pravo na dodatke iz člana 15 stav 1 tač. 1, 2 i 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (dodatak za rad noću, rad u dane državnog ili vjerskog praznika i rad duži od punog radnog vremena -prekovremeni rad, dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima; dodatak za dežurstvo i pripravnost), onda se specijalni dodatak umanjuje na način da ukupan iznos dodataka po svim osnovima ne može biti veći od 45% njihove osnovne zarade, to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju kako bi se utvrdilo kako se isplaćuje specijalni dodatak na zaradu zaposlenom u slučaju ostvarivanja dodataka na zaradu po drugim osnovima u toku mjeseca. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**			

22.	**Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu i da isplate po osnovu istog vrši na osnovu potpune dokumentacije, koja potvrđuje da je prekovremeni rad ostvaren.**	**U slučaju organizovanja prekovremenog rada, državna tužilaštva i Sekretarijat će donositi odluke o uvođenju prekovremenog rada, uputiti obavještenje inspektoru rada o uvođenju prekovremenog rada, a isplata ovog dodatka će se vršiti na osnovu evidencije o prekovremenom radu**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Dopis Vrhovnog državnog tužilaštva, TU br 414/21, upućen svim državnim tužilaštvima o dostavljanju Izvještaja DRI i zahtjevu da se u daljem radu pridržavaju datih preporuka DRI, Odluka Osnovnog državnog tužilaštva Bijelo Polje o uvođenju prekovremenog rada zaposlenom, obavještenje Inspekciji rada BP o uvođenju prekovremenog rada, Rješenje o utvrđivanju prava na dodatak na zaradu po osnovu prekovremenog rada, evidencija o prekovremenom radu. Dostavljena dokumentacija ODT BP za dva primjera - za dva zaposlena;**			
(9)	**Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI i da je organizovao prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu, donosilo odluku o uvođenju prekovremenog rada, obavještavalo Inspekciju rada a isplate po osnovu prekovremenog rada su vršene na osnovu evidencija koje potvrđuju da je prekovremeni rad ostvaren. Vrhovno državno tužilaštvo je dopisom svim državnim tužilaštvima dostavilo na upoznavanje Izvještaj DRI o reviziji Tužilaštva i uputilo zahtjev da se sva državna tužilaštva, u daljem radu, pridržavaju datih preporuka DRI. S tim u vezi, a na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.**			
23.	**Subjekt revizije treba da organizuje rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika na način propisan odredbama člana 89 Zakona o radu i da isplate po osnovu istog vrši na osnovu potpune dokumentacije licima koja su radila u vrijeme praznika**	**U slučaju organizovanja rada za vrijeme državnih i vjerskih praznika, državna tužilaštva će donositi pisane odluke o organizovanju ovakvog rada i o istom obavijestiti inspekciju rada**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Nije bilo ovakvih slučajeva.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Budući da nije dostavljena dokumentacija uz obrazloženje da nije bilo slučajeva organizovanja rada za vrijeme državnih i vjerskih praznika, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
24.	**Subjekat revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**	**Zapošljavanje će se vršiti u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a ugovori o djelu zaključivaće se u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima**	Nosioci aktivnosti: **državna tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Državna tužilaštva i Sekretarijat vrše zapošljavanje u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a ugovore o djelu zaključuju se u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Ugovor o djelu zaključen od strane ODT Bijelo Polje, dopis ODT Bijelo Polje upućen Sekretarijatu Tužilačkog savjeta o dostavi izvještaja o radu sa evidencijom izvršenih poslova po Ugovoru o djelu**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI, da je zaključilo ugovor o djelu sa fizičkim licem za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani, da je lice nakon izvršenog posla izradilo Izvještaj o radu sa evidencijom izvršenih poslova. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o djelu za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kotor, ODT PG, ODT PV, SDT, VDT) to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije (jednog ugovora o djelu za jedno državno tužilaštvo), konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.**			

25.	**Subjekat revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije.**	**Ugovori o dopunskom radu koji se budu sklapali, sadržaće sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu (posebno podatke o radnom vremenu), a isplata po istima će se vršiti na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Kontrolom sklopljenih ugovora o dopunskom radu sadrže elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu, a isplata se vrši na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Ugovor o dopunskom radu zaključen od strane Vrhovnog državnog tužilaštva, Izvještaj o dopunskom radu sačinjen od strane angažovanog lica sa evidencijom o vremenu/satima provedenim na dopunskom radu.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Vrhovno državno tužilaštvo zaključilo ugovor o dopunskom radu sa fizičkim licem, da je lice nakon izvršenog posla sačinilo Izvještaj o dopunskom radu sa evidencijom izvršenih poslova i evidencijom o časovima provedenim na dopunskom radu nakon radnog vremena. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o dopunskom radu zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kolašin, ODT Kotor, Specijalno državno tužilaštvo, Vrhovno državno tužilaštvo) i Sekretarijat Tužilačkog savjeta, to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije (jednog ugovora o dopunskom radu za jedno državno tužilaštvo), konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
26.	**Subjekat revizije treba da pojača nadzornu funkciju, odnosno da obezbijedi bolju koordinaciju i redovno usaglašavanje podataka između tužilaštava kod kojih se arhivirana dokumentacija koja se odnosi na zaposlene i koji dostavljaju podatke za obračun zarada i Sekretarijata Tužilačkog savjeta koji iste objedinjava i dostavlja Ministarstvu, kako ne bi dolazilo do eventualnih propusta.**	**Rukovodioci državnih tužilaštava će pojačati nadzornu funkciju prilikom izrade tabela za isplatu zarada** **-Sekretarijat Tužilačkog savjeta će izraditi uputstvo za popunjavanje tabela za isplatu zarada i dostaviti državnim tužilaštvima**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta je izradio Uputstvo za popunjavanje tabela za obračun i isplatu zarada broj 01-1552-1/21 od 15. septembra 2021. godine i prolijedio svim državnim tužilaštvima u cilju pravilnog popunjavanja tabela za obračun zarada koje se vrši u sistemu Mninistarstva finansija i socijalnog staranja, koje tužilaštva primjenjuju.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Uputstvo za popunjavanje tabele za obračun i isplatu zarada , br 01-1552-1/2021 od 15.09.2021. godine**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Sekretarijat Tužilačkog savjeta, u cilju izbjegavanja eventualnih propusta, sačinio Uputstvo za popunjavanje tabele za obračun i isplatu zarada koji sadrži način popunjavanja tabela za obračun zarada koje se vrši u sistemu Ministarstva finansija i socijalnog staranja, a kako bi se omogućio precizan i efikasan obračun zarada sa najmanjim mogućim brojem grešaka. Navedeno Uputstvo dostavljeno je svim državnim tužilaštvima i isto sadrži podatke na koji način popunjavati kolone u slučaju prestanka radnog odnosa zaposlenog, zapošljavanja novozaposlenog, podatke o minulom radu, podatke o bolovanju, podatke koji se odnose na administrativne zabrane ali i podataka koji se odnose na dodatke na osnovnu zaradu (prekovremeni rad, rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika i td) i koju dokumentaciju dostavljati za isplatu dodataka na zarade. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.**				
27.	**Subjekat revizije treba da obračun poreza i doprinosa podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec), shodno članu 5 Pravilnika.**	**Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodat fizičkih lica i doprinos za socijalno osiguranje IOPPD, će se dostavljati nadležnom organu u propisanom roku, shodno članu 5 važećeg Pravilnika.**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **4 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Služba za računovodstvo i finansije postupila je po preporuci i Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za socijalno osiguranje IOPPD podnijela nadležnom poreskom organu u propisanom roku, do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski mjesec, u skladu sa članom 5 Pravilnika.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Obrasci IOPPD za avgust, septembar, oktobar, novembar, decembar 2021. godine**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima na dohodak fizičkih lica i doprinosima za socijalno osiguranje - IOPPD obrasce podnosio nadležnom poreskom organu u propisanom roku, u skladu sa članom 5 Pravilnika. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je preporuka realizovana.**				

28.	**Subjekat revizije treba da u Evidencijama o jednostavnim nabavkama kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama.**	**Sekretarijat će evidentirati sve jednostavne nabavke u evidencijama o jednostavnim nabavkama kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije, službenik za javne nabavke** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Sekretarijat Tužilačkog savjeta u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama sačinjava statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, za prethodnu godinu i izvještaj dostavlja u pisanoj i elektronskoj formi Ministarstvu.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Sekreterijat Tužilačkog savjeta dostavio je na uvid statističke izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki, i zaključenim Ugovorima, odnosno računima za jednostavne nabavke, za period od 01.07.2021. do 31.12.2021. godine. Kako revizor nije imao mogućnost pristupa bazi podataka subjekta revizije, nije se mogao uvjeriti da li su sve nabavke evidentiranje u izvještajima. Na osnovu navedenog, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
29.	**Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**		Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Kontrolom Službe za računovodstvo i finansije utvrđeno je da se radi u skladu sa uputstvom odnosno preporukom.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
(9)	**Komentar državnog revizora:Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se stoga državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
30.	**Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima.**	**Vršiti usaglašavanje obaveze sa svim dobavljačima uz ISO obračun.**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Kontrolom Službe za računovodstvo i finansije utvrđeno je da se radi u skladu sa uputstvom odnosno preporukom.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: U prilogu dokumentacije dostavljena su 4 IOS-a, kao dokaz o usaglašavanju međusobnih obaveza i potraživanja sa sledećim dobavljačima: "Vujačić company" doo, "Primorje" hotels & restaurants, JU "Službeni list Crne Gore" i "Parking servis" Podgorica, sa stanjem na dan 30.11.2021.godine, odnosno 31.10.2021.godine.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Državni revizor se na osnovu dostavljene dokumentacije nije mogao uvjeriti u status realizacije date preporuke.**				

31.	**Subjekat revizije treba da na kraju budžetske godine sve pretplate prema dobavljačima prenese na konto dati avanski, kako iste ne bi uticale na smanjenje salda obaveza.**	**Sve pretplate prema dobavljačima na kraju budžetske godine prenijeti na odgovarajući konto.**	Nosioci aktivnosti: **Služba za računovodstvo i finansije** Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	**Kontrolom Službe za računovodstvo i finansije utvrđeno je da se radi u skladu sa uputstvom odnosno preporukom.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
(9)	**Komentar državnog revizora:Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se stoga državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.**				
32.	**Subjekt revizije treba da intenzivira saradnju i komunikaciju sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja, Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore i Komorom Javnih izvršitelja u cilju blagovremenog izvršavanja rješenja tužilaca o nagradi advokata i sudskih vještaka i tumača i smanjenja dodatnih troškova prinudnog izvršenja, kako bi se isplata obaveza nastalih u tekućoj godini po ovom osnovu, vršila u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i izbjegla dupla plaćanja po istom osnovu.**	**Intenzivirati saradnju i komunikaciju sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja, Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, Komorom javnih izvršitelja i Advokatskom komorom.** **Sekretarijat Tužilačkog savjeta će obavijestiti državna tužilaštva o obavezama i preporukama i dostaviti tužilaštvu preporuke za postupanje u pravcu izbjegavanja duplog plaćanja obaveza**	Nosioci aktivnosti: **Sekretarijat Tužilačkog savjeta i tužilaštva** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Postupa se u skladu sa preporukom za postupanje u pravcu izbjegavanja duplog plaćanja obaveza.** **Preporuka realizovana**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija: Dopis Sekretarijata Tužilačkog savjeta svim državnim tužilaštvima, br.01-1450-1/2021 od 10.09.2021.godine; Dopis Sekretarijata Tužilačkog savjeta Komori javnih izvršitelja, br. 01-1451-1/2021 od 10.09.2021.godine i br.01-1451-3/2021 od 01.10.2021.godine.**				
(9)	**Komentar državnog revizora: Sekretarijat Tužilačkog savjeta je preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, u cilju neophodnosti dostavljanja rješenja državnih tužilaca Službi za računovodstvo i finansije o utvrđenim naknadama i nagradama advokata, sudskih vještaka i tumača odmah po pravosnažnosti rješenja, kako bi isti bili u mogućnosti da ih blagovremeno, odnosno u zakonskom roku isplate, te samim tim i smanjenja dodatnih troškova prouzrokovanih prinudnom naplatom potraživanja, odnosno prema Komori javnih izvršitelja, a u cilju izbjegavanja duplog plaćanja obaveza (prinudnim putem i dobrovoljno od strane Tužilaštva) i sprovođenja postupka povraćaja sredstava. Medjutim, nijesu dostavljeni dokazi da je uspostavljena saradnja sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja i Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, tako da je data preporuka djelimično realizovana.**				
33.	**Subjekt revizije treba da isplatu troškova prevoza svjedocima vrši u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.**	**Državni tužioci će dostavljati naloge za plaćanje troškova prevoza svjedocima zajedno sa prevoznom kartom ili drugim dokazom na osnovu kojih je ostvaren trošak prevoza**	Nosioci aktivnosti: **Državni tužioci** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Državni tužioci dostavljaju naloge za plaćanje troškova prevoza svjedocima zajedno sa prevoznom kartom ili drugim dokazom na osnovu kojih je ostvaren trošak prevoza.** **Preporuka realizovana.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije isplatu troškova prevoza svjedocima vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova u sudskom postupku. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.**				

34.	**Subjekat revizije je dužan da izdatke za službena putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa čl. 9 i čl. 19, a izdatke po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u skladu sa članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**	**Državna tužilaštva će obračunavati i isplaćivati izdatke za službena putovanja shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, posebno vodeći računa da putni nalozi budu podnešeni u roku po povratku službenika sa službenog puta, zajedno sa izvještajem sa službenog puta. Isplata troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe će se vršiti uz pisanu saglasnost ovlašćenog lica, na osnovu putnog naloga koji sadrže i obračun naknade troškova**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva, Služba za računovodstvo i** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**U kontinuitetu se vrši kontrola dostavljene dokumentacije u pravcu ispunjavanja konkretne preporuke. Preporuka realizovana.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke utvrđeno je da je subjekt revizije plaćanje izdataka po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vršio u skladu sa čl.25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ali putni nalozi ne sadrže izvještaje sa službenih putovanja, jedan nalog nije ovjeren od strane podnosioca računa, dok jedan nalog ne sadrži datum podnošenja putnog naloga. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.**				
35.	**Subjekt revizije treba da otvaranje bankarskih računa dokumentuje odobrenjem nadležnog Ministarstva, kako je to propisano odredbama Uputstva o radu državnog trezora.**	**Državna tužilaštva će pribaviti dokumentaciju u vezi otvaranja računa kod poslovnih banaka uz odobrenje nadležnog Ministarstva**	Nosioci aktivnosti: **Državan tužilaštva, Sekretarijat** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **6 mjeseci** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Nije bilo otvaranja novih računa kod poslovnih banaka.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Kako je subjekt revizije izjavio u Izjašnjenju na realizovane preporuke, da nije bilo otvaranja novih računa kod poslovnih banaka, niti je dostavio dokumentaciju koja se odnosi na način otvaranja računa koja tužilaštva već imaju kod poslovnih banaka. Shodno navedenom, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.**				
36.	**Subjekat revizije treba da vrši nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva**	**Državna tužilaštva će vršiti nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva**	Nosioci aktivnosti: **Državna tužilaštva** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Državna tužilaštva vrše nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva. Preporuka je realizovana.**	Ocjena subjekta revizije: **R** Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije izvršio izmjene internog akta o utvrđivanju limita za potrošnju goriva shodno Odluci o izmjeni limita za potrošnju goriva. Takođe, utvrđeno je da se ne poštuju limiti koji se odnose na potrošnju goriva.**				

37.	**Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Tužilaštva, kao i da utvrdi limit za naveden izdatke.**	**Tužilački savjet će donijeti internu proceduru o reprezentaciji na teret sredstava Tužilaštva**	Nosioci aktivnosti: **Tužilački savjet - Sekretarijat** Rok za **realizaciju** aktivnosti: **3 mjeseca** Rok za **izvještavanje** DRI:	**Izrađen je nacrt Interne procedure za reprezentaciju na teret sredstava Tužilaštva, koja će se usvojiti na sjednici Tužilačkog savjeta, pri čemu treba imati u vidu da je Tužilčaki savjet konstituisan tek 29.12.2021.godine.** **Preporuka djelimično realizovana.**	Ocjena subjekta revizije: **UFR** Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio nacrt Internog pravila koje se odnosi na ostvarivanje prava reprezentaciju, a koje još uvijek nije usvojeno na sjednici Tužilačkog savjeta. Data preporuka je u fazu realizacije.**				
38.	**Subjekat revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**	**Kancelarijsko poslovanje u potpunosti uskladiti sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja**	**Nosioci aktivnosti:** **Sekretarijat Tužilačkog savjeta** **Rok za realizaciju aktivnosti:** **3 mjeseca** **Rok za izvještavanje DRI:**	**Kancelarijsko poslovanje je u potpunosti usklađeno sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.** **Preporuka realizovana.**	**Ocjena subjekta revizije:** **R** **Ocjena državnog revizora:** **NR**
(7)	**Obrazloženje subjekta revizije:**				
(8)	**Dostavljena dokumentacija:**				
(9)	**Komentar državnog revizora : Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno da je subjekt revizije nije vršio ispravke podataka u evidencijama, putem korektora, što je ustanovljeno prilikom ranijeg vršenja revizije. Ispravka pogrešno upisanih podataka u rubrikama vršila se povlačenjem linije preko pogrešno unijetog teksta, ipak nakon ovako izvršene ispravke službenik koji vodi evidencije nije svojim potpisom ovjerio ispravkuk, niti upisao datum ispravke, što je definisano članom 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Takodje, subjekt revizije na osnovu dostavljene dokumentacije nije dokazao da li su i na koji način zaključene arhivske knjige. Na osnovu navedenog data preporuka, nije realizovana.**				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status realizacije date preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
2.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je Vrhovno državno tužilaštvo pripremilo nacrt izmjene akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kojim je predviđeno formiranje Odjeljenja unutrašnje revizije, sa zvanjima unutrašnjih revizora i brojem izvršilaca u skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Uredbom o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru i raspoređivanju u grupu poslova. S tim u vezi, a imajući u vidu da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
3.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
4.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
5.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
6.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
7.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi sa realizacijom date preporuke. S tim u vezi, a imajući u vidu rok za realizacijiu oocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
8.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
9.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da, subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju o korišćenju i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva, na propisanim obrascima, na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

11.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke jer nije nastupio zakonski rok predaje evidencije pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu. S tim u vezi, a imajući u vidu da nije istekao rok za reralizaciju preporuke u momentu podnošenja Izvještaja, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
12.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da, Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Finansijska		Tužilaštvo	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazane sve obaveze po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, subjekt revizije je realizovao preporuku na način što je shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica prilikom isplate oporezivih naknada izvršio uplatu obračunatih poreskih obaveza .	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke, ocijenjeno je da na osnovu iste nije moguće utvrditi status preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
16.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Nije dostavljena dokumentacija u vezi realizacije date preporuke. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status date preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
17.	Finansijska		Tužilaštvo	NUS	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije za 2022. godinu planirao sredstva na poziciji 431-6-transferi za jednokratne socijalne pomoći, kao i da su ista opredijeljena Zakonom o budžetu. Međutim, na osnovu dostavljene dokumentacije ne može se utvrditi da li je subjekt revizije izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima izvršavao sa budžetske pozicije-Transferi za jednokratne socijalne pomoći. S tim u vezi, ocijenjeno je da se nije moguće uvjeriti u status preporuke	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
18.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je predsjednik Tužilačkog savjeta dopisom u julu 2021. g, kao i urgencijom u novembru 2021. godine, od Vlade CG i Ministarstva finansija i socijalnog staranja zahtijevao da u skladu sa članom 45 stav 2 tačka 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, privremeno uredi pitanje visine dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva, do utvrđivanja visine istog kolektivnim ugovorom. Vlada CG je u decembru 2021.g. donijela Odluku ("Službeni list Crne Gore", br. 143/21) kojom se propisuje iznos dodatka na osnovnu zaradu za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu po osnovu pripravnosti i dežurstva, odnosno način obračunavanja-procenat uvećanja zarade po času, kao i do kog procenta osnovne zarade se može uvećati mjesečno zarada za određene kategorije zaposlenih u sudu i državnom tužilaštvu. S tim u	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

19	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da državna tužilaštva obavještavaju Tužilački savjet početkom mjeseca da su se dežurstvo i pripravnost za prethodni mjesec, u okviru tužilaštva ostvarila u skladu planom dežurstava i pripravnosti koji je prethodno dostavljen Tužilačkom savjetu početkom mjeseca za koji se dodatak na zaradu obračunava. Pored obavještenja, subjekt revizije je dostavio i plan i raspored pripravnosti i dežurstva od određenih tužilaštava koji potvrđuju da se isti dostavlja početkom mjeseca a da se obavještenje o ostvarenoj pripravnosti i dežurstvu dostavlja nakon što istekne mjesec za koji su zaposleni bili po rasporedu dežurni i pripravni. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u izrađene tabelarne preglede obračuna zarada za mjesece septembar i oktobar 2021. godine, koje je Specijalno državno tužilaštvo dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta na dalju obradu, utvrđeno je da u navedenim mjesecima zaposlenima koji su bili na bolovanju usled privremene spriječenosti za rad-bolesti i povreda, nije isplaćivan specijalni dodatak na osnovnu zaradu, dok je isti isplaćivan licima koji su bili	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Uvidom u izrađene tabelarne preglede obračuna zarada za mjesece novembar i decembar 2021. godine, koje je Specijalno državno tužilaštvo dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta na dalju obradu, utvrđeno je da u navedenim mjesecima zaposlenima pored specijalnog dodatka nisu isplaćivane druge vrste dodataka na zaradu. Budući da je za provjeru realizacije preporuke potrebno provjeriti da li se u slučaju ostvarivanja dodatka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to propisano članom 12 Odluke o specijalnom dodatku, kojim je propisano da ako zaposleni, ostvaruju pravo na dodatke iz člana 15 stav 1 tač. 1, 2 i 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (dodatak za rad noću, rad u dane državnog ili vjerskog praznika i rad duži od punog radnog vremena -prekovremeni rad, dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima; dodatak za dežurstvo i pripravnost), onda se specijalni dodatak umanjuje na način da ukupan iznos dodataka po svim osnovima ne može biti veći od 45% njihove osnovne zarade, to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju kako bi se utvrdilo kako se isplaćuje specijalni dodatak na zaradu zaposlenom u slučaju ostvarivanja dodataka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca. S tim u vezi na	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
22.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI i da je organizovao prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu, donosilo odluku o uvođenju prekovremenog rada, obavještavalo Inspekciju rada a isplate po osnovu prekovremenog rada su vršene na osnovu evidencija koje potvrđuju da je prekovremeni rad ostvaren. Vrhovno državno tužilaštvo je dopisom svim državnim tužilaštvima dostavilo na upoznavanje Izvještaj DRI o reviziji Tužilaštva i uputilo zahtjev da se sva državna tužilaštva, u daljem radu, pridržavaju datih preporuka DRI. S tim u vezi, a na osnovu dostavljene dokumentacije, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Nije dostavljena dokumentacija u vezi realizacije date preporuke. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status date preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
24.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI, da je zaključilo ugovor o djelu sa fizičkim licem za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani, da je lice nakon izvršenog posla izradilo Izvještaj o radu sa evidencijom izvršenih poslova. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o djelu za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kotor, ODT PG, ODT PV, SDT, VDT) to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status preporuke na osnovu dostavljene dokumentacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
25.	Finansijska		Tužilaštvo	NUS	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Vrhovno državno tužilaštvo zaključilo ugovor o dopunskom radu sa fizičkim licem, da je lice nakon izvršenog posla sačinilo Izvještaj o dopunskom radu sa evidencijom izvršenih poslova i evidencijom o časovima provedenim na dopunskom radu nakon radnog vremena. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o dopunskom radu zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kolašin, ODT Kotor, Specijalno državno tužilaštvo, Vrhovno državno tužilaštvo) i Sekretarijat Tužilačkog savjeta, to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status preporuke na osnovu dostavljene dokumentacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

26.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Sekretarijat Tužilačkog savjeta, u cilju izbjegavanja eventualnih propusta, sačinio Uputstvo za popunjavanje tabele za obračun i isplatu zarada koji sadrži način popunjavanja tabela za obračun zarada koje se vrši u sistemu Ministarstva finansija i socijalnog staranja, a kako bi se omogućio precizan i efikasan obračun zarada sa najmanjim mogućim brojem grešaka. Navedeno Uputstvo dostavljeno je svim državnim tužilaštvima i isto sadrži podatke na koji način popunjavati kolone u slučaju prestanka radnog odnosa zaposlenog, zapošljavanja novozaposlenog, podatke o minulom radu, podatke o bolovanju, podatke koji se odnose na administrativne zabrane ali i podataka koji se odnose na dodatke na osnovnu zaradu (prekovremeni rad, rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika i td) i koju dokumentaciju	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima na dohodak fizičkih lica i doprinosima za socijalno osiguranje - IOPPD obrasce podnosio nadležnom poreskom organu u propisanom roku, u skladu sa članom 5 Pravilnika. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Uvidom u statističke izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.07.2021. do 31.12.2021. godine, nije moguće utvrditi da li su sve nabavke iskazane u istim, dok se ne izvrši uvid u Glavnu knjigu subjekta revizije. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status date preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
29.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi sa realizacijom date preporuke. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
30.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Na osnovu dostavljene dokumentacije (4 IOS-a), nije moguće utvrditi status date preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
31.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi sa realizacijom date preporuke. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
32.	Pravilnosti		Tužilaštvo	DR	Sekretarijat Tužilačkog savjeta je preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, u cilju neophodnosti dostavljanja rješenja državnih tužilaca Službi za računovodstvo i finansije o utvrđenim naknadama i nagradama advokata, sudskih vještaka i tumača odmah po pravosnažnosti rješenja, kako bi isti bili u mogućnosti da ih blagovremeno, odnosno u zakonskom roku isplate, te samim tim i smanjenja dodatnih troškova prouzrokovanih prinudnom naplatom potraživanja, odnosno prema Komori javnih izvršitelja, a u cilju izbjegavanja duplog plaćanja obaveza (prinudnim putem i dobrovoljno od strane Tužilaštva) i sprovođenja postupka povraćaja sredstava. Medjutim, nijesu dostavljeni dokazi da je uspostavljena saradnja sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja i Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore. S tim u vezi	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik

33.	Pravilnosti		Tužilaštvo	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije isplatu troškova prevoza svjedocima vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova u sudskom postupku. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	Pravilnosti		Tužilaštvo	DR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke utvrđeno je da je subjekt revizije plaćanje izdataka po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vršio u skladu sa čl.25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ali putni nalozi ne sadrže izvještaje sa službenih putovanja, jedan nalog nije ovjeren od strane podnosioca računa, dok jedan nalog ne sadrži datum podnošenja putnog naloga. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
35.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi sa realizacijom date preporuke. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status realizacije preporuke.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
36.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije izvršio izmjene internog akta o utvrđivanju limita za potrošnju goriva shodno Odluci o izmjeni limita za potrošnju goriva. Takođe, utvrđeno je da se ne poštuju limiti koji se odnose na potrošnju goriva.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
37.	Pravilnosti		Tužilaštvo	UFR	Subjekt revizije je dostavio nacrt Internog pravila koje se odnosi na ostvarivanje prava na korišćenje reprezentacije. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik
38.	Pravilnosti		Tužilaštvo	NR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke utvrđeno je da subjekt revizije vršio ispravke podataka u evidencijama, ali iste nijesu izvršene na način definisan članom 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Takodje, na osnovu dostavljene dokumentacije nije se moglo utvrditi da li je subjekt revizije vršio zaključivanje arhivskih knjiga u skladu sa navedenim Uputstvom. S tim u vezi, ocijenjeno je da data preporuka nije realizovana.	Naložiti državnom revizoru da kod subjekta revizije izvrši dodatne kontrole i sačini zapisnik