Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj:40113/16-041-313/31
Podgorica, 27. jul 2016. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DRŽAVNOG TUŽILAŠTVA ZA 2015. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2016. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 2

II OPŠTI DIO 9

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 9
2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 9

III ORGANIZACIONE JEDINICE I NJIHOV DJELOKRUG 9

1. PREDMET REVIZIJE 14
2. CILJ REVIZIJE 15
3. METODE REVIZIJE 16

IV PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE 16

1. ANALITIČKI POSTUPCI 17
2. RAČUNOVODSTVENI SISTEM EVIDENCIJA 17
3. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA 17
4. UNUTRAŠNJA REVIZIJA 19

V FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 19

1. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III 20
2. IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA 21
3. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE 22
4. ŽIRO RAČUNI DRŽAVNOG TUŽILAŠTVA 23
5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 24
6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE IZDATAKA 25
7. IZDACI 27
8. JAVNE NABAVKE 45
9. NADZOR NAD RADOM TUŽILAČKE UPRAVE 50
10. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE 51

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (br. 40113-041-313) izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti Državnih tužilaštava za 2015. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Državnog tužilaštava za 2015. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (Tu br. 417/16 od 26.07.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40113/16-041-313/24), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 27.07.2016. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Državnog tužilaštva za 2015. godinu

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Državnog tužilaštva za 2015. godinu u svim bitno materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da je subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio u svim materijalnim aspektima sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu člana 8, 15, 17 i 20 Zakona o o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, člana 163 Zakona o radu i člana 20, 30, 38, 57, 107, 117 i 118 Zakona o javnim nabavkama pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

Na izražavanje uslovnog mišljenja uticale su sledeće nepravilnosti i nedostaci:

1. Državno tužilaštvo nije shodno odredbama člana 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donijelo Strategiju upravljanja rizicima, i nije shodno članu 15 Centralnoj jedinici za harmonizaciju dostavilo polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja.

- **Rukovodilac subjekta revizije je dužan da shodno članu 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donese Strategiju upravljanja rizicima, a shodno članu 15 da Centralnoj jedinici za harmonizaciju u zakonskom roku dostavlja polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja .**

2. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 38 stav 1 Zakona o javnim nabavkama u propisanom roku do 31. januara tekuće finansijske godine sačinio plan javnih nabavki i dostavio nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki, već je isti dostavio sa zakašnjenjem dana 03.03.2015. god. (broj 224/15).

- **Subjekt revizije je dužan da sačini i dostavi Plan javnih nabavki nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki u roku koji je propisan članom 38 Zakona o javnim nabavkama.**

3. Revizijom je utvrđeno da je Državno tužilaštvo izvršio nabavke putem neposrednog sporazuma u iznosu od 49.288,59€ i to: usluge štampe u iznosu od 5.098,90€, usluge reprezentacije u iznosu od 5.650,12€, usluge fiksne telefonije u iznosu od 12.518,27€ i usluge održavanja vozila u iznosu od 6.453,17€, zakup poslovnog prostora 11.444,74€, usluge parkinga 8.123,39€ koje pripadaju vrijednosnom razredu II iz člana 21 Zakona o javnim nabavkama koje je shodno članu 20 Zakona trebalo sprovesti putem šoping metode.

   Takođe je utvrđeno da je Tužilaštvo izvršilo nabavku poštanskih usluga u iznosu od 34.468,72€ koju je shodno vrednosnom razredu III iz člana 21 Zakona o javnim nabavkama trebalo sprovesti putem otvorenog postupka.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavku roba i usluga koje pripadaju vredonosnom razredu II i III sprovodi na način kako je to propisano članom 20 Zakona o javnim nabavkama.**

4. Subjekt revizije u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama nije iskazao nabavke u iznosu od 64.614,72€ primjenom neposrednog sporazuma i nabavke u iznosu od 2.984,75€ primjenom šoping metode ,što nije u skladu sa članom 117 i 118 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije shodno članu 117 i 118 Zakona dužan je da vodi evidenciju sprovedenih postupaka i da u izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže sve izvršene nabavke.**

5. Subjekt revizije je u Izvještaju o javnim nabavkama koji je dostavljen Upravi za javne nabavke, iskazao nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 119.716,20€ (Obrazac C), što čini 32,8% izvršenih javnih nabavki u 2015. godini (364.711,89€), a revizijom je utvrđeno da su nabavke izvršene putem neposrednog sporazuma iznosile 184.330,92€, što čini 42,63% u odnosu na izvršene nabavke (432.311,36€ revizijom utvrđeni iznos), što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavke roba i usluga putem neposrednog sporazuma vrši u iznosu koji je utvrđen odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama**

6. Državno tužilaštvo nije zaključilo ugovore o javnim nabavkama (nabavka terenskog i putničkog vozila, nabavka kancelarijskog materijala i tonera i nabavka implementacije Case Menagement Systema) izvršene putem otvorenog postupka i pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje u skladu sa odredbama člana 107 Zakona, dok pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje nije sproveden ni u skladu sa članom 57 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o javnim nabavkama nakon sprovedenih otvorenih i pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje zaključuje na način kako je to propisano članom 57 i članom 107 Zakona o javnim nabavkama.**

7. Državno tužilaštvo nije shodno Pravilniku o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila u propisanom roku do 31. decembra tekuće godine sačinio izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila, već je isti dostavio Upravi za javne nabavke sa zakašnjenjem dana 26.01.2016.godine.

- **Subjekt revizije je dužan da dostavi izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila Upravi za javne nabavke u roku koji je utvrđen Pravilnikom o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila.**

8. Revizijom je utvrđeno da je po osnovu naknada za rad u komisijama, radnim grupama i po osnovu naknada za rad u Tužilačkom savjetu isplaćen iznos od 276.543,46€, kao i da su pojedina lica bila angažovana u više komisija ili radnih grupa. U postupku revizije, subjekt revizije nije prezentirao adekvatne Izvještaje o radu komisija i radnih grupa, kao ni indikatore za utvrđivanje kvaliteta rezultata rada tj. na osnovu dostavljenih dokaza nije se moglo utvrditi da li su svi predviđeni poslovi za koje su isplaćene naknade završeni.

- **Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da internim aktom utvrdi obavezu komisija i radnih grupa da dostavljaju izvještaje o radu nakon završenog posla . Takođe se subjektu revizije preporučuje da utvrdi indikatore za vrednovanje rezultata rada koji bi bili osnov za isplatu navedenih naknada.**

9. Revizijom je utvrđeno da su ugovorom o djelu, kao i ugovorom o privremenim i povremenim poslovima angažovana lica za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta i to : (službenika za javne nabavke, poslovi vezani za odnose sa javnošću, bezbjednost i sigurnost sajta i ažuriranja istog, poslovi savjetnika, namještenika, upisničara, samostalnih referenata) što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.Takođe je utvrđeno da Ugovori o povremenim i privremenim poslovima za obavlljanje poslova samostalnih savjetnika i samostalnih referenata nijesu zaključeni u skladu sa članom 163 Zakona o radu, kojim je definisno da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da angažuje izvršioce shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a ugovore o privremenim i povremenim poslovima da zaključuje za vršenje poslova koji su utvrđeni odredbama člana 163 Zakona o radu.**

10. Tužilaštvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u okviru Sekretarijata tužilačkog savjeta utvrdilo Odjeljenje za unutrašnju reviziju što nije u skladu sa članom 20 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, prema kome jedinica za unutrašnju reviziju mora biti funkcionalno i organizaciono odvojena od drugih organizacionih jedinica subjekta.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije izvršio popunjavanje radnih mjesta sistematizovanih u Odjeljenju za unutrašnju reviziju, pa samim tim nije sproveo ni Zakonom (član 17)utvrđene aktivnosti koje se odnose na: donošenje strateškog plana, godišnjeg plana unutrašnje revizije, kvartalnog i godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije, kao i obavljanje revizije.

- **Subjekt revizije je dužan da Jedinicu za unutrašnju reviziju utvrdi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na način kako je to propisano članom 20 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, kao i da obezbijedi funkcionisanje Jedinice za unutrašnju reviziju, kako bi ista sprovodila aktivnosti utvrđene članom 17 Zakona.**

11. Državno tužilaštvo nije u poslovnim knjigama obezbijedilo evidenciju doprinosa za invalidna lica u 2015.godini već je iste evidentirao vanbilansno. Obaveze po osnovu doprinosa sa stanjem na dan 31.08.2014. godine iskazane su u iznosu od 52.474,87€ (obaveza iskazana shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom).

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju obaveza po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, da zahtjeva odobrenje budžetskih sredstava za navedene izdatke i da vrši plaćanje utvrđenih obaveza po ovom osnovu shodno Zakonu.**

12. Uvidom u Zapisnik sa sastanka predstavnika Tužilaštva i KCCG (br. 03/01-22680 od 07.12.2015 godine) utvrđeno je da Državno tužilaštvo ima i neizmirene obaveze prema KC CG u iznosu od 501.386,75€, navedene obaveze se odnose na period (2011-2015), Po navodima predstavnika Tužilaštva pružanje usluga su vršili sudski vještaci, a ne Klinički centar i po saznanju istog ne postoji validna dokumentacija koja bi prestavljala pravni osnov za potraživanje KCCG od Tužilaštva. Navedene obaveze nijesu iskazane u poslovnim knjigama Državnog tužilaštva iz razloga što se iste smatraju spornim, a usaglašavanje istih nije izvršeno.

- **DRI preporučuje da subjekt revizije izvrši usaglašavanje obaveza sa davaocima usluga i da nakon izvršenog usaglašavanja evidentira nesporne obaveze u poslovnim knjigama na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.**

13. Zbog neadekvatne saradnje između Ministarstva finansija (Državnog trezora) i Državnog tužilaštva, dešava se da Trezor, sa računa Državnog tužilaštva isplati sredstva po osnovu sudskog izvršenja, koja se ne odnose na državno tužilaštvo, a takođe javni izvršitelj ne dostavlja Državnom tužilaštvu rešenja o prinudnoj naplati obaveza koja se odnose na Tužilaštvo, pa iz navedenog razloga Državno tužilaštvo ne raspolaže sa dokumentacijom za veći dio troškova koji se naplaćuju sudskim putem.

    Tužilački savjet Državnog tužilaštva se obratio Komori javnih izvršitelja, pisanim aktom: TS broj 201/2015, dana 09. oktobara 2015.godine, sa molbom da javni izvršitelji dostavljaju rešenja o izvršenju Službi za računovodstvo i finansije

Sekretarijata Tužilačkog savjeta u cilju obezbjeđivanja preciznijih evidencija i praćenja isplate obaveza po ovom osnovu.

- **Preporučujemo subjektu revizije da u komunikaciji sa Ministarstvom finansija obezbijedi dokumentaciju, koja se odnosi na prinudnu naplatu obaveza, kako bi u svojoj Glavnoj knjizi adekvatno evidentirao navedene finansijske transakcije.**

14. Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da su izdaci iskazani po osnovu troškova zakupa parking mjesta u iznosu od 8.783,85€ Uvidom u pojedine fakture i ugovore utvrđeno je da je subjekt revizije plaćao zakupninu parking mjesta za vozila koja po broju registarskih tablica i marke vozila ne odgovaraju vozilima koji se nalaze u analitičkoj evidenciji tužilaštva.

- **Subjekt revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje parkinga.**

Član Senata DRI,
Rukovodilac Kolegijuma,
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Državnog tužilaštva Crne Gore sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 22.12. 2015. godine, (DRI br. 4011-06-1998);
- Odluci o vršenju revizije DRI broj: 40113- 041-313 od 25.02.2016. godine.

Revizija će se vršiti u skladu sa:

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

2. Podaci o subjektu revizije

Zakonom o Državnom tužilaštvu uređeno je osnivanje, organizacija i nadležnost Državnog tužilaštva, organizacija rada državnih tužilaštava, sastav, izbor, mandat, organizacija i način rada Tužilačkog savjeta, kao i druga pitanja od značaja za rad Državnog tužilaštva.

Državno tužilaštvo vrši poslove gonjenja učinilaca krivičnih djela za koja se goni po službenoj dužnosti i prekršaja, kao i druge poslove propisane zakonom.

Državno tužilaštvo svoju funkciju vrši na osnovu Ustava, zakona i potvrđenih međunarodnih ugovora.

Poslovi Državnog tužilaštva ne smiju se vršiti ni pod čijim uticajem i niko ne smije da utiče na Državno tužilaštvo u vršenju njegovih poslova.

III ORGANIZACIONE JEDINICE I NJIHOV DJELOKRUG

U okviru Državnog tužilaštva osnivaju se: Vrhovno državno tužilaštvo, Specijalno državno tužilaštvo, viša državna tužilaštva i osnovna državna tužilaštva.

Vrhovno državno tužilaštvo osniva se za teritoriju Crne Gore, sa sjedištem u Podgorici.

Specijalno državno tužilaštvo osniva se za teritoriju Crne Gore, sa sjedištem u Podgorici.

Više državno tužilaštvo osniva se za područje višeg suda.

Osnovno državno tužilaštvo osniva se za područje jednog ili više osnovnih sudova.

Vrhovno državno tužilaštvo postupa pred Vrhovnim sudom Crne Gore, Apelacionim sudom Crne Gore, Upravnim sudom Crne Gore, drugim sudovima i drugim državnim organima, u skladu sa zakonom.

Vrhovno državno tužilaštvo podiže, u skladu sa zakonom, zahtjev za zaštitu zakonitosti, i vrši druge poslove koji nijesu propisani kao nadležnost drugih državnih tužilaštava.

Specijalno državno tužilaštvo vrši poslove u skladu sa posebnim zakonom kojim se uređuju uslovi za izbor rukovodioca i državnih tužilaca u Specijalnom državnom tužilaštvu, nadležnost i organizacija Specijalnog državnog tužilaštva i druga pitanja od značaja za rad.

Viša državna tužilaštva su:

1) Više državno tužilaštvo u Bijelom Polju, za postupanje pred Višim sudom u Bijelom Polju; i
2) Više državno tužilaštvo u Podgorici, za postupanje pred Višim sudom u Podgorici.

Više državno tužilaštvo preduzima sve radnje iz svoje nadležnosti pred stvarno i mjesno nadležnim sudom i drugim organima.

Osnovna državna tužilaštva su:

1) Osnovno državno tužilaštvo u Baru, za područje Osnovnog suda u Baru;
2) Osnovno državno tužilaštvo u Beranama, za područje Osnovnog suda u Beranama;
3) Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, za područje Osnovnog suda u Bijelom Polju;
4) Osnovno državno tužilaštvo u Kolašinu, za područje Osnovnog suda u Kolašinu;
5) Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru, za područje Osnovnog suda u Kotoru;
6) Osnovno državno tužilaštvo u Nikšiću, za područje Osnovnog suda u Nikšiću;
7) Osnovno državno tužilaštvo u Plavu, za područje Osnovnog suda u Plavu;
8) Osnovno državno tužilaštvo u Pljevljima, za područje Osnovnog suda u Pljevljima i Osnovnog suda u Žabljaku;
9) Osnovno državno tužilaštvo u Podgorici, za područje Osnovnog suda u Podgorici i Osnovnog suda u Danilovgradu;
10) Osnovno državno tužilaštvo u Rožajama, za područje Osnovnog suda u Rožajama;
11) Osnovno državno tužilaštvo u Ulcinju, za područje Osnovnog suda u Ulcinju;
12) Osnovno državno tužilaštvo u Herceg Novom, za područje Osnovnog suda u Herceg Novom
13) Osnovno državno tužilaštvo u Cetinju, za područje Osnovnog suda u Cetinju.

Osnovno državno tužilaštvo preduzima sve radnje iz svoje nadležnosti

Državnim tužilaštvom rukovodi vrhovni državni tužilac.

Radom osnovnih i viših državnih tužilaštava rukovode rukovodioci državnih tužilaštava, Specijalnim državnim tužilaštvom rukovodi glavni specijalni tužilac, a radom Vrhovnog državnog tužilaštva rukovodi vrhovni državni tužilac.

Rukovodilac Državnog tužilaštva i državni tužilac vrše tužilačku funkciju u državnom tužilaštvu u koje su izabrani ili u koje su upućeni, odnosno premješteni u skladu sa ovim zakonom.

Tužilački savjet ima predsjednika i deset članova.

Rukovodilac Državnog tužilaštva i državni tužilac ostvaruju pravo na zaradu i druga prava iz rada i po osnovu rada, u skladu sa zakonom.

Predsjednik Tužilačkog savjeta je vrhovni državni tužilac.

Članovi Tužilačkog savjeta su:

1) pet državnih tužilaca koji imaju stalnu funkciju i najmanje pet godina radnog iskustva u obavljanju tužilačke funkcije, od kojih četiri iz Vrhovnog državnog tužilaštva, Specijalnog državnog tužilaštva i viših državnih tužilaštava, a jedan iz osnovnih državnih tužilaštava, a koje bira i razrješava Konferencija državnih tužilaca;
2) četiri ugledna pravnika koje bira i razrješava Skupština Crne Gore (u daljem tekstu: Skupština), na predlog nadležnog radnog tijela;
3) jedan predstavnik organa državne uprave nadležnog za poslove pravosuđa (u daljem tekstu: Ministarstvo pravde), kojeg imenuje ministar pravde iz reda zaposlenih u Ministarstvu pravde.

Za člana Tužilačkog savjeta iz reda državnih tužilaca ne može biti izabran državni tužilac koji je ocijenjen ocjenom ne zadovoljava ili kome je izrečena disciplinska sankcija.

Sastav Tužilačkog savjeta proglašava Predsjednik Crne Gore.

Administrativne poslove za Tužilački savjet obavlja Sekretarijat Tužilačkog savjeta.

Mandat Tužilačkog savjeta je četiri godine.

Članovi Tužilačkog savjeta koji su u radnom odnosu, shodno članu 33 Zakona, imaju pravo da odsustvuju sa rada radi obavljanja dužnosti u Tužilačkom savjetu.

Članovi Tužilačkog savjeta čija se zarada obezbjeđuje iz sredstava budžeta, za vrijeme odsustva ostvaruju zaradu i druge naknade po osnovu radnog odnosa kod organa u kojem su zaposleni.

Članovi Tužilačkog savjeta iz reda državnih tužilaca mogu, zbog vršenja poslova u Tužilačkom savjetu, na osnovu odluke Tužilačkog savjeta, raditi do 70% svog radnog vremena u toku godine u Tužilačkom savjetu. U odluci Tužilačkog savjeta utvrđuju se poslovi koje članovi obavljaju u Tužilačkom savjetu.

Članovi Tužilačkog savjeta imaju pravo na naknadu za rad u Tužilačkom savjetu u neto iznosu u visini od 80% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, a predsjednik Tužilačkog savjeta u neto iznosu od 120% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.

Tužilački savjet radi i odlučuje na sjednicama.

Sjednica Tužilačkog savjeta može se održati ako je prisutna većina ukupnog broja članova Tužilačkog savjeta.

Sjednice Tužilačkog savjeta saziva i predsjedava im predsjednik Tužilačkog savjeta.

Radi efikasnijeg obavljanja poslova iz svoje nadležnosti Tužilački savjet može obrazovati komisije.

Predsjednik Tužilačkog savjeta ne može biti predsjednik niti član komisija.

Članovi komisija i Komisije za etički kodeks državnih tužilaca imaju pravo na neto naknadu za rad, koju utvrđuje Tužilački savjet, u visini do 40% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.

Način rada komisija uređuje se poslovnikom Tužilačkog savjeta.

Tužilački savjet, pored nadležnosti utvrđenih Ustavom:

1) utvrđuje broj državnih tužilaca;
2) utvrđuje predlog za razrješenje vrhovnog državnog tužioca;
3) odlučuje o disciplinskoj odgovornosti državnih tužilaca i rukovodilaca državnih tužilaštava;
4) stara se o edukaciji državnih tužilaca i rukovodilaca državnih tužilaštava;
5) obezbjeđuje korišćenje, funkcionalnost i jednoobraznost Pravosudnog informacionog sistema u dijelu koji se odnosi na Državno tužilaštvo;
6) vodi evidenciju podataka o državnim tužiocima i rukovodiocima državnih tužilaštava;
7) donosi poslovnik Tužilačkog savjeta;
8) daje mišljenje o nespojivosti obavljanja određenih poslova sa vršenjem tužilačke funkcije;
9) razmatra pritužbe državnih tužilaca i rukovodilaca državnih tužilaštava i zauzima stavove u vezi ugrožavanja njihove samostalnosti;
10) razmatra pritužbe na rad državnih tužilaca i rukovodilaca državnih tužilaštava u pogledu zakonitosti rada;
11) obrazuje Komisiju za ocjenjivanje državnih tužilaca;
12) bira disciplinskog tužioca;
13) utvrđuje metodologiju za izradu izvještaja o radu Državnog tužilaštva i godišnjeg rasporeda poslova;
14) izdaje službene legitimacije državnim tužiocima i rukovodiocima državnih tužilaštava i vodi evidenciju službenih legitimacija;
15) vrši i druge poslove utvrđene zakonom.

Broj državnih tužilaca za svako državno tužilaštvo utvrđuje Tužilački savjet..

Odluka o broju državnih tužilaca objavljuje se u "Službenom listu Crne Gore".

Tužilački savjet donosi poslovnik kojim se uređuju pitanja propisana zakonom i druga pitanja od značaja za organizovanje rada Tužilačkog savjeta.

Tužilački savjet sačinjava Godišnji izvještaj o radu koji sadrži podatke o radu Tužilačkog savjeta,

Nacrt godišnjeg izvještaja o radu Tužilački savjet dostavlja svim državnim tužilaštvima radi davanja mišljenja.

Godišnji izvještaj o radu dostavlja se Skupštini najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, radi razmatranja.

Godišnji izvještaj o radu objavljuje se na internet stranici Vrhovnog državnog tužilaštva i Tužilačkog savjeta.

Rukovodilac državnog tužilaštva je dužan da Izvještaj o radu državnog tužilaštva dostavi Tužilačkom savjetu i Ministarstvu pravde, najkasnije do 10. februara tekuće godine za prethodnu godinu, i da ga u istom roku objavi na internet stranici Državnog tužilaštva. Za tačnost podataka u izvještajima odgovoran je rukovodilac državnog tužilaštva.

Na zahtjev Skupštine Crne Gore i nadležnog radnog tijela ,vrhovni državni tužilac i glavni specijalni tužilac dužni su da dostave posebne, odnosno periodične izvještaje o svom radu, u roku koji odredi Skupština Crne Gore ili nadležno radno tijelo.

Finansijska sredstva za rad

Finansijska sredstva za rad Državnog tužilaštva i Tužilačkog savjeta obezbjeđuju se u posebnom razdjelu budžeta Crne Gore.

Tužilački savjet predlaže razdio godišnjeg budžeta za rad svakog državnog tužilaštva posebno i Tužilačkog savjeta.

Tužilački savjet dostavlja Predlog godišnjeg budžeta Vladi Crne Gore.

Finansijski nalogodavac

Vrhovi državni tužilac je finansijski nalogodavac u Vrhovnom državnom tužilaštvu, a rukovodioci državnih tužilaštava u državnim tužilaštvima.

Predsjednik Tužilačkog savjeta je finansijski nalogodavac u Tužilačkom savjetu, a ovlašćenja može prenijeti na sekretara Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

Nadzor nad Tužilačkom upravom

Inspekcijski nadzor nad poslovima Tužilačke uprave u državnim tužilaštvima vrši pravosudni inspektor.

Za pravosudnog inspektora može biti postavljeno lice koje ispunjava uslove za sudiju Upravnog suda.

Inspekcijski nadzor sprovodi se u skladu sa godišnjim planom nadzora, koji donosi ministar pravde do kraja kalendarske godine za narednu godinu (redovni inspekcijski nadzor).

Godišnji plan nadzora obuhvata i državna tužilaštva u kojima je, prema rezultatima nadzora sprovedenog tokom kalendarske godine, u narednoj kalendarskoj godini potrebno ponoviti nadzor (kontrolni inspekcijski nadzor).

Godišnji plan nadzora dostavlja se državnim tužilaštvima u kojima će se vršiti nadzor, najkasnije do 31. januara tekuće godine.

Vanredni inspekcijski nadzor određuje ministar pravde rješenjem, na predlog vrhovnog državnog tužioca, rukovodioca neposredno višeg državnog tužilaštva ili predsjednika Tužilačkog savjeta.

Ministarstvo pravde, preko pravosudnog inspektora, vrši inspekcijski nadzor u državnim tužilaštvima u odnosu na organizovanje rada u državnim tužilaštvima naročito u dijelu koji se odnosi na:

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

Rješenje o vanrednom inspekcijskom nadzoru dostavlja se Državnom tužilaštvu u kojem se vrši nadzor, najkasnije dan prije početka nadzora.

Ministarstvo pravde vrši inspekcijski nadzor povodom pritužbi i predstavki građana koje se odnose na poslove Tužilačke uprave.

Inspekcijski nadzor

Inspekcijski nadzor sprovodi se neposrednim uvidom u dokumentaciju, podatke i način rada u državnom tužilaštvu, ili uvidom u dostavljenu dokumentaciju i podatke državnog tužilaštva.

Rukovodilac državnog tužilaštva dužan je da omogući nesmetano sprovođenje inspekcijskog nadzora u Državnom tužilaštvu ili da dostavi traženu dokumentaciju i podatke.

O sprovedenom inspekcijskom nadzoru sačinjava se zapisnik koji sadrži podatke o utvrđenim činjenicama, nepravilnostima i mjerama koje treba preduzeti radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i rokove za preduzimanje tih mjera.

Zapisnik o inspekcijskom nadzoru dostavlja se rukovodiocu državnog tužilaštva.

Ako se inspekcijskim nadzorom utvrde nepravilnosti, rukovodilac državnog tužilaštva može se pisano izjasniti na zapisnik, najkasnije u roku od osam dana od dana prijema.

Zapisnik o sprovedenom inspekcijskom nadzoru i izjašnjenje rukovodioca državnog tužilaštva dostavlja se rukovodiocu neposredno višeg državnog tužilaštva, vrhovnom državnom tužiocu i Tužilačkom savjetu.

Rukovodilac državnog tužilaštva dužan je da otkloni utvrđene nepravilnosti u radu tužilačke uprave u rokovima određenim u zapisniku o sprovedenom inspekcijskom nadzoru.

O preduzetim aktivnostima rukovodilac državnog tužilaštva dužan je da pisanim putem obavijesti Ministarstvo pravde, rukovodioca neposredno višeg državnog tužilaštva, vrhovnog državnog tužioca i Tužilački savjet.

1. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Državnog tužilaštva za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave potrošačke jedinice dostavljaju godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog Pravilnika. Pravilnikom je precizirano da je Državno tužilaštvo u obavezi da Ministarstvu finansija dostavlja godišnje finansijske izvještaje i to:

- Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III i
- Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Osim navedenih izvještaja, Državno tužilaštvo je u obavezi da uz finansijske izvještaje dostavi:

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

2. Cilj revizije

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

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

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

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list Crne Gore“, br. 20/14, 56/14);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2015. godinu („ Sl.list CG“, br. 59/14 i 47/15);
- Zakon o Državnom tužilaštvu („Sl. list CG“ br. 11/15 i 42/15);
- Zakon o Specijalnom državnom tužilaštvu („Sl. list CG“ br. 10/15);
- Zakon o radu („Sl.list CG“, br. 49/08,...,53/14);
- Zakon o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija ("Sl. list RCG", br. 36/07, 73/10)
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, br. 39/11,..., 34/14, 53/14);
- Zakon o zaradama državnih službenika i namještenika („Sl. list CG“, br. 14/12);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br.65/01,...,04/07 i „Sl.list CG“, br.86/09,...,79/15);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“,br.13/07,...,8/15);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl.list CG“, br.42/11,...,28/15);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br.21/09, 40/11);
- Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.73/08,...,34/14);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“, br. 26/12);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl. list CG”, br. 50/12);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl.list RCG“, br.35/05,...,81/05 i “Sl.list CG“, br. 2/13);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list CG“, br. 23/14);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. list CG“, br.34/09);
- Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vrhovnog, Specijalnog i Višeg državnog tužilaštva u Podgorici i Bijelom Polju, trinaest osnovnih državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta;
- Pravilnik o internim pravilima i procedurama Državnog tužilaštva Tu 650/15; Podgorica,01. oktobar 2015. Godine;
- Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola (“Sl. list CG”, br. 37/10);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl. list CG“, br. 80/08,...,11/14, 72/15);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br. 47/11);
- Uputstvo za obračun bruto zarada („Sl.list CG“, br. 5/11);

- Poslovnik Tužilačkog savjeta („Sl. list CG“, br. 52/11) i („Sl. list CG“, br. 67/15)

Uz Izvještaj o reviziji, revizor daje i mišljenje o: funkcionisanju sistema unutrašnjih kontrola, evidentiranju, pravilnom postupanju i raspolaganju sa državnom imovinom.

3. Metode revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

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

Kontrola izdataka bez zarada i naknada po ugovorima izvršena je primjenom uzorka od 77%. Materijalnost na nivou ukupnih izdataka utvrđena je u iznosu od **64.720,20€** (1,% od izdataka Državnog tužilaštva koji iznose 6.472.020,77€).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Državnog tužilaštva U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te je izvršena provjera odstupanja od planiranih iznosa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz onastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o sprovođenju pojedinih aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plata i naknada za zaposlene, ostvarivanje sopstvenih prihoda, te sprovođenje postupaka javnih nabavki i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za pojedine segmente.

IV PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorka planirani su sljedeći segmenti revizije i to:Sistem unutrašnjih kontrola,Planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije, Izdaci,Stalna imovina, Blagajničko poslovanje, Depoziti na računima, Javne nabavke, Nadzor nad radom Tužilaćke uprave i inspekcijski nadzor.

1. Analitički postupci

Analitički postupci, u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su rizična područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti, a to su javne nabavke i naknadeisplaćene po raznim osnovima.

2. Računovodstveni sistem evidencija

Državno tužilaštvo računovodstvene evidencije zasniva na modifikovano- gotovinskoj osnovi shodno Dopisu broj 06-51/16, od 03.03.2016. godine, koji je subjekt revizije uputio Državnoj revizorskoj instituciji.
Pored evidencije izdataka koja se obezbjeđuje kroz SAP program, subjekt revizije obezbjeđuje i evidenciju poslovnih transakcija u okviru svoje Glavne knjige, kao i analitičku evidenciju blagajničkog poslovanja , osnovnih sredstava i neizmirenih obaveza.

Tužilaštvo evidentiranje izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a Godišnji finansijski izvještaj sačinjava i podnosi shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list CG“, br.23/14).

3. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru uređuje se sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore, koji obuhvata finansijsko upravljanje i kontrolu i unutrašnju reviziju, utvrđuje metodologiju i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Finansijsko upravljanje i kontrola uspostavlja se radi ostvarivanja ciljeva subjekta koji su konkretni, mjerljivi, ostvarljivi, realni i vremenski određeni, a koji se realizuju preko programa, aktivnosti i projekata.

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

Rukovodilac subjekta revizije je shodno članu 14 Zakona odredio lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.
Rukovodilac subjekta revizije , shodno članu 15 Zakona, dužan je da Centralnoj jedinici za harmonizaciju dostavi:

- polugodišnje izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, najkasnije do 10. jula tekuće godine
- godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola do kraja januara tekuće za prethodnu godinu.

U postupku revizije, državnom revizoru nije prezentiran dokaz da je Rukovodilac subjekta Godišnji i Polugodišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za predmetnu godinu dostavio Centralnoj jedinici za harmonizaciju kako je to utvrđeno članom 15 Zakona

Tužilaštvo je sistemom dvojnog potpisa obezbijedilo, da nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta revizije i potpisa rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica. Uvidom u specimene potpisa,utvrđeno je da je u Državnom tužilaštvu u 2015.godini lice za odobravanje bio Vrhovni državni tužioc, a lice za ovjeravanje Načelnica Finansijko –računovodstvene službe

Subjekt revizije je u 2015.godini donio knjigu internih procedura koja sadži:

- Interna procedura za izradu prijedloga budžeta Državnog tužilaštva (TU-br. 650/15, od 01.10.2015. godine);
- Interna procedura za potrošnju goriva za korišćenje službenih vozila državnih tužilaštava i Tužilačkog savjeta (TU-br. 650/15, 01.10.2015. godine);
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila (TU-br. 650/15, 01.10.2015. godine);
- Interna procedura za plaćanje faktura (TU-br. 650/15, 01.12.2015. godine);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa (TU-br. 650/15, 01.12.2015. godine);
- Interno pravilo o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja (TU-br. 650/15, 20.01.2016. godine);
- Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala (TU-br. 650/15, 20.01.2016. godine);
- Interna procedura za obračun i isplatu zarada (TU-br. 650/15, 19.02.2016. godine);
- Interno pravilo o neizmirenim obavezama (TU-br. 650/15 Podgorica, 19.02.2016. godine).

Osim internih pravila i procedura Tužilaštvo je donjelo i Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji**,** Vrhovnog državnog tužilaštva, osnovnih, viših, Specijalnog državnog tužilaštva i Tužilačkog savjeta
Uspostavljanje finansijkog upravljanja i kontrole vrši se na osnovu plana uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologije za sprovođenje plana koji utvrđuje rukovodilac subjekta.

Tužilaštvo nije shodno odredbama člana 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, izvršilo identifikovanje i procjenu rizika u odnosu na značajnije poslovne procese i aktivnosti (nije uspostavio Registar rizika i donio Strategiju upravljanja rizicima i nije izvršilo analizu postojećih kontrolnih aktivnosti u okviru poslovnog procesa, radi ocjene upravljanja rizicima ili svođenja rizika na prihvatljiv nivo i uvođenja efikasnijih kontrola ili otklanjanja nepotrebnih, tj. nije sačinilo plan za otklanjanje nedostataka koji bi sadržao mjere i aktivnosti neophodne za otklanjanje nedostataka unutrašnjih kontrola.

- **Rukovodilac subjekta revizije je dužan da shodno članu 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donese Strategiju upravljanja rizicima , a shodno članu 15 da Centralnoj jedinici za harmonizaciju u zakonskom roku dostavlja polugodišnji i godišnji izvještaj o**

sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja .

4. Unutrašnja revizija

Shodno članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članu 2 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl.list CG", br.50/12) Državno tužilaštvo je uspostavilo unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju.

Odjeljenje za unutrašnju reviziju utvrđeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Tužilaštva u okviru Sekretarijata tužilačkog savjeta što nije u skladu sa članom 20 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, prema kome jedinica za unutrašnju reviziju mora biti funkcionalno i organizaciono odvojena od drugih organizacionih jedinica subjekta.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije izvršio popunjavanje radnih mjesta sistematizovanih u Odjeljenju za unutrašnju reviziju, pa samim tim nije sproveo ni Zakonom (član 17) utvrđene aktivnosti koje se odnose na: donošenje strateškog plana, godišnjeg plana unutrašnje revizije, kvartalnog i godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije ,kao i obavljanje revizije.

- **Subjekt revizije je dužan da Jedinicu za unutrašnju reviziju utvrdi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na način kako je to propisano članom 20 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, kao i da obezbijedi funkcionisanje Jedinice za unutrašnju reviziju, kako bi ista sprovodila aktivnosti utvrđene članom 17 Zakona.**

V FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tužilački savjet je dostavio Konsolidovani Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu Ministarstvu finansija za potrošačku jedinicu Državno tužilaštvo (akt TS br. 57/16 od 26.02.2016. godine), i to: Izvještaj o novčanim tokovima III (obrazac 3), Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9).

1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Period I-XII

Godina 2015

Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan - tekući budžet	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1.	**Primici**			
1.1	Opšti prihodi	6.485.928	5.612.226	6.472.021
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**6.485.928**	**5.612.226**	**6.472.021**
2.	**Izdaci**			
2.1	Tekući izdaci	6.355.428	5.491.751	6.092.904
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret	4.616.686	4.121.682	4.438.725
2.1.2	Ostala lična primanja	319.903	294.211	307.733
2.1.3	Rashodi za materijal	207.991	137.138	171.414
2.1.4	Rashodi za usluge	330.713	333.067	321.610
2.1.5	Tekuće održavanje	23.400	19.051	16.786
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	11.520	11.337	11.445
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	845.215	575.265	825.191
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima,			
2.4	Kapitalni izdaci	130.500	27.869	113.307
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova		92.606	265.810
2.7	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)**	**6.485.928**	**5.612.226**	**6.472.021**

U izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2014. i 2015. godinu. Ukupni primici i izdaci za 2015. godinu su shodno Izvještaju iskazani u iznosu od 6.472.021€. Iskazani primici se odnose na primitke odobrene iz budžeta CG u iznosu od 6.472.021€.

U Izvještaju o novčanim tokovima Tužilaštva iskazani su izdaci u iznosu od 265.810,00€ po osnovu otplate duga iz prethodnih godina. Naplata navedenog duga vršena je putem sudskih izvršenja sa pozicije 4630.

2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	**Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)**	**153.888**	**433.728**
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	407	43.147
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	153.481	390.581
2	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**		
3	**Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**		
4	**Obaveze za kapitalne izdatke**		**762**
5	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**		
6	**Obaveze po osnovu otplate dugova**		
7	**Obaveze iz rezervi**		
8	**Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)**	**153.888**	**434.490**

Subjekt revizije je u Obrazcu 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama, iskazao obaveza sa stanjem na dan (31.12.2015. godine) u ukupnom iznosu od 434.490,00€, a iste se odnose na obaveze za naknade u iznosu od,43. 167,22€ , Obaveze po osnovu službenih putovanja u iznosu od 4.331,78€,obaveze za advokatske usluge u iznosu od 43.342,00€ ,obaveze po osnovu sudskih troškova u iznosu od 395.919,27€; i Obaveze prema dobavljačima (za materijal,gorivo,električnu energiju,reprezentaciju,komunikacione usluge za nabavku opreme) u iznosu od 38.563,00€. Obaveze za prethodnu godinu su iskazane u iznosu od 153.888,00€.

Struktura neizmirenih obaveza

OBAVEZE POTROŠAČKIH JEDINICA BUDŽETA CRNE GORE NA 31.12.2015. GODINE

POTROŠAČKA JEDINICA: **TUŽILAŠTVA**

ORGANIZACIONI KOD: **30103**

Eko klas	Naziv pozicije	Neizmirene obaveze na dan 31.12.2015. godine			Ukupno
		Neizmirene obaveze iz 2014. i ranijih godina koje su na dan 31.12.2015. godine ostale neizmirene	Neizmirene obaveze formirane u 2015. godini dospjele za plaćanje do 31.12.2015.	Neizmirene obaveze formirane u 2015. godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2015.	
		1	2	3.00	4=1+2+3
4125	Otpremnine	0.00	27,764.44	0.00	27,764.44
4127	Ostale naknade	0.00	13,771.02	1,611.76	15,382.78
4131	Rashodi za administrativni materijal	0.00	655.66	729.55	1,385.21
4133	Materijal za posebne namjene	0.00	1,057.50	135.30	1,192.80
4134	Rashodi za energiju	0.00	4,805.94	2,733.90	7,539.84
4135	Rashodi za gorivo	0.00		3,914.32	3,914.32
4141	Službena putovanja	0.00	4,331.78		4,331.78
4142	Reprezentacija	0.00	2,869.08	958.10	3,827.18
4143	Komunikacione usluge	0.00	9,537.65	4,403.87	13,941.52
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	0.00	36,706.74	6,635.50	43,342.24
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	0.00	50.00		50.00
4153	Tekuće održavanje opreme	0.00	35.70	277.50	313.20
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0.00	3,226.79	714.51	3,941.30
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	0.00	293,215.49	11,859.78	305,075.27
4194	Osiguranje	0.00	545.52	1,002.24	1,547.76
4196	Komunalne naknade	0.00	0.00	167.85	167.85
4199	Ostalo	0.00	0.00	10.95	10.95
4415	Izdaci za opremu	0.00	761.60	0.00	761.60
	UKUPNO	**0.00**	**399,334.91**	**35,155.13**	**434,490.04**

U izvještaju su iskazane obaveze koje su dospjele do 31.12.2015. godine u iznosu od 399.334,91€ I obaveze nastale u 2015.godini, a čiji je rok dospjeća za plaćanje bio nakon isteka fiskalne godine u iznosu od 35.155,13€. U Glavnoj knjizi Tužilaštva su evidentirane obaveze koje su dospjele za plaćanje do 31.12.2015.godine u iznosu od 359.756,54€ , dok su obaveze u iznosu od 35.155,13€ čije je dospjeće nakon isteka fiskalne godine plaćene i evidentirane u 2016.godini. Dospjele obaveze do 31.12.2015.godine u Glavnoj knjizi iskazane su u manjem iznosu za 39.578,37€ zbog pretplata koje su uticale na smanjenje salda ukupno neizmirenih obaveza.Preplate su iskazne po osnovu prinudne naplate dijela obaveza (advokatske usluge i usluge sudskih vještaka) za koje Tužilaštvo nije posjedovalo dokumentaciju.

Osim iskazanih obavezkako nebi da u postupku revizije je shodno Zapisniku sa sastanka predstavnika Tužilaštva i KCCG (br. 03/01-22680 od 07.12.2015 godine) konstatovano da Državno tužilaštvo ima i neizmirene obaveze prema KC CG u iznosu od 501.386,75€, navedene obaveze se odnose na period od 2011 do 2015). Po navodima predstavnika Tužilaštva pružanje usluga su vršili sudski vještaci, a ne Klinički centar i po saznanju istog ne postoji validna dokumentacija koja bi prestavljala pravni osnov za potraživanje KCCG od Tužilaštva. Navedene obaveze nijesu iskazane u poslovnim knjigama Državnog Tužilaštva iz razloga što se iste smatraju spornim, a usaglašavanje istih nije izvršeno.

- **DRI preporučuje da subjekt revizije izvrši usaglašavanje obaveza sa davaocima usluga i da nakon izvršenog usaglašavanja evidentira nesporne obaveze u poslovnim knjigama na osnovu vjerodostojne i knjigovodstvene dokumenta.**

3. Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da Državno tužilaštvo u okviru svoje Glavne knjige obezbjeđuje evidenciju stalne imovine kao i analitičku evidenciju koja obezbjeđuje podatke o osnovnim sredstvima (redni broj, inventarni broj, naziv osnovnog sredstva, količina, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti – akumulirana amortizacija, rezidualna vrijednost, stopa amortizacije, sadašnja vrijednost itd. U postupku revizije je utvrđeno da su analitičke evidencije osnovnih sredstava usaglašene sa evidencijama u Glavnoj knjizi Tužilaštva. Nabavna vrijednost stalne imovine u poslovnim knjigama subjekta revizije, na dan 31.12.2015. godine, iskazana je u ukupnom iznosu od 1.406.960,14€, ispravka vrijednosti u iznosu od 764.761,14€, dok je sadašnja vrijednost iste iznosila 642.199,00€. Stalnu imovina po sadašnjoj vrijednosti je iskazana i to: građevinski objekt(garaža) u iznosu od 1.360,00€; sredstva transporta u iznosu od 103.884,28€; kompjuterska oprema u iznosu od 424.945,64€; kancelarijska oprema u iznosu od 100.332,00€; telekomunikaciona oprema u iznosu od 2.670,44€; i ostala osnovna sredstva u iznosu od 9.006,64€.

Odlukom predsjednika Tužilačkog savjeta, TS br. 243/15 od 09.12.2015. godine, imenovana je Centralna popisna komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari Državnog tužilaštva. Zadatak Komisije bio je da koordinira radom popisnih komisija svih tužilaštava, provjerava tok popisa i daje stručnu pomoć komisijama, da objedini izvještaje o popisu, te sačini jedinstveni izvještaj o popisu koji će dostaviti Tužilačkom savjetu na razmatranje i usvajanje. Za stručnog konsultanta Komisije imenovana je načelnica Službe za računovodstvo i finansije u Tužilačkom savjetu.

Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine sa stanjem na dan 31. decembar 2015. godine, TS. br. 243/15, od 10. marta 2016. godine..

U Izvještaju Centralne popisne komisije dat je zbirni pregled pokretne i nepokretne imovine, po sintetici na nivou Državnog Tužilaštva, a isti odgovara stanju stalne imovine iskazanom u poslovnim knjigama subjekta Takođe dat je tabelarni pregled pokretne i nepokretne imovine po tužilaštvima za: Vrhovno državno tužilaštvo sadašnja vrijednost (274.773,72€); Specijalno DT (75.055,33€); Više DT Podgorica (23.647,41€); Više DT Bijelo Polje (24.445,08€) i za 13 osnovnih državnih tužilaštava (iskazane ukupno u iznosu 244.277,46.
Ukupna vrijednost doniranih i nabavljenih osnovnih sredstava u 2015.godini u Izvještaju o popisu iskazana je u iznosu od 299.713,57€. Nabavke izvršene na teret sredstava Tužilaštva izvršene su u iznosu od 113.307,30€ i odnose se na nabvku kancelarijskog namještaja i opreme(15.357,00€) putničkih vozila (2) u iznosu od 73.999,00€, storage sistema i sistema za digitalno snimanje saslušanja (24.951,00€), dok se ostatak sredstava odnosi na donirana sredstva.

U Izvještaju o popisu prezentirani su i podaci o predloženom rashodu osnovnih sredstava.Nabavna vrijedenost rashodovanih sredstava iznosila je 7.645,23€, ispravka 5.712,15€, a sadašnja vrijednost je iznosila 1.933,08€.

Tužilački savjet je Odlukom br. Ts. br. 64/16,od 16.03.2016.godine usvojio Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu pokretne i nepokretne imovine Tužilaštva, sa stanjem na dan 31.12.2015. godine.

Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavilo podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini sa stanjem na dan 31.12.2015. godine Upravi za Imovinu (dopis br. TS.br.243/15od 14.03.2016. godine).

4. Žiro računi Državnog tužilaštva

Državno tužilaštvo je dostavilo spisak računa otvorenih kod poslovnih banaka za potrebe Vrhovnog državnog tužilaštva, Viših i Osnovnih državnih tužilaštava. U postupku revizije je utvrđeno da su preko ovih računa vršene samo transakcije po osnovu uplata naknada povodom Dana žena (8.marta) i po osnovu troškova svjedoka. Uplate sredstava povodom 8. marta izvršene su sa žiro računa „NVO Udruženje državnih tužilaca Crne Gore" koje se finansira od strane državnih tužilaca i to mjesečnim odbicima u visini od 1% neto zarade. U postupku revizije je utvrđeno da na navedenim računima nije bilo depozita sa stanjem na dan 31.12.2015.godine.

Tužilaštvo	Poslovna banka	Žiro-račun
Vrhovno državno tužilaštvo	Societe Generale - Podgorička banka	00-508-0000024.3
O.D.T. Cetinje	NLB Montenegro AD	530-2305-82
O.D.T. Kotor	Hipotekarna banka AD	520-833-70023
O.D.T. Berane	Atlas Mont banka AD	505-80100000001951-49
O.D.T. Bijelo Polje	CKB	510-5811-67
V.D.T. Bijelo Polje	CKB	510-5451-80
O.D.T. Ulcinj	CKB	510-6596-40
O.D.T. Rožaje	CKB	510-5954-26
O.D.T. Plav	Atlas Mont banka AD	505-000000000390-205
O.D.T.Nikšić	Prva banka Crne Gore	535-1598-38
O.D.T. Kolašin	Societe Generale - Podgorička banka	550-5205-85
O.D.T. Herceg Novi	CKB	510-6511-04
O.D.T. Bar	Societe Generale - Podgorička banka	550-1875-84
O.D.T. Pljevlja	Atlas Mont banka AD	5050000000096158-75

Tužilaštvo u svojoj Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidenciju povraćaja sredstava od vještaka i advokata po osnovu duplog plaćanja, (jednom plaćen putem zahtjeva za plaćanje a drugi put putem sudskog izvršenja) u iznosu od 4.400,33€, kao i evidenciju uplate od osumnjičenih i okrivljenih lica po osnovu troškova vještačenja u iznosu od 1.947,55€. Sredstva su uplaćena na žiro račun 832-1187-31 – Ostali prihodi Vrhovnog državnog tužilaštva, shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda.

5. Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje Državnog tužilaštva je centralizovano i obezbjeđuje se u okviru jedne blagajne u Tužilačkom savjetu.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju konstatovano je da nije bilo gotovine u blagajni Tužilaštva na poćetku i kraju 2015. godine. Tužilaštvo je za potrebe blagajne podiglo gotovinu sa Glavnog računa Trezora u iznosu od 38.361,89€, sa pozicija 4131, 4141 , 4143 i 4192. Osim Podignute gotovine u blagajnu je izvršen povraćaja sredstava u iznosu od 2.292,74€ po osnovu refundacije troškova avio karata i smještaja od strane organizatora putovanja.

Revizijom na osnovu prezentirane blagajničke dokumentacije je utvrđeno da su iz blagajni isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 40.654,63€ i isti se odnose na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji u iznosu od 11.936,61€, službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 28.177,73€ i ostale materijalne troškove u iznosu od540,29€ (poštanske usluge u iznosu od 273,24€, troškovi administrativnog materijala uiznosu od 93,72€, troškove isplate prevoza svjedocima u iznosu od 169,75€ i troškovi proviziju u iznosu od 3,58€.
Iz blagajne je izvršen povraćaj na Glavni račun trezora u iznosu od 90,11€.

Tabelarni pregled gotovinski isplaćenih troškova:

R/B	Ek kl 4	Vrsta troška	Iznos	%
1	413-1-9	Administrativni materijal - ostali	93,72	0,23%
2	414-1-1	Službena putovanja u zemlji	11.936,61	29,36%
3	414-1-2	Službena putovanja u inostranstvu	28.177,73	69,31%
4	414-3-2	Poštanske usluge	273,24	0,67%
5	414-4	Provizija	3,58	0,01%
6	419-2-9	Troškovi krivičnog postupka	169,75	0,42%
		Grand Total	40.654,63	100,00%

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškoivma imaju troškovi službenih putovanja u zemlji u inostranstvu koji učestvuju sa 98,67%, dok ostali materijalni troškovi učestvuju sa 1,33%.

Isplata troškova službenih putovanja u zemlji i inostranstvu je vršena shodno putnim nalozima, uz putne naloge je priložena sljedeća dokumentacija: pozivno pismo, računi za smještaj lica na službenom putu, računi za prevoz (taksi, metro, voz i sl...) izvještaj sa službenog putovanja. Dnevnice su obračunate u skladu Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Osim navedene blagajne u okviru Tužilaštva obezbijeđeno je i blagajničko poslovanje po osnovu naplate troškova kopiranja spisa predmeta za potrebe advokata. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u navedenu blagajnu po ovom osnovu uplaćen iznos od 1.397,85€. Naplata ovih sredstava se vrši shodno potvrdama izdatim od strane Službe računovodstva i finansija, a na osnovu Službene zabilješke sačinjene od strane državnih tužilaca. Sredstva ostvarena po ovom osnovu uplaćena su na uplatni račun 832-1187-31 – Ostali prihodi Vrhovnog državnog tužilaštva, shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda.

6. Planiranje i izvršenje izdataka

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015. godinu Državnom tužilaštvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.285.928,38€, nakon izvršenih preusmjeravanja tekući budžet je iznosio 6.485.928,38€, a izdaci su izvršeni u iznosu od 6.472.020,77€.

Državno tužilaštvo je plan i izvršenje izdatka realizovalo preko tri programa i to:

- Program Administracija
- Program Tužilaštva
- Program Tužilački savjet

U nastavku dat je tabelarni pregled planiranih izdataka, preusmjerenja sredstava i izvršenih izdataka po programima Državnog tužilaštva za 2015. godinu

Eko. klas.	Opis	Zakon o budžetu za 2015. godinu	Ukupno preusmjerenjae +	Ukupno preusmjerenje -	Tekući budžet	Izvršenje po bazi podataka
	Državno tužilaštvo Tužilaštva	**6.285.928,38**	**553.869,57**	**353.869,57**	**6.485.928,38**	**6.472.020,77**
	Program: Administracija	**1.528.739,60**	**43.461,46**	**57.377,40**	**1.514.823,66**	**1.480.939,35**
411	**Bruto zarade i doprinosi na te**	**1.447.251,10**	**5.961,46**	**55.542,40**	**1.397.670,16**	**1.384.454,16**
4111	Neto zarade	875.264,18	4.681,37	49.542,40	830.403,15	824.799,41
4112	Porez na zarade	117.676,00	0,00	0,00	117.676,00	114.239,18
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	304.565,39	0,00	6.000,00	298.565,39	295.601,68
4114	Doprinosi na teret poslodavca	132.694,32	1.280,09	0,00	133.974,41	133.774,86
4115	Opštinski prirez	17.051,21	0,00	0,00	17.051,21	16.039,03
412	**Ostala lična primanja**	**13.600,00**	**7.500,00**	**200,00**	**20.900,00**	**17.499,59**
4124	Jubilarne nagrade	2.000,00	0,00	200,00	1.800,00	0,00
4125	Otpremnine	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00
4127	Ostale naknade	10.000,00	7.500,00	0,00	17.500,00	17.499,59
413	**Rashodi za materijal**	**17.842,00**	**0,00**	**1.520,00**	**16.322,00**	**8.967,88**
4131	Administrativni materijal	15.220,00	0,00	1.520,00	13.700,00	6.353,97
4133	Materijal za posebne namjene	2.622,00	0,00	0,00	2.622,00	2.613,91
414	**Rashodi za usluge**	**8.046,50**	**0,00**	**115,00**	**7.931,50**	**5.610,48**
4141	Službena putovanja	862,50	0,00	0,00	862,50	783,35
4144	Bankarske usluge i negativne ku	5.534,00	0,00	0,00	5.534,00	4.026,70
4148	Usluge stručnog usavršavanja	1.150,00	0,00	115,00	1.035,00	752,83
4149	Ostale usluge	500,00	0,00	0,00	500,00	47,60
419	**Ostali izdaci**	**42.000,00**	**30.000,00**	**0,00**	**72.000,00**	**64.407,24**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora	42.000,00	30.000,00	0,00	72.000,00	64.407,24
	Program: Tužilaštva	**4.510.218,81**	**502.795,41**	**284.577,57**	**4.728.436,65**	**4.812.644,33**
411	**Bruto zarade i doprinosi na te**	**3.249.924,29**	**106.205,23**	**242.003,76**	**3.114.125,76**	**3.003.112,51**
4111	Neto zarade	2.033.663,24	0,00	203.074,25	1.830.588,99	1.725.215,22
4112	Porez na zarade	221.163,86	89.612,84	0,00	310.776,70	308.514,50
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	683.103,25	0,00	38.929,51	644.173,74	641.884,77
4114	Doprinosi na teret poslodavca	281.318,89	3.882,84	0,00	285.201,73	284.318,82
4115	Opštinski prirez	30.675,05	12.709,55	0,00	43.384,60	43.179,20
412	**Ostala lična primanja**	**190.107,00**	**7.670,18**	**7.988,81**	**189.788,37**	**182.819,72**
4122	Naknada za stanovanje i odvojer	62.307,00	0,00	5.500,00	56.807,00	51.531,35
4124	Jubilarne nagrade	2.000,00	0,00	200,00	1.800,00	108,89
4125	Otpremnine	5.800,00	6.970,18	0,00	12.770,18	12.770,18
4127	Ostale naknade	120.000,00	700,00	2.288,81	118.411,19	118.409,30
413	**Rashodi za materijal**	**179.398,72**	**10.385,00**	**9.385,00**	**180.398,72**	**157.349,91**
4131	Administrativni materijal	93.850,00	0,00	9.385,00	84.465,00	63.239,08
4133	Materijal za posebne namjene	5.000,00	4.385,00	0,00	9.385,00	9.378,06
4134	Rashodi za energiju	41.000,00	0,00	0,00	41.000,00	41.000,00
4135	Rashodi za gorivo	39.548,72	6.000,00	0,00	45.548,72	43.732,77
414	**Rashodi za usluge**	**267.268,80**	**44.320,00**	**1.100,00**	**310.488,80**	**305.704,56**
4141	Službena putovanja	19.810,00	20.820,00	0,00	40.630,00	40.573,01
4142	Reprezentacija	6.018,80	3.500,00	0,00	9.518,80	9.518,80
4143	Komunikacione usluge	81.000,00	20.000,00	0,00	101.000,00	101.000,00
4144	Bankarske usluge i negativne ku	6.700,00	0,00	0,00	6.700,00	6.575,65
4146	Advokatske, notarske i pravne us	135.800,00	0,00	0,00	135.800,00	135.800,00
4147	Konsultantske usluge, projekti i st	5.940,00	0,00	0,00	5.940,00	5.442,42
4148	Usluge stručnog usavršavanja	6.000,00	0,00	600,00	5.400,00	1.306,17
4149	Ostale usluge	6.000,00	0,00	500,00	5.500,00	5.488,51
415	**Rashodi za tekuće održavanje**	**24.000,00**	**0,00**	**600,00**	**23.400,00**	**16.785,64**
4152	Tekuće održavanje građevinskih	6.000,00	0,00	600,00	5.400,00	2.683,75
4153	Tekuće održavanje opreme	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	14.101,89
417	**Renta**	**11.520,00**	**0,00**	**0,00**	**11.520,00**	**11.444,74**
4171	Zakup objekata	11.520,00	0,00	0,00	11.520,00	11.444,74
419	**Ostali izdaci**	**443.000,00**	**334.215,00**	**9.000,00**	**768.215,00**	**756.309,57**
4192	Izdaci po osnovu troškova sudsk	297.000,00	318.415,00	0,00	615.415,00	615.193,38
4193	Izrada i održavanje softvera	90.000,00	14.500,00	9.000,00	95.500,00	87.296,60
4194	Osiguranje	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	39.999,00
4196	Komunalne naknade	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	7.606,55
4199	Ostalo	5.000,00	1.300,00	0,00	6.300,00	6.214,04
441	**Kapitalni izdaci**	**145.000,00**	**0,00**	**14.500,00**	**130.500,00**	**113.307,30**
4415	Izdaci za opremu	145.000,00	0,00	14.500,00	130.500,00	113.307,30
463	**Otplata obaveza iz prethodnih go**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**265.810,38**
4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00	0,00	265.810,38
	Program: Tužilački savjet	**246.969,97**	**7.612,70**	**11.914,60**	**242.668,07**	**178.437,09**
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret**	**115.306,97**	**198,10**	**10.614,60**	**104.890,47**	**51.158,04**
4111	Neto zarade	67.876,00	0,00	6.787,60	61.088,40	25.470,06
4112	Porez na zarade	16.804,24	0,00	1.680,00	15.124,24	3.090,04
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	15.477,96	0,00	1.520,00	13.957,96	9.205,02
4114	Doprinosi na teret poslodavca	13.378,13	198,10	627,00	12.949,23	12.929,41
4115	Opštinski prirez	1.770,64	0,00	0,00	1.770,64	463,51
412	**Ostala lična primanja**	**102.000,00**	**7.414,60**	**200,00**	**109.214,60**	**107.414,16**
4124	Jubilarne nagrade	2.000,00	0,00	200,00	1.800,00	0,00
4127	Ostale naknade	100.000,00	7.414,60	0,00	107.414,60	107.414,16
413	**Rashodi za materijal**	**12.270,00**	**0,00**	**1.000,00**	**11.270,00**	**5.095,89**
4131	Administrativni materijal	10.070,00	0,00	1.000,00	9.070,00	3.084,30
4133	Materijal za posebne namjene	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	2.011,59
414	**Rashodi za usluge**	**12.393,00**	**0,00**	**100,00**	**12.293,00**	**10.294,75**
4141	Službena putovanja	8.250,00	0,00	0,00	8.250,00	8.215,46
4142	Reprezentacija	1.920,00	0,00	0,00	1.920,00	1.760,00
4144	Bankarske usluge i negativne kursne	530,00	0,00	0,00	530,00	114,54
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	0,00				0,00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	1.000,00	0,00	100,00	900,00	0,00
4149	Ostale usluge	693,00	0,00	0,00	693,00	204,75
419	**Ostali izdaci**	**5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**5.000,00**	**4.474,25**
4199	Ostalo	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	4.474,25

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da je preusmjeravanje sredstava najvećim dijelom izvršeno na poziciju 4192-izdaci za sudske troškove u iznosu od 318.415,00€ i na pozicije (4112,4123,4124) izdaci za poreze i doprinose u iznosu od 106.206,00€.

Shodno rješenjima Ministrastva finansija vršeno je preusmjerenje sredstava u okviru programa i pojedinih pozicija Državnog Tužilaštva.Osim izvršenih preusmjerenja Zaključkom Vlade br. 08-217 od 18.12.2015. godine i Rješenjem Ministarstva finansija br. 03-218/1 od 22.12.2015. godine odobreno je preusmjerenje sredstava sa tekuće budžetske rezerva na Državno tužilaštvo (program Tužilaštva) na poziciju 4192 – Izdaci po osnovu sudskih postupaka u iznosu od 200.000,00€. Preusmjeravanje sredstava izvršeno je u skladu sa odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

7. Izdaci

Državno tužilaštvo je u 2015.godini realizovalo izdatke u iznosu od 6.472.021€ i isti se odnose se na: izdatke za neto zarade u iznosu od 2.575.484,69 €; izdatke za porez, doprinose i prirez u iznosu od 1.863.240,02€, izdatke za naknade i nagrade u iznosu od 307.733,47€; izdatke za materijal u iznosu od 86.680,91€; izdatke za energiju u iznosu od 41.000,00€, izdatke za gorivo u iznosu od 43.732,77€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 49.571,82€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 11.278,80€, izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 101.000,00€, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 10.716,89€, izdatke za advokatske, notarske i pravne usluge u iznosu od 135.800,00€, izdatke za konsultantske usluge u iznosu od 5.442,42€, izdatke za stručno usavršavanje u iznosu od 2.059,00€, izdatke za ostale usluge 5.740,86€, izdatke za tekuće održavanje objekata u iznosu od 2.683,75€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 14.101,89€, izdatke za zakup objekata u iznosu od 11.444,74 €, izdatke za isplate po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 64.407,24 €, izdatke po osnovu troškova sudskih postupaka u iznosu od 615.193,38€, izdatke za izradu i održavanje softvera u iznosu od 87.296,60€, izdatke za osiguranje u iznosu od 39.999,00€; izdatke za komunalne naknade u iznosu od 7.606,55€, izdatke za opremu u iznosu od 113.307,30 €, izdatke po osnovu otplate iz prethodnih godina u iznosu od 265.810,38€ i ostale izdatke u iznosu od 10.688,29€.

U narednoj tabeli je dat pregled izdataka po pozicijama na nivou Tužilaštva.

Konto	Opis	Izvršenje po bazi podataka	%
4111	Neto zarade	2.575.484,69	39,79%
4112	Porez na zarade	425.843,72	6,58%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	946.691,47	14,63%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	431.023,09	6,66%
4115	Opštinski prirez	59.681,74	0,92%
4122	Naknada za stanovanje i odvojen život	51.531,35	0,80%
4124	Jubilarne nagrade	108,89	0,00%
4125	Otpremnine	12.770,18	0,20%
4127	Ostale naknade	243.323,05	3,76%
4131	Administrativni materijal	72.677,35	1,12%
4133	Materijal za posebne namjene	14.003,56	0,22%
4134	Rashodi za energiju	41.000,00	0,63%
4135	Rashodi za gorivo	43.732,77	0,68%
4141	Službena putovanja	49.571,82	0,77%
4142	Reprezentacija	11.278,80	0,17%
4143	Komunikacione usluge	101.000,00	1,56%
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	10.716,89	0,17%
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	135.800,00	2,10%
4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	5.442,42	0,08%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.059,00	0,03%
4149	Ostale usluge	5.740,86	0,09%
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	2.683,75	0,04%
4153	Tekuće održavanje opreme	14.101,89	0,22%
4171	Zakup objekata	11.444,74	0,18%
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	64.407,24	1,00%
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	615.193,38	9,51%
4193	Izrada i održavanje softvera	87.296,60	1,35%
4194	Osiguranje	39.999,00	0,62%
4196	Komunalne naknade	7.606,55	0,12%
4199	Ostalo	10.688,29	0,17%
4415	Izdaci za opremu	113.307,30	1,75%
4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina	265.810,38	4,11%
	ukupno	**6.472.020,77**	100,00%

Na osnovu prezentiranih izdataka Tužilaštva utvrđeno je da se na Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca odnosi 68,58% ukupnih rashoda, Izdatke po osnovu troškova sudskih postupaka 9,51%, Otplate obaveza iz prethodnih godina 4,11%, ostale naknade 3,76% i sl.

7.1. Obračun i isplata zarada

Potreban broj državnih tužilaca, državnih službenika i namještenika u Državnom tužilaštvu utvrđuje se prema okvirnim mjerilima rada, koje propisuje Ministarstvo pravde na predlog Tužilačkog savjeta i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Na zasnivanje i prestanak radnog odnosa savjetnika, drugih državnih službenika i namještenika, zarade i ostala prava i obaveze i odgovornosti, uslove za zasnivanje radnog odnosa, uslove za polaganje stručnog ispita primjenjuju se propisi kojima se uređuju prava, obaveze i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ako Zakonom o specijalnom, odnosno, državnom tužilaštvu nije drukčije propisano.

Revizijom je utvrđeno da je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donijelo Vrhovno državno tužilaštvo, Viša državna tužilaštva u Podgoricii Bijelom Polju, 13 osnovnih državnih tužilaštava, Specijalno tužilaštvo i Sekretarijat tužilačkog savjeta.

Shodno prezentiranim pravilnicima utvrđeno je da se u 2015. godini ukupan broj zaposlenih u Državnom tužilaštvu kretao od 270 do 292.

U postupku revizije je uzorkom izvršen uvid u personalne dosijee 40 zaposlenih i to u Tužilačkom savjetu (7), Vrhovnom državnom tužilaštvu (10), Specijalnom državnom tužilaštvu (12) i Višem državnom tužilaštvu u Podgorici (11). Uvidom u revidirane personalne dosijee je utvrđeno da se dosijei sadrže svu potrebnu dokumentaciju (radnu knjižicu, diplomu o završenoj školskoj spremi, uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad u državnim organima, rješenje o zaradi, godišnjem odmoru, rješenja o imenovanju i sl.), pa se konstatuje da u pregledanim dosijeima nijesu utvrđene nepravilnosti.

Obračun zarada u Tužilaštvu u revidiranom periodu se vršio u skladu sa Zakonom o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija („Sl. list RCG“ br. 36/07....73/10), Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika ("Sl. list Crne Gore", br. 14/12); Odlukom o izmjeni odluke o utvrđivanju vrijednosti koeficijenta za obračun fiksnog dijela zarade nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija (“Sl. list CG” br. 35/12); Odlukom o utvrđivanju vrijednosti koeficijenta za obračun fiksnog dijela zarade državnih službenika i namještenika za fiskalnu 2012. godinu (“Sl. list CG” br. 35/12) i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova ("Sl. list Crne Gore", br. 062/11).

Zarade nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija, zavisno od zvanja, složenosti, odgovornosti, značaja i uslova rada, razvrstane su u sedam platnih razreda koeficijenti suutvrđeni u rasponu od 10 do 12,98 (član 5 Zakona).

Osim osnovne zarade članom 6 Zakona je utvrđeno da nosilac pravosudne i ustavnosudske funkcije ima pravo na dodatak na funkciju u visini do 30% zarade.

Zaposlenima u Specijalnom državnom tužilaštvu, isplaćuje specijalni dodatak shodno rješenjima donijetim na osnovu člana 81 Zakona o državnom i člana 48 Zakona o Specijalnim državnom tužilaštvu. Specijalni tužilac, zamjenik specijalnog tužioca, ostali zaposleni u Odjeljenju i državni tužioci u državnom tužilaštvu imaju pravo na specijalni dodatak zbog otežanih uslova rada i specifičnosti poslova u visini do jedne prosječne zarade u Crnoj Gori.

Obračun zarada zaposlenih u Državnom tužilaštvu vrši obračunska služba Ministarstva finansija na osnovu podataka o zaposlenima (spiskova za obračun zarada koji sadrže podatke o zaposlenim, prisustvu na radu, koeficijentima, minulom stažu i sl.).

Ministarstvu finansija su dostavljali podatke za obračun: Vrhovno državno tužilaštvo, Specijalno državno tužilaštvo, viša državna tužilaštva osnovna tužilaštava, kao Sekretarijat Tužilačkog savjeta.

Državno tužilaštvo je shodno važećim propisima dostavilo IOPPD obrazace za 2015.godinu Poreskoj upravi.

7.2. Izdaci za zarade (pozicija 411)

Zakonom o budžetu CG za 2015. godinu su izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca na nivou Državnog tužilaštva planirani su u iznosu od 4.812.482,36€, tekući budžet nakon preusmjerenja je iznosio 4.616.686,39€, a izvršenje je na osnovu podataka iz baze Državnog trezora iznosilo 4.438.724,71€.

Navedeni izdaci su realizovani preko programa Administracija u iznosu od 1.384.454,16€, programa Tužilaštva u iznosu od 3.003.112,51€ i programa Tužilački savjet u iznosu od 51.158,04€.

Od ukupno iskazanih izdataka na neto zarade se odnosi 2.575.484,69€, porez na zarade 425.843,72€, doprinose na teret zaposlenog 946.691,47€, doprinose na teret poslodavca 431.023,09€ i opštinski prirez odnosi se 59.681,74€.

Tabelarni pregled izdataka za zrade po programima Državnog tužilaštva

Ekon. klasa	Opis	Administracija	Tužilaštva	Tužilački savjet	Ukupno
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**1.384.454,16**	**3.003.112,51**	**51.158,04**	**4.438.724,71**
4111	Neto zarade	824.799,41	1.725.215,22	25.470,06	2.575.484,69
4112	Porez na zarade	114.239,18	308.514,50	3.090,04	425.843,72
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	295.601,68	641.884,77	9.205,02	946.691,47
4114	Doprinosi na teret poslodavca	133.774,86	284.318,82	12.929,41	431.023,09
4115	Opštinski prirez	16.039,03	43.179,20	463,51	59.681,74

Izdaci za zarade evidentirani u Glavnoj knjizi koje obezbjeđuje Tužilaštvo odgovaraju istim iskazanim u Glavnoj knjizi trezora i u Izvještaju o novčanim tokovima. (Obrazac III) .

Uvidom u prezentirane obračune zarada utvrđeno je da je Tužilaštvo isplatilo neto zarade u ukupnom iznosu od 2.575.484,69€ i to po osnovu(redovnog rada, bolovanja prekovremenog i minulog rada) u iznosu od 2.339.827,84€, varijabilnog dijela zarade u iznosu od 47.131,37€, prekovremenog rada u iznosu od 4.120,78€ i po osnovu dežurstva i pripravnosti u iznosu od 184.404,70€.

Prekovremeni rad zaposlenom je isplaćivan na osnovu rješenja rukovodioca Tužilaštava, shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, Zakonu o radu i Granskom kolektivnom ugovoru za oblast uprave i pravosuđa.

Varijabilni dio zarade je isplaćivan shodno Odluci o kriterijumima i način određivanja varijabilnog dijela zarade državnih službenika i namještenika (Sl. list CG 25/11), odlukama rukovodioca državnih tužilaštava i rješenjima Ministarstva finansija.

Isplata na ime pripravnosti i dežurstva zaposlenima se vršila shodno rješenjima rukovodioca tužilaštava donešenim na osnovu evidencije o obavljenom dežirstvu odnosno pripravnosti. Člananom 142 Zakona o državnom tužilaštvu je utvrđeno da rukovodilac državnog tužilaštva organizuje stalno dežurstvo, odnosno pripravnost, radi efikasnog vršenja poslova, a posebno radi vršenja poslova izviđaja, istrage i drugih neodložnih poslova vezanih za moguće izvršenje krivičnih djela i drugih kažnjivih radnji.

Osim izdataka za zarade zaposlenih revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo po osnovu posebnog doprinosa za invalidna lica sa pozicije 4114 – doprinosi na teret poslodavca isplatilo iznos od 12.132,52€(obaveze iz 2012.godine).

Državno tužilaštvo je u vanbilansnim evidencijama iskazalo obaveze po osnovu doprinosa za invalidna lica sa stanjem na dan 31.08.2014. godine u iznosu od 52.474,87€ (obaveza iskazana shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom). Po izvjavi odgovornog lica plaćanje navedenih sredstava nije vršeno zbog nedostatka sredstava jer Zakonom o budžetu nijesu planirana sredstva za ove izdatke.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju obaveza po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, da zahtjeva odobrenje budžetskih sredstava za navedene izdatke i da vrši plaćanje utvrđenih obaveza po ovom osnovu shodno Zakonu.**

7.3. Izdaci za naknade

Tužilaštvo je u 2015. godini na ime naknada po osnovu rada u komisijama, radnim grupama i timovima, naknada za rad u Tužilačkom Savjetu, naknada za neiskorišćeni godišnji odmor, naknada za stanovanje, otpremnina, pomoći, naknada po ugovorima o djelu i nagrada isplatilo iznos od 372.140,71€ (izdaci su iskazani na pozicijama 4122,4124,4125,4127 i poiziciji 4191)

Tabelarni pregled ukupno isplaćenih naknada, nagrada i pomoći.

R/B	Opis izdatka	Broj članova	Neto iznos	Porezi i doprinosi	Ukupno
1	Centralna popisna komisijai Komisija za popis imovine	7	2.284,91	1.532,58	3.817,49
2	Komisija za otvaranje i vrednovanje ponude	3	1.400,00	550,28	1.950,28
3	Radna grupa za implementaciju Strategije za borbu protiv trgovine ljudima	1	2.729,81	1.961,96	4.691,77
4	Radna grupa za izradu Pravilnika o internim pravilima i procedurama	3	1.431,00	953,58	2.384,58
5	Radne grupa za pripremu pregovora o pristupanju - poglavlje 23 Pravosud	5	8.250,00	5.724,51	13.974,51
6	Disciplinska komisija, disciplinsko vijeće i disciplinski tužilac	6	7.191,70	3.691,03	10.882,73
7	dvije nagradne plate - državnom tužiocu	1	4.415,85	3.212,76	7.628,61
8	Komisija za kodeks tužilačke etike	3	6.994,99	3.829,76	10.824,75
9	Naknade za otpremninu	2	11.687,52	1.082,66	12.770,18
10	Komisija za normativnu i drugu djelatnost	7	7.799,01	4.005,34	11.804,35
11	Komisija za ocjenjivanje i testiranje	4	5.951,74	2.057,04	8.008,78
12	Jubilarne naknade	1	108,00	0,89	108,89
13	Komisija za odabir arhivske grade i izručivanje bezvrijednih reg mater	10	2.457,70	1.047,27	3.504,97
14	Naknada za neiskorišćeni odmor	2	610,36	408,40	1.018,76
15	priprema i izrada predloga budzeta za 2016	3	867,60	578,19	1.445,79
16	Radna grupa za izradu i pripremu plana integriteta	5	1.807,50	1.213,55	3.021,05
17	Pomoć	13	10.686,00	-	10.686,00
18	Specijalni istrazini tim	4	27.435,55	8.557,92	35.993,47
19	Radna grupa za IT	3	750,00	499,80	1.249,80
20	Naknada za Tužilački savjet	14	75.407,52	35.028,80	110.436,32
21	Naknade za stanovanje i odvojeni život	30	49.335,00	2.196,35	51.531,35
22	Naknade po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima	27	46.830,63	17.576,61	64.407,24
	Ukupno		**276.432,39**	**95.709,28**	**372.141,67**

7.4. Naknade za stanovanje i odvojeni život (Pozicija 4122)

Izdaci iskazani u iznosu od 51.531,35€ odnose se na isplaćene naknade zaposlenim za stanovanje. Dio navedenih izdataka u iznosu od 49.335,00€ odnosi se na neto isplaćene naknade dok se iznos od 2.196,35€ odnosi na plaćene poreske obaveze. Pravo na naknadu po ovom osnovu je ostvarivalo 30 nosilaca pravosudnih funkcija. Naknade su isplaćene shodno rješenjima starješina državnih tužilaštava uz koje su priloženi i ugovori o zakupu stanova. Pravni osnov za ostvarivanje naknada je član 9 Zakona o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija, kojim je propisano da nosioci pravosudnih i ustavno sudskih funkcija koji nemaju stan u svojini, odnosno susvojini, odnosno ne stanuju kod roditelja il roditelja bračnog druga, imaju pravo na naknadu dijela troškova zakupa stana u iznosu od tri najniže cijene rada mjesečno (koje su iznosile 165,00€).

Revizijom je utvrđeno da je Državno tužilaštvo obračunalo i isplatilo porez i prirez na dio naknada za stanovanje (na iznos preko 100€) shodno članu 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Navedene naknade imaju karakter ličnih primanja iz zaposlenja pa je na iste trebalo obračunati i isplatiti porez i doprinose shodno članu 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

7.5. Izdaci za jubilarne nagrade (Pozicija 4124)

Izdaci u iznosu od 108,89€ odnose se na isplaćenu jubilarnu nagradu. Jubilarna nagrada je isplaćena shodno Odluci br. 175/2015 od 08.07.2015. godine i rješenju Ministarstva finansija br. 01-5231 od 10.09.2015. godine.

7.6. Izdaci za otpremnine (Pozicija 4125)

Izdaci iskazani u iznosu od 12.770,18€ odnose se na isplaćene otpremnine. Isplata je vršena, shodno rješenjima Ministarstva finansija br. 01-1564 i br. 01-3450 (u visini tri bruto zarade). Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi Državnog tužilaštva iskazana i obaveza po ovom osnovu u iznosu od 27.764,44€ koja je izmirena u 2016.godini.

7.7. Izdaci za naknade u Tužilačkom savjetu (Pozicija 4127)

Izdaci iskazani u iznosu od 110.436,32€ odnose se na isplaćene naknade za rad u Tužilačkom savjetu, od kojih se na neto naknade odnosi 75.407,52€, a iznos od 35.028,8€ na poreske obaveze isplaćene na naknade. Pravni osnov za isplatu naknada je Zakon o Državnom tužilaštvu, Poslovnik Tužilačkog savjeta i Odluka Tužilačkog savjeta kojim se utvrđuje visina naknade

Revizijom je utvrđeno da su neto naknade po osnovu rada u Tužilačkom savjetu do aprila 2015 godine isplaćivane u iznosima kako slijedi: predsjedniku 600,00€, članovima 500,00€, sekretaru Tužilačkog savjeta 479,00€, a namješteniku IV 239,50€, a od aprila iste su isplaćivane u iznosima i to: predsjedniku 867,60€, članovima 578,40€, a sekretaru 477,00€ i namješteniku 238,50€ godine. Ukupno isplaćene neto naknade za rad u Tužilačkom savjetu kretale su se od 239,20€ do 9180,00€ po jednom licu.

7.8. Izdaci za naknade po osnovu rada u Komisijama, radnim grupama i tijelima (pozicija 4127)

Državno tužilaštvo je na ime rada u komisijama, radnim grupama i tijelima isplatilo naknade u iznosu od 113.554,34€. Od navedeng iznosa na neto naknade odnosi se 77.351,50€, a na plaćene poreske obaveze odnosi se iznos od 36.202,84€.

Tabelarni pregled isplaćenih naknada po komisijama i radnim grupama i tijelima:

R/B	opis	roj članov	Neto iznos	rezi i doprinos	Ukupno
1	Popisne komisije	7	2.284,91	1.532,58	3.817,49
2	Komisija za otvaranje i vrednovanje ponude	3	1.400,00	550,28	1.950,28
3	Radna grupa za implementaciju Strategije za borbu protiv trgovine ljudima 2012	1	2.729,81	1.961,96	4.691,77
4	Radna grupa za izradu Pravilnika o internim pravilima i procedurama	3	1.431,00	953,58	2.384,58
5	Radne grupa za pripremu pregovora o pristupanju - poglavlje 23 Pravosudje i te	5	8.250,00	5.724,51	13.974,51
6	Disciplinska komisija, disciplinski tužilac i disciplinsko vijeće	6	7.191,70	3.691,03	10.882,73
7	Komisija za kodeks tužilačke etike	3	6.994,99	3.829,76	10.824,75
8	Komisija za normativnu i drugu djelatnost	7	7.799,01	4.005,34	11.804,35
9	Komisija za ocjenjivanje i testiranje	4	5.951,74	2.057,04	8.008,78
10	Komisija za odabir arhivske građe i izručivanje bezvrijednih reg mater	10	2.457,70	1.047,27	3.504,97
11	priprema i izrada predloga budzeta za 2016	3	867,60	578,19	1.445,79
12	Radna grupa za izradu i pripremu plana integriteta	5	1.807,50	1.213,55	3.021,05
13	Specijalni istrazini tim	4	27.435,55	8.557,92	35.993,47
14	Radna grupa za IT	3	750,00	499,80	1.249,80
Ukupno			**77.351,51**	**36.202,81**	**113.554,32**

7.8.1. Naknade za rad u popisnim komisijama

Izdaci iskazani u iznosu od 3.817,49€ odnose se na isplaćene naknade za rad u popisnim komisijama od kojih se na neto naknade odnosi 2.284,91€, dok se iznos od 1.532,58€ odnosi na plaćene poreske obaveze na ove naknade. Neto naknade su se kretale od 280,91 do 334,00€ po članu Komisije. Isplata naknada vršena je shodno Rješenjima Vrhovnog državnog tužioca (br. 417/15 i 421/15 od 15.04.2015. godine) donešenim na osnovu člana 180 Zakona o državnom tužilaštvu i člana 60 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kao i shodno Odluci o imenovanju članova komisija.

7.8.2. Naknade za rad u Komisiji za otvaranje i vrednovanje ponuda

Izdaci iskazani u iznosu od 1.950,28€ odnose se na isplaćene naknade za rad u Komisiji za otvaranje i vrednovanje ponuda. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 1400,00€ dok se iznos od 550,28€ odnosi na isplaćene poreske obaveze na naknade. Isplata je vršena shodno rješenjima Vrhovnog državnog tužioca donešena na osnovu člana 7 Pravilnika o bližim kriterijumima za obrazovanje komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda i Rješenja o obrazovanju komisija. Naknade su isplaćene za tri lica u neto iznosu od po 400,00€ do 500,00€.

7.8.3. Naknada za članstvo u radnoj grupi za implementaciju Strategije za borbu protiv trgovine ljudima 2012-2018

Naknada za rad u Radnoj grupi za implementaciju Strategije za borbu protiv trgovine ljudima isplaćena je u bruto iznosu od 4.691,77€, odnosno 2.729,81€ u neto iznosu (mjesečno 224,65€) dok se iznos od 1.961,96€ odnosi na plaćene poreske obaveze. Isplata je vršena shodno Rješenju Ministarstva finansija br. 01-7134/1 od 26.12.2014. godine.

7.8.4. Naknade za člana radne grupe za izradu Pravilnika o internim pravilima i procedurama

Naknade za rad u Radnoj grupi za izradu Pravilnika o internim pravilima i procedurama isplaćene su u iznosu od 2384,58€ od kojih se na neto naknade odnosi 1.431,00€, a na plaćene poreske obaveze iznos od 953,58€. Isplata je vršena shodno Rješenjima br. 650/2015 i 650/2015-2 donešenim na osnovu člana 180 Zakona o državnom tužilaštvu i člana 60 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Naknade su isplaćene za tri lica u neto iznosu od po 462,20€, do 484,40€.

7.8.5. Radne grupe za pripremu pregovora o pristupanju - poglavlje 23 Pravosuđe i temeljna prava

Naknade članovima Radne grupe za pripremu pregovora o pristupanju - poglavlje 23 Pravosuđe i temeljna prava isplaćene su u iznosu od 13.974,51€ od kojih se na neto naknade odnosi 8,250,00€ dok se iznos od 5.724,51€ odnosi na isplaćene poreske obaveze na naknade. Isplata je vršena shodno članu 6 Odluke o obrazovanju radne grupe za pripremu pregovora o pristupanju CG Evropskoj unijie za oblast pravne tekovine EU i Rješenjima Vrhovnog državnog tužilaštva koja su donijeta u skladu sa članom 1 i 3 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada. Neto naknade su isplaćene za pet lica u neto iznosu od po 1.650,00€.

7.8.6. Naknade Disciplinskom tužiocu, članovima disciplinske komisije i disciplinskog vijeća

Naknade u iznosu od 10.882,73€ isplaćene su za rad Disciplinskom tužiocu (bruto iznos od 2.933,74€ odnosno neto iznos 1.735,09€), članu disciplinske komisije (bruto iznos od 766,51€ odnosno neto iznos 450,00€) i disciplinskom vijeću (bruto iznos od 7.182,48€ odnosno neto iznos 5.006,61€). Naknada Disciplinskom tužiocu je isplaćivana shodno rješenju Predsjednika Tužilačkog savjeta koje je donijeto na osnovu člana 36 stav 3 Zakona o državnom tužilaštvu i Odluci Tužilačkog savjeta (br. 54/15-2 od 09.06.2015. godine).

Naknade predsjedniku i članovima Disciplinskog vijeća isplaćivane su shodno Rješenjima Predsjednika Tužilačkog savjeta koje je donešeno na osnovu člana 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnom tužilaštvu. Naknade za rad u Disciplinskom vijeću su isplaćivane u neto iznosu od 717,50€ do 2.146,23€. Na navedene naknade isplaćene su poreske obaveze (porezi i doprinosi) u iznosu od 3.691,03€.

7.8.7. Naknade članovima Komisije za kodeks tužilačke etike

Naknade u iznosu od 10.824,75€ isplaćene su po osnovu rada u Komisiji za kodeks tužilačke etike. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 6.994,00€, a na poreske obaveze iznos od 3.829,76€. Isplata je vršena shodno rješenjima predsjednika Tužilačkog savjeta koja su donešena shodno članu 36 Zakona o državnom tužilaštvu. Naknade su isplaćene za tri lica u neto inosu od po 1.037,63€ do 2.978,68€ po jednom licu.

7.8.8. Naknade članovima Komisije za normativnu i drugu djelatnost

Naknade u iznosu od 11.804,35€ isplaćene su članovima komisije za normativnu i drugu djelatnost. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 7.799,01€, a na poreske obaveze iznos od 4.005,34€. Isplata naknada je vršena na osnovu rješnja predsjednika Tužilačkog savjeta koja su donešena shodno članu 36, Zakona o državnom tužilaštvu i članu 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnom tužilaštvu.
Naknade su isplaćene za sedam lica u neto iznosu od po 717,50€ do 2.146,23€ po jednom licu.

7.8.9. Naknade članovima Komisije za ocjenjivanje i testiranje

Naknade u iznosu od 8.008,78€ isplaćene su članovima Komisije za ocjenjivanje i testiranje. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 5.951,74€, a na poreske obaveze iznos od 2.057,04€. Isplata naknda je vršena na osnovu rješnja predsjednika Tužilačkog savjeta koja su donešena shodno članu 36, Zakona o državnom tužilaštvu i članu 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnom tužilaštvu. Naknade su isplaćene za četiri lica u neto iznosu od po 119,75€ do 2.146,23€ po jednom licu.

7.8.10. Komisija za odabir arhivske građe i izlučivanje bezvrijednog registarskog materijala

Naknade u iznosu od 3.504,97€ isplaćene su članovima Komisije za odabir arhivske građe i izlučivanje bezvrijednog registarskog materijala. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 2.457,70€, dok se iznos od 1.047,27€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade,

Isplata je izvršena shodno Rješenjima donešenim na osnovu člana 180 Zakona o državnom tužilaštvu i člana 60 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Naknade su isplaćene za deset lica u neto iznosu od po 200,00€, do 491,54€.

7.8.11. Naknade članovima komisije za izradu predloga budžeta za 2016. godinu

Naknade u iznosu od 1.454,79€ isplaćene su predsjedniku i članovima Radne grupe za pripremu i izradu predloga Budžeta..Od navedenog iznosa na neto naknade odnosi se 867,60€ ,dok se iznos od 578.19€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade Isplata je izvršena shodno rešenja Vrhovnog državnog tužioca koje je donešeno shodno članu 36, stav 3 Zakona o državnom tužilaštvu.Naknade su isplaćene za tri lica u iznosu od po 289,20€

7.8.12. Naknada za rad u radnoj grupi za Informacione tehnologije

Naknade u iznosu od 1.249,80€ isplaćene su članovima Radne grupe za Informacione tehnologije.od navedenog iznosa na neto naknade odnosi se 750,00,dok se iznos od 549,80€ odnosi na plaćene poreske obaveza na naknade.Isplata je izvršena shodno Rješenjima koja su donešena na osnovu člana 17 i 137 Zakona o državnom tužilaštvu) i člana 134 Zakona o državnim službenicima i namještenicima Naknade su isplaćene za tri lica u neto iznosu od po 250,00€.

7.8.13. Radna grupa za izradu i pripremu plana integriteta

Naknade u iznosu 3.021,05€ isplaćene su članovima Radne grupe za izradu i pripremu plana integriteta. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 1.807,50€, dok se iznos od 1.213,55€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Isplata je vršena shodno rješenju Višeg državnog tužioca koje je donešeno shodno Zakonu o državnom tužilaštvu i Zakonu o državnim službenicima i namještenicima.Naknade su isplaćene za pet lica u neto iznosu od po 361,50€.

7.8.14. Naknade članovima Specijalnog istražnog tima

Naknade u iznosu od 35.993,47€ isplaćene su članovima specijalnog istražnog tima. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 27.435,55€, dok se iznos od 8.557,55€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Isplata je izvršena shodno rješenjima Specijalnog tužioca i Glavnog specijalnog tužioca, donešenim shodno Sporazumu o formiranju specijalnog istražnog tima i Zaključku Vlade CG (od 17. oktobra 2011. godine). Shodno članu 30 Zakona o Specijalnim tužilaštvu Glavni specijalni tužilac može za postupanje u naročito složenom predmetu obrazovati specijalni istražni tim koji, pored specijalnog tužioca, mogu činiti i policijski službenici iz Policijskog odjeljenja, istražitelji i državni službenici iz drugog nadležnog organa, naknade su isplaćene za četiri lica u neto iznosu od 2.840,35€ do 9.319,92€ po jednom licu.

7.8.15. Priznanje specijalnom tužiocu u vidu dvije mjesečne zarade

Izdaci u iznosu od 7.628,61€ odnose se na isplaćenu nagradu Specijalnom tužiocu iznos od 4.415,85€ odnosi se na neto isplaćenu nagradu dok se iznos od 2.212,76€ odnosi na plaćene poreske obaveze. Isplata je izvrđena shodno Rješenju Glavnog specijalnog tužioca (br. Tus br. 176/2015 od 29.10.2015. godine), donešenom shodno Zakonu o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija, Zakona o državnim službenicima i namještenicima i shodno članu 6 Uredbe o vrsti i postupku dodjele priznanja državnom službeniku i namješteniku. Specijalnom tužiocu je dodijeljeno priznanje u vidu novčane nagrade u iznosu od dvije mjesečne zarade isplaćene u prethodnom mjesecu.

7.8.16. Isplaćene pomoći

Revizijom je utvrđeno da je na ime pomoći zaposlenima u Državnom tužilaštvu u 2015. godini isplaćen iznos od 10.686,00€. Pomoći je isplaćena za 13 lica u neto iznosu od 386,00€ do 1.800,00€ Isplata pomoci vršena je shodno odlukama Tužilaštva, rješenjima Ministarstva finansija donešenim na osnovu člana 20 Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika i člana 23 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa, a na osnovu podnešenih zahtjeva za isplatu pomoći. Pomoć je isplaćivana za liječenje i zbog smrti člana uže porodice.

7.8.17. Naknade za neiskorišćeni godišnji odmor

Izdaci iskazani u iznosu od 1.018,76€ odnose se na isplaćene naknade za neiskorišćeni godišnji odmor.Od navedenog iznosa na neto naknadu se odnosi 610,36€ a na plaćene poreske obaveze 408,40€ Isplata je izvršena shodno Rješenjima Vrhovnog državnog tužilaštva i Osnovnog državnog tužilaštva donešena na osnovu člana 17 Zakona o državnom tužilaštvu, člana 4 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i Zakona o radu. Naknade su isplaćene za dva lica u iznosu od po 276,36€ odnosno 334,00€.

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu naknada za rad u komisijama, radnim grupama i po osnovu naknada za rad u Tužilačkom savjetu isplaćen iznos od 276.543,46€, kao i da su pojedina lica bila angažovana u više komisija ili radnih grupa. U postupku revizije, subjekt revizije nije prezentirao adekvatne izvještaje o radu radnih grupa i tijela, kao ni indikatore za utvrđivanje kvaliteta rezultata rada tj. na osnovu dostavljenih dokaza nije se moglo utvrditi da li su svi predviđeni poslovi za koje su isplaćene naknade završeni .

- **Državna revizorska institucija preporučuje subjektu revizije da internim aktom utvrdi obavezu komisija i radnih grupa da dostavljaju izvještaje o radu nakon završenog posla . Takođe se subjektu revizije preporučuje da utvrdi indikatore za vrednovanje rezultata rada koji bi bili osnov za isplatu navedenih naknada.**

7.9. Izdaci za ugovorene naknade (4191)

Zakonom o budžetu CG za 2015. godinu izdaci za ugovorene naknade Državnog tužilaštva su planirane u iznosu od 42.000,00€,nakon preusmjerenja sredstava tekući budžet je iznosio 72.000,00€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 64.407,24€ Realizacija navedenih izdataka izvršena je preko programa Administracija.

Od navedenih izdataka iznos od 46.830,63€ odnosi se na neto naknade dok se iznos od 17.576,61€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Neto naknade su

isplaćene u iznosu od po100,00€ do 5.376,00€ po izvršiocu (za 26 lica period angažovanja od jednog do dvanaest mjeseci).

Revizijom je utvrđeno da su licima angažovanim ugovorima o djelu isplaćene naknade u iznosu od 35.433,60€,a licima angažovanim ugovorima o povremenim i privremenim poslovima isplaćene su naknade u iznosu od 28.973,64€).

Ugovorom o djelu angažovana su lica za obavljanje poslova službenika za javne nabavke, poslova vezanih za odnose sa javnošću, bezbjednost i sigurnost sajta i ažuriranja istog, poslove savjetnika u tužilaštvima, poslova u informaciono komunikacionim tehnologijama i poslova higijeničarke dok su ugovorima o povremenim i privremenim poslovima angažovana lica za obavljanje poslova samostalnog savjetnika II, samostalnog, referenta, upisničara, daktilografa, higijeničarke. Revizijom je utvrđeno da su ugovorom o djelu kao i ugovorom o privremenim i povremenim poslovima angažovana lica za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta i to: (službenik za javne nabavke, poslovi vezani za odnose sa javnošću, bezbjednost i sugurnost sajta i ažuriranja istog, poslovi savjetnika, namještenika, upisničara, samostalnih referenata) što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima. Takođe je utvrđeno da Ugovori o povremenim i privremenim poslovima za obavljanje poslova samostalnih savjetnika i samostalnih referenata nijesu zaključeni u skladu sa članom 163. Zakona o radu, kojim je definisno da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da angažuje izvršioce shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima ,a ugovore o privremenim i povremenim poslovima da zaključuje za vršenje poslova koji su utvrđeni odredbama člana 163 Zakona o radu.**

7.10. Izdaci i za administrativni materijal (pozicija 4131)

Izdaci iskazani u iznosu od 72.677,35€ odnose se na izdatke za kancelarijski materijal, sredstva za higijenu i sitan inventar. Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 62.896,20€ ili 77% ukupnio iskazanih izdataka na ovoj poziciji. Navedeni izdaci su dokumentovani zahtjevima za plaćenje koji su potpisani od srane odgovornih lica uz koje su priložene fakture dobavljača. Nabavka kancelarijskog materijala je vršena za potrebe Državnog tužilaštva a shodno potrebama vršena je podjela materijala po tužilaštvima.

7.11. Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 4133)

Izdaci iskazani u iznosu od 14.003,56€ odnose se na izdatke za nabavku stručne literature, dnevne štampe, katalog propisa, komentar Ustava CG, razne publikacije i časopise kao i na izdatke za pretplatu na službeni list CG i sl.

Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 12.221,69€ ili 87% ukupno iskazanih izdataka na ovoj poziciji.

U postupku revizije je utvrđeno da je Državno tužilaštvo izvršilo nabavka stručne literature, publikacija i časopisa od ino dobavljača (iz Begrada) kojem je izvršeno plaćene u iznosu od 3.844,00€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci evidentirani i plaćeni na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

7.12. Izdaci za električnu energiju (pozicija 4134)

Izdaci iskazani u iznosu od 41.000,00 € odnose se na izdatke za utrošenu električnu energiju. Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 35.932,31€ što čini 87,64% ukupnih izdataka iskazanih na ovoj poziciji. Navedeni izdaci su evidentirani i plaćeni na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

7.13. Izdaci za gorivo (pozicija 4135)

Izdaci iskazani u iznosu od 43.732,77 € odnose se na izdatke za gorivo.

Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 31.419,89€, što čini 71,85% ukupnih izdataka iskazanih na ovoj poziciji.

Izdaci su iskazani po osnovu nabavke goriva za potrebe službenih vozila Tužilaštva.

Plaćanje navedinih izdataka vrši se na osnovu ispostavljenih računa od dobavljača A.D. ,, Jugopetrol – Kotor“., a točenje goriva u službena vozila se vrši na osnovu kartica izdatih od strane CKB-a, koja dostavja mjesečne izvještaje o potrošnji goriva. Državno tužilaštvo je korišćenje službenih vozila i potrošnju goriva utvrdilo internim pravilom.

7.14. Izdaci za službena putovanja (pozicija 4141)

Izdaci iskazani u iznosu od 49.571,82€ odnose se na izdatke za službena putovanja. Navedeni izdaci su revidirani u cjelosti.

Od navedenih izdataka gotovinski iz Blagajne plaćen je iznos od 37.822,00€, dok je iznos od 11.749,82€ plaćen preko žiro računa. Izdaci plaćeni preko žiro računa odnose se na izdatke za usluge pružene od strane turističkih agencija (avio i druge karte) i ugostiteljskih kuća (usluge hotelskog smještaja). Navedeni izdaci su dokumentovani računima dobavljača.

Izdaci za službena putovanja isplaćena gotovinski iz blagajne su prezentirana u dijelu izvještaja koje se odnosi na blagajničko poslovanje.

7.15. Izdaci za reprezentaciju (pozicija 4142)

Izdaci iskazani u iznosu od 11.278,80€ odnose se na izdatke za reprezentaciju. Navedeni izdaci su revidirani u cjelosti. Navedeni izdaci su iskazani po osnovu pruženih ugostiteljskih usluga (konzumacija hrane i pića)

Revizijom je utvđeno da su ovi izdaci evidentirani i plaćeni na osnovu vjedostojne dokumentacije.

7.16. Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 4143)

Izdaci iskazani u iznosu od 101.000,00€ odnose se na izdatke za komunikacione usluge.

Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 98.497,99€, što čini 97,52% ukupnih izdataka iskazanih na ovoj poziciji.

Od uzorkovanih izdataka iznos od 63.613,32€ se odnosi na izdatke za korišćenje fiksne i mobilne telefonije, dok se iznos od 34.884,67€ odnosi na poštanske usluge u međunarodnom i domaćem poštanskom saobraćaju.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci evidentirani i plaćeni na osnovu faktura dobavljača.

7.17. Izdaci za bankarske usluge (pozicija 4144)

Izdaci iskazani u iznosu od 10.716,89 € odnose se na izdatke za bankarske usluge (bančine provizije) koje se plaćaju na izvršene finansijske transakcije. Bančina provizija se naplaćuje automatizmom od strane poslovnih banaka, shodno utvrđenoj procentualnoj stopi za proviziju.

7.18. Izdaci za advokatske usluge (pozicija 4146)

Izdaci iskazani u iznosu od 135.800,00€ odnose se na izdatke za advokatske usluge. Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 96.617,75€ što čini 71,15% iskazanih izdataka na ovoj poziciji.

Revizijom je utvrđeno da se revidirani izdaci odnose na isplaćene naknade advokatima za izvršene poslove zastupanja lica u krivičnim postupcima koja se vode pred Tužilaštvom.

Isplata navedenih izdataka je vršena shodno rješenjima koje donosi državni tužilac koji je vodio krivični postupak. Rješenjem je utvrđena visina naknade za advokatske usluge, uz koje je priložen i obračun troškova koje državnom tužilaštvu podnose punomoćnici.

7.19. Izdaci za konsultantske usluge, projekte i studije (pozicija 4147)

Izdaci iskazani u iznosu od 5.442.42€ odnose se na izdatke za konsultantske usluge. Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 5.296,25 što čini 97,31% iskazanih izdataka na ovoj poziciji.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se navedeni izdaci odnose na isplatu naknada vještacima različitih profesija koji se nalaze na listi sudskih vještaka a koji svojim nalazom utiču na utvrđivanje činjeničnog stanja koji je od bitnog značaja za rasuđivanje ili rasvetljavanje krivičnog djela i donošenje rešenja u određenoj krivično - pravnoj stvari. U poslovima vještačenja angažovana su i fizička i pravna lica (ustanove i privatna preduzeća) kojima je specijalnost određena oblast vještačenja.

Isplata navedenih izdataka vršena je shodno rješenjima državnih tužilaca na osnovu obračuna troškova podnijetih od strane angažovanih lica – vještaka a koji je usklađen sa troškovnikom Tužilaštva.

7.20. Izdaci za usluge stručnog usavršavanja (pozicija 4148)

Izdaci iskazani u iznosu od 2.059,00 € odnose se na izdatke za usluge stručnog usavršavanje. Izdaci na ovoj poziciji revidirani su u cjelosti.

Navedeni izdaci su plaćeni po osnovu kotizacije za stručno usavršavanje i kotizacije za učešće na međunarodnom skupu tužilaca.

7.21. Izdaci za ostale usluge (pozicija 4149)

Izdaci iskazani u iznosu od 5.740,86 € odnose se na usluge zakupa parking prostora, usluge medijskog praćenja i objavljivanja, usluge objavljivanja- javnog oglašavanje javnih nabavki, usluge prevođenja. Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 4.190,37€ što čini 73 % iskazanih izdataka na ovoj poziciji.

Navedeni izdaci su evidentirani na osnovu validne dokumentacije

7.22. Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 4152)

Izdaci iskazani u iznosu od 2.683,75 € odnose se na izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata. Revizijom je revidiran cjelokupan iznos iskazanih izdataka. Navedeni izdaci odnose se na:

- usluge održavanja poslovnih prostora u iznosu od 1.359,20€;
- nabavke materijala i usluga za adaptaciju kancelarija u iznosu od 1.124,55€;
- dok se iznos od 200,00€ odnosi na troškove zanatski usluga za potrebe ODT Bijelo Polje. Navedeni troškovi su dokumetnovni fakutrama dobavljača osim iznosa od 200,00€ koji je dokumetnovan samo dopisom.

7.23. Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozcija 4153)

Izdaci iskazani u iznosu od 14.101,89€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje opreme. Izdaci su revidirani u iznosu od 12.295,63 € odnosno 87,19% iskazanih izdataka. Navedeni izdaci odnose se na:

- usluge održavanja službenih vozila (pranje i nabavka rezervnih djelova – gume**,** ulje, antifriz, filteri, stopa mjenjača, pločice, pumpa vode, pumpa benzina, dihtung, dizne, akumulator) u ukupnom iznosu od 10.994,32€
- usluge održavanja kopir aparata i printera, u ukupnom iznosu od 523,87€
- komunikacione instalacije, izradu, ispitivanje i obilježavanje, u iznosu od 465,36€,
- iznajmljivanje opreme za simultano prevođenje, u iznosu od 157,08
- servisiranje i premještanje klima uređaja, u iznosu od 155,00€.

Navedeni izdaci su dokumetnovani fakturama dobavljača i pratećom dokumentacijom (fiskalni računi, radni nalozi, specifikacije, dopisi).

7.24. Izdaci za Zakup objekata (pozicija 4171)

Izdaci iskazani u iznosu od 11.444,74€, odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora.

Uvidom u dokumentaciju priloženu uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da su izdaci isplaćeni shodno fakturama i Ugovorima (TU/R broj 6735/14 od 12.12.2014. godine, za period od 01.12.2014. godine do 30.06.2015. godine i br. 7882/15 od 28.12.2015. godine, za period od 01.07.2015. godine do 31.12.2015. godine), koje je Tužilašto zaključilo sa Agencijom za izgradnju i razvoj Podgorice na ime zakupa poslovnog prostora površine 214m2 (mjesečna zakupnina iznosi 808,92€ bez PDV) za potrebe Vrhovnog državnog tužilaštva. Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu poslovnog

prostora utvrđeno je da ugovor o produženju zakupa br.7882/15 zaveden na kraju ugovornog perioda tj 28.12.2015. godine. Dio navedenih izdataka u iznosu od 1.818,64€ odnosi se na plaćene obaveze iz 2014.godine dok se iznos od 9.626,10€ odnosi na izdatke po osnovu zakupa poslovnog prostora za 2015.godinu.

7.25. Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka (pozicija 4192)

Iskazani izdaci se odnose na izdatke po osnovu troškova sudskih postupaka koji su iskazani u ukupnom iznosu od 615.193,38€, Izdaci su revidirani u iznosu od 425,681,49€, odnosno 69.19% iskazanih izdataka.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da se uzorkovani izdaci odnose na naknade vještacima u ukupnom iznosu od 314.651,57€; isplate institucijama po osnovu izvršenih usluga i drugih materijalnih troškova u iznosu od 62.963,84€; transportne usluge u iznosu od 36.811,33€; naknade sudskim tumačima u iznosu od 5.225,47€; usluge prevoda u iznosu od 2.430,00€; naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 900,00€; i troškove poreza i prireza na naknade u iznosu od 976,03€.

Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo na ime naknada za usluge vještačenja u postupcima, isplatilo iznos od od 314.663,53€. Isplata naknada je izvršena za (62 lica) u iznosu od 134,00€ do 59.560,57€ po izvršiocu usluga vještačenja. Uz revidirane zahtjeve za plaćanje je dostavljana sledeća dokumentacija rješenja tužilaštva kojim je utvrđena visina naknade, obračun troškova vještačenja (ispostavljeni od strane vještaka, sa potpisom i pečatom vještaka) i obračuni naknada za vještačenje (knjigovodstvena dokumenta). Osim navedene dokumentacije koja je tipski pratila zahtjeve za plaćanje uz dio zahtjeva dostavljana je i dodatna prateća dokumentacija (naredbe tužioca itd.).

Isplate institucijama po osnovu izvršenih usluga i nastalih materijalnih troškova izvršene su u ukupnom iznosu od 62.964,74€. Za usluge vještačenja Sudsko medicinskog odbora – Medicinskog fakulteta u Podgorici izvršena je isplata u iznosu od 4.222,50€, za usluge vještačenja Sudsko medicinskog odbora – Medicinskog fakulteta u Beogradu izvršena je isplata u iznosu od 5.000,00€, za usluge vještačenja saobraćajnih nezgoda izvršena je isplata u iznosu od 1.100,00€ - Fakultetu za menadžment u saobraćaju i komunikacijama Berane, za izvršene usluge korišćenja prostorija, sredstava, bio – hemijskih usluga za potrebe postupka vještačenja Kliničkom centru Crne Gore isplaćen je iznos od 50.385,68€, dok je za usluge bio - hematološke laboratorije JZU Opšta bolnica Berane izvršena isplata u iznosu 2.713,45€.

Revizijom je utvrđeno da je isplata vršena shodno rješenjima državnog tužilaštva i fakturama dobavljača kao i ostaloj pratećoj dokumentaciji (predračuni, otpremnice, radni nalozi, putni nalozi izdati od strane dobavljača, naredbe izdate od strane tužilaštava, potvrde).

Na ime transportnih usluga za potrebe vještačenja isplaćen je iznos od 38.521,72€ (usluge izvlačenja vozila sa teško pristupačnih terena, usluge sprovođenja pritvorenih lica, usluge preuzimanja i prevoza posmrtnih ostataka). Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka za transportne usluge u iznosu od 1.710,39€ dokumentovan nepotpunom dokumentacijom (uz naloge za plaćanje nijesu priložene sve fakture dobavljača).

Revizijom je utvrđeno da se jedan dio priložene dokumentacije za transportne usluge za potrebe postupka odnosi na 2011, 2012, 2013 i 2014 godinu.

Isplate po osnovu naknada sudskim tumačima izvršene su u ukupnom iznosu od 5.225,47€ (isplata izvršena za šest lica).

Isplate po osnovu usluge prevoda u ukupnom iznosu od 2.430,00€. Isplata je vršena shodno fakturama dobavljača na kojima nije iskazan PDV.

Državno tužilaštvo je u 2015.godini Ugovorom o djelu angažovalo lice zaposleno u Upravi za javne nabavke za sprovođenje postupaka javnih nabavke i po tom osnovu isplatilo iznos od 900,00€.

Na isplaćene naknade fizičkim licima vršen je obračun i isplata poreskih obaveza.

7.26. Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 4193)

Izdaci iskazani u iznosu od 87,296,60 € odnose se na izdatke za izradu i održavanje softvera. Izdaci su u postupku revizije u cjelosti revidirani.

Od ukupno iskazanih izdataka, iznos od 1.534,70 € odnosi se na izdatke za obnovu godišnje licence, izdaci u iznosu od 10.424,40€ odnose se na nabavku „McAfee endpoint protection“: „Suite“ (220 komada) i „Business suite“ (100 komad,). Izdaci u iznosu od 75.337,50€ odnose se na nabavku softvera i licence za softverske alate, instalaciju IBM Case Manager za "Investigations and Datacap Server" u jedinstvenu lokaciju, izvođenje radova na konfiguraciji Case Managera, organizaciju dva workshop-a, lokalizaciju rješenja, testiranje i puštanje u rad sistema.

Navedeni izdaci su dokumentovani, predračunom br. PF– 011407 od 23.12.2015.godine, računom br. 0197/3-8500 od 29.02.2016 i ugovorom o javnoj nabavki br. broj 1285/15, od 23.12.2015. godine. Plaćanje navedenih izdataka je izvršeno avansno (član 4 Ugovora o javnim nabavkama) prema ino dobavljaču preko računa Societe Generale - Podgoričke banke“ u iznosu od 75.000,00€ po Predračunu dok je iznos od 337,50 € plaćen na ime troškova bančine provizije.

7.27. Izdaci za osiguranje (pozicija 4194)

Iskazani izdaci u iznosu od 39.999,00€ odnose se izdatke na osiguranje. Izdaci su revidirani u iznosu od 37.115,03€, odnosno 92.79% iskazanih izdataka.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da se navedeni izdaci (isplate) odnose na izdatke za premije životog osiguranja i osiguranja zaposlenih od nezgoda u ukupnom iznosu od 31.984,30€ i izdatke za registraciju službenih automobila u iznosu od 5.130,67€.

Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

7.28. Izdaci za komunalne naknade (pozicija 4196)

Izdaci iskazani u iznosu od 7.066,55€ odnose se na izdatke za komunalne naknade. Izdaci su revidirani u iznosu od 4.318,60€, odnosno 57.77% iskazanih izdataka.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da se na izdatke za komunalne usluge odnosi 3.124,04€; a na izdatke za potrošnju vode iznos od 1.194,56€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

7.29. Ostali izdaci (pozicija 4199)

Ostali izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 10.688,29€ od kojih je revidirano 9.238,85€, odnosno 86.86% iskazanih izdataka.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da su izdaci iskazani po osnovu troškova zakupa parking mjesta u iznosu od 8.783,85€ i troškova sponzorstva (sportsko-rekreativni susreti) u iznosu od 500,00€. Uvidom u fakture i ugovore utvrđeno je da je subjekt revizije plaćao zakupninu parking mjesta za jedan broj vozila koja po broju registarskih tablica i marki vozila ne odgovaraju vozilima koji se nalaze u analitičkoj evidenciji tužilaštva. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i ugovorima o zakupu parking mjesta.

- **Subjekt revizije treba da unutrašnjim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje parkinga.**

7.30. Izdaci za opremu (pozicija 4415)

Izdaci iskazani u iznosu od 113.307,30€ odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja i opreme, putničkih vozila, storage sistema i sistema za digitalno snimanje saslušanja. U postupku revizije revidiran je iznos u cjelosti.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz zahtjeve za plaćanje utvrđeno je da se od navedenih izdataka: iznos od 1.477,38€ odnosi na nabavku kancelarijskog namještaja i opreme, iznos od 73.999,00€ na nabavku dva putnička vozila, marke Nissan Pathfinder i Audi A6.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije nabavio putničko vozilo marke Audi u iznosu od 35.499,00€. Plaćanje navedenog vozila je izvršeno avansno shodno predračunu br. 12/2015 (po ponudi br. 01-8479), od 25.12.2015. godine i Ugovorom o javnoj nabavci broj 9806/15, od 25.12.2015. godine. Članom 5 ugovora o javnoj nabavci je definisano da će naručilac platiti u ugovorenu cijenu u roku od 10 dana od dostavljanja fakture i potpisivanja Zapisnika o izvršenoj isporuci. Faktura za navedenu nabavku je ispostavljena 17.02.2016.godine, pa se konstatuje da je isplata izvršena suprotno članu 5 Ugovora kao i suprotno tački 25 Uputstva o radu Državnog trezora, kojim je propisano da Službenik može ovjeriti zahtjev za plaćanje ukoliko je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu. Iznos od 24.951,55€ odnose se na izdatke za nabavku storage sistema. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je isplata izvršena shodno fakturi dobavljača broj 1840, od 25.12.2015. godine i Ugovoru o javnoj nabavci broj:TUR 9805/15, od 25.12.2015. godine.Isplata je izvršena prije isporuke opreme (dokaz Otpremnica od 02.02.2016), pa se konstatuje da je subjekt revizije izvršio avansno plaćanje za navedenu nabavku.

Iznos od 12.879,37€, odnosi se na izdatke za digitalno snimanje saslušanja. Navedeni izdaci su plaćeni dobavljaču shodno fakturi od 25.12.2015. godine. Plaćanje je izvršeno avansno prije isporuke navedene opreme. Članom 6 Ugovora o javnoj nabavci, je propisano da je dobavljač u obavezi da ugovorenu isporuku izvrši najkasnije do 15.02.2016. godine što nije ispoštovao (dokaz Zapisnik o primopredaji opreme).

7.31. Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnih godina (pozicija 4630)

Izdaci iskazani u iznosu od 265.810,36€ odnose se na isplatu obaveza putem sudskih izvršenja shodno članu 11 stav 8 Zakona o budžetu za 2015. godine koji glasi: ,,Sredstva za isplatu obaveza po osnovu sudskih rješenja planirane se kod Ministarstva finansija na poziciji 4630 – Otplata obaveza iz prethodnih godina, a tokom godine vršilo

se preusmjeravanje u korist iste pozicije korisnika budžeta koji je uzrokovao te troškove, do iznosa njihovog ostvarenja.“.

Državno tužilaštvo sa pozicije sredstava odobrenih za ove namjene nije bilo u mogućnosti, zbog nedostajućih sredstava, da izvrši isplate svih obaveza prema advokatima koje su rešenjima Državnog tužilaštva utvrđene, zbog čega su advokati pokrenuli postupak prinudne naplate preko javnih izvršitelja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizijom je utvrđeno da se izdaci isplaćeni putem sudskih izvršenja odnose na:

- isplate naknada advokatima, u iznosu od 114.319,90 €;
- isplate naknada vještacima različitih profila za izvršene analize u krivičnim postupcima koji su vodjeni pred Državnim tužilaštvo u iznosu od 60.954,54 €;
- isplate naknada sudskim tumačima (prevodiocima) u iznosu od 422,50 €;
- isplate ostalih troškova krivičnog postupka (troškova za pogrebne usluge i usluge ekotoksikoloških ispitivanja) u iznosu od 37.454,42 €;
- isplate troškova u iznosu od 13.303,68 €, po oslobađajućoj presudi u parnici (licu koje je oslobođeno od krivičnog gonjenja - odgovornosti);
- isplata naknade ličnih primanja i štete u iznosu od 23.077,00 €, tužiocu koji je nakon suspenzije vraćen na posao i
- isplate NN licima u iznosu od 16.278,32 €.

Isplaćeni iznos od 114.319,90 € se odnosi na naknade advokatima koje se utvrđuju prema troškovniku Advokatske komore CG.

Od navedenih naknada na neto naknade se odnosi iznos od 85.640,78 € dok se na takse na ime troškova sudskih izvršenja odnosi 28.679,12 €.

Naknade u iznosu od 60.954,54 € isplaćene su licima koji su vršili vještačenja a koji se nalaze na spisku sudskih vještaka. Za obavljeno vještačenje, vještaci imaju pravo na nagradu i naknadu na način kako je to utvrđeno Zakonom o sudskim vještacima. Visinu nagrade i naknade za vještačenje utvrđuje Državno tužilaštvo na osnovu podnijetog troškovnika od strane vještaka. Navedeni iznos predstavlja bruto naknadu i nije se moglo sa preciznošću utvrditi koliko se odnosilo na neto nagrade vještacima a koliko na troškove sudskog izvršenja – takse.

Iznos od 422,50 € je isplaćen sudskim tumačima koji su u svojstvu prevodioca učestvovali u postupcima pred Državnim tužilaštvom. Visinu nagrade sudskim tumačima Državno tužilaštvo je utvrdio rešenjima po podnijetim zahtjevima i troškovnicima.

Isplaćene naknade u iznosu od 37.454,42€ odnose na troškove pogrebnih usluga i na troškove ekotoksikoloških nalaza.

Naknada u iznosu od 13.303,68 € je isplaćena licu koje je Osnovni sud u Nikšiću oslobodio optužbe u postupku koje je pokrenulo Državno tužilaštvo.

Iznos od 23.077,01 € odnosi se na isplaćenu naknadu zarade licu koje je bilo suspendovano zbog pokrenutog krivičnog postupka, a koje je pravosnažnom presudom oslobođeno i vraćeno na posao.

U postupku revizije je utvrđeno da je sa ove pozicije isplaćen iznos od 16.278,32 €, licima za koje po usmenoj izjavi rukovodioca Službe za računovodstvo u spisima predmeta krivičnih postupaka koji su vođeni pred Državnim tužilaštvom ne postoje rešenja koja glase na ime tih lica kojima je izvršena isplata. Državno tužilaštvo nema evidenciju da su učestvovoali u postupcima pred ovim organom. Isplata je izvršena za šest lica. Isplata je vršena na osnovu rješenja javnih izvršilaca.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je dio navedenih izdataka u iznosu od 94.580,51 €, dokumentovan rješenjima Državnog tužilaštva kojima je utvrđena visina naknade. Uz navedena rješenja priložena je i ostala dokumentacija (obračun troškova i fakture za advokate i vještake u svojstvu fizičkih lica i za vještake u svojstvu pravnih lica) koja se sastoji od rešenja Državnog tužilaštva kojima je utvrđuje visina nagrade advokatima i vještacima.

Za izdatke isplaćene putem prinudne naplate u iznosu od 111.881,84 €, Državno tužilaštvo ne posjeduje dokumentaciju koja prati sudsko izvršenje.

Zbog neadekvatne saradnje između Ministarstva finansija (Državnog trezora) i Državnog tužilaštva, dešava se da Trezor, sa računa Državnog tužilaštva isplati sredstva po osnovu sudskog izvršenja, koja se ne odnose na državno tužilaštvo, a takođe javni izvršitelj ne dostavlja Državnom tužilaštvu rešenja o prinudnoj naplati obaveza koja se odnose na Tužilaštvo, pa iz navedenog razloga Državno tužilaštvo ne raspolaže sa dokumentacijom za veći dio troškova koji se naplaćuju sudskim putem.

Tužilački savjet Državnog tužilaštva se obratio Komori javnih izvršitelja, pisanim aktom: TS broj 201/2015, dana 09. oktobara 2015.godine, sa molbom da javni izvršitelji dostavljaju rešenja o izvršenju Službi za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta u cilju obezbjeđivanja preciznijih evidencija i praćenja isplate obaveza po ovom osnovu.

- **Preporučujemo subjektu revizije da u komunikaciji sa Ministarstvom finansija obezbijedi dokumentaciju ,koja se odnosi na prinudnu naplatu obaveza ,kako bi u svojoj Glavnoj knjizi adekvatno evidentirao navedene finansijske transakcije .**

8. Javne nabavke

Državno tužilaštvo u 2015-oj godini nije imalo imenovanog službenika za javne nabavke, već je Ugovorom o djelu (Tur br.4103/15 od 06.07.2015. godine), angažovalo službenika za javne nabavke iz drugog organa (Uprava za javne nabavke) za sprovođenje postupaka javnih nabavki. Angažovano lice je ispunjavalo uslove za rad propisane članom 58 Zakona.

Državno tužilaštvo je 01.03.2016.godine popunilo sistematizovano radno mjesto viši savjetnik I u čijem opisu su i poslovi javnih nabavki (postupak je započet 2015.godine). Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno odredbama člana 38 stav 1 Zakona o javnim nabavkama u propisanom roku do 31. januara tekuće finansijske godine sačinio plan javnih nabavki i dostavio nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki, već je isti dostavio sa zakašnjenjem dana 03.03.2015. god. (broj 224/15)

- **Subjekt revizije je dužan da sačini i dostavi Plan javnih nabavki nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki u roku koji je propisan članom 38 Zakona o javnim nabavkama**

Planom javnih nabavki (broj 224/15) nabavke su planirane u iznosu 324.548,72€, od čega nabavka roba u iznosu od 187.548,72€ i usluga u iznosu od 137.000,00€.
Utvrđeni plan je mijenjan 3 (tri) puta, tako da su u 2015. godini nakon izmjena plana, nabavke su planirane u iznosu od 455.048,72€ (nabavka roba u iznosu od 246.048,72€ i usluga u iznosu od 209.000,00€).

Subjekat revizije je shodno odredbama člana 118 Zakona, Upravi za javne nabavke dostavio Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2015. godinu Tu broj 110/16 od 26.02.2016.godine.

Prema podacima iz Izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama (obrasci A, B i C) tokom 2015. godine Državno tužilaštvo je sprovelo 3 otvorena postupka, 1 pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, 8 šopinga i 454 postupaka javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma.

Ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga primjenom otvorenih postupaka je iznosila 93.331,14€, putem pregovaračkog postupka 75.000,00€, nabavke izvršene šoping postupkom su iznosile 76.664,55€, a nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma su iznosile 119.716,20€, što ukupno iznosi 364.711,89€.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Pravilniku o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila u propisanom roku do 31. decembra tekuće godine sačinio izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila, već je isti dostavio Upravi za javne nabavke sa zakašnjenjem dana 26.01.2016.godine.

- **Subjekt revizije je dužan da dostavi izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila Upravi za javne nabavke u roku koji je utvrđen Pravilnikom o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila**

Tužilaštvo je primjenom otvorenih postupka izvršilo nabavku roba u ukupnom iznosu od 93.331,14€ i to: terenskog putničkog motornog vozila u iznosu od 38.500,00€; putničkog motornog vozila u iznosu od 35.499,00 €. i nabavku kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 19.332,14€;

Otvoreni postupak javne nabavke terenskog putničkog motornog vozila

Odlukom broj 1193/15 od 01.12.2015. godine, je pokrenut otvoreni postupak javne nabavke terenskog putničkog motornog vozila, procijenjene vrijednosti 38.500,00€.
Formirana je komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda i objavljena tenderska dokumentacija. U tenderskoj dokumentaciji je pored ostalih uslova utvrđena i obaveza ponuđača da dostave garanciju za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 5% od vrijednosti ugovora. U utvrđenom roku je dostavljena 1 (jedna) ponuda. Sačinjen je zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, u kojem je konstatovano da je dostavljena ponuda ispravna i donijeto je rješenje o izboru najpovoljnije ponude (broj 01-8387);
Nakon sprovedenog postupka zaključen je ugovor sa ponuđačem broj 657/15 od 24.12.2015. godine na iznos od 38.500,00 €.

Revizijom je utvrđeno da prvorangirani ponuđač nije uz potpisani ugovor dostavio činidbenu garanciju (garancija za dobro izvršenje ugovora) kako je to predviđeno tenderskom dokumentacijom, već je zahtjevom (br. 656/15 od 23.12.2015. godine) tražio od naručioca da ga oslobodi od obaveze dostavljanja iste, pa se konstatuje da subjekt revizije nije zaključio ugovor u skladu s odredbama člana 107 Zakona, jer isti mora da bude u skladu sa uslovima utvrđenim tenderskom dokumentacijom i odlukom o izboru najpovoljnije ponude.

Otvoreni postupak javne nabavke putničkog motornog vozila

Odlukom broj 1193/15 od 01.12.2015. godine, je pokrenut otvoreni postupak javne nabavke putničkog motornog vozila, procijenjene vrijednosti 35.500,00€.
Formirana je komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda i objavljena tenderska dokumentacija. U tenderskoj dokumentaciji je pored ostalih uslova utvrđena i obaveza ponuđača da dostave garanciju za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 5% od vrijednosti ugovora. U utvrđenom roku je dostavljena 1 (jedna) ponuda. Sačinjen je zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, u kojem je konstatovano da je dostavljena ponuda ispravna i donijeto je rješenje o izboru najpovoljnije ponude (broj 01-8490);
Nakon sprovedenog postupka zaključen je ugovor broj 9806/1 od 25.12.2015. godine, na iznos od 35.499,00 €.

Članom 5 ugovora o javnoj nabavci je definisano da će naručilac platiti ugovorenu cijenu u roku od 10 dana od dostavljanja fakture i potpisivanja Zapisnika o izvršenoj isporuci. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je plaćanje izvršeno 25.12.2015. godine, a faktura za navedenu nabavku je ispostavljena 17.02.2016.godine, pa se konstatuje da je isplata izvršena suprotno članu 5 Ugovora.

Revizijom je utvrđeno da prvorangirani ponuđač nije uz potpisani ugovor dostavio činidbenu garanciju (garancija za dobro izvršenje ugovora) kako je to predviđeno tenderskom dokumentacijom, već je zahtjevom (br. 52 od 25.12.2015. godine), tražio od naručioca da ga oslobodi od obaveze dostavljanja iste, pa se konstatuje da subjekt revizije nije zaključio ugovor u skladu s odredbama člana 107 Zakona, jer isti mora da bude u skladu sa uslovima utvrđenim tenderskom dokumentacijom i odlukom o izboru najpovoljnije ponude.

Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio ugovor o javnoj nabavci prije isteka roka za žalbu (period mirovanja), što nije u skladu sa članom 107 Zakona.

Otvoreni postupak javne nabavke za nabavku kancelarijskog materijala i tonera

Odlukom broj 752/15 od 09.07.2015. godine, je pokrenut otvoreni postupak javne nabavke kancelarijskog materijala i tonera po partijama, procijenjene vrijednosti za Partiju I (kancelarijski materijal) u iznosu od 30.000,00€ i za Partiju II (toneri), procijenjena vrijednost je u iznosu od 10.000,00€. Formirana je komisija za otvaranje i vrednovanje ponuda i objavljena Tenderska dokumentacija. U tenderskoj dokumentaciji je pored ostalih uslova utvrđena i obaveza ponuđača za Partiju I da dostave garanciju za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 5% od vrijednosti ugovora.

U utvrđenom roku su dostavljene 4 (četiri) ponude. Sačinjen je zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, dana 07.08.2015. godine u kojem je konstatovano da su (2) dvije dostavljene ponude neispravne, a dvije ispravne, za obije partije. Donijeto je

Rješenje (broj 01-5914 dana 07.08.2015. godine) shodno kojem je izabrana najpovoljnija ponuda za obije partije.

Nakon sprovedenog postupka zaključen je ugovor za nabavku kancelarijskog materijala sa (broj 5163/15) na iznos od 11.632,84€ za Partiju I i za Partiju II na iznos od 7.699,30€ dana 25.08.2015. godine. U postupku revizije nije prezentirana činidbena garancije na 5% vrijednosti ugovora za Partiju I.

Subjekt revizije nije postupio shodno odredbama člana 107 Zakona, jer je zaključio ugovor o javnoj nabavci za Partiju I, iako izabrani ponuđač nije dostavio činidbenu garanciju za dobro izvršenje posla u vrijednosti 5% ugovora, kako je bilo predviđeno u tenderskoj dokumentaciji.

Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje

Subjekt revizije je putem pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje izvršio nabavku usluga implementacije Case Menagement Systema, procijenjene vrijednosti 75.000,00€, za koju je dobijena prethodna saglasnost Uprave za javne nabavke (br. 01-7765/1 od 24.11.2015.godine).

Nakon sprovedenog postupka zaključen je ugovor za nabavku implementacije Case Menagement Systema sa ponuđačem broj 1285/15 od 25.12.2015. godine, na iznos od 75.000,00€. Subjekt revizije za navedeni postupak nije tražio garancije predviđene članom 57 stav 2 Zakona i nije postupio shodno odredbama člana 107 stav 4 Zakona jer je zaključio ugovor o javnoj nabavci prije isteka roka za žalbu (period mirovanja).

Na osnovu prezentiranog se konstatuje da Državno tužilaštvo nije zaključilo ugovore o javnim nabavkama (nabavka terenskog i putničkog vozila, nabavka kancelarijskog materijala i tonera i nabavka implementacije Case Menagement Systema) izvršene putem otvorenog postupka i pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje u skladu sa odredbama člana 107 Zakona, a pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje nije sproveden ni u skladu sa članom 57 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o javnim nabavkama nakon sprovedenih otvorenih i pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje zaključuje na način kako je to propisano članom 57 i članom 107 Zakona o javnim nabavkama.**

Nabavke izvršene primjenom šoping metode

Državno tužilaštvo je u 2015. godini primjenom šoping metode izvršilo 8 (osam) nabavki procijenjene vrijednosti 96.000,00€, a ugovorene vrijednosti 76.664,55€.

Primjenom šoping metode izvršena je nabavka usluga press clipinga u iznosu od 3.000,00€; osiguranja zaposlenih u iznosu od 5.924,24€; štampanog materijala u iznosu od 7.756,94€; usluga turističke agencije u iznosu do 10.000,00€; nabavke antivirus licence u iznosu od 10.424,40€; nabavke sistema za digitalno snimanje u iznosu od 12.879,37€; nabavke storage sistema u iznosu od 24.951,55€ i nabavku prenosivih štampača u iznosu od 1.728,05€.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije nije postupio u skladu sa odredbama člana 107 Zakona, jer je zaključio ugovor o javnoj nabavci prije isteka roka za žalbu (period mirovanja) za nabavku sistema za digitalno snimanje i za nabavku storage sistema.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2014. godini započeo postupak (br. 01-6773) primjenom šoping metode za nabavku: kancelarijskog materijala, potrepština i štampanih obrazaca za potrebe Državnog tužilaštva u tri partije.

Odluke o izboru najpovoljnije ponude za sve tri partije objavljene su 02.12.2014.godine i zaključeni ugovori sa prvorangiranim ponuđačima za partije I i II dana 25.12.2014.godine, dok je ugovor za Partiju III od strane Tužilaštva potpisan 25.12.2014.godine, a od strane prvorangiranog ponuđača dana 03.02.2015.godine (40-ti dan od dana dostavljanja ugovora), što nije u skladu sa odredbama člana 107 Zakona o javnim nabavkama, kojim je utvrđeno da je ponuđač dužan da potpiše ugovor o javnoj nabavci u roku od osam dana od dana dostavljanja ugovora.

Ugovorena vrijednost nabavke za Partiju III u iznosu od 2.984,75€ nije prikazana u obrascu B Izvještaja za 2015. godinu, što nije u skladu sa članom 117 i 118 Zakona.

Na odluke o izboru najpovoljnije ponude za Partije I i II izjavljene su žalbe 29.12.2014. godine. Državna komisija za kontrolu postupaka javnih nabavki je 02.02.2015.godine, Rješenjem br. UP.0903-862/4-2014, usvojila žalbe i poništila odluke o izboru najpovoljnije ponude za Partiju I i II kao i Zapisnik o pregledu i vrednovanju ponuda i Izvještaj o postupku javne nabavke koji su prethodili navedenim odlukama.

Subjekt revizije je u skladu sa rješenjem Državne komisije na portalu Uprave za javne nabavke, dana 06.02.2015.godine, objavio nove odluke o izboru najpovoljnije ponude za Partiju I i II, ali nije poništio prethodno zaključene ugovore za nabavku kancelarijskog materijala i tonera i nakon perioda mirovanja i nakon mirovanja nije zaključio nove ugovore za navedene nabavke, što nije u skladu sa članom 107 Zakona.

Nabavke izvršene neposrednim sporazom

Subjekt revizije je u Izvještaju o javnim nabavkama koji je dostavljen Upravi za javne nabavke, iskazao nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 119.716,20€ (Obrazac C), što čini 32,8% izvršenih javnih nabavki u 2015. godini (364.711,89€), a revizijom je utvrđeno da su nabavke izvršene putem neposrednog sporazuma iznosile 184.330,92€, što čini 42,63% u odnosu na izvršene nabavke (432.311,36€ revizijom utvrđeni iznos), što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavke roba i usluga putem neposrednog sporazuma vrši u iznosu koji je utvrđen odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama**

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma nije iskazao nabavke u iznosu od 64.614,72€ i primjenom šoping metode u iznosu od 2.984,75€ što nije u skladu sa članom 117 i 118 Zakona o javnim nabavkama.

Pregled nabavki koje nijesu uključene u izvještaj putem neposrednog sporazuma:

R/B	Predmet nabavke	Iznos
1	kancelarijski materijal i usluge štampe	21.181,74 €
2	poštanske usluge	11.468,72 €
3	zakup poslovnog prostora	11.444,74 €
4	usluge parkinga	8.123,39 €
5	službeni listovi	3.910,00 €
6	gorivo	3.715,10 €
7	usluge reprezentacije	2.283,50
8	usluge osiguranja	1.513,45 €
9	kulturna prezentacija	400,00 €
10	avio karte	304,34 €
11	sitan inventar	269,74 €
	Ukupno	**64.614,72 €**

Revizijom je utvrđeno da u izvještaj nijesu uključene nabavke izvršene neposrednim sporazumom i to:
kancelarijski material (u iznosu od 10.461,85€; usluge štampe u iznosu od 10.719,89€) što ukupno iznosi 21.181,74€; poštanske usluge u iznosu od 11.468,72€; zakup poslovnog prostora u iznosu od 11.444,74€; usluge parkinga u iznosu od 8.123,39€; službeni listovi u iznosu od 3.910,00€; gorivo u iznosu od 3.715,10€, usluge reprezentacije (2.022,50€ i hotelskog smještaja u iznosu od 261,00€) što ukupno iznosi 2.283,50€; usluge osiguranja u iznosu od 1.513,45€; kulturna prezentacija u iznosu od 400,00€, avio-karte u iznosu od 304,34€ i sitan inventor u iznosu od 269,74€.

- **Subjekt revizije shodno članu 117 i 118 Zakona dužan je da vodi evidenciju sprovedenih postupaka i da u izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže sve izvršene nabavke.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije izvršio nabavke putem neposrednog sporazuma u iznosu od 49.288,59€ i to: (usluge štampe u iznosu od 5.098,90€, usluge reprezentacije u iznosu od 5.650,12€, usluge fiksne telefonije u iznosu od 12.518,27€ i usluge održavanja vozila u iznosu od 6.453,17€, zakup poslovnog prostora 11.444,74€, usluge parkinga 8.123,39€) koje pripadaju vrijednosnom razredu II iz člana 21 Zakona o javnim nabavkama koje je shodno članu 20 Zakona trebalo sprovesti putem šoping metode.

Subjekt revizije je ugovor za nabavku poštanskih usluga zaključio 29.12.2014.godine, nakon sprovedenog šoping postupka na iznos od 23.000,00 €. Uvidom u podatake iz baze Državnog Trezora utvrđeno je da su izdaci za poštanske usluge izvršeni u iznosu od 34.468,72€, što je za 11.468,72 € više od ugovorene vrijednosti pa se konstatuje da je navedenu nabavku, shodno vrednosnom razredu III iz člana 21 Zakona o javnim nabavkama trebalo sprovesti putem otvorenog postupka.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavku roba i usluga koje pripadaju vredonosnom razredu II IIII sprovodi na način kako je to propisano članom 20 Zakona o javnim nabavkama.**

9. Nadzor nad radom tužilačke uprave

Shodno članu 158 Zakona o Državnom tužilaštvu nadzor nad radom tužilačke uprave vrši Ministarstvo pravde. U postupku revizije Tužilaštvo nije državnom revizoru prezentiralo bilo kakav dokaz o izvršenom nadzoru nad radom tužilačke uprave.

Na osnovu pribavljene dokumentacije od Ministarstva pravde utvrđeno je da je isto u 2015-oj godini vršilo nadzor nad radom tužilačke uprave kod jednog broja osnovnih i viših državnih tužilaštava, o čemu su sačinjeni zapisnici. Nadzor je vršen nad radom tužilačke uprave u sledećim tužilaštvima :

1. Više DT Podgorica, dana 07.07.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-34/15 od 09.07.2015.godine;
2. ODT Nikšić, dana 07.07.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-50/15 od 28.08.2015.godine;
3. ODT Rožaje, dana 21.07.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-42/15 od 29.07.2015.godine;
4. ODT Berane, dana 22.07.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-45/15 od 29.07.2015.godine;
5. ODT Plav, dana 23.07.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-48/15 od 28.07.2015.godine;
6. ODT Pljevlja, dana 17.09.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-54/15 od 30.09.2015.godine;
7. Više DT Bijelo Polje, dana 01.10.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-57/15 od 01.10.2015.godine;
8. ODT Bijelo Polje, dana 02.10.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-58/15 od 12.10.2015.godine;
9. ODT Kolašin, dana 03.11.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-60/15 od 11.11.2015.godine;
10. ODT Herceg Novi, dana 05.11.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-62/15 od 23.11.2015.godine;
11. ODT Kotor, dana 06.11.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-64/15 od 24.11.2015.godine;
12. ODT Bar, dana 19.11.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-65/15 od 24.11.2015.godine;
13. ODT Podgorica, dana 07.12.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-69/15 od 11.12.2015.godine;
14. ODT Ulcinj, dana 29.12.2015.godine, zapisnik broj: 03-4308-74/15 od 11.01.2016.godine;

10. Realizacija preporuka iz prethodne revizije

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Državnog Tužilaštva za 2008. godinu utvrđen je određeni broj nepravilnosti i nedostataka i DRI je dala sledeće preporuke:

- da vrši popis imovine, obaveza i potraživanja u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast i da procjenu stalne imovine vrši nezavisni ovlašćeni procjenjivač.
- da formira analitičku evidenciju osnovnih sredstava u kojoj će se evidentirati ukupna osnovna sredstva sa svim bitnim elementima (inventarni broj, naziv sredstva, količina, vrsta, nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost).
- da uspostavi unutrašnju kontrolu na zadovoljavajući način, da donese interna pravila kojim će utvrditi potrošnju goriva, da sprovede dodatne aktivnosti na popunjavanju značajnih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sitematizaciji u Službi za opšte i računovodstvene poslove.

- da vrši raspoređivanje izvršilaca koji ispunjavaju propisane opšte i posebne uslove, na radna mjesta shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.
- da sastavlja i podnosi mjesečne izvještaje o obračunatim porezima i doprinosima na lična primanja za zaposlene (obrazac OPD1) nadležnom poreskom organu shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.
- da vrši obračun poreza i doprinosa na isplaćene nagrade zaposlenim shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.
- da isplatu naknada za zakup stana vrši na osnovu Rješenja o ostvarivanju prava na naknade dijela troškova za zakup stana, shodnu članu 10 Zakona o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i drugih funkcija.
- da Poslovnikom o radu utvrdi kriterijume za određivanje visine naknada predsjedniku, sekretaru i članovima Tužilačkog savjeta
- da budžetska sredstva koristi u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, u visini i za namjene koje su određene budžetom.
- da imenuje službenika za javne nabavke donese Plan javnih nabavki do kraja tekuće godine za narednu godinu i da nabavku roba i usluga vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- da vrši nadzor i kontrolu poslovanja Višeg državnog tužilaštva u Bijelom Polju u dijelu trošenja sredstava i da obezbijedi da sredstava po osnovu refundacije zarada za pripravnike od Zavoda za zapošljavanje uplaćuju na konsolidovani račun Državnog trezora, a ne na žiro-račun Višeg državnog tužilaštva, shodno Uputstvu o radu Državnog trezora.

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Državnog tužilaštva za 2015.godinu utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke DRI date u prethodnom izvještaju o reviziji osim preporuke koja se odnosi na imenovanje službenika za javne nabavke, donošenje Plana javnih nabavki u zakonskom roku i doslednu primjenu Zakona o javnim nabavkama.

Izvještaj pripremila:
Načelnik u Sektoru IV
Slavka Tomić

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N Kovačević