Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113/16-041-307/26
Podgorica, 07 . jul 2016. godine

IZVJEŠTAJ

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA PRAVDE ZA 2015. GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2016. godine

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
II OPŠTI DIO 8
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 8
2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 8
II ORGANIZACIONE JEDINICE I NJIHOV DJELOKRUG 10
2.1. Vrsta revizije 14
2.2. Predmet revizije 14
2.3. Cilj revizije 15
2.4. Metode vršenja revizije 16
III PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE 17
3.1. Analitički postupci 17
3.2. Računovodstveni sistem 17
3.3. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola 17
3.4 Unutrašnja revizija 20
IV FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 20
4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III 21
4.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama(Obrazac v) 21
4.3. Popis i evidentiranje stalne imovine 22
4.4. Prihodi 26
4.5. Planiranje i preusmjerenja sredstava 26
4.6. Izdaci 28
4.6.1. Izdaci za zarade i ostala lična primanja 29
4.6.2. Izdaci za naknade 31
V. JAVNE NABAVKE 46

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 01-7327/16 od 01.07.2016. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (br. 40113/16-041-307/23), nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 07.07.2016. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde bez organa u sastavu (ZIKS-a) za 2015. godinu

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo Ministarstva pravde 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 Ministarstva pravde 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.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva pravde bez organa u sastavu (ZIKS-a) u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje**.

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da Ministarstvo pravde nije sve finansijske transakcije i druge aktivnosti uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosi na nedosljednu primjenu odredaba člana 8 i 14 Zakona o unutrašnjim finansijskim kontrolama u javnom sektoru, člana 20, 44,107 i 118 Zakona o javnim nabavkama, člana 50 Zakona o imovini, člana 163 Zakona o radu, člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom i člana 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje.**

PREPORUKE

Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde bez organa u sastavu (ZIKS-a) za 2015. godinu[1] utvrđene su sledeće nepravilnosti i date preporuke za otklanjanje istih i unapređenje rada subjekta revizije.

1.Ministarstvo nije shodno odredbama člana 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru donijelo Strategiju upravljanja rizicima i nije shodno članu 14 Zakona donijelo Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola kao ni metodologiju za sprovođenje Plana.

- **Rukovodilac subjekta revizije je shodno članu 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dužan da donese Strategiju upravljanja rizicima i da shodno članu 14 Zakona donese Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola kao i metodologiju za sprovođenje Plana .**

2.U postupku revizije je Ministarstvo po osnovu naknada za rad u radnim tijelima i komisijama u 2015.godini isplatilo iznos od 126.361,17€. Isplata naknada je vršena shodno rješenjima Ministarstva finansija koja su donešena na osnovu člana 8 i 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada . Članom 9 Odluke je propisano da se naknada za rad u radnom timu može ostvariti za rad obavljen poslije redovnog radnog vremena i van okvira redovnih radnih zadataka, kao i da po završetku rada, radni tim dostavlja izvještaj koji čini osnov za ostvarivanje naknade.

U postupku revizije je utvrđeno da je za člana Radnog tima imenovano lice koje je zaposleno u Ministarstvu pravde na poslovima Samostalnog savjetnika II u Direkciji za kontrolu izvršenja kazni zatvora i mjera bezbjednosti čiji opis poslova obuhvata i poslove za koje je angažovan u radnom tijelu, Ministarstvo nije dostavilo dokaze da je rad u istim obavljen poslije redovnog radnog vremena pa se konstatuje da naknade u radnim grupama i komisijama nijesu ostvarene u skladu sa članom 9 navedene Odluke.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada za rad u radnim tijelima i komisijama dosledno primjenjuje odredbe člana 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada.**

[1] Predmetnom revizijom je obuhvaćen Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva pravde za 2015. godinu (bez organa u sastavu Zavod za izvršenje krivičnih sankcija) .DRI je u 2015.godini vršila kontrolu reviziju realizacije preporuka DRI broj 40113-041-264/10), pa iz navedenog razloga, ovom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje ZIKS-a, osim javnih nabavki koje Ministarstvo pravde vrši za svoje potrebe i potrebe ZIKS-a.

3.Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo pravde primjenom metode neposrednog sporazuma od tri dobavljača izvršilo nabavku: usluge popravke video nadzora u iznosu od 6.169,56€, nabavku potrošnog materijala u iznosu od 6.049,34€ kao i nabavku usluga deratizacija i dezinsekcija u iznosu od 5.797,23€ koje po iznosima pripadaju vrednosnom razredu II iz člana 21 Zakona o javnim nabavkama i za koje je trebalo sprovesti šoping metodu. Takođe je utvrđeno da se Ministarstvo prilikom nabavke kancelarijskog namještaja, kancelarijskog materijala i usluga reprezentacije nije pridržavalo uslova i načina javne nabavke utvrđenih odredbama člana 44 (stav 4) Zakona o javnim nabavkama, jer je tokom finansijske godine dijelilo predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu sa namjerom izbjegavanja Zakona i propisanog postupka javne nabavke.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavke roba i usluga vrši primjenom propisanog postupka iz člana 20 Zakona o javnim nabavkama i da tokom finansijske godine ne dijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu (član 44 Zakona)**

4. U postupku revizije utvrđeno je kašnjenje u dostavi garancija za dobro izvršenje posla kod 11 sprovodenih otvorenih postupaka javnih nabavki (od 5 do 40 dana) što nije u skladu sa odredbama člana 107 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da je Ponuđač dužan da potpiše ugovor o javnoj nabavci najkasnije u roku od osam dana od dana dostavljanja ugovora i potpisan ugovor vrati naručiocu zajedno sa garancijom za dobro izvršenje ugovora.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o javnim nabavkama sa ponuđaćem zaključuje na način kako je to propisano članom 107 Zakona o javnim nabavkama**

5.Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama uključilo i nabavku čija je ugovorena vrijednost iznosila 10.376,80€ za koju je ugovor zaključen u 2016. godini (Ugovor br. 01-922/16, od 03.02.2016.godine), što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona koji propisuje da je naručilac dužan da nadležnom organu, najkasnije do 28 februara tekuće, za prethodnu godinu, dostavi izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da podatke u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazuje u skladu sa odredbama člana 118 Zakona o javnim nabavkama**

6.Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2015.godini Ugovorom o povremenim i privremenim poslovima angažovalo dva lica za vršenje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta i to: (Šef kabineta i Savjetnik I u Službi za IKT i bezbjednost podataka (period angažovanja izvršioca od dva do šest mjeseci).

Uvidom u prezentirane ugovore konstatovano je da isti nijesu zaključeni u skladu sa članom 163 Zakona o radu. Takođe angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova za koja su sistematizovana radna mjesta po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima nije ni u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima koji u članu 2 propisuje da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše lica koja su zasnovala radni odnos u državnom organu, tj. državni službenici.

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

7.Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list Crne Gore", br. 76/10 ... 2/15) IOPPD obrasce podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec kako je propisano važećim Pravilnikom.**

8.U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo pravde nije zapošljavalo invalidna lica i nije plaćalo poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno odredbama člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

- **Subjekt revizije je u obavezi da zaposli invalidna lica ili da vrši plaćanje posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom kako je to propisano Zakonom.**

9.Ministarstvo je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini Upravi za imovinu dostavilo podatke o imovini kojom raspolaže Ministarstvo i Uprava za antikorupcijsku inicijativu sa stanjem na dan 31.12.2015. godine u zakonskom roku, ali nije dostavilo podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija u predviđenom roku (Z-R broj: 196/1 od 06.04.2016)

- **Shodno članu 50 Zakona o imovini subjekt revizije je dužan da Upravi za imovinu, do kraja februara tekuće za prethodnu godinu dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima koje su u vlasništvu Ministarstva i organa u sastavu.**

Subjekat revizije dužan je da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI), u roku od 6 mjeseci izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva pravde 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 za 2016. godinu, donesenom od strane Senata 22. 12. 2015. godine, (br. 4011-06-1998);
Odluci o vršenju revizije DRI (broj: 40113- 041-307) od 23.02.2016.godine.

Revizija je vršena u skladu sa:
Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
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

Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave (“Službeni list CG", br. 5/12 ... 6/15) je propisano da **Ministarstvo pravde** vrši poslove uprave koji se odnose na: organizaciju i rad sudova i državnog tužilaštva, organa za izvršenje krivičnih sankcija, advokature, notara, javnih izvršitelja, posrednika i sudskih vještaka; statusna pitanja nosilaca pravosudnih funkcija; krivično zakonodavstvo; zakonodavstvo koje uređuje obligacione, porodične i nasljedne odnose, sudske postupke, prekršajni postupak i pravnu pomoć; analitiku rada pravosudnih organa; pripremu i praćenje realizacije strateških dokumenata i projekata za oblast pravosuđa; davanje mišljenja na predloge zakona i drugih propisa kojima se uređuje postupak pred sudovima, prekršajni postupak i sankcije; kontrolu izvršenja kazne zatvora i drugih krivičnih sankcija u slučajevima propisanim zakonom; pravosudni ispit; notarski ispit; međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim i građanskim stvarima; ekstradiciju; saradnju u oblasti međunarodnog krivičnog pravosuđa i sa međunarodnim organizacijama u oblasti pravosuđa; pripremu, izradu i izvršenje međunarodnih ugovora u oblasti međunarodne pravne pomoći; nadovjeru dokumenata za upotrebu u drugim državama; pripremu zakona o potvrđivanju međunarodnih ugovora za oblast pravosudnog sistema i praćenje izvršavanja tih ugovora; saradnju sa međunarodnim organizacijama u postupku usklađivanja pravosudnog sistema sa međunarodnim standardima; administrativne poslove za imenovanje zastupnika Crne Gore pred Evropskim sudom za ljudska prava i utvrđivanje kandidata za izbor sudije Evropskog suda za ljudska prava; pomilovanje, uslovni otpust i sporazum o naknadi štete zbog neosnovanog lišenja slobode i prekid kazne zatvora; stalne sudske tumače; stečajne upravnike; propisivanje programa obuke za posrednike i način njegovog sprovođenja; postavljenje i razrješenje posrednika; antikorupciju; lobiranje; vođenje propisanih evidencija; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje

nadležnosti sa pravnim poretkom Evropske unije; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.
Članom 4 Uredbe je utvrđeno da su Uprava za antikorupcijsku inicijativu i Zavod za izvršenje krivičnih sankcija organi uprave u sastavu Ministarstva pravde i njihov djelokrug rada:

Uprava za antikorupcijsku inicijativu[2] vrši poslove koji se odnose na: propagandno-preventivno djelovanje, kao što su podizanje nivoa javne svijesti o problemu korupcije i sprovođenje istraživanja o obimu, pojavnim oblicima, uzrocima i mehanizmima nastanka korupcije; saradnju sa nadležnim organima u cilju izrade i implementacije propisa i programskih dokumenata od značaja za prevenciju i suzbijanje korupcije; saradnju sa nevladinim i privatnim sektorom u cilju suzbijanja korupcije; saradnju sa državnim organima u postupku po prijavama korupcije koje uprava dobija od građana i drugih subjekata; iniciranje zaključivanja međunarodnih ugovora i primjene evropskih i drugih međunarodnih antikorupcijskih standarda i instrumenata; praćenje implementacije preporuka Grupe zemalja Savjeta Evrope za borbu protiv korupcije (GRECO); koordinaciju aktivnosti koje proizilaze iz primjene Konvencije Ujedinjenih nacija protiv korupcije; prikupljanje podataka o prijavama korupcije od organa koji primaju prijave i obradu prikupljenih podataka u analitičke svrhe; izdavanje odobrenja za obavljanje djelatnosti lobiranja; sertifikovanje i vođenje registra lobista; postupanje po prijavi protiv lobiste koji je prekršio zakon; pripremanje smjernica za izradu planova integriteta; vršenje drugih poslova koji proizilaze iz članstva u Vijeću za regionalnu saradnju u jugoistočnoj Evropi i u drugim međunarodnim organizacijama i institucijama; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.
Zavod za izvršenje krivičnih sankcija vrši poslove koji se odnose na: izvršenje krivičnih sankcija, i to: kazne zatvora i maloljetničkog zatvora, mjera bezbjednosti koje se u skladu sa zakonom izvršavaju u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija; kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku i mjera za obezbjeđenje prisustva okrivljenog u krivičnom postupku - pritvor; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Organizacione jedinice u sastavu Ministarstva su direktorati, službe, direkcije i odjeljenje za unutrašnju reviziju.

[2] Uprava za antikorupcijsku inicijativu je bila organ u sastavu Ministarstva pravde zaključno sa 31.12.2015.godine, kada je formirana Agencija za sprečavanje korupcije, koja je od 1. januara 2016. godine preuzela poslove Uprave za antikorupcijsku inicijativu, zaposlene, kao i prava, obaveze, predmete, opremu, sredstva za rad, dokumentaciju, registre i sl.

II ORGANIZACIONE JEDINICE I NJIHOV DJELOKRUG

1. DIREKTORAT ZA PRAVOSUĐE

1.1.Direkcija za organizaciju pravosuđa

1.2. Direkcija za krivično zakonodavstvo

1.3 Direkcija za građansko zakonodavstvo

1.4.Direkcija za nadzor

2. DIREKTORAT ZA IZVRŠENJE KRIVIČNIH SANKCIJA

2.1 Direkcija za kontrolu izvršenja kazni zatvora i mjera bezbjednosti

2.2. Direkcija za kaznenu i prekršajnu evidenciju

2.3. Direkcija za uslovnu slobodu

3. DIREKTORAT ZA MEĐUNARODNU PRAVNU SARADNJU I EVROPSKE INTEGRACIJE

3.1.Direkcija za međunarodnu pravnu saradnju i evropske integracije

3.2.Direkcija za međunarodnu pravnu pomoć

4. ODJELJENJE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU

4.1 Odeljenje za planiranje, programiranje i implementaciju projekata finansiranih iz međunarodnih i IPA fondova.

5. KABINET MINISTRA

6. SLUŽBA ZA PRAVNE, KADROVSKE I KANCELARIJSKE POSLOVE

6.1. Pisarnica – ZIKS

7. SLUŽBA ZA FINANSIJSKE POSLOVE

7a. Služba za investicije i javne nabavke i

8. SLUŽBA ZA IKT I BEZBJEDNOST PODATAKA

1. U Direktoratu za pravosuđe vrše se poslovi koji se odnose na: izradu i praćenje realizacije strateških dokumenata za oblast pravosuđa; praćenje procesa harmonizacije propisa sa standardima i propisima UN, SE i EU iz oblasti pravosudja, izradu prijedloga zakona i podzakonskih propisa koji se odnose na organizaciju, nadležnost, statusna pitanja i rad sudova, državnog tužilaštva, organa za prekršaje, advokaturu, pravnu pomoć, notara, posrednika, sudskih vještaka; sudskih tumača, izvršitelja, krivično zakonodavstvo, građansko zakodavstvo, prekršaje, upravno sudski postupak, kao i praćenje i obezbjeđenje sprovođenja zakona i drugih propisa u oblasti pravosuđa; pripremu izvještaja, praćenje saradnje i učešće u medjunarodnim organizacijama i inicijativama relevantnim za pravosudje;

pripremu propisa za pravosudni ispit, stvaranje uslova za održavanje pravosudnog ispita, notarskog ispita, ispita za stečajne upravnike, stalne sudske tumače, javne izvršitelje, posrednike; davanje mišljenja na akte o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sudova, državnih tužilaštava, organa za vođenje prekršajnog postupka i na propise kojima se uređuje postupanje sudova, državnih tužilaštava, organa za vođenje prekršajnog postupka i krivične i prekršajne sankcije; nadzor u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrdjenih zakonom i podzakonskim propisima koji se odnose na poslove uprave u sudovima, državnom tužilaštvu, organima za vodjenje prekršajnog postupka, notara i javnih izvršitelja; izradu akata kojima se pravosudnim organima daju uputstva ili tumačenja za zakonito obavljanje poslova pravosudne uprave; izdavanje službenih legitimacija nosilaca pravosudne funkcije, vođenje odgovarajućih propisanih i drugih službenih evidencija; analizu efekata primjene zakona i podzakonskih akata; nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Uprave za antikorupcijsku inicijativu; prikupljanje, evidentiranje, obrađivanje i analiziranje podataka o radu pravosudnih organa i registra novčanih kazni**,** pripremu i izradu analitičkih, informativnih i drugih stručnih materijala, publikacija, izvještaja i druge odgovarajuće poslove iz djelokruga Direktorata.

2. U Direktoratu za izvršenje krivičnih sankcija vrše se poslovi koji se odnose na: analiziranje međunarodnih i EU standarda iz oblasti izvršenja krivičnih sankcija i davanje prijedloga za usklađivanje zatvorskog sistema sa relevantnim međunarodnim standardima; praćenje razvoja pravnih tekovina i standarda EU u dijelu koji se odnosi na izvršenje krivičnih sankcija; realizacija obaveza za uključivanje u međunarodne institucije iz djelokruga rada direktorata; realizaciju projekata finansiranih sredstvima međunarodnih organizacija iz djelokruga rada direktorata; izradu i praćenje realizacije strateških dokumenata za oblast izvršenja krivičnih sankcija; vrši normativne poslove koji se odnose na oblast izvršenja krivičnih sankcija; pripremu stručnih mišljenja u vezi sa primjenom i sprovođenjem zakona; analizu efekata primjene zakona i podzakonskih akata u navedenoj oblasti; kontrolu izvršenja kazne zatvora, mjera bezbjednosti, obavezno liječenje i čuvanje u zdravstvenoj ustanovi i drugih krivičnih sankcija u slučajevima predviđenim zakonom; postupanje po zahtjevima osuđenih lica za pomilovanje, amnestiju, uslovni otpust, prekid izvršenja kazne zatvora i naknade štete licima neosnovano lišenim slobode kao i postupanje po redovnom pravnom lijeku u vezi sa pritužbama osuđenih lica; poslove prevencije i zaštite od torture, poslove koji se odnose na vođenje odgovarajućih propisanih i drugih službenih evidencija; prikupljanje i obradu podataka od značaja za kontrolu izvršenja krivičnih sankcija i mjera bezbjednosti; pripremu analitičkih i drugih stručnih materijala, vođenje kaznene i prekršajne evidencije i druge odgovarajuće poslove iz oblasti kontrole izvršenja krivičnih sankcija; sprovođenje uslovnog otpusta, uslovne osude, uslovne osude sa zaštitnim nadzorom i kazne rad u javnom interesu; kontrolu i pomoć uslovno otpuštenom osuđenom licu; licu kome je izrečena uslovna osuda, uslovna osuda sa zaštitnim nadzorom odnosno kazna rada u javnom interesu; izvršava kaznu zatvora koja se izvršava prostorijama za stanovanje; sprovodi mjere elektronskog nadzora i kontroliše njihovo sprovođenje; izvršava mjere bezbjednosti: zabrana približavanja i udaljenje iz

stana ili drugih prostorija za stanovanje; obavještavanje nadležnih organa o odlukama o uslovnom otpustu, uslovnoj osudi, uslovnoj osudi sa zaštitnim nadzorom i kazni rada u javnom interesu; izrada sporazuma i pojedinačnih ugovora kojim se uređuje način sprovođenja kazne rad u javnom interesu kod pravnih lica; obavještavanje suda o zanemarivanju ili neispunjavanju obaveza uslovno otpuštenih i uslovno osuđenih lica u skladu sa zakonom; obavještavanje nadležnih organa o privremenom prekidu izvršavanja kazne rada u javnom interesu, kao i druge poslove iz djelokruga direktorata; dostavlja sudu izvještaje o izvršenim sudskim odlukama.

3. **U Direktoratu za međunarodnu pravnu saradnju i evropske integracije** vrše se poslovi koji se odnose na: koordinaciju, učešće i praćenje aktivnosti iz djelokruga ministarstva u pripremi i ostvarivanju međunarodne saradnje sa EU, SE, UN, Haškom konferencijom za međunarodno privatno pravo i drugim međunarodnim organizacijama u postupku usklađivanja pravnog sistema sa međunarodnim standardima; praćenje sprovođenja obaveza i izvještavanje o procesu usklađivanja zakonodavstva iz djelokruga ministarstva u procesu pridruživanja EU; učešće u analiziranju međunarodnih standarda iz djelokruga ministarstva; učešće u realizaciji obaveza za uključivanje u međunarodne institucije i regionalne inicijative iz djelokruga rada ministarstva; učestvovanje u izradi dokumenata koji su određeni kao mjerila za otvaranje i zatvaranje pregovora; izradu izvještaja za potrebe praćenja ostvarenog napretka u ispunjavanju mjerila iz djelokruga rada ministarstva; vođenje, održavanje i ažuriranje baze podataka o aktivnostima međunarodne saradnje i EU integracija; analizu međunarodnih standarda iz oblasti međunarodne pravne saradnje u građanskim i krivičnim stvarima i priprema nacrta I predloga zakona i podzakonskih akata u cilju sprovođenja međunarodnih ugovora i konvencija iz oblasti međunarodne pravne saradnje u građanskim i krivičnim stvarima; realizacija obaveza za uključivanje u međunarodne institucije iz djelokruga rada sektora; praćenje razvoja pravne tekovine EU i međunarodnih standarda iz oblasti međunarodne pravne saradnje u građanskim i krivičnim stvarima; pripremu, izradu i praćenje zakona o potvrđivanju međunarodnih ugovora u oblasti međunarodne pravne pomoći; sprovođenje mjera za primjenu ratifikovanih konvencija u oblasti međunarodne pravne pomoći; postupanje po zamolnicama za međunarodnu pravnu pomoć u krivičnim i građanskim stvarima; ustupanje i preuzimanje krivičnog gonjenja okrivljenih lica; ekstradiciju okrivljenih i osuđenih lica; izvršenje stranih krivičnih presuda, transfer osuđenih lica, priznanje i izvršenje stranih sudskih i arbitražnih odluka; davanje mišljenja i vršenje nadovjera u vezi sa legalizacijom isprava za upotrebu u inostranstvu; na zahtjev pravosudnih organa davanje mišljenja u postupcima utvrđivanja uzajamnosti, davanje uvjerenja o propisima koji važe ili su važili na teritoriji Crne Gore i druge odgovarajuće poslove iz djelokruga Direktorata.

U Odjeljenju za unutrašnju reviziju vrše se poslovi koji se odnose na: operativno planiranje, organizovanje i obavljanje unutrašnje revizije svih poslovnih funkcija iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa međunarodnim standardima unutrašnje revizije i Etičkim kodeksom unutrašnjih revizora u cilju poboljšanja poslovanja; procjenu sistema finansijskog upravljanja i

kontrolu na osnovu upravljanja rizicima; izradu izvještaja unutrašnje revizije; obavljanje posebne revizije na zahtjev ministra; reviziju korišćenja sredstava EU; sprovođenje preporuka sadržanih u izvještajima o prethodno izvršenim revizijama; davanje savjeta i mišljenja kada se uvode novi sistemi i procedura; izradu strateških i operativnih planova i programa rada koji su osnova za realizaciju funkcije unutrašnje revizije kao i njihovo praćenje i izvršavanje; izradu periodičnih i godišnjih izvještaja unutrašnje revizije; saradnju sa Sektorom za centralnu harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrolu i unutrašnju reviziju u javnom sektoru u Ministarstvu finansija, uključujući i dostavljanje godišnjeg izvještaja; saradnju sa Državnom revizorskom institucijom, međunarodnim i domaćim strukovnim institucijama i udruženjima; praćenje i predlaganje edukacije unutrašnjih revizora u skladu sa međunarodnim standardima; praćenje i sprovođenje preporuka Državne revizorske institucije i druge odgovarajuće poslove iz djelokruga Službe.

U Kabinetu ministra vrše se poslovi koji se odnose na: stručne, organizacione i administrativno-tehičke poslove potrebne za ostvarivanje funkcije ministra; poslove pripreme i sprovodjenja interne i eksterne komunikacije, aktivnosti vezane za odnose s javnošću; komunikaciju prema Vladi Crne Gore i drugim organima državne uprave i gradjanima; organizaciju sastanaka ministra; poslove prevodjenja za potrebe ministra, kao i druge poslove od značaja za ostvarivanje funkcije ministra.

U Službi za pravne, kadrovske i kancelarijske poslove vrše se poslovi koji se odnose na: praćenje i primjenu propisa iz oblasti radnih odnosa, razvoj ljudskih resursa; pripremu opštih i pojedinačnih pravnih akta za ostvarivanje prava iz radnih odnosa službenika i namještenika, izradu i kontrolu primjene rasporednih rješenja službenika i namještenika Ministarstva i uprava u sastavu ministarstva, planiranje stručnog usavršavanja službenika i namještenika ministarstva i organa u sastavu ministarstva; objedinjavanje programa i izvještaja o radu organizacionih jedinica ministarstva i uprava u sastavu ministarstva; pripremu akta o organizaciji i sistematizaciji ministarstva; vođenje i ažuriranje kadrovskog informacionog sistema (KIS), vođenje i ažuriranje stambene evidencije, postupanje po Zakonu o slobodnom pristupu informacijama; organizovanje i sprovođenje mjera zaštite tajnih podataka, prijem, evidentiranje i otpremanje akata, čuvanje predmeta, akata i drugog materijala i arhiviranje i čuvanje arhiviranih predmeta, vođenje osnovnih i pomoćnih evidencija,kao i drugo postupanja sa službenim materijalom (kancelarijsko poslovanje), daktilografske poslove, štampanje i umnožavanje materijala, poslove vozača i kurira i druge odgovarajuće poslove iz djelokruga Službe.

U Službi za finansijske poslove vrše se poslovi koji se odnose na: pripremu predloga zahtjeva za budžetskim sredstvima, obradu zahtjeva za budžetsku potrošnju i isplatu ministarstva i organa u sastavu ministarstva (sve isplate preko državnog trezora), ovjeravanje zahtjeva za plaćanje, praćenje mjesečnih varanta i njihov utrošak, evidencija osnovnih sredstava, priprema i obrada knjigovodstvene dokumentacije, vođenje poslovnih knjiga (glavna knjiga i analitičke knjige), usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim

stanjem, obrada i dostava statističkih podataka, podizanje avansa i vođenje blagajne, trebovanje kancelarijskog i potrošnog materijala, vođenje zaliha robe, materijalno poslovanje, analitika kupaca i dobavljača, priprema izvještaja za obračun zarada, izrada periodičnih obračuna i završnog računa, organizovanje popisa, izrada drugih finansijskih izvještaja i dostavljanje trezoru i poreskoj upravi, planiranje i priprema budžeta; srednjoročne planove potrebnih sredstava; praćenje i kontrolu finansijske realizacije ugovora zaključenih u postupku javnih nabavki; usklađivanje finansijskog plana sa odobrenim sredstvima u budžetu; praćenje realizacije projekata finansiranih od međunarodnih organizacija i IPA projekata sa aspeka nadležnosti finansijske službe i održavanje analitičkog sistema evidencija u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i druge odgovarajuće poslove iz djelokruga Službe."

U Službi za IKT tehnologije i bezbjednost podataka vrše se poslovi koji se odnose na: stručne poslove u svrhu primjene informacionih tehnologija u Ministarstvu, planiranje izgradnje i održavanje informacione infrastrukture, nadograđivanje informacionog sistema u skladu sa zakonskim promjenama i potrebama korisnika, upravljanje i koordiniranje projektima koji sadrže informatičku komponentu, pružanje neposredne i koordiniranje pomoći korisnicima kaznene i prekršajne evidencije i registra novčanih kazni, organizaciju i koordiniranje informatičke edukacije službenika i namještenika Ministarstva i druge odgovarajuće poslove iz djelokruga Službe.

2.1. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti**. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.2. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva pravde (bez Organa u sastavu - ZIKS)[3] za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

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

- Izvještaj o novčanim tokovima Obrazac III i
- Izvještaj o neizmirenim obavezama Obrazac V.

[3] Predmetnom revizijom je obuhvaćen Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva pravde za 2015. godinu (bez organa u sastavu Zavod za izvršenje krivičnih sankcija) jer je DRI izvršila posebnu reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja ZIKS-a za 2009 godinu, kao i kontrolnu reviziju realizacije preporuka koja je obavljena u 2015. Godini (broj 40113-041-264/10), pa iz navedenog razloga, ovom revizijom nije obuhvaćeno poslovanje ZIKS-a, osim javnih nabavki koje Ministarstvo pravde vrši za svoje potrebei potrebe ZIKS-a.

Osim navedenih izvještaja, Ministarstvo pravde je u obavezi da uz finansijske izvještaje dostavi i:

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

2.3. 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 u 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);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2015.godinu („ Sl.list CG“, br.59/14 i 47/15);
- Zakon o radu („Sl.list CG“, br.49/08,...,31/14);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“, br. 39/11,..., 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,...,08/15);
- 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);
- Uredbom 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 obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG",br.76/10,...,49/14);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list CG", br.53/14 i 72/15);
- Uputstvo za obračun bruto zarada („Sl.list CG", br.5/11);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu pravde i organa u sastavu (Uprava za antikrupcijsku inicijativu)
- Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola ("Sl. list CG", br. 37/10);
- Interne procedure i pravila Ministarstva pravde

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

2.4. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem metoda 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 izvršena je primjenom uzorka od 94%. Materijalnost na nivou ukupnih izdataka utvrđena je u iznosu od 25.225,45€ tj. (1,5% izdataka Ministarstva koji iznose 1.681.696,52€ bez programa ZIKS-a).

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, državni revizori su se upoznali sa pravnom regulativom, internim aktima, te dokumentacijom i informacijama o poslovanju Ministarstva. 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 o nastalim 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 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.

III PLANIRANA PODRUČJA REVIZIJE

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorkovanih izdataka revizijom su obuhvaćeni sljedeći segmenti i to:
Sistem unutrašnjih kontrola ,planiranje i izvještavanje i računovodstvene evidencije ,donacije, Izdaci
stalna imovina, blagajničko poslovanje I depozite na žiro računima ,javne nabavke ,aktivnosti Ministarstva pravde u dijelu nadzora.

3.1. 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 idetifikovana su javne nabavke kao rizično područje u kojem je moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

3.2. Računovodstveni sistem

Sistem evidencije Ministarstva pravde zasniva se na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, što podrazumjeva evidentiranje imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, a evidentiranje primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi (u momentu priliva, odnosno odliva sredstava). Osim evidencije izdataka kroz glavnu knjigu Državnog trezora Ministarstvo obezbjeđuje i vođenje Glavne knjige i pomoćnih evidencija imovine i obaveza, kao i evidenciju blagajničkog poslovanja za tri programa: Program (Uprava za antikorupcijsku inicijativu, Program Pravosuđe i izvršenje krivićnih sankcija i Program: Administracija, dok Zavod za izvršenje krivičnih sankcija obezbjedjuje vođenje posebne Glavne knjige i ostalih pomoćnih evidencija).
Ministarstvo je povezano sa informacionim sistemom SAP / softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje.
Ministarstvo 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).

U postupku revizije utvrđeno je da izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi koju obezbjeđuje Ministarstvo za tri programa /bez Ziks-a/ odgovaraju izdacima iskazanim u Glavnoj knjizi Državnog trezora.

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

Rukovodilac subjekta je shodno članu 14 Zakona odredio lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.
Rukovodilac subjekta, 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 je prezentiran Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2015.godinu /GI-FMC/ br.05-1467/1 od 02.02.2016.godine, kao i Polugodišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za predmetnu godinu br. 05-9098/1 od 16.07.2015.godine, pa se konstatuje da je Ministarstvo odredbe člana 15 Zakona ispoštovalo.

Ministarstvo je, izvršilo razdvajanje dužnosti kojom se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu izdataka. Uvidom u specimene potpisa dostavljenih Državnom Trezoru, utvrđeno je da su u Ministarstvu pravde u 2015 godini. Službenici za odobravanje, Ministar, Sekretar Ministarstva, Direktor ZIKS-a, a službenici za ovjeravanje:, načelnik Službe za finansijske poslove Ministarstva.
Interna pravila i procedure za FMC okvir /br.01-10576/13-1 od 05.07.2013/ sačinjena su u skladu sa zakonima, podzakonskim i drugim aktima kako bi se pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno koristila sredstva odobrena budžetom.
U nastavku dat je spisak internih pravila i procedura, donesenih radi procesuiranja različitih finansijskih transakcija i provjere dokumenata koje prate transakcije.

- Interna procedura za izradu Predloga budžeta Ministarstva pravde i organa u sastavu Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i Uprave za antikorupcijsku inicijativu /br.01-10575/13 od 01.11.2013 godine;

- Interno pravilo o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura Ministarstva pravde i organa u sastavu /br.01-10574/13 od 01.11.2013 godine;
- Interno pravilo o neizmirenim obavezama /br.023-358/2012-1 od 25.10.2012 godine;
- Interno pravilo za korišćenje fiksnih telefona Ministarstva pravde i organa u sastavu-Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i Uprave za antikorupcijsku inicijativu /br.01-10582/13 od 01.11.2013/;
- Interno pravilo za dozvoljenu mjesečnu potrošnju mobilnih impulsa na teret Ministarstva pravde /br.01-10583/13 od 01.11.2013/;
- Interno pravilo o načinu trebovanja, evidencija i trošenju kancelarijskog i potrošnog materijala /od 04.11.2013/;
- Interna procedura za obračun i isplatu zarada zaposlenih u Ministarstvu pravde i organa u sastavu /br.01-10576/13 od 05.07.2013/;
- Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu pravde i organima u sastavu /br.01-10577/13 od 05.07.2013/;
- Interno pravilo o blagajničkom poslovanju u Ministarstvu pravde /br.023-348/2012-1 od 25.10.2012/;
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja /br.023-346/2012-1 od 25.10.2012/;
- Interno pravilo o evidenciji državne imovine Ministarstva pravde i organa u sastavu /br.023-350/2012-1 od 25.10.2012/.

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji**,** kojim je utvrđena unutrašnja organizacija i sistematizacija Ministarstva pravde i organa u sastavu - Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i Uprave za antikorupcijsku inicijativu, organizacione jedinice, njihov djelokrug rada, službenička mjesta i zapošljavanje pripravnika.

Uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole vrši se na osnovu plana za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologije za sprovođenje plana koji utvrđuje rukovodilac subjekta revizije.Ministarstvo nije donijelo plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni metodologiju za sprovođenje plana, a što nije u skladu sa članom 14 stav 2 Zakona.
Ministarstvo 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, rok i odgovorna lica/.

- **Rukovodilac subjekta revizije je shodno članu 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dužan da donese Strategiju upravljanja rizicima i da shodno članu 14**

Zakona donese Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola kao i metodologiju za sprovođenje Plana .

3.4 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) Ministarstvo pravde je uspostavilo unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju.

Odjeljenje za unutrašnju reviziju utvrđeno je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva pravde i organa u sastavu. Pravilnikom koji je važio u revidiranom periodu bilo je sistematizovano dva radna mjesta u Odjeljenju unutrašnje revizije i to: viši unutrašnji revizor i stariji unutrašnji revizor što nije bilo u skladu sa članom 18 stav 5 Zakona. U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije novim aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je donijet u 2016.godini u Odelenju za unutrašnju reviziju utvrdio broj izvršioca shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru

Sistematizovana radna mjesta u Odelenju za unutrašnju reviziju u revidiranom periodu nijesu bila popunjena, te shodno tome navedeno Odjelenje nije sprovodilo aktivnosti utvrđene Zakonom i važećom Uredbom u 2015. godini.
Po izjavi odgovornog lica Ministarstvo pravde je u prethodne tri godine oglašavalo putem internih i javnih oglasa upražnjena radna mjesta ali na ista nije bilo prijavljenih kandidata**.**

IV FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Budući da je predmet ove revizije Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva pravde bez organa u sastavu (Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija) to je u nastavku prezentiran Godišnji finansijski izvještaj (INT III i Izvještaj o neizmirenim obavezama) Ministarstva pravde bez organa u sastavu Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija.

4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Organizacioni kod **40201**
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Obrazac 3
Godina **2015**
Period **01.01-31.12.2015**
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**			
1.1	Opšti prihodi	1.727.354,01		1.318.247,39
1.2	Namjenski prihodi	0		
1.3	Sopstveni prihodi	0		
1.4	Donacije	0		363.449,13
1.5	Pozajmice i krediti	0		
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	**1.727.354,01**		**1.681.696,52**
2	**IZDACI**			
2.1	Tekući izdaci	**1.546.369,77**		**1.607.698,08**
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	751.019,86		723.962,74
2.1.2	Ostala lična primanja	145.000,00		129.269,41
2.1.3	Rashodi za materijal	55.253,50		21.244,86
2.1.4	Rashodi za usluge	193.535,60		511.904,38
2.1.5	Tekuće održavanje	26.800,00		23.314,00
2.1.6	Kamate	0		0
2.1.7	Renta	150.295,81		3.168,00
2.1.8	Subvencije	0		0
2.1.9	Ostali izdaci	224.465,00		194.834,69
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	0		0
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite	0		0
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove	0		0
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	0		0
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	0		0
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	0		0
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	**136.081,24**		**32.407,55**
2.4.	Kapitalni izdaci	**44.900,00**		**41.590,89**
2.5.	Pozajmice i krediti	**0**		**0**
2.6.	Otplata dugova	**3,00**		**0**
2.7.	Rezerve	0		0
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**1.727.354,01**		**1.681.696,52**

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

STARJEŠINA ORGANA

Organizacioni kod: _____

U izvještaju o novčanim tokovima (INT) III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2015. godinu. Ostvareni primici iskazani su u iznosu od po 1.681.696,52€ i iste čine prihodi iz budžeta CG u iznosu od 1.318.247,39€ i sredstva donacija u iznosu od 363.449,13€ , a izdatke čine tekući izdaci u iznosu od 1.607.698,08€, transferi institucijama i pojedincima u iznosu od 32.407,55€ i kapitalni izdaci u iznosu od 41.590,89€.

4.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama(Obrazac v)

R/B	*Opis*	*Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda (31.12.2015.)*
1	***Obaveze za tekuće izdatke(1.1+1.2+1.3)***	***7.393,55***
1.1.	*Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca*	
1.2.	*Obaveze za ostala lična primanja*	
1.3.	*Obaveze za ostale tekuće izdatke*	*7.393,55*
2	***Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu***	
3	***Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima***	***7.300,00***
4	***Obaveze za kapitalne izdatke***	***364,09***
5	***Obaveze po pozajmicama i kreditima***	
6	***Obaveze po osnovu otplate dugova***	
7	***Obaveze iz rezervi***	
8	***Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)***	***15.057,64***

U dostavljenom Izvještaju o neizmirenim obavezama, subjekt revizije je za tri programa (bez ZIKS)-koji su predmet ove revizije iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 15.057,64€. Obaveze su iskazane po osnovu ostalih tekućih izdataka u iznosu od 7.393,65€, transfera institucijama i pojedincima u iznosu od 7.300,00€ i po osnovu kapitalnih izdataka u iznosu od 364,09€ .Uvidom u evidenciju obaveza koju obezbjeđuje Ministarstvo pravde u okviru svoje Glavne knjige utvrđeno je da iste odgovaraju iskazanim u (Obrascu V) uz neznatnu razliku .

4.3. Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u okviru svoje Glavne knjige obezbjeđuje evidenciju stalne imovine kao I analitičku evidenciju iste . Rešenjem broj 01-18437/15 od 8.12.2015. godine imenovana je komisija za popis stalne imovine Ministarstva pravde , a Rješenjem br 19890/15 od 29.12.2015. godine komisija za popis imovine koja se nalazila u vlasništvu Uprave za antikorupcijsku inicijativu koja je bila organ u sastavu Ministarstva **.**

Komisija je izvršila popis imovine sa stanjem na dan 31.12.2015. godine i sačinila Izvještaj o popisu uz koji su priložene popisne liste. Shodno prezentiranoj dokumentaciji o popisu utvrđeno je da stalna imovina Ministarstva bez imovine organa u sastavu ZIKS-a po nabavnoj vrijednosti iznosi 421.483,28€ otpisanoj 128.628,91€ i sadašnjoj vrijednosti 292.854,37€. Stalnu imovinu subjekta revizije čine sredstva transporta po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 51.897,35€, kompjuterska oprema u iznosu od 164.347,18€, kancelarijski namještaj i oprema u iznosu od 53.356,99€, telekomunikaciona oprema u iznosu od 6.252,25€, ostala oprema u iznosu od 17.000,60€. U izvještaju o popisu je prezentirano da je izvršen i popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2015.godine i da iste na pomenuti datum nije bilo.

Tabelarni pregled stalne imovine Ministarstva pravde bez imovine ZIKS-a

R/B	*Vrsta osnovnih sredstava*	*Nabavna vrijednost*	*Otpisana vrijednost*	*Sadašnja vrijednost*
1	*Transportna sredstva*	*80.580,68*	*28.683,33*	*51.897,35*
2	*Računarska oprema*	*207.048,00*	*42.700,82*	*164.347,18*
3	*Kancelarijski namještaj i oprema*	*93.211,18*	*39.854,19*	*53.356,99*
4	*Relekomunikaciona oprema*	*9.079,10*	*2.826,85*	*6.252,25*
5	*Ostala oprema*	*31.564,32*	*14.563,72*	*17.000,60*
	Ukupno	***421.483,28***	***128.628,91***	***292.854,37***

Ministarstvo je u 2015. godini izvršio nabavku o u iznosu od 41.590,00€ (nabavka kompjuterske opreme, kancelarijske i telekomunikacione opreme .Takođe je Ministarstvu ustupljena i donirana oprema u iznosu od 56.065,00€ (vozilo u iznosu od 41.800,00€, i kompjuterska oprema u iznosu od 14.265,69€). Uprava za imovinu je shodno zaključenom Ugovoru br 08-2292 od 23.9.2015.godine za potrebe Ministarstva nabavila vozilo od dobavljača Rokšped Auto centar DOO. i istu ustupila na korišćenje Ministarstvu .

Ministarstva za informaciono društvo je Rješenjem (br.053-01-2748/1-14) Ministarstvu pravde ustupilo na trajno korišćenje kompjutersku opremu u iznosu od 5.498,79€, a EUROL Montenegro shodno Ugovoru o donaciji broj (392-003-SUP2014-2&3) donirao opremu u iznosu od 8.766,90€.

Komisija za popis predložila je rashod opreme koja zbog zastarjelosti nije za dalju upotrebu čija sadašnja knjigovodstvena vrijednost je iznosila 1.826,05€. Predloženi rashod se odnosi na opremu Ministarstva u iznosu od 1.451,55€ i opremu koja je bila u vlasništvu Agencije za antikorupcijsku inicijativu u iznosu od 374,50€. Predloženi otpis opreme usvojen je Rješenjem br (01-18437/15-3 i br01-19890/15-3).

Ministarstvo svoje poslovanje obavlja u ustupljenim na korišćenje poslovnim prostorima koji se nalazi ul.Vuka Karadžića, br.3 i ul.Ivana Vujoševića, kao i na Starom aerodromu.U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o ustupanju istih.

Ministarstvo je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini Upravi za imovinu dostavilo podatke o pokretnoj imovini kojom raspolaže Ministarstvo i Uprava za antikorupcijsku inicijativu sa stanjem na dan 31.12.2015. godine u zakonskom roku i to:

I-Tabelarni prikaz osnovnih sredstava Ministarstva pravde ,
II- Tabelarni prikaz osnovnih sredstava Uprave za antikorupcijsku inicijativu
III-Obračun amortizacije za period od 01.01.2015 - 31.12.2015. godine
IV-Obrazac „PS-1“ za pokretne stvari Ministarstva pravde, i Obrazac „PS-1“ za pokretne stvari Uprave za antikorupcijsku inicijativu.
Zavod za izvršenje krivičnih sankcija je dostavio DRI Izvještaj o izvršenom popisu stalne imovine za 2015.godinu (br 346/03 od 10.05.2016.godine) ,ali nije dostavio dokaz da je shodno članu 50 Zakona o imovini dostavio podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini Upravi za imovinu u zakonski predviđenom roku.

- **Shodno članu 50 Zakona o imovini subjekt revizije je dužan da Upravi za imovinu do kraja februara tekuće za prethodnu godinu dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima koje su u vlasništvu Ministarstva i organa u sastavu.**

DEPOZITI NA RAČUNIMA

Sve finansijske transakcije Ministarstva pravde se odvijaju preko Konsolidovanog računa Trezora.
Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u okviru Konsolidovanog računa Trezora, raspolaže sa podračunom /partija br.0152200000689- Societe Generale Montenegro/ za devizno plaćanje preko kojeg se vrše transakcije za plaćanje obaveza prema inostranstvu /kontribucije i druga plaćanja-plaćanje obaveza prema ino-dobavljačima/.

Uvidom u bančin izvod i analitičku karticu o stanju i prometu na navedenom računu za period od 01.01.2015-31.12.2015 konstatovano je da na pomenutom računu nije bilo depozita sa stanjem na dan 31.12.2015.godine

BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo blagajničko poslovanje obezbjeđuje u okviru dvije blagajne i to: blagajnu za Program Uprava za antikorupcijsku inicijativu i blagajnu za dva programa: Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija i Administraciju.

Navedene poslove za potrebe Ministarstva i Uprave za antikorupcijsku inicijativu po Ovlašćenju ministra pravde, br.01-797/15 obavljalo je lice raspoređeno na radno mjesto Samostalni referent-obračunski službenik-primalac prihoda u Ministarstvu pravde, Služba za finansijske poslove.

Shodno podacima iz blagajničkih dnevnika u blagajnama na dan 01.01.2015 i dan 31.12..2015.godine nije bilo gotovine. Za potrebe blagajni podignuta je gotovina u iznosu od 23.500,00€ i to za :Upravu za antikorupcijsku inicijativu iznos od 1.300,00€,a za programe :Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija i Administracija iznos od 22.200,00€,

Revizijom je utvrđeno da je gotovina za potrebe blagajni podignuta sa budžetske pozicije Službena putovanja u iznosu od 23.261,73€ ,a sa ostalih pozicija iznos od 238,27€

Ukupno isplaćeni troškovi iz blagajne Uprave za antikorupcijsku inicijativu iznose 1.095,68€, a iz blagajne za programe: Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija i Administracija 22.195,03€, što ukupno iznosi 23.290,71€

Neutrošena gotovina u ukupnom iznosu od 413.61€ shodno Uputstva o radu Državnog Trezora (tačka 131)vraćena dana 30.12.2015, na Glavni račun Državnog Trezora.

Revizijom na osnovu prezentirane blagajničke dokumentacije je utvrđeno da su iz blagajni isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 23.290,71€ i isti se odnose na: troškove dnevnica u zemlji I inostranstvu u iznosu od 21.571,60€ (dnevnice u zemlji u iznosu od 5.670,00€ i ino dnevnice u iznosu od 15.901,60€) ,troškove prevoza u zemlji i inostranstvu u iznosu od 1.536,83€, ostale troškove u iznosu od 114,54€, troškove smještaja na službenom putu u iznosu od 153,30€, troškove materijala u u iznosu od 33,22€ i troškove poštanskih usluga u iznosu od 12,40€. Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđena su neznatna odstupanja u strukturi pojedinih gotovinski plaćenih troškova u odnosu na troškove evidentirane u Glavnoj knjizi Ministarstva, ali su u ukupnom iznosu nijesu utvrđene razlike.

U nastavku je dat tabelarni pregled ukupno isplaćenih troškova iz blagajni

r/b	Vrsta troška	iznos	% učešća
1	dnevnice u zemlj	5.670,00	24,3%
2	dnevnice u inostranstvu	15.901,60	68,3%
3	putni troškovi-prevoz	1.536,83	6,6%
5	troškovi smještaja na službenom putu	153,30	0,7%
6	troškovi materijala	16,58	0,1%
7	troškovi poštanskih usluga	12,40	0,1%
	ukupno	23.290,71	100,0%

Najveće učešće u strukturi gotovinski plaćenih troškova imaju troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu koji učestvovuju sa 92,62%, u odnosu na ukupne troškove
Troškove službenih putovanja u zemlji iskazani su po osnovu vršenje nadzora u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrdjenih zakonom i podzakonskim propisima koji se odnose na poslove uprave u sudovima, državnom tužilaštvu, organima za vodjenje prekršajnog postupka, kod notara, javnih izvršitelja, kao i u cilju sklapanja ugovora sa osuđenim licima i preduzećima povodom izvršenja kazne rada u javnom interesu-probacija i dr.

Troškovi službenih putovanja u inostranstvu iskazani su po osnovu studijskih posjeta delegacije Ministarstva u institucijama Evropske unije u Briselu, učestvovanja na pripremnom sastanku komiteta MONEYVAL-Komitet Savjeta Evrope za sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma u Strazburu, učesća predstavnika Uprave za antikorupcijsku inicijativu na plenarnom zasjedanju GRECO-Strazbur, učešća na sastanku o pregovorima za Sporazum o saradnji između EUROJUST i Crne Gore u Hagu, multilateralnom sastanku Savjeta Evrope u Strazburu, učesća na Taktičkom sastanku o terorizmu EUROJUST u Hagu, učesća predstavnika Ministarstva pravde u delegaciji Crne Gore na 9. zasijedanju Komiteta UN za prisilne nestanke u Ženevi, posjeta delegacije Ministarstva pravde Bavarskoj- radna posjeta njenim pravosudnim institucijama i dr.

Domaće i ino dnevnice, isplaćivale po putnim nalozima koji su obračunati u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i u skladu sa Internim pravilom o postupku odobravanja službenog putovanja, br.023-346/2012-1 od 25.10.2012.godine.

Troškovi prevoza u zemlji i inostranstvu u iznosu od **1.536,83€** se odnose na troškove taksi i gradskog prevoza, troškove trajekta i tunela Sozina , upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe i ostale troškove, putno zdravstveno osiguranje, pogranična polisa osiguranja, međunarodna vozačka dozvola i sl. Navedeni troškovi pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Osim navedenih troškova iz blagajne su isplaćeni i troškovi smještaja u iznosu od 153,30€, troškovi materijala u iznosu od 16,58€ i troškovi poštanskih usluga u iznosu od 12,40€.

4.4. Prihodi

Ministarstvo pravde za je u 2015. godine ostvarilo prihode iz budžeta CG u iznosu od 1.318.247,39€ i od donacija Vlade Kraljevine Norveške finansirano 363.449,13€ .

Tabelarni pregled ostvarenih prihoda Ministarstva pravde bez (ZIKS-a)

Godina	Ukupno planirani izdaci	Ukupno izvršeni izdaci	% izvršeno / planirano	Izvori finansiranja	
				Opšti prihodi	Donacije
2015	1.727.354,01	1.681.696,52	97,36	1.318.247,39	363.449,13

SREDSTVA DONACIJA

Sredstava donacije u iznosu od 363.449,13€ odobrena su na ime realizacije Projekta "Jačanje kapaciteta Ministarstva pravde za pristupne pregovore o poglavlju 23" u ukupnom iznosu od (162.214,00€) , Projekta „Jačanje efikasnosti pravosuđa kroz korišćenje informaciono-komunikacionih tehnologija" u iznosu od (162.000,00€) i za implementaciju Projekta u cilju uspostavljanja sigurne elektronske komunikacione mreže za razmjenu podataka između organa u iznosu od (20.000,00€), dok je dio sredstava donacije realizovan za isplatu naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 19.235,13€ i troškove bančine provizije u iznosu od 725,45€.

4.5. Planiranje i preusmjerenja sredstava

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015.godinu za realizaciju planiranih aktivnosti Ministarstva pravde za **tri** programa (Administracija, Pravosuđe i Uprava za antikorupcijsku inicijativu) odobrena su sredstva u iznosu od 1.843.976,96€, nakon preusmjerenja tekući budžet istog iznosio je 1.727.354,01€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 1.681.696,52€ i to:

- Program (40201 2721)-Uprava za antikorupcijsku inicijativu, iznos od 308.449,00€,
- Program (40201 2841)-Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija, iznos od 1.011.783,10€,
- Program (40201 2851)- Administracija, iznos od 523.744,86€.

U nastavku izvještaja dat je tabelarni pregled Budžetom odobrenih sredstava i izvršenih preusmerenja za 2015. godinu.

Konto	Opis	Planirano	Preusmerenje +	Preusmerenje -	Tekući budžet	Izvršenje
	Ministarstvo pravde bez ZIKSA	**1.843.975,96**	**86.546,44**	**-203.169,39**	**1.727.354,01**	**1.681.696,52**
	Program Administracija	**523.743,86**	**20.240,00**	**-37.540,00**	**506.444,86**	**435.029,19**
4111	Neto zarade	145.994,45	0,00	-6.300,00	139.694,45	130.743,15
4112	Porez na zarade	19.611,22	1.000,00	-440,00	20.171,22	19.395,10
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	52.296,27	0,00	-1.100,00	51.196,27	47.479,18
4114	Doprinosi na teret poslodavca	22.228,39	0,00	0,00	22.228,39	20.625,99
4115	Opštinski prirez	2.941,43	100,00	0,00	3.041,43	2.909,39
4127	Ostale naknade	45.000,00	4.500,00	0,00	49.500,00	47.982,96
4131	Administrativni materijal	14.250,00	0,00	-1.400,00	12.850,00	5.600,88
4133	Materijal za posebne namjene	11.000,00	0,00	-1.100,00	9.900,00	2.288,70
4135	Rashodi za gorivo	9.718,50	0,00	0,00	9.718,50	5.618,55
4141	Službena putovanja	12.635,00	2.500,00	0,00	15.135,00	15.008,20
4142	Reprezentacija	2.056,10	5.400,00	0,00	7.456,10	6.307,95
4143	Komunikacione usluge	10.070,00	0,00	0,00	10.070,00	9.336,45
4144	Bankarske usluge	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	1.061,96
4147	Konsultantske usluge	4.192,50	0,00	0,00	4.192,50	50,00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	150,00
4149	Ostale usluge	14.250,00	0,00	0,00	14.250,00	14.202,92
4153	Tekuće održavanje opreme	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	14.988,39
4171	Zakup objekta	19.200,00	0,00	-19.200,00	0,00	0,00
4173	Zakup zemljišta	3.200,00	0,00	0,00	3.200,00	3.168,00
4191	Ugovori o djelu	4.000,00	6.740,00	0,00	10.740,00	8.592,45
4193	Izrada i održavanje softvera	51.000,00	0,00	0,00	51.000,00	50.456,20
4194	Osiguranje	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	4.858,27
4195	Kontribucije za članstvo	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	8.464,02
4199	Ostalo	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	1.886,76
4318	Ostali transferi pojedincima	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.447,86
4415	Izdaci za opremu	22.000,00	0,00	-8.000,00	14.000,00	12.405,86
4630	Otplata obaveza iz prethodnog pe	1,00	0,00	0,00	1,00	**0,00**
	Program Pravosuđe	**1.011.783,10**	**65.681,44**	**-140.894,39**	**936.570,15**	**1.015.018,15**
4111	Neto zarade	231.733,54	0,00	-1.990,20	229.743,34	226.107,78
4112	Porez na zarade	28.519,22	4.754,98	0,00	33.274,20	32.828,78
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	70.723,39	11.321,90	0,00	82.045,29	81.376,08
4114	Doprinosi na teret poslodavca	31.209,55	4.500,00	0,00	35.709,55	35.368,76
4115	Opštinski prirez	3.962,90	1.023,32	0,00	4.986,22	4.924,40
4127	Ostale naknade	58.000,00	13.000,00	0,00	71.000,00	70.884,89
4131	Administrativni materijal	14.250,00	0,00	-1.400,00	12.850,00	6.118,37
4141	Službena putovanja	13.233,50	16.300,00	0,00	29.533,50	28.593,99
4143	Komunikacione usluge	12.800,00	4.600,00	0,00	17.400,00	17.323,89
4144	Bankarske usluge	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	968,17
4147	Konsultantske usluge	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	481,97
4149	Ostale usluge	18.050,00	0,00	-1.800,00	16.250,00	16.238,79
4153	Tekuće održavanje opreme	4.800,00	4.000,00	0,00	8.800,00	7.542,83
4172	Zakup opreme	250.000,00	0,00	-102.904,19	147.095,81	0,00
4193	Izrada i održavanje softvera	57.000,00	0,00	-4.000,00	53.000,00	47.503,34
4195	Kontribucije za članstvo	40.000,00	0,00	-3.300,00	36.700,00	20.341,87
4318	Ostali transferi pojedincima	137.000,00	6.181,24	-13.500,00	129.681,24	30.180,08
4415	Izdaci za opremu	38.500,00	0,00	-12.000,00	26.500,00	24.785,03
4630	Otplata obaveza iz prethodnog pe	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00
4144	Donacija - bankarske usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	725,45
4147	Donacija - konsultantske usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	344.214,00
4191	Donacija - Ugovor o djelu	0,00	0,00	0,00	0,00	18.509,68
	Program Uprava za antikorupcij	**308.449,00**	**625,00**	**-24.735,00**	**284.339,00**	**231.649,18**
4111	Neto zarade	88.800,00	0,00	-15.110,00	73.690,00	73.116,61
4112	Porez na zarade	12.927,50	0,00	0,00	12.927,50	9.969,79
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	31.813,80	0,00	-4.500,00	27.313,80	26.238,09
4114	Doprinosi na teret poslodavca	13.258,20	0,00	0,00	13.258,20	11.384,07
4115	Opštinski prirez	1.740,00	0,00	0,00	1.740,00	1.495,57
4122	Naknada za odvojeni život	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	169,24
4127	Ostale naknade	23.000,00	0,00	-4.500,00	18.500,00	10.232,32
4131	Administrativni materijal	7.100,00	0,00	-225,00	6.875,00	546,35
4133	Materijal za posebne namjene	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	715,40
4135	Rashodi za gorivo	1.860,00	0,00	0,00	1.860,00	356,61
4141	Službena putovanja	7.248,50	0,00	0,00	7.248,50	1.692,52
4142	Reprezentacija	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	669,00
4143	Komunikacione usluge	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	3.055,72
4144	Bankarske usluge	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	699,07
4147	Konsultantske usluge	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	18.843,20
4149	Ostale usluge	32.000,00	400,00	0,00	32.400,00	32.281,13
4153	Tekuće održavanje opreme	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	782,78
4191	Ugovori o djelu	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00
4193	Izrada i održavanje softvera	10.000,00	225,00	0,00	10.225,00	10.222,10
4194	Osiguranje	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
4195	Kontribucije za članstvo	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
4318	Ostali transferi pojedincima	4.800,00	0,00	-400,00	4.400,00	779,61
4415	Izdaci za opremu	4.400,00	0,00	0,00	4.400,00	4.400,00
4630	Otplata obaveza iz prethodnog pe	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00

Koristeći odredbe člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Ministarstvo finansija je shodno zahtjevima vršilo preusmjeravanje sredstava u okviru programa i pojedinih pozicija Ministarstva pravde , a shodno zaključcima Vlade CG vršeno je preusmjeravanje sa Ministarstva pravde na druge potrošačke jedinice . Revizijom je utvrđeno da je u okviru tri programa (Administracija,Pravosuđe i Uprave za dijasporu) izvršeno preusmjerenje sredstava u iznosu od 86.546,00€, dok su sa navedenih programa na druge potrošačke jedinice preusmjerena sredstva u iznosu od 122.804,19€.

Shodno Zaključku Vlade Crne Gore, br.08-2607 od 03.12.2015 i br.08-2753 od 03.12.2015,godine, preusmjerena su sredstva sa Ministarstva pravde na Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija u iznosi od 102.804,19€ ,dok je Zaključkom Vlade Crne Gore, broj:08-1231 od 11.juna 2015.godine, odobreno preusmjeravanje sredstava na Ministarstvo finasija - Upravu za imovinu, u cilju nabavke putničkog automobila za potrebe Ministarstva pravde u iznosu od 20.000,00€.
Revizijom, nije utvrđeno prekoračenje limita utvrđenog članom 45 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti prilikom preusmjeravanja sredstava u okviru Ministarstva po pozicijama i programima ,kao ni kod preusmjeravanja sredstava sa Ministarstva na druge potrošačke jedinice.

4.6. Izdaci

Ministarstvo pravde je za tri programa (Administraciju ,Pravosuđe i Upravu za antikorupcijsku inicijativu realizovalo izdatke u iznosu od 1.681.696,52€ i to:
Program: Administracija - 435.029,19€
Program: Pravosuđe i izvršavanje krivičnih sankcija – 1.015.018,15€
Program: Uprava za antikorupcijsku inicijativu – 231.649,18€

Izdaci se odnose na izdatke zarade u iznosu od 723.962,74€, izdatke za naknade u iznosu od 129.269,41€, izdatke za materijal u iznosu od 15.269,70€, izdaci za gorivo u iznosu od 5.975,16€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 45.294,71€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 6.976,95€, izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 29.716,06€, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 3.454,65€, izdatke za konsultantske usluge u iznosu od 363.589,17€, izdatke za usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 150,00€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 23.314,00€, izdatke za zakup zemljišta u iznosu od 3.168,00€, izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 27.102,13€, izdatke za izradu i održavanje softvera u iznosu od 108.181,64€, izdatke za osiguranje u iznosu od 4.858,27€, izdatke za članarine (kontribucije za članstvo) u iznosu od 52.805,89€, izdatke za opremu u iznosu od 41.590,89 €, izdatke za ostale usluge u iznosu od 62.722,84€, izdatke po osnovu transfera pojedincima u iznosu od 32.407,55€ i ostale izdatke u iznosu od 1.886,76€.

Tabelarni pregled ukupno izvršenih izdataka po pozicijama na nivou Ministarstva bez ZIKS-a.

Konto	Opis	Administracija	Pravosuđe	Antikorupcija	Ukupno
4111 -4115	Bruto zarade i porezi na teret poslodavca	221.152,81	380.605,80	122.204,13	**723.962,74**
4122	Naknada za odvojeni život			169,24	**169,24**
4127	Ostale naknade	47.982,96	70.884,89	10.232,32	**129.100,17**
4131	Administrativni materijal	5.600,88	6.118,37	546,35	**12.265,60**
4133	Materijal za posebne namjene	2.288,70		715,40	**3.004,10**
4135	Rashodi za gorivo	5.618,55		356,61	**5.975,16**
4141	Službena putovanja	15.008,20	28.593,99	1.692,52	**45.294,71**
4142	Reprezentacija	6.307,95		669,00	**6.976,95**
4143	Komunikacione usluge	9.336,45	17.323,89	3.055,72	**29.716,06**
4144	Bankarske usluge	1.061,96	1.693,62	699,07	**3.454,65**
4147	Konsultantske usluge	50,00	344.695,97	18.843,20	**363.589,17**
4148	Usluge stručnog usavršavanja	150,00			**150,00**
4149	Ostale usluge	14.202,92	16.238,79	32.281,13	**62.722,84**
4153	Tekuće održavanje opreme	14.988,39	7.542,83	782,78	**23.314,00**
4173	Zakup zemljišta	3.168,00			**3.168,00**
4191	Ugovori o djelu	8.592,45	18.509,68		**27.102,13**
4193	Izrada i održavanje softvera	50.456,20	47.503,34	10.222,10	**108.181,64**
4194	Osiguranje	4.858,27			**4.858,27**
4195	Kontribucije za članstvo	8.464,02	20.341,87	24.000,00	**52.805,89**
4199	Ostalo	1.886,76			**1.886,76**
4318	Ostali transferi pojedincima	1.447,86	30.180,08	779,61	**32.407,55**
4415	Izdaci za opremu	12.405,86	24.785,03	4.400,00	**41.590,89**
	Ukupno	435.029,19	1.015.018,15	231.649,18	**1.681.696,52**

Na osnovu prezentiranih izdataka Ministarstva (bez ZIKS-a) konstatuje se da izdaci za bruto zarade imaju najveće učešće u ukupnim izdacima sa **38,49%,** izdaci za konsultantske usluge **21,62% i** izdaci za usluge izrade i održavanja softvera sa **9,74% .**

4.6.1. Izdaci za zarade i ostala lična primanja

Na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u Ministarstvu pravde, primjenjuju se propisi o državnim službenicima i namještenicima i opšti propisi o radu, ukoliko Zakonom nije drukčije propisano. Popunjavanje radnih mjesta u Ministarstvu vrši se u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i dužnosti državnih službenika i namještenika i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva.

Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, br.01-6182/13-4 od juna 2015.godine (usvojen na sjednici Vlade 02.07.2015.godine), utvrdilo unutrašnju organizaciju i sistematizaciju Ministarstva pravde i organa u sastavu - Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija i Uprave za antikorupcijsku inicijativu, organizacione jedinice i njihov djelokrug rada.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva pravde i Uprave za antikorupcijsku inicijativu su utvrđena radna mjesta za 109

izvršilaca i to za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva pravde sistematizovana su radna mjesta za 94 službenika i namještenika, a za izvršavanje poslova iz nadležnosti Uprave za antikorupcijsku inicijativu radna mjesta za 15 izvršilaca.

Ministarstvo je tokom 2015. godine posredstvom Uprave za kadrove objavilo 10 internih oglasa između državnih organa, 8 internih oglasa unutar državnog organa, 3 javna oglasa i 2 javna konkursa za potrebe Ministarstva pravde I organa u sastavu.
Ministarstvo pravde (bez ZIKS-a) je na dan 31.12.2015. godine imalo 70 zaposlenih i to na neodređeno vrijeme. U navedeni broj zaposlenih su uključena i imenovana i postavljena lica.
Na osnovu prezentiranog se konstatuje da nijesu popunjena sva sistematizovana radna mjesta, tj. da je od Pravilnikom predviđenih 109 izvršilaca, tokom godine poslove iz nadležnosti Ministarstva vršilo prosječno 66 izvršilaca . U postupku revizije Izvršen je uvid u 12 uzorkom odabranih personalnih dosijea zaposlenih u Ministarstvu .Uvidom u odabrane dosijee nijesu utvrđene nepravilnosti u postupku zapošljavanja navedenih lica ,kao ni u dijelu dokumentacije koja je sastavni dio tih dosijea . Obračun zarada zaposlenih u Ministarstvu vrši obračunska služba Ministarstva finansija na osnovu dostavljenih podataka od strane Ministarstva pravde

Izdaci za zarade (pozicija 4111)

Zakonom o budžetu CG za 2015. godinu ("Sl. list CG") izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca na nivou Ministarstva pravde (bez ZIKS-a) planirani u iznosu od 757.759,86€,nakon izvršenog preusmjerenja sredstava, tekući budžet je iznosio 751.019,86€, a izdaci po ovom osnovu su izvršeni u iznosu od 723.962,74€.
U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka za zarade Ministarstva pravde bez izdataka organa u sastavu ZIKS-a

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	plan	tekući budžet	izvršenje
neto zarade	466.527,99	443.127,79	429.967,54
porez	61.057,94	66.372,92	62.193,67
doprinosi na teret zaposlenih	154.833,46	160.555,36	155.093,35
doprinosi na teret poslodavca	66.696,14	71.196,14	67.378,82
prirez	8.644,33	9.767,65	9.329,36
Ukupno	**757.759,86**	**751.019,86**	**723.962,74**

Iskazani izdaci odnose se na neto zarade u iznosu od 429.967,54€, porez na lična primanja u iznosu od 62.193,67€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 155.093,35€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 67.378,82€ i plaćeni prirez u iznosu od 9.329,36€.

Izdaci za zarade su realizovani preko programa Administracija u iznosu od 221.152,81€, programa Uprava za antikorupcijsku inicijativu uiznosu od

122.204,13€ i programa Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija u iznosu od 380.605,80€.
U postupku revizije primjenom metode slučajnog uzorka je vršena kontrola pravilnosti obračuna zarada i nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu primjene propisanih koeficijenata za obračun fiksnog dijela zarade u odnosu na rasporedna rješenja, tj. dodijeljena zvanja. Upoređujući obračunate i isplaćene neto zarade utvrđeno je neznatna razlika (od 1.026,96€,) koja je posledica korektivnog knjiženja.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije shodno Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. list Crne Gore", br. 76/10 ... 2/15) IOPPD obrasce podnosio nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) što nije u skladu sa članom 5 Pravilnika.

- **Subjekt revizije je dužan da Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec kako je propisano važećim Pravilnikom.**

U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo pravde nije zapošljavalo invalidna lica i nije plaćalo poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno odredbama člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

- **Subjekt revizije je u obavezi da zaposli invalidna lica ili da vrši plaćanje posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom ko je to propisano Zakonaom.**

4.6.2. Izdaci za naknade

Izdaci naknada za odvojeni život (pozicija 4122)

Izdaci iskazani u iznosu od 169,24€ odnose na isplaćene naknadu za stanovanje i odvojeni život.

Naknada je isplaćena u neto iznosu od 140,00€ i na istu su plaćene poreske obaveze u iznosu od 29,24€. Isplata je vršena shodno članu 30 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima i Rješenju broj 05-12902/14.

Ostale naknade (Pozicija 4127)

Zakonom o budžetu CG za 2015. godinu izdaci za ostale naknade na nivou Ministarstva (bez ZIKS-a) planirani su u iznosu od 126.000,00€ nakon izvršenih preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 139.000,00€, a isti su izvršeni u iznosu od 129.100,17€.

Navedeni izdaci su realizovani kroz tri programa i to:
Program Administracija u iznosu od 47.982,96€
Program Pravosuđe i izvršavanje krivičnih sankcija u iznosu od 70.884,89€
Program Uprava za antikorupcijsku inicijativu u iznosu od 10.232,32€

Od ukupno realizovanih izdataka (129.100,17€). na neto naknade se odnosi 85.295,89€ a na poreske obaveze iznos od 43.804,28€. Isplata je vršena po osnovu angažovanja izvršioca u radnim grupama, komisijama i operativnom tijelu za pripremu i vođenje pregovora za članstvo CG u EU i NATO u iznosu od 62.611,18€, ispitnim komisijama u iznosu od 38.041,50€, radnom timu za razmatranje zahtjeva za naknadu štete licima neosnovano lišenih slobode u iznosu od 9.266,37€, komisiji za uslovni otpust u iznosu od 6.751,46€, mješovitoj komisiji za sprovođenje Ugovora o uređenju odnosa od zajedničkog interesa između Vlade CG i Islamske zajednice u iznosu od 4.820,59€, koordinacionom tijelu za praćenje i sprovođenje Strategije razvoja sistema javnih nabavki u iznosu od 2.578,96€, radnoj grupi za praćenje implementacije Strategije za borbu protiv trgovine ljudima za period 2012-2018. godine i pojedinačnih akcionih planova u iznosu od 1.474,68€, komisiji za nestala lica u iznosu od 816,43€ ,date pomoći u iznosu od 2.160,00€ i isplaćene otpremninu u iznosu od 579,00€.

U nastavku je dat tabelarni pregled isplaćenih naknada

R/B	*Osnov angažovanja*	*Iznos*
1	*Radne grupe, komisije i operativna tijela za pripremu i vođenje pregovora za članstvo CG u EU i NATO*	*62.611,18*
2	*Ispitne komisije*	*38.041,50*
3	*Radni tim za razmatranje zahtjeva za naknadu štete licima neosnovano lišenih slobode*	*9.266,37*
4	*Komisija za usluvni otpust*	*6.751,46*
5	*Član Mješovite komisije za sprovođenje Ugovora o uređenju odnosa od zajedničkog interesa između Vlade CG i Islamske zajednice*	*4.820,59*
6	*Član Koordinacionog tijela za praćenje i sprovođenje Strategije razvoja sistema javnih nabavki*	*2.578,96*
7	*Radna grupa za praćenje implementacije Strategije za borbu protiv trgovine ljudima za period 2012 - 2018 godine i pojedinačnih akcionih planova*	*1.474,68*
8	*Komisija za nestala lica*	*816,43*
	Ukupno	***126.361,17***

Naknade radnim grupama i komisijama
Naknade radnim grupama ,komisijama i operativnim tijelima za pripremu i vođenje pregovora za članstvo CG u EU i NATO isplaćene su u iznosu od 62.611,18€ i odnose se na:

- naknade članovima i predsjednicima radnih grupa, za pripremu i vođenje pregovora o pristupanju CG EU, za pregovaračko poglavlje 23 Pravosuđe i temeljna prava u iznosu od 40.511,33€;

- naknade članovima radnih grupa za pripremu i vođenje pregovora o pristupanju CG EU, za pregovaračko poglavlje 24 Pravda, sloboda i bezbjednost u iznosu od 3.910,04€;
- naknadu članu Pregovaračke grupe za vođenje pregovora o pristupanju CG EU u iznosu od 8.810,65€;
- naknadu članu Interresorne komisije za članstvo CG u NATO u iznosu od 4.894,48€
- Naknadu članu Operativnog tijela za sprovođenje strategije informisanja javnosti o pristupanju CG EU u iznosu od 3.260,00€ i
- naknadu članu Komisije za evropske integracije u iznosu od 1.224,60€.

Isplata naknada je vršena shodno rješenjima Ministarstva finansija, za 24 lica, u mjesečnim neto iznosima od 150,00€ do 409,94€ po izvršiocu , odnosno na godišnjem nivou od 250,00€ do 4.919,28€ . Period angažovana izvršioca u navedenim radnim grupama, tijelima i komisijama je bio od 2 do 12 mjeseci.
Uvidom u prezentirana rješenja utvrđeno je retroaktivna primjena većeg broja istih u prosjeku od 30 dana (naprimjer rješenja donešena 10.12.2015. godine a primjenjuju se od 10.11.2015. godine i sl.)
Rješenja su donijeta u skladu sa Odlukama o obrazovanju radne grupe za pripremu i vođenje pregovora o pristipanju Crne Gore EU za oblast pravne tekovine Evropske unije koja se odnosi na poglavlje 23 – Pravosuđe i temeljna prava („Sl. list CG“ br. 24/14), , sa Odlukom o obrazovanju Interresorne komisije za članstvo CG u NATO („Sl. list CG“ br. 59/13), Odlukom o uspostavljanju strukture za pregovore o pristupanju Crne Gore Evropskoj uniji („Sl. list CG“ br. 09/12), Odlukom o obrazovanju Operativnog tijela za sprovođenje strategije informisanja javnosti o pristupanju CG EU 2014-2018 („Sl. list CG“ br. 42/14,) i Odlukom o obrazovanju Komisije za evropske integracije („Sl. list CG“ br. 16/14 ... 55/15 Visina naknade po ovom osnovu je utvrđene u skladu sa članom 1 i 3 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada („Sl. list CG“ br. 26/12 i 27/13).

Naknade za ispitne komisije

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo pravde članovima, predsjednicima i sekretarima ispitnih komisija isplatilo naknade u iznosu od 38.041,50€ i to :

- Komisiji za polaganje pravosudnog ispita – iznos od 28.913,68€;
- Komisiji za polaganje ispita za stečajnog upravnika - iznos od 3.848,59€;
- Komisiji za polaganje notarskog ispita - iznos od 3.321,85€;
- Komisiji za provjeru poznavanja Ustava i organizacije sudske vlasti za stalne sudske tumače - iznos od 1.394,61€ i
- Komisiji za polaganje ispita za javne izvršitelje - iznos od 562,77€.

Isplata naknada članovima i zamjenicima Komisije za polaganje pravosudnog ispita vršena shodno rješenju Ministarstva finansija koje je donešeno na osnovu člana 8 i 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada („Sl. list CG“ br. 26/12 ... 27/13) i Informacije o utvrđivanju visine naknade za rad Komisije za polaganje pravosudnog ispita koja je verifikovana Zaključkom Vlade br. 08-476 od 26. marta 2015. godine .Članovima i zamjenicima su isplaćene naknade u mjesečnim neto iznosima od po 250,00€, odnosno sekretarima Komisije u neto iznosu od po 227,73€ ,odnosno na godišnjem nivou u iznosu od 1.821,86€ do 2.750,00€, Isplata je vršena za 10 lica (8 ispitivača i 2 sekretara), a period angažovanja u komisiji se kretao od 8 do 11 mjeseci, što odgovara i terminima održavanja ispita.

Pravni osnov za formiranje Komisije je Zakon o pravosudnom ispitu ("Sl. list RCG", br.52/04) kojim su uređeni uslovi i način polaganja pravosudnog ispita. Članom 7 Zakona je propisano da se Ispit polaže pred Komisijom za polaganje pravosudnog ispita koju obrazuje ministar nadležan za poslove pravosuđa.
Shodno Zakonu Ministarstvo je donijelo Pravilnik o načinu polaganja pravosudnog ispita ("Sl. list R CG", br. 075/04), kojim je između ostalog precizirano da: stručne poslove za potrebe Komisije obavlja sekretar ,da predsjedniku, članovima, odnosno zamjenicima i sekretaru pripada nagrada za rad u Komisiji, koju utvrđuje ministar nadležan za poslove pravosuđa, da Ministarstvo vodi evidenciju o kandidatima koji su polagali ispit i izdaje uvjerenje o položenom ispitu.

Kako je rješenjem Ministarstva finansija utvrđen iznos naknade za rad u Komisiji shodno tada važećim Zakonu o zaradama državnih službenika i namještenika, a članom 3 Pravilnika o načinu polaganja pravosudnog ispita je utvrđeno da ministar nadležan za poslove pravosuđa utvrđuje nagradu za rad predsjedniku, članovima, odnosno zamjenicima i sekretaru Komisije to se konstatuje neusaglašenost Pravilnika sa Zakonom u ovom dijelu .

Isplata naknada u iznosu od 3.848,59€ je vršena ispitivačima i sekretaru Komisije za polaganje ispita za stečajnog upravnika. Naknade su isplaćene za 7 lica (6 ispitivača i sekretar), u mjesečnim neto iznosima od po 91,11€ odnosno 99,50€ shodno rješenjima Ministarstva finansija koja su donešena na osnovu Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada („Sl. list CG“ br. 26/12 ... 27/13), Zaključka Vlade CG br. 08-137/3 od 06. februara 2014. godine i Odluke Ministarstva pravde broj 01-17309/15. Pravni osnov za rad navedene komisije je Zakon o stečaju ("Sl. list CG", br. 01/11)

Isplata naknada u iznosu od 3.321,85€ je vršena, ispitivačima i sekretaru Komisije za polaganje notarskog ispita shodno rješenjima Ministarstva finansija .Naknadesu su isplaćene u neto iznosima od po 250,00€ ispitivačima, odnosno 227,42€ sekretaru Komisije. Ove naknade su isplaćene za 6 lica . Komisija je obavljala svoje aktivnosti samo u terminima održavanja ispita, tj. 2 puta u toku godine, što je i navedeno u prezentiranim

rješenjima.Pravni osnov za rad Komisije za polaganje notarskog ispita je Zakon o notarima ("Sl. list CG", br. 01/11), kojim je utvrđeno da se notarski ispit polaže pred Ispitnom komisijom koju rješenjem obrazuje ministar nadležan za pravosuđe .

Isplata izdataka u iznosu od 1.394,61€ je vršena, ispitivačima i sekretaru Komisije za provjeru poznavanja Ustava i organizacije sudske vlasti za stalne sudske tumače shodno rješenjima Ministarstva finansija .Navedene naknade su isplaćene za 4 lica u neto iiznosu od po 91,11€ ispitivačima, odnosno 92,80€ sekretaru Komisije.

Pravni osnov za rad Komisije za provjeru poznavanja Ustava i organizacije sudske vlasti za stalne sudske tumače je Zakon o sudovima kojim je utvrđeno da Ministarstvo pravde između ostalog propisuje uslove postavljanja i djelatnost sudskih tumača. Ministarstvo pravde je Pravilnikom o stalnim sudskim tumačima utvrdilo da provjeru poznavanja Ustava i organizacije sudske vlasti i ispunjenosti uslova za stalne sudske tumače vrši posebna komisija, koju obrazuje ministar pravde.

Isplata inaknada u iznosu od 562,77€ je vršena, ispitivačima i sekretaru Komisije za polaganje ispita za javne izvršitelje shodno rješenjima Ministarstva finansija Naknade su isplaćene za 5 lica u neto iznosu od po 91,11€, odnosno 100,10€ sekretaru.

Pravni osnov za rad Komisije za za polaganje ispita za javne izvršitelje je Zakon o javnim izvršiteljima ("Sl. list CG", br. 61/11), kojim je utvrđeno (član 66) da se ispit za javnog izvršitelja polaže se pred ispitnom komisijom, koju rješenjem imenuje ministar. Ministarstvo je donijelo Pravilniko programu i načinu polaganja ispita za javne izvršitelje.

Naknada radnom tijelu za razmatranje zahtjeva za naknadu štete licima neosnovano lišenih slobode

Isplata naknada u iznosu od 9.266,37€ je vršena članovima Radnog tima za razmatranje zahtjeva za naknadu štete licima neosnovano lišenih slobode shodno rješenjima Ministarstva finansija.Naknade su isplaćene za 3 lica u neto iznosu od 149,94€ do 152,11€ mjesečno, odnosno ukupno od 3.087,68€ do 3.090,65€ bruto po izvršiocu (period angažovanja 11mjeseci).
U postupku revizije je utvrđeno da je za člana Radnog tima imenovano lice koje je zaposleno u Ministarstvu pravde na poslovima Samostalnog savjetnika II u Direkciji za kontrolu izvršenja kazni zatvora i mjera bezbjednosti čiji opis poslova obuhvata i poslove za koje je angažovan u radnom tijelu, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada.
Rješenjem ministra pravde br.01-106/15 od 13.01.2015.godine obrazovan je Radni tim za razmatranje zahtjeva za naknadu štete lica neosnovano lišenih slobode. Zadatak radnog tima je razmatranje dostavljenih zahtjeva za naknadu štete licima neosnovano lišenim slobode, nakon pribavljanja odgovarajuće dokumentacije i predlaganjem ministru pravde postizanja

sporazuma o postojanju štete i vrsti i visini naknade licima čiji su zahtjevi za naknadu štete u pogledu pravnog osnova na zakonu utemeljeni.
Naknada Radnom timu je utvrđena shodno članu 4 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada predviđeno je da se članu radnog tima koji obrazuje potpredsjednik Vlade, ministar odnosno starješina samostalnog organa uprave, može odrediti mjesečna naknada u visini do 50 % prosječne neto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini.
Uvidom u prezentirana rješenja konstatovano je da je Ministarstvo finansija rješenja o mjesečnoj naknadi donijelo retroaktivno, tj. dana 14.05.2015. godine, a istim je naložena isplata mjesečne naknade , počev od 13. januara 2015. godine.

Naknada komisiji za uslovni otpust

Isplata naknada u iznosu od 6.751,46€ je vršena članovima Komisije za uslovni otpust shodno rješenjima Ministarstva finansija. Naknade su isplaćene za 3 lica za period od 7 mjeseci u neto mjesečnim iznosima od po 250,00€ a 228,73€ sekretaru, odnosno ukupno u iznosu od 1.600,00€ do 1.750,00€ po licu angažovanom u navedenoj Komisiji .

Pravni osnov za rad Komisije za uslovni otpust osuđenih lica je bio član 65 Zakona o izvršenju krivičnih sankcija kojim je utvrđeno da o uslovnom otpustu osuđenih lica odlučuje Komisija koju obrazuje ministar pravde.

Osim pomenutih naknada Ministarstvo pravde je shodno rješenjima Ministarstva finansija isplatilo naknadu članu Mješovite komisije za sprovođenje Ugovora o uređenju odnosa od zajedničkog interesa između Vlade CG i Islamske zajednice u neto mjesečnim iznosima od po 229,79€ , odnosno za period od 12 mjeseci u bruto iznosu od 4.820,59€.

Pravni osnov za rad Mješovite komisije za sprovođenje Ugovora o uređenju odnosa od zajedničkog interesa između Vlade CG i Islamske zajednice je Odluka Vlade CG,

Shodno rješenju Ministarstva finansija isplaćena je i naknada članu Koordinacionog tijela za praćenje i sprovođenje strategije razvoja sistema javnih nabavku u ukupnom iznosu od od 2.578,96€ , odnosno u neto mjesečnom iznosu od po 120,00€ za period od 12 mjeseci. Koordinaciono tijelo za praćenje i sprovođenje Strategije razvoja sistema javnih nabavki je formirano rješenjem ministarstva finansija, shodno Zaključku Vlade CG br. 08-1918/3 od 01.04.2014. godine.

Naknade u iznosu od 1.474,68€ isplaćene su članovima Radne grupe za praćenje implementacije Strategije za borbu protiv trgovine ljudima shodno rješenjima Ministarstva finansija. Isplate su vršene za 2 lica u neto mjesečnim iznosima od 140,00€, odnosno, 227,73€, za period od 1. do 3 mjeseca.

Naknade u iznosu od 816,43€ je isplaćena shodno rješenju Ministarstva finansija članu Komisije za nestala lica koja je formirana shodno Odluci Vlade CG ("Sl. list CG", br. 17/11).

Članom 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada propisano je da se naknada za rad u radnom timu može ostvariti za rad obavljen poslije redovnog radnog vremena i van okvira redovnih radnih zadataka, kao i da po završetku rada, radni tim dostavlja izvještaj koji čini osnov za ostvarivanje naknade.
U postupku revizije Ministarstvo je prezentiralo izvještaje o radu ispitnih komisija i Radnih grupa za pregovaračka podglavlja, dok je rad ostalih komisija i radnih tijela obuhvaćen Godišnjim Izvještajem o radu Ministarstva za 2015.godinu. Ministarstvo nije dostavilo dokaze da je rad u istim obavljen poslije redovnog radnog vremena pa se konstatuje da naknade u radnim grupama i komisijama nijesu ostvarene u skladu sa članom 9 navedene Odluke.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada za rad u radnim tijelima i komisijama dosledno primjenjuje odredbe člana 9 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tima ili drugog oblika rada .**

Osim naknada za rad u radnim grupama, radnim tijelima i komisijama Ministarstvo je po osnovu pomoći isplatilo iznos od 2.160,00€ ipo osnovu otpremnine zbog odlaska u penziju iznos od 579,00€. Isplata je izvršena shodno važećoj regulativi .

Izdaci za ugovorene naknade (pozicija 4191)

Zakonom o budžetu CG za 2015. godinu izdaci za ugovorene naknade Ministarstva pravde (bez ZIKS-a) planirani u iznosu od 6.800,00€, nakon preusmjerenja sredstava tekući budžet je iznosio 13.540,00€, dok su isti izvršeni u iznosu od 27.102,13€. Navedeni izdaci su realizovani preko programa Administracija u iznosu od 8.592,42€ i programa Pravosuđe i izvršavanje krivičnih sankcija u iznosu od 18.509,68€ .

Revizijom je utvrđeno da su izdaci u iznosu od 8.592,42€ izvršeni iz sredstava Budžeta CG, dok su izdaci u iznosu od 18.509,68€ realizovani iz sredstava donacija, preko programa Pravosuđe i izvršavanje krivičnih sankcija i odnose se na angažovanje izvršilaca za rad na projektima koji su finansirani od strane EU.
Realizovani izdaci se odnose na ugovorene naknade u iznosu od 18.852,56€ i plaćene poreze i doprinose u iznosu od 8.249,57€. Naknade su isplaćene za 10 izvršilaca od kojih je devet (9) bilo angažovano za vršenje poslova po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i jedno lice angažovano po osnovu ugovora o djelu.
Revizijom je utvrđeno da je ugovorom o djelu angažovano jedno lice za vršenje procjene obima radova i iznosa sredstava za adaptaciju tri stambene jedinice radi poboljšanja uslova stanovanja. Ugovorena neto naknada za

obavljanje navedenih poslova je iznosila 300,00€, a poreske obaveze na isplaćenu naknadeu iznosile su 23,20€
Ministarstvo je u 2015. godine Ugovorima o povremenim i privremenim poslovima angažovalo (devet lica). Ukupno isplaćene naknade po ovom osnovu iznosile su 26.778,93€ (neto 18.552,56€ i poreske obaveze 8.226,32€),odnosno po izvršiocu iznosile su od 352,00€ do 2.793,00€ (odnosno mjesečno od 352,00€ do 492,00€)
Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo (sedam) lica angažovalo za obavljanje sljedećih poslova pružanja administrativno-tehničke podrške radnim grupama za izradu zakona i podzakonskih akata za Poglavlje 23, prilikom organizovanja seminara i javnih rasprava kao i TAIEX misija za pripremu zakona i podzakonskih akata i prilikom pripreme izvještaja o realizaciji mjera iz Akcionog plana za poglavlje 23 ,dok su dva lica angažovana za vršenje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta i to : (Šef kabineta i Savjetnik I u Službi za IKT i bezbjednost podataka (period angažovanja izvršioca od dva do šest mjeseci).
Revizijom je utvrđeno da ugovori o povremenim i privremenim poslovima za obavljanje poslova (Šefa kabineta i Savjetnik I) nijesu zaključeni u skladu sa članom 163.Zakona o radu .
Takođe angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova za koja su sistematizovana radna mjesta po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima koji u članu 2 propisuje da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše lica koja su zasnovala radni odnos u državnom organu, tj državni službenici.

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

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 4131)

Izdaci iskazani u iznosu od 12.265,60€, se odnose na izdatke za nabavku kancelarijskog materiala , sitnog inventara, sredstva za higijenu , rezervne djelove, i sl. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 9.317,41€ što čini 76% evidentiranih izdataka na ovoj poziciji ..

U postupku revizije je utvrđeno da je isplata izdataka vršena, shodno zahtjevima za plaćanje uz koje su priložene fakture dobavljača i slaglasnost postpisana od strane odgovornih lica .

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 4133)

Izdaci iskazani u iznosu od 3.004,10€, se odnose izdatke za nabavku materijala posebne namjene

Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 2.124,00€ što čini 70% izdataka evidentiranih na ovoj poziciji .

Revizijom uzorkovanih izdataka je utvrđeno da se najveći dio ovih izdataka odnosi na izdatke za stručnu literature i dnevnu štampu., Isplata izdataka je vršena shodno zahtjevima za plaćanje uz koje su priložene fakture dobavljača i slaglasnost postpisana od strane odgovornih lica .

Izdaci za gorivo (pozicija 4135)

Izdaci izkazani u iznosu od 5.975,16€, odnose se na izdatke za nabavku goriva. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos 5.433,40€ što čini 90% evidentiranih izdataka.na ovoj poziciji

Revizijom uzorkovanih izdataka je utvrđeno da je isplata dobavljaču Jugopetrol Kotor AD (vršena shodno ispostavljenim zbirnim mjesečnim računima za plaćanje, uz koje su priložene i pojedinačne fakture. Ministarstvo je sa navedenim dobavljačem zaključilo ugovor nakon sprovedenog postupka javne nabavke .Dio izdataka u iznosu od 636,19€ odnosi se na izdatke po osnovu plaćenih obaveza iz 2014.godine.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 4141)

Shodno podacima iz Glavne knjige Državnog trezora, izdaci za Službena putovanja Ministarstva bez ZIKS-a iznosili su 45.294,71€ i to: Program Uprava za antikorupcijsku inicijativu u iznosu od 1.692,52€, Program Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija u iznosu od 28.593,99€ i Program (Administracija u iznosu od 15.008,20€

Revizijom je kontrolisano 38.511,11€ ili 85,02% izdataka evidentiranih na poziciji 4141.
Od navedenih izdataka gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 23.290,71€ i isti je prezentiran u poglavlju Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje , dok je iznos od 15.249,38€ plaćen sa konsolidovanog računa Državnog trezora
Izdaci plaćeni sa žiro računa odnose se na troškova hotelskog smještaja u iznosu od 9.768,74€, i troškove avio karatau iznosu od 5.300,64€ o ostale troškove u iznosu od 180,00€ .Isplata je vršena shodno zahtjevima i fakturama dobavljača . Za nabavku navedenih usluga sprovedeni su postupci javne nabavke i zaključeni ugovori sa dobavljačima
Revizijom na kontrolisanom uzorku nijesu utvrđene nepravilnosti.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 4142)

Izdaci iskazani u iznosu od 6.976,95€ odnose se na izdatke reprezentacije. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 6.445,35€, što čini 92% ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci isplaćeni dobavljačima shodno ispostavljenim fakturama za nabavku hrane i pića i za izvršene ugostiteljske usluge.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 4143)

Izdaci iskazani u iznosu od 29.716,06€, odnose se na izdatke za komunikacione usluge. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 23.243,49€ što čini 78% ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci isplaćeni dobavljačima shodno ispostavljenim fakturama za izvršene poštanske usluge u iznosu od 7.586,45€ i izdatke za fiksnu i mobilnu telefoniju u iznosu od 15.644,64€ .

Subjekt revizije je nabavke usluga vršio je primjenom propisanog postupka javne nabavke.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci isplaćeni dobavljačima shodno ispostavljenim fakturama za izvršene usluge.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 4144)

Izdaci iskazani u iznosu od 3.454,65€, odnose se na troškove bančine provizije. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 1.056,78€ što čini 30 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Na osnovu revidiranih izdataka utvrđeno je da se isti odnose na bančine provizije za usluge platnog prometa po osnovu izvršenih transakcija u zemlji i inostranstvu.

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

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015.godinu izdaci za za konsultantske usluge,studije i projekte Ministarstva pravde bez ZIKS-a planirani su u iznosu od 25.192,50€, tekući budžet je iznosio 25.192,50€, a izvršeni su u iznosu od 363.589,17 kroz kroz 3 (tri) programa:

- Uprava za antikorupcijsku inicijativu u iznosu od 18.843,20€,
- Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija u iznosu od 481,97€,
- Administracija u iznosu od 344.264,00€.

Navedeni izdaci su finansirani iz Budžeta CG u iznosu od 19.375,17€ i iz sredstava donacija u iznosu od 344.214,00€.
Revizijom je utvrđeno da se izdaci finansirani iz Budžeta CG odnose na usluge dizajna i štampe (biltena, kalendara, memoranduma, vizit kartica, licence za rad, promo materijala i sl. za potrebe Uprave za antikorupcijsku inicijativu) u iznosu od 4.061,47€; usluge izrade spota za kampanju "Ni centa za mito" i promo materijala u iznosu od 10.239,50€, nabavka usluga planiranja informacionog sistema, za potrebe Uprave za antikorupcijsku inicijativu, u iznosu od 4.974,20€, naknade Inženjerskoj komori Crne Gore za stručna mišljenja u iznosu od 100,00€.
Na osnovu prezentirane dokumentacije je utvrđeno da su navedeni izdaci dokumentovani vjerodostojnom i potpunom dokumentacijom.
Izdaci u iznosu od 344.214,00€ finansirani su iz sredstava **donacija** Vlade Kraljevine Norveške i odnose se na izdatke za realizaciju projekata: “Jačanje kapaciteta Ministarstva pravde za pristupne pregovore o poglavlju 23“ u ukupnom iznosu od 162.214,00€ i „Jačanje efikasnosti pravosuđa kroz

korišćenje informaciono-komunikacionih tehnologija“ u iznosu od 162.000,00€, dok se izdaci u iznosu od 20.000,00€ odnose na realizaciju projekta "Jačanje kapaciteta za pregovore o pristupanju Evropskoj uniji u sklopu Poglavlja 23 i 24 i preko Ministarstva finansija prenijeta Ministarstva unutrašnjih poslova, u cilju uspostavljanja sigurne elektronske komunikacione mreže za razmjenu podataka između organa za sprovođenje zakona /INTRANET/, tj. kupovina Microsoft Licenci.
Prenos sredstava u iznosu od 20.000,00€ je izvršen shodno Zahtjevu Ministarstva unutrašnjih poslova br.401/14-62851 od 22.01.2015. godine, Zahtjevu Ministarstva pravde br.01-866/15 od 23.02.2015. godine i Zapisniku potpisanom od strane članova Projektnog koordinacionog odbora UNDP-a od 17.09.2014.godine

Sredstava u iznosu od 324.214,00€ prenijeta su na bankovni račun Programa Ujedinjenih nacija za razvoj /UNDP/, kancelarija u Crnoj Gori, shodno Sporazumu o zajedničkom finansiranju između Vlade CG i UNDP i Dopisu UNDP br.05-12610 od 28.08.2015. godine i broj br.05-13628/15 od 17.09.2015. godine.

Usluge stručnog usavršavanja (pozicija 4148)

Izdaci iskazani u iznosu od 150,00€, odnose se na izdatke za kotizaciju povodom učešća na konferenciji YUINFO i ICIST koju je organizovao SMART International DOO. Navedeni izdatak je dokumentovan fakturom dobavljača.

Izdaci za ostale usluge (pozicija 4149)

Izdaci iskazani u iznosu od 62.722,84€, odnose se na troškove usluga štampe, prevođenja, medijskog oglašavanja, organizovanja seminara , istraživanja javnog mnjenja i sl. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 56.403,18€ što čini 90 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Revizijom je utvrđeno da se revidirani izdaci u iznosu od 5.242,83€.odnose na usluge štampe (dokumenata, pravilnika, vizit kartica, biltena, agendi i sl).

Izdaci u iznosu od 23.304,94€ odnose se na usluge prevođenja dokumenata, a izdaci u iznosu od 18.740,22€ na usluge oglašavanja u medijima (zakup bilborda i marketing usluga).

Od revidiranih izdataka za oglašavanje najveći dio odnosi se na troškove medijskih usluga i izradu bilborda od dobavljača Montenegro metropolis media u iznosu od 9.002,48€, usluge oglašavanja (Antena M) u iznosu od 5.141,27€, troškove oglašavanja kampanje (UFA Media) u iznosu od 2.666,67€, za troškove reklama na TV (KUF Media) u iznosu od 1.394,30€ I sl.

Izdaci u iznosu od 3.220,20€ odnose se na izdatke istraživanja za projekat „Percepcija antikorupcije u Crnoj Gori i aktivnosti Uprave za antikorupcijsku inicijativu

Izdaci za oglašavanje i istraživanje su iskazani u okviru programa Uprave za antikorupcijsku inicijativu u čijoj nadležnosti su poslovi propagandno-

preventivno djelovanje i sprovođenje istraživanja o obimu, pojavnim oblicima, uzrocima i mehanizmima nastanka korupcije.

Izdaci u iznosu od 4.628,20€ odnose se na izdatke za organizovanje seminara, izložbi kao i iznajmljivanje opreme za ozvučenje i prevođenje .

Sa ove pozicije su plaćeni i izdaci za usluge fotokopiranja (433,99€), usluge snimanja (833,00€) I ostale usluge.

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci plaćani shodno ispostavljenim fakturama i datim saglasnostima .

Izdaci za održavanje opreme (pozicija 4153)

Izdaci iskazani u iznosu od 23.314,00€, odnose se na izdatke za usluge održavanja opreme. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 18.425,88€ što čini 79 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Na osnovu revidiranih izdataka utvrđeno je da se izdaci u iznosu od 13.982,50€ odnose na usluge infrastrukture (održavanje kompjuterske opreme) , izdaci su plaćeni shodno ispostavljenim fakturama dobavljača i saglasnošću ovlašćenih lica. Nabavka usluga je izvršena primjenom odgovoarjućeg postupka javne nabavke.

Izdaci u iznosu od 4.267,84€ odnose na usluge održavanja vozila, popravke vozila, registracije vozila, zamjene guma, ulja i sl. Dokumentovanje navedenih usluga je vršeno na osnovu validne dokumentacije, odnosno, faktura dobavljača.

Izdaci za zakup zamljišta (pozicija 4173)

Izdaci iskazani u iznosu od 3.168,00€ odnose se na usluge zakupa parking prostora. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 2.715,29€ što čini 85 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Isplata je vršena shodno fakturama I datim odobrenjima.

Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 4193)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2015.godinu izdaci za **izradu i održavanje softvera** Ministarstva pravde bez ZIKS-a planirani su u iznosu od 118.000,00€, nakon preusmjerenja tekući budžet je iznosio 114.225,00€, a izvršeni su u iznosu od 108.181,64€ kroz kroz 3 (tri) programa:

- Administracija u iznosu od 50.456,20€;
- Pravosuđe i izvršenje krivičnih sankcija u iznosu od 47.503,34€;
- Uprava za antikorupcijsku inicijativu u iznosu od 10.222,10€.

Revizijom je utvrđeno da se iskazani izdaci u iznosu od 108.181,64€, odnose na izvršene usluge: održavanja Registra novčanih kazni u iznosu od 30.000,00€; migracije platforme aplikacije Registra novčanih kazni i isporuku softverskih licenci za rad baza podataka sa uključenim održavanjem za period od 12 mjeseci u iznosu od 20.000,00€; održavanja

programa za 2015.godinu u iznosu od 714,00€; korišćenje i ažuriranja Kataloga propisa u iznosu od 706,20€; održavanje aplikativnog softvera za Registar kaznene evidencije u iznosu od 10.000,00€; održavanje Registra novčanih kazni u iznosu od 30.000,00€; održavanje aplikacije za probaciju u iznosu od 6.902,00€; godišnje održavanje aplikacije Informacionog sistema LURIS-međunarodne pravne pomoći u iznosu od 9.975,00€; usluge-web servis aplikacije u iznosu od 2.649,00€; obnove godišnjeg antivirus paketa /Mcafee EPS paket na godinu dana i usluge obnove Database security /Bezbjednost baze podataka/ u iznosu od 8.178,70€; usluge instalacije sekundarne lokacije-podizanje bezbjedonosne infrastrukture softvera za potrebe Ministarstva pravde, u iznosu od 5.950,00€; obnove softverskih licenci za bezbjedonosnu opremu u iznosu od 2.189,44€; usluge SSL certifikata u iznosu od 95,20€; usluge konfiguracije softvera-/softverski paket za bezbjednost/-za potrebe Uprave za antikorupcijsku inicijativu u iznosu od 9.936,50€, kao i obnova godišnjeg antivirus paketa /Mcafee EPS paket/ u iznosu od 285,60€.

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su navedeni izdaci dokumentovani zahtjevima za plaćanje, fakturama dobavljača i ugovorima zaključenim sa dobavljačima, nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki, kao i potpisanim saglasnostima za plaćanje.

Navedeni izdaci su revidirani u potpunosti i revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti

Izdaci za osiguranje (pozicija 4194)

Izdaci iskazani u iznosu od 4.858,27€, odnose se na usluge osiguranja. .
Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 3.989,39€ što čini 82 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Na osnovu revidiranih izdataka utvrđeno je da se izdaci u iznosu od 1.915,71€ odnose na kasko osiguranje za motorno vozilo, izdaci u iznosu od 1.666,00€ na troškove osiguranja zaposlenih, a izdaci u iznosu od 407,68€ na troškove osiguranja zatvorenika za kazne rad u javnom interesu.Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci za kontribuciije za članstvo u međunarodnim i domaćim organizacijama (pozicija 4195)

Izdaci iskazani u iznosu od 52.805,89€, odnose se na izdatke za kontribuciju u međunarodnim organizacijama. Izdaci su revidirani u potpunosti (100%).

Evidentirani izdaci odnose se na kontribucije za članstvo u Ujedinjenim nacijama u iznosu od 2.515,86€, Međunarodni krivični sud u iznosu od 9.906,00€, Stalni arbitražni sud u iznosu od 1.071,00€, Savjet Evrope – venecijanska komisija u iznosu od 4.877,16€, Savjet Evrope Greco u iznosu od 7.711,37€, Regionalna antikorupcijska inicijativa u iznosu od 24.000,00€ i Međunarodna tribinal u Ruandi u iznosu do 1.341,00€ i učešće u IRMCT u iznosu od 1.464,22€.

Izdaci u iznosu od 2.515,86€ se odnose na članstvo Crne Gore u Međunarodnom tribunalu za suđenje osobama odgovornim za kršenje

Međunarodnih ljudskih prava na teritoriji bivše Jugoslavije I dokumentovani su fakturom/dopisom Ujedinjenih nacija, izdaci u iznosu od 1.341,00€ na članstvo Crne Gore u Međunarodnom tribunalu za suđenje osobama odgovornim za kršenje Međunarodnih ljudskih prava na teritoriji Ruande, a izdaci u iznosu od 1.464,22€ po osnovu članstva Crne Gore u Međunarodnom rezidualnom mehanizmu za krivične tribunale.

Navedeni troškovi su dokumentovani dopisima/fakturama Ujedinjenih nacija I datim saglasnostima.

Ministarstvo je za članstvo u Međunarodnom krivičnom sudu isplatilo iznos od 9.906,00€ Ministarstvo je navedenu isplatu dokumentovalo dopisom / fakturom Suda broj 02/8 od 12.1.2015 godine i potpisanom saglašnošću.

Kontribucija za članstvo u Stalni arbitražni sud isplaćena je u iznosu od 1.071,00€ shodno ispostavljenoj fakturi broj NE/2015070 od 8.1.2015 godine.

Kontribuciija za članstvo u Savjetu evrope – Venecijanska komisija isplaćena je u iznosu od 4.877,16€ shodno Dopisu Savjeta Evrope MVPEI koji je prosleđen Ministarstvu pravde Uz dopis priložena je i ovjerena faktura (br. DD2015 MTG od 31.12.2014. godini) i tabela obaveza Crne Gore prema Savjetu Evrope.

Kontribuciija za članstvo u Savjetu evrope – GRECO isplaćena je u iznosu od 7.711,37€ shodno Dopisu Savjeta Evrope MVPEI koji je prosleđen Ministarstvu pravde i ovjerenoj fakturi (broj GR2015 MTG od 31.12.2014. godine)

Ministarstvo je za članstvo u Sekretarijatu regionalne antikorupcijske inicijative isplatilo iznos od 24.000,00€ shodno potpisanoj saglasnosti, dopisu Sekretarijata broj 05-9836/15 od 20.6.2015 godine i naloga za plaćanje koji je ovjeren ali isti nije potpisan i ne sadrži broj računa na koji su sredstva uplaćena.

Ostali izdaci (pozicija 4199)

Izdaci iskazani u iznosu od 1.886,76€, odnose se na ostale usluge. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 1.597,48€ što čini 85 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Na osnovu revidiranih izdataka je utvrđeno da se izdaci odnose na nabavku cvjetnog aranžmana, izradu štambilja, dezinsekcija, naknade za žalbu, pranje vozila i usluge parking servisa.

Na ovoj poziciji izdataka su evidentirani izdaci u ukupnom iznosu od 938,98€, koji se odnose na usluge parking servisa (633,60€) i usluge pranja vozila (305,38€).

Izdaci za ostali transfere pojedincima (pozicija 4318)

Izdaci iskazani u iznosu 32.407,55€ odnose se na izdatke za transfere pojedincima, Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 30.968,90€ što čini 95 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na naknade za 8. mart, pomoći i naknade štete licima za neosnovano lišenje slobode.

Naknade za 8. mart isplaćene su u iznosu od 9.798,90€ od čega se iznos od 4.400,00€ odnosi na isplaćene naknade zaposlenima u tri programa (Administracija, Pravosuđe i Antikorupcija) a iznos od 5.500,00€ za zaposlenima u ZIKS-a. Isplata navedenih izdataka vršena je shodno rešenju broj 01-2931/15 od 6.3.2015. u iznosima od po 100,00€. Uz rešenje priložen je i spisak lica koji sadrži ime, prezime, matični broj, broj računa i iznos koji je uplaćen.

Ministarstvo je sa programa Pravosuđe isplatilo neto iznos od 5.550,00€ (porez 548,90€ i prirez 82,34) na osnovu rešenja broj 01-2932/15 od 5.3.2015 godine kojim se Sindikalnoj organizaciji ZIKS-a na ime nastupajućeg praznika 8. mart uplatiti iznos od 5.500,00€. Shodno rešenju Sindikalna organizacija se obavezuje da zaposlenim službenicama i namještenicama (kojih je 110) izvrši uplatu u iznosu od po 50,00€.

Naknade za pomoć isplaćene su u ukupnom iznosu od 1.490,00€ i to za dva lica.

Pomoć u iznosu od 990,00€ isplaćena je zaposlenom u Ministarstvu zbog duge teške bolesti. Članom 24 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i prevosuđa (Sl. list CG 18/2015) predviđeno je da zaposlenom odnosno njegovoj užoj porodici starješina državnog organa može isplatiti jednokratnu pomoć u slučaju bolesti, nabavke ljekova, zdravstvene rehabillitacije u iznosu od 11 obračunskih vrijednosti koeficijenta.

Pomoć u iznosu od 500,00€ isplaćena je shodno Rješenju broj 01-19524/15 od 23.12.2015 godine. porodici u stanju socijalne potrebe .

Naknade po osnovu neosnovanog lišavanja slobode isplaćene su u ukupnom iznosu od 19.580,00€ Isplata je izvršena za devet lica u iznosu od 130,00€ do 6400,00€ po pojedinom licu.

Ministarstvo je shodno članu 498 i članu 502 Zakona o krivičnom postupku sa oštećenima zaključilo sporazum o postojanju štete, vrsti i visini naknade zbog neosnovanog lišenja slobode.

Na osnovu člana 169 Zakona o opštem upravnom postupku Ministarstvo je donijelo rešenja kojima je odobrena isplata po osnovu naknade štete zbog neosnovanog lišenja slobode

Izdaci za opremu (pozicija 4415)

Izdaci iskazani u iznosu od 41.590,89€, odnose se na izdatke za nabavku opreme Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 38.468,83€ što čini 92 % ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji.

Revizijom revidiranih izdataka utvrđenoda je da je Ministarstvo izvršilo nabavku opreme za server sobu u ukupnom iznosu od 5.997,60€, nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 9.301,99,€, nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 4.950,11€. nabavku sistema za video nadzor u iznosu od 6.416,66€, nabavku dizel i električnog agregata u iznosu od 11.779,57€ i nabavku ostale opreme u iznosu od 112,50€.

Isplata navedenih izdataka dokumentovana je zahtjevima , fakturama dobavljača i potpisanim saglasnostima za isplatu. Ministarstvo je za nabavku dizel i električnog agregata i nabavku video nadzora nakon sprovedenih postupaka javne nabavke sa dobavljačima zaključilo ugovore.

V. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo pravde sprovodi postupke javnih nabavki za svoje potrebe I za potrebe organa u sastavu (ZIKS-a). Bez obzira što predmet ove revizije nije poslovanje ZIKS –a, ovom revizijom su obuhvaćene ukupno izvršene javne nabavke uključujući i javne nabavke ZIKS-a .
Ministarstvo pravde je Rješenjem (br.01-1150/15-4 od 30.01. 2015.g. godine) imenovalo službenika za javne nabavke. Revizijom je utvrđeno da imenovani službenik za javne nabavke ispunjava uslove za rad predviđene članom 58 Zakona).
Shodno odredbama člana 38 Zakona o javnim nabavkama Ministarstvo pravde je u propisanom roku sačinio Plan javnih nabavki (broj 01-1067/15-, od 30.01.2015.) i dostavilo nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Shodno prezentiranom planu Ministarstvo je planiralo javne nabavke u ukupnom iznosu od 2.359.380,00€, od čega nabavku roba u iznosu od 1.666.280,00€ i nabavku usluga 693.100,00€.

Ministarstvo 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 broj 01-1588/16-1 od 17.02.2016. godine).
Prema podacima iz Izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama Ministarstvo pravde je tokom 2015.godine sprovelo 35 otvorenih postupaka, 44 šopinga i 424 postupka javnih nabavki neposrednim sporazumom .
Ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga primjenom otvorenog postupaka je iznosila 1.484.642,18€ nabavke izvršene primjenom šoping metode su iznosile 282.457,48€, a nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma su iznosile 108.131,67€ ,što ukupno iznosi 1.875.231,33€.
Na osnovu prezentiranih podataka iz Izvještaja konstatuje se da nabavke izvršene putem neposrednog sporazuma iznose 5,77 %, ukupne vrijednosti izvršenih javnih nabavki, što je u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama .
Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo primjenom otvorenog postupka izvršilo nabavku roba za potrebe ZIKS-a u ukupnom iznosu od 953.734,50€ (nabavka hrane za lica lišena slobode u ukupnom iznosu od 714.888,49€; nabavka posteljine i sredstava za higijenu u iznosu od 96.438,25€; nabavka ljekova i sanitetskog materijala u iznosu od 81.185,39€ i nabavka hrane za stočni fond u iznosu od 61.222,37€) dok se nabavke građevinskog, elektro i vodovodnog materijala u ukupnom iznosu od 128.121,80€; nabavka usluga

održavanja i registracije motornih vozila i nabavke rezervnih auto djelova u iznosu od 43.900,57€; nabavku usluga osiguranja lica, prevođenja, usluga turističke agencije i održavanja video nadzora u ukupnom iznosu od 84.074,40€; nabavku goriva i naftnih proizvoda, ogrijevnog drveta i lož ulja u ukupnom iznosu od 127.262,20€; nabavku štampanog materijala u iznosu od 15.286,38€; nabavku usluga mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 41.218,61€; nabavku roba – kompjuterske opreme u iznosu od 41.043,72€ i nabavku softvera: registar novčanih kazni i migracija baze podataka u iznosu od 50.000,00€ odnose na nabavke za zajedničke potrebe Ministarstva i organa koji u njenom sastavu.

U postupku revizije utvrđeno je kašnjenje u dostavi garancija za dobro izvršenje posla kod 11 sprovodenih otvorenih postupaka javnih nabavki (od 5 do 40 dana) što nije u skladu sa odredbama člana 107 Zakona o javnim nabavkama kojim je propisano da je Ponuđač dužan da potpiše ugovor o javnoj nabavci najkasnije u roku od osam dana od dana dostavljanja ugovora i potpisan ugovor vrati naručiocu zajedno sa garancijom za dobro izvršenje ugovora.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovore o javnim nabavkama sa ponuđaćem zaključuje na način kako je to propisano članom 107 Zakona o javnim nabavkama**

Shodno Izvještaju nabavke izvršene primjenom šoping metode su iznosile 282.457,48€. U postupku revizije je revidirano 26 sprovedenih postupaka čija je ugovorena vrijednost iznosi 212.259,19€, što čini 75,15% ukupne ugovorenih javnih nabavki primjenom ove vrste postupka .

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama uključilo i nabavku čija je ugovorena vrijednost iznosila 10.376,80€ za koju je ugovor zaključen u 2016. godini (Ugovor br. 01-922/16, od 03.02.2016.godine), što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona koji propisuje da je naručilac dužan da nadležnom organu, najkasnije do 28 februara tekuće, za prethodnu godinu, dostavi izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da podatke u Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazuje u skladu sa odredbama člana 118 Zakonao javnim nabavkama**

Ministarstvo je primjenom šoping metode izvršilo nabavku i održavanja softvera u iznosu od 126.706,00€,nabavku usluga opravke i održavanja uređaja u iznosu od 48.195,44€ ,nabavku poštanskih usluga u iznosu od 14.985,50€, nabavku sitnog inventara i potrošne robe 7.846,86€, nabavku uglja i plina u iznosu od 8.248,34€; nabavku koka nosilja za potrebe ZIKS-a, u iznosu od 19.902,00€, nabavku hrane za lica lišena slobode u iznosu od 4.800,00€; nabavku opreme, nabavku usluga deratizacije, dezinfekcije i sanitarnih pregleda u iznosu od 11.743,12€ i nabavku medijskih ,

reklamnih usluga, usluga ispitivanja javnog mnjenja, nabavku dnevne štampe i stručne literature u iznosu od 26.805,28€;

Prema podacima iz Izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama Ministarstvo je sprovelo 424 postupka javnih nabavki neposrednim sporazumom i nabavilo roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 108.131,67€.
Neposrednim sporazumom su izvršene nabavke kancelarijskog namještaja u iznosu od 9.838,69€; nabavke usluga opravke i održavanje opreme u iznosu od 9.646,00€; nabavke rezervnih djelova i sitnog inventara u iznosu od 7.593,53€; nabavke usluga reprezentacije u iznosu od 7.505,95€; nabavke potrošnog materijala u iznosu od 7.062,47€; kancelarijskog materijala u iznosu od 6.509,11€; video nadzora u iznosu od 6.169,56€; usluga deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 5.904,33€; nabavku hrane za potrebe ZIKS-a u iznosu od 4.856,99€; nabavke stručne literature i dnevne štampe u iznosu od 4.747,10€; nabavke štampanog materijala u iznosu od 4.605,84€; nabavke usluga parkinga u iznosu od 3.801,60€; nabavke vodovodnog materijala u iznosu od 3.772,21€; nabavke usluga projektovanja u iznosu od 3.546,59€; usluga osiguranja u iznosu od 3.410,74€; usluga sanitarnih pregleda, baždarenje, angažovanja dizalice i veterinarske usluge u iznosu od 2.982,07€; nabavke ljekova, nabavke kartice za govornice u iznosu od 2.273,31€; usluge izrade pečata, poštanske usluge i putarina u iznosu od 2.000,67€; advokatske usluge u iznosu od 1.543,56€; nabavke građevinskog materijala u iznosu od 1.322,40€ i ostale usluge u iznosu od 8.961,59€

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo pravde primjenom metode neposrednog sporazuma od tri dobavljača izvršilo nabavku:usluge popravke video nadzora u iznosu od 6.169,56€,nabavku potrošnog materiala u iznosu od 6.049,34€ kao i usluge deratizacija i dezinsekcija) u iznosu od 5.797,23€ koje po iznosiuma pripadaju vrednosnom razredu II iz člana 21 Zakona o javnim nabavkama i za iste je trebalo sprovesti šoping metodu.

Takođe je utvrđeno da se Ministarstvo prilikom nabavke kancelarijskog namještaja, kancelarijskog materijala i usluga reprezentacije nije pridržavalo uslova i načina javne nabavke utvrđenih odredbama člana 44 (stav 4) Zakona o javnim nabavkama, jer je tokom finansijske godine dijelilo predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu sa namjerom izbjegavanja Zakona i propisanog postupka javne nabavke,.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavke roba i usluga vrši primjenom propisanog postupka iz člana 20 Zakona o javnim nabavkama i da tokom finansijske godine ne dijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu.(član 44 Zakona)**

VI. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA U DIJELU NADZORA

Osim poslova predviđenih Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave (“Službeni list Crne Gore", br.005/12,...,br.080/15/, u nadležnosti Ministarstva pravde je i vršenje nadzora nad zakonitošću obavljanja poslova

notara, zakonitošću rada javnih izvršitelja i Komore, zakonitošću rada tužilačke uprave, sudova, prekršajnih organa i Centra za posredovanje.

Shodno Zakonu o notarima Ministarstvo pravde izvršilo je i nadzor nad radom 18 notarskih kancelarija.

Shodno Zakonu o javnim izvršiteljima Ministarstvo je u 2015. godini izvršilo 52 nadzora u kancelarijama javnih izvršitelja;

U 2015.godini ovlašćena službena lica Ministarstva pravde podnijela su 9 predloga za pokretanje disciplinskog postupka protiv javnih izvršitelja i organizovala 3 savjetovanja za obuku javnih izvršitelja.

Shodno Zakonu o Državnom tužilaštvu a na osnovu prezentiranih podataka u Izvještaju o radu Ministarstvo pravde je u 2015.godini izvršilo nadzor u 13 osnovnih državnih tužilaštava i dva viša državna tužilaštva

Shodno Zakonu o sudovima a na osnovu prezentiranih podataka u Izvještaju o radu Ministarstvo pravde je u 2015. godini izvršio nadzor u 20 sudova /15 osnovnih, dva viša suda, Privredni sud Crne Gore, Upravni sud Crne Gore i Apelacioni sud Crne Gore/

Shodno Zakonu o posredovanju Ministarstvo je izvršilo nadzor nad radom Centra za posredovanje. (-Zapisnik o izvršenom nadzoru br.03-4308-72/15 od 25.12.2015)

Kao dokazi o izvršenom nadzoru državnom revizoru su prezentirana sledeća akta:

- Program nadzora ovlašćenih službenika Ministarstva pravde u pravosudnim organima Crne Gore i kancelarijama notara i javnih izvršitelja tokom 2015.godine /br.03-4308/15 od 22.01.2015/;
- Pregled ukupnog Izvještaja ovlašćenih službenika Ministarstva pravde o nadzoru izvršenom u 2015.godini /br.03-5238-1 od 16.05.2016/ sa rekapitulacijom o utvrđenom stanju:
- Izvještaj ovlašćenih službenika Ministarstva pravde o nadzoru izvršenom kod notara i javnih izvršitelja u 2015.godini /br.03-5238 od 16.05.2015/-
- Zapisnici o izvršenom nadzoru nad radom notara, javnih izvršitelja, državnih tužilaštava, Centra za posredovanje, Osnovnih sudova u Kotoru i na Cetinju, kao i u Zapisnik o izvršenom nadzoru područnog organa za prekršaje Cetinje.

U skladu sa Programom rada za 2015.godinu, br.03-4308/15 od 22.01.2015.godine, ovlašćeni službenici Ministarstva pravde izvršili su nadzor u:

- 20 sudova /15 osnovnih, 2 viša, Privredni sud Crne Gore, Upravni sud Crne Gore i Apelacioni sud Crne Gore/;
- 13 osnovnih državnih tužilaštava;
- 2 viša državna tužilaštva;
- 9 područnih organa za prekršaje;
- Centru za posredovanje;
- 18 notarskih kancelarija;
- 52 nadzora u 29 kancelarija javnih izvršitelja.

Na osnovu dostavljene dokumentacije o izvršenom nadzoru konstatovano je da je Ministarstvo pravde kod određenog broja javnih izvršitelja utvrdilo nepravilnosti i nedostatke, kao i nedostatke u načinu organizacije rada Osnovnog suda u Kotoru i Cetinju i predložilo mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti .

Aktivnosti Ministarstva u dijelu polaganja ispita

Ministarstvo pravde u skladu sa važećim zakonskim propisima, u okviru utvrđenih nadležnosti, organizuje polaganje notarskog ispita, ispita za javne izvršitelje, stečajne upravnike, provjeru poznavanja Ustava i organizacije sudske vlasti za stalne sudske tumače.

Na ime troškova polaganja navedenih ispita uplaćen je na konsolidovani račun državnog trezora iznos od **37.087,50€.**

Tabelarni pregled izvršenih uplata za polaganje ispita u 2015. godini

R/B	Vrsta ispita	Broj kandidata	Iznos po kandidatu	Ukupno
1	Notarski ispit	5	250€ (8 uplata)	2.000,00 €
2	Ispit za javne izvršitelje	3	250,00 €	750,00 €
3	Ispit za stečajne upravnike	30	200,00 €	6.000,00 €
4	Ispit provjere poznavanja Ustava i organizacije sudske vlasti kandidata za stalne sudske tumače	29	137,50 €	3.987,50 €
5	Pravosudni ispit	194	165-220€ (za redovno polaganje) ; 25-30 (za popravno polaganje)	24.350,00 €
UKUPNO:		**261**	**587,50 €**	**37.087,50 €**

U prilog navedenoj konstataciji, državnom revizoru su na uvid dostavljena sledeća akta:

- Izvještaj o kandidatima koji su polagali notarski ispit u 2015.godini /br.03-sl od 12.05.2016/, Evidencija kandidata o polaganju notarskog ispita.
- Izvještaj o kandidatima koji su polagali za stečajnog upravnika /br.03-sl od 12.05.2016/, Evidencija stečajnih upravnika,
- Informacija o polaganju ispita kandidata za javne izvršitelje u 2015.godini /br.03-sl od 12.05.2016
- Evidencija o polaganju ispita za javne izvršitelje u 2015.godini,

Izvještaj pripremila
Načelnik u Sektoru IV
Slavka Tomić

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević