



**Crna Gora**

**DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

DRI broj: 04-035/22-251/21

Podgorica, 25.07. 2022. godine

**IZVJEŠTAJ  
O REALIZACIJI PREPORUKA IZ IZVJEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJEG  
FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I PRAVILNOSTI POSLOVANJA  
TUŽILAŠTVA ZA 2020. GODINU**

**(nakon dodatne terenske kontrole)**

Podgorica, jul 2022. godine

U skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 25.07.2022. godine, razmotrio je i usvojio

## **I Z V J E Š T A J**

### **o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu**

#### **Odgovornost subjekta revizije**

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izveštaja o realizaciji preporuka.

#### **Odgovornost Državne revizorske institucije**

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

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

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

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

#### **Kontrola realizacije preporuka na dan 18.03.2022.godine**

Shodno Izveštaju o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu od 28.01.2022.godine, **nadležni Kolegijum DRI je**, na osnovu dostavljenog Izveštaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio sledeće:**

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

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na dan 18.03.2022.godine.

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

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

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

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

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije subjekta revizije i ocjena državnih revizora zaključio:

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

#### **Dodatna terenska kontrola realizacije preporuka**

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu, naložio je Revizorskom timu, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 18.03.2022.godine izvrši dodatnu terensku kontrolu realizacije preporuka.

Revizorski tim je izvršio dodatnu (terensku) kontrolu statusa realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum DRI, na osnovu ocjena državnih revizora, zaključio sledeće:

- **29 (dvadeset devet) preporuka** je realizovano,
- **3 (tri) preporuke** su djelimično realizovane,
- **3 (tri) preporuke** su u fazi realizacije,
- **1 (jedna) preporuka** nije realizovana,
- **za 1 (jednu) preporuku** se ne može uvjeriti u status realizacije i
- **1 (jedna) preporuka** nije primjenjiva.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa realizacije preporuka na osnovu dodatne (terenske) kontrole.

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora	Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
2.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
3.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je djelimično realizovana	DR Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
7.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18.	Preporuka je realizovana	R Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	Preporuka nije primjenjiva.	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
24.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
25.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
26.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
27.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
28.	Preporuka nije realizovana.	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
29.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
30.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
31.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
32.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
33.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
34.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
35.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
36.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
37.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
38.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

### **Generalni zaključak Kolegijuma DRI:**

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je, nakon dodatne terenske kontrole od strane Revizorskog tima, da je Tužilaštvo u izvještajnom periodu od objavljivanja Izveštaja DRI (16.07.2021. godine) zaključno sa 30.06.2022. godine, realizovao 29 (dvadeset devet) od ukupno 38 datih preporuka DRI, 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva, dok 8 (osam) preporuka (preporuke koje su djelimično realizovane, u fazi realizacije ili nijesu realizovane) zahtijeva dalje praćenje. S tim u vezi, zaključak Kolegijuma je:

- **Da Tužilaštvo za 8 preporuka (preporuke br.:1,2,6,23,24,28,34 i 35) dostavi novi Izveštaj o realizaciji preporuka u roku od 4 (četiri) mjeseca, odnosno, najkasnije do 25.11.2022.godine.**

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

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

**Izveštaj pripremila,  
Državna revizorka,  
Načelnica u Sektoru IV  
Zorica Knežević**

**Senator DRI  
Rukovodilac Kolegijuma  
Nikola N. Kovačević**



Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

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

# Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

1.	<p>Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i važećem Pravilniku.</p>	<p>- Sekretarijat Tužilačkog savjeta će donijeti <u>Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva (za sva državna tužilaštva)</u></p> <p>-Radna grupa će izvršiti unaprijeđenje Knjige procedura i dopuniti istu sa procedurama za značajnije poslovne procese i aktivnosti</p> <p>-Rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti za Vrhovnog državnog tužioca, potpisivati u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru</p>	Nosioci aktivnosti:	<p>O unapređenju finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva biće razmatrano na sjednici Tužilačkog savjeta, koji je konstituisan tek 29.12.2021.godine.</p> <p>Formiran je Radni tim radi pripreme nacrtu internih akata i procedura Tužilačkog savjeta-Sekretarijata u skladu sa važećim propisima, kao i radi ažuriranje postojećih procedura Tužilačkog savjeta-Sekretarijata broj 09-2191-1/21 od 27.decembra 2021. godine.</p> <p>Pripremljeni su nacrti sledećih internih procedura:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Interna procedura za potrošnju goriva,</li> <li>-Interna procedura za evidenciju i popis imovine,</li> <li>-Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada,</li> <li>-Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju.</li> </ul> <p>Rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti za VD Vrhovnog državnog tužioca nisu donošena od avgusta 2021.godine, jer je Tužilački savjet konstituisan tek 29.12.2021.godine.</p>	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta		Rok za realizaciju aktivnosti:
			Rok za izveštavanje DRI:		Ocjena državnog revizora:
					UFR
(7)	<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p>				
(8)	<p>Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.<b>Dodatna kontrola:</b> Obrazloženje subjekta revizije, br.01-995-1/22 od 15.juna 2022.godine, sa predmetnom dokumentacijom u prilogu.</p>				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola na nivou Tužilaštva, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> U vezi realizacije navedene preporuke dato je Obrazloženje subjekta revizije, br.01-995-1/22 od 15.juna 2022.godine, sa predmetnom dokumentacijom koja se odnosi na isto. U daljem tekstu, dati su navodi istog: "Dana 30.9.2021. godine donijet je Plan za unapređenje upravljanja i kontrola u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta za 2021.godinu u skladu sa članom 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", broj 75/2018), koji je u cjelosti ispunjen, a što proizilazi iz Izveštaja o realizovanim aktivnostima za unapređenje upravljanja i kontrola za 2021.godinu. (Plan i Izveštaj, sa prilogima u prilogu ovog akta).Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola u 2021.godini je u skladu sa članom 18 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavljen Skupštini Crne Gore 31.marta 2022.godine, uz Godišnji Izveštaj o radu Državnog tužilaštva i Tužilačkog savjeta za 2021.godinu, koji je usvojen na sjednici Tužilačkog savjeta održanoj 30. marta 2022.godine (u prilogu). Tužilački savjet je na V sjednici održanoj 30. marta 2022.godine prilikom razmatranja i usvajanja nacrtu Izveštaja o radu Tužilačkog savjeta i Državnog tužilaštva za 2021.godinu i Godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola u 2021.godini, donio određene zaključke u odnosu na sva državna tužilaštva, a u cilju preduzimanja aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, na koji način će se ispuniti jedna od preporuka Državne revizorske institucije u Konačnom izvještaju o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu broj: 04-035/21-450/28 od 16.jula 2021.godine.Naime, imajući u vidu zakonske odredbe člana 137 Zakona o Državnom tužilaštvu kojim je propisano da je rukovodilac državnog tužilaštva odgovoran za vršenje poslova državnog tužilaštva i dužan da preduzima mjere i radnje za efikasno i zakonito vršenje poslova državnog tužilaštva, zatim člana 180 istog Zakona koji propisuje da je Vrhovni državni tužilac finansijski nadglednik u Vrhovnom državnom tužilaštvu, a rukovodioci državnih tužilaštava u državnim tužilaštvima, kao i da su Zakonom o Državnom budžetu državnog tužilaštva prepoznata kao zasebne aktivnosti u okviru programa i potprograma, a finansijska sredstva su opredijeljena po stavkama za svako državno tužilaštvo posebno, to proizilazi obaveza državnih tužilaštava da preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola, shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, i to: donošenje plana za unapređenje upravljanja i kontrola; donošenje knjige procedura; donošenje registra rizik; imenovanje lica za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola; imenovanje lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. (U prilogu akt Tužilačkog savjeta upućen svim državnim tužilaštvima TS br. 146/2022-1 od 30.3.2022.godine).Takođe, u prilogu dokumentacije je dostavljen Plan za unapređenje upravljanja i kontrola u Vrhovnom državnom tužilaštvu za 2022.godinu, rješenje o imenovanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola u Vrhovnom državnom tužilaštvu, kao i rješenje o imenovanju lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima u ovom tužilaštvu.Imajući u vidu preporuku Državne revizorske institucije u Konačnom izvještaju o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu broj: 04-035/21-450/28 od 16.jula 2021.godine, da je neophodno ažurirati knjigu procedura, kao i činjenicu da Tužilački savjet iz objektivnih razloga nije zasjedao u drugoj polovini 2021.godine (jer su tek krajem decembra 2021.godine izabrani članovi Tužilačkog savjeta iz reda uglednih pravnik), Sekretarijat je pripremio tri interne procedure, odnosno ažurirao ih u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, i to: Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju, Interna procedura za potrošnju goriva, Interna procedura za evidenciju i popis imovine. Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju, Tužilački savjet je, na osnovu utvrđenog nacrtu, donio dana 9.6.2022. godine, kao i Odluku o utvrđivanju mjesečne reprezentacije za svako državno tužilaštvo pojedinačno i Sekretarijat - Tužilački savjet od 15.6.2022.godine (u prilogu akta)".Državnom revizoru je osim navedenog, dostavljeno Rješenje o formiranju Radnog tima radi pripreme nacrtu internih akata i procedura Tužilačkog savjeta - Sekretarijata, br.09-2191-1/2021 od 27.12.2021.g., Dopuna Registra rizika Sekretarijata Tužilačkog savjeta, br.01-642-1/21 od 10. 11.2021. g. (identifikacija specifičnih rizika koji se odnose na IT službu u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta), Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopunskog rada, br. 01-2171-1/2021 od 23.12.2021.g., i Rješenje, br. 01-2172-1/2021 od 23.12.2021.g. kojim je određeno lice zaduženo za prijem i postupanje po obavještenjima u sumnjama na nepravilnosti i prevare u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta (u prilogu Obrazac za prijavu sumnji na nepravilnosti ili prevaru).Takođe, u decembru 2021.godine donošena je i Procjena za obukama zaposlenih u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, Plan u slučaju nepopunjenosti radnih mjesta ili odsustva zaposlenih za ključne funkcije kako bi se održao kontinuitet rada, Informacija o sprovođenju ankete zaposlenih u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta o problemima i nedostacima u oblasti upravljanja i unutrašnjih kontrola, dok je dana 15.09.2021.godine donošeno Uputstvo državnim</p>				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

2.	Subjekt revizije treba da preduzme aktivnosti na uspostavljanju unutrašnje revizije na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru	Uspostaviće se unutrašnja revizija u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru	Nosioci aktivnosti:	Vrhovno državno tužilaštvo je pripremlilo nacrt izmjene akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kojim je u ovom tužilaštvu predviđeno formiranje Odjeljenja unutrašnje revizije. <u>Ovaj akt se nalazi u postupku dobijanja mišljenja od strane nadležnih organa, među kojima je i Tužilački savjet, koji je konstituisan tek 29.12.2021.godine.</u>	Ocjena subjekta revizije:
			6 mjeseci		UFR
			Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena državnog revizora:
					UFR
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nacrt Pravilnika o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vrhovnog državnog tužilaštva; <u>Dodatna kontrola</u> ; Objasnenje Sekretarke Sekretarijata TS, br.01-995-1/22 od 15.juna 2022.godine, sa predmetnom dokumentacijom u prilogu istog.				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Vrhovno državno tužilaštvo je pripremlilo Nacrt izmjene Akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (u prilogu dokumentacije), kojim je u ovom Tužilaštvu predviđeno formiranje Odjeljenja unutrašnje revizije. Broj izvršilaca u ovom Odjeljenju utvrdjen je na osnovu čl.49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je propisano da: Jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice za unutrašnju reviziju. Zvanja unutrašnjih revizora utvrdjena su na osnovu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG", br.075/18) i Uredbe o zvanjima unutrašnjih revizora u javnom sektoru i raspoređivanju u grupu poslova ("Sl.List CG", br.36/16).Stoga su u Odjeljenju za unutrašnju reviziju Vrhovnog državnog tužilaštva predviđena tri izvršioaca za sistematizovana radna mjesta i to: Rukovodilac Odjeljenja, Stariji unutrašnji revizor i Mladi unutrašnji revizor. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, te je ista u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> U vezi realizacije navedene preporuke dato je Objasnenje Sekretarke Sekretarijata TS, br.01-995-1/22 od 15.juna 2022.godine, sa predmetnom dokumentacijom u prilogu istog. U daljem tekstu dati su navodi istog:</p> <p>"Nacrtom izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vrhovnog državnog tužilaštva predviđena je posebna organizaciona jedinica Odjeljenje unutrašnje revizije. Na ovaj nacrt, mišljenje je dala Uprava za kadrove br. 02-040/21-1034/5 od 25.3.2022.godine, Ministarstvo finansija br. 12-25-040/22-10886/1 od 26.5.2022.godine i Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava br. 05-040/22-3460 od 12.4.2022.godine. Sada je u proceduri postupak davanja mišljenja pred Tužilačkim savjetom".</p> <p>Neposrednim uvidom u priloženu dokumentaciju, a polazeći od gore navedenog, ocijenjuje se da je navedena preporuka u fazi realizacije (UFR). Imajući u vidu preduzete aktivnosti subjekta revizije na realizaciji preporuke, kao i da je na tempo realizacije iste značajno uticala činjenica da Tužilački savjet nije bio funkcionalan od 5.avgusta 2021.godine pa do kraja 2021.godine, u kojem periodu nije mogao odlučivati o brojnim obavezama iz svoje nadležnosti,</p>				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

3.	Subjekt revizije je dužan da popis stalne imovine vrši u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i internom Procedurom za evidenciju i popis imovine u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.	<p>Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.</p> <p>-Popisne komisije će dostaviti Službi za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta, pored popisnih lista u papirnoj formi i popisne liste u elektronskoj formi, shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini</p> <p>-Popisne komisije će prilikom popisa sačiniti Plan rada komisije, u skladu sa Internom procedurom za evidenciju i popis imovine</p> <p>-Izveštaj o popisu državnih tužilaštava, će biti usvojen odlukom rukovodioca državnog tužilaštva</p> <p>-Izveštaj o popisu državnih tužilaštava će sadržati podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravi i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava</p> <p>-Popisne komisije državnih tužilaštava će u slučaju rashoda stvari, prezentovati posebne popisne liste rashodovanih stvari, predlog komisije za donošenje odluke o otpisu imovine i odluku rukovodioca državnog tužilaštva o otpisu, kojom se prihvata predloženi otpis</p> <p>-Popisne liste i Izveštaj o popisu državnih tužilaštava će sadržati i podatke o opremi drugog organa, koja mu je ustupljena na korišćenje</p>	Nosioci aktivnosti:	Radni tim za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta dostavio je tužilaštvima Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Internu Proceduru za evidenciju i popis imovine.	Ocjena subjekta revizije:
			<p>Popisne komisije tužilaštava i Centralna popisna komisija</p> <p>Rok za realizaciju aktivnosti:</p> <p>8 mjeseci</p> <p>Rok za izvještavanje DRI:</p>		UFR
				Radni tim za popis pokretnih i nepokretnih stvari donio je Plan vršenja popisa i isti dostavio Sekretarijatu Tužilačkog savjeta i državnim tužilaštvima.	Ocjena državnog revizora:
					R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije prezentirana dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke. <u>Dodatna kontrola:</u> popisna dokumentacija državnih tužilaštava i Sekretarijata TS, za 2021.godinu				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izveštaja Tužilaštva o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.<u>Podatna kontrola:</u>Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, vezano za popis imovine i obaveza državnih tužilaštava i Tužilačkog savjeta-Sekretarijata, sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, a u vezi realizacije navedene preporuke, konstatovano je sledeće:</p> <p>-U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka, državnom revizoru su dostavljene pojedinačne popisne liste državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta (sa pratećom dokumentacijom) u elektronskoj formi koje su osim popisa u papirnoj formi dostavljene Službi za finansije i računovodstvo Sekretarijata Tužilačkog savjeta, shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini ("Sl.list CG", br.047/11) i shodno Uputstvu Radnog tima za popis pokretnih i nepokretnih stvari na 31.12.2021.godine. Posebno je dostavljena popisna lista (ODT Kolašin) koja je verifikovana potpisima svih članova popisne Komisije, imajući u vidu da je prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Tužilaštva za 2020.godinu, konstatovano da je ista samo djelimično ovrjena potpisima članova popisne Komisije.</p> <p>-Imajući u vidu utvrđene nepravilnosti prilikom vršenja popisa za 2020.godinu, u postupku vršenja dodatne kontrole posebno su dostavljeni pojedinačni planovi rada popisnih komisija ODT Pljevlja, ODT Ulcinj, ODT Bar, kao i Plan rada Komisije za popis imovine Specijalnog državnog tužilaštva sa stanjem na dan 31.12.2021.godine). Priložena je i posebna Odluka, odnosno Rješenje doneseno od strane rukovodioca državnog tužilaštva (ODT Plav i ODT Podgorica) o usvajanju izvještaja o popisu za 2021.godinu. Takođe, prezentirane su i posebne popisne liste rashodovanih stvari, predlozi komisija za popis za rashod osnovnih sredstava (VDT, Više DT Podgorica, ODT Podgorica) usvojeni posebnim odlukama rukovodilaca državnih tužilaštava kojim se prihvata predloženi otpis stvari za 2021.godinu.U prilogu dokumentacije, dostavljene su posebne popisne liste stvari koje koristi ODT Berane i ODT Kotor, a odnose se na opremu ustupljenu na korišćenje od Uprave za kadrove imajući u vidu da je prilikom vršenja revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Tužilaštva za 2020.godinu utvrđeno da navedena tužilaštva opremu Uprave za kadrove koja im je ustupljena na korišćenje nijesu obuhvatili u svojim popisnim listama, odnosno da navedena tužilaštva nijesu postupila u skladu sa članom 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog utvrđeno da popis obuhvata i stvari drugog organa koje se na dan popisa nalaze kod organa koji vrši popis.</p> <p>U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka, utvrđeno je i da, izvještaji o popisu državnih tužilaštava i Sekretarijata TS uglavnom sadrže podatke o nabavnoj vrijednosti osnovnih sredstava sa kojima raspolažu na dan 31.12.2021.godine, odnosno podatke o nabavljenoj opremi ili podatke o ustupljenoj opremi u 2021.godini. Ovo iz razloga, što se kroz centralizovani Program osnovnih sredstava u Službi računovodstva i finansija Sekretarijata TS vrši evidencija i obračun amortizacije osnovnih sredstava, te se na osnovu podataka istog mogu utvrditi i ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost osnovnih sredstava.</p> <p>Shodno gore navedenom, a imajući u vidu taksativno navedene konstatacije povodom realizacije date preporuke utvrđene u postupku vršenja dodatne kontrole, ocjenjuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R).</p>				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

4.	Subjekt revizije treba da u popisnim listama za svu imovinu unosi podatke o istoj na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.  -Popisne komisije državnih tužilaštava će u popisnim listama unijeti imovinu na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:		
			Popisne komisije, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije		UFR	
			Rok za realizaciju aktivnosti:			na državnog revizora
			8 mjeseci			
Rok za izvještavanje DRI:						
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:					
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije prezentirana dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke. <b>Dodatna kontrola: u prilogu: predmetna dokumentacija</b>					
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izveštaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021. godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Tužilaštva za 2020. godinu utvrđeno je da je kod ODT Nikšić u popisnim listama za dva službena vozila iskazana vrijednost u iznosu od 6.526,42€, dok je u knjigovodstvenoj evidenciji ukupna nabavna i ispravka vrijednosti iznosila od po 22.990,00€, a sadašnja vrijednost 0,00€. Takođe, utvrđeno je da, popisne liste Specijalnog DT ne sadrže podatke o vrijednosti vozila, dok je u poslovnim knjigama nabavna vrijednost istih iskazana u iznosu od 98.940,00€, što nije u skladu sa članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini kojim je propisano da se podaci o popisu pokretnih i nepokretnih stvari unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim iskazima na osnovu utvrđenog stvarnog stanja i u novčanim iskazima na osnovu knjigovodstvenog stanja i članom 12 Interne procedure za evidenciju i popis imovine. Uvidom u popisne liste prevoznih sredstava koje koriste organi za ostvarivanje funkcije, sa stanjem na dan 31.12.2021.godine (ODT Nikšić, Specijalno DT), u postupku vršenja dodatne kontrole, utvrđeno je da, iste sadrže podatke na način utvrđen članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Odnosno da su u popisnim listama Specijalnog DT za 5 (pet) službenih vozila iskazani podaci u naturalnim iskazima i vrijednosno po nabavnoj vrijednosti, koja ukupno iznosi 98.940,00€, koliko i u knjigovodstvenoj evidenciji. U popisnoj listi ODT Nikšić, za 2 (dva) službena vozila iskazana vrijednost (nabavna) iznosi 22.990,00€, koliko i u knjigovodstvenoj evidenciji subjekta revizije (ukupna nabavna i ispravka vrijednosti iznosi od po 22.990,00€, a sadašnja vrijednost 0,00€) (u prilogu dokumentacije osim popisne liste prevoznih sredstava priložen je obračun amortizacije iz Programa za osnovna sredstva). Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka realizovana (R).</p>					

5.	Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje podataka koji su iskazani u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji imovine koju obezbjeđuje Sekretarijat Tužilačkog savjeta).	Izvršiti usaglašavanje podataka koji su iskazani u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama	Nosioci aktivnosti:	Ocjena subjekta revizije:		
			Popisne komisije, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije		UFR	
			Rok za realizaciju aktivnosti:			Ocjena državnog revizora:
			8 mjeseci			
Rok za izvještavanje DRI:						
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:					
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije prezentirana dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke. <b>Dodatna kontrola: U prilogu: Rješenje Sekretarke TS br.01-2109-3/21 od 25.12.2021.godine i Službena zabilješka Načelnice Službe za finansije i računovodstva Sekretarijata TS (br.09-6-1/22 od 05.01.2022.godine) i predmetna dokumentacija u vezi realizacije date preporuke.</b>					
(9)	<p>Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izveštaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021. godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Tužilaštva za 2020. godinu utvrđeno je da je neusaglašenost podataka iskazanih u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama kod službenih vozila, kod novonabavljene i rashodovane opreme kod pojedinih tužilaštava. S tim u vezi, subjekt revizije je prezentirao popisne liste prevoznih sredstava ODT Podgorica, sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, sa obračunom amortizacije iz Programa za osnovna sredstva u prilogu i karticom k-ta 015-1 za ODT Podgorica, kao i Rješenje Sekretarke TS br.01-2109-3/21 od 25.12.2021.godine kojim se u cilju usaglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja kod popisa osnovnih sredstava (ODT Podgorica, ODT Rožaje, ODT Ulcinj, Više DT Podgorica, Više DT Bijelo Polje, ODT Bar, ODT Cetinje, Specijalno DT, ODT Berane, ODT Kolašin i ODT Nikšić), nalaze Službi za računovodstvo i finansije da izvrši odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama i Službena zabilješka Načelnice Službe za finansije i računovodstva Sekretarijata TS (br.09-6-1/22 od 05.01.2022.godine). Imajući u vidu preporuke Državne revizorske institucije date u Konačnom Izveštaju o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu, broj 04-035/21-450/28 od 16.07.2021. godine, Sekretarka Sekretarijata TS je donijela Rješenje br.01-2109-3/21 od 25.12.2021.godine kojim se u cilju usaglašavanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja kod popisa osnovnih sredstava, nalaze Službi za računovodstvo i finansije da izvrši odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama, Postupajući po predmetnom Rješenju, sprovedena su odgovarajuća korektivna knjiženja, u poslovnim knjigama, na 31.12.2021.godine, za što je priložena Službena zabilješka Načelnice Službe za finansije i računovodstva Sekretarijata TS (br.09-6-1/22 od 05.01.2022.godine). U poslovnim knjigama, na 31.12. 2021. godine izvršena su sledeća korektivna knjiženja:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Osnovno državno tužilaštvo u Podgorici:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01510: -5.023,78 € (storno dugovna strana)-nabavna vrijednost mercedes benza (dva puta greškom evidentiran)</li> <li>Konto 01511: -3.098,01 € (storno potražna strana)-ispravka vrijednosti Mercedes benza koji je dva puta greškom evidentiran</li> <li>Konto 01520: 6.309,45 € ( dugovna strana- korekcija nabavke kompjuterske opreme- iz 2020. godine )</li> </ul> </li> <li><b>Osnovno državno tužilaštvo u Rožajama:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01520: -6.123,48 € ( storno dugovna strana)- nabavna vrijednost opreme ( dva puta greškom evidentirana)</li> <li>Konto 01521: -102,05 € (storno potražna strana)-ispravka vrijednosti opreme koja je dva puta greškom evidentirana</li> </ul> </li> <li><b>Osnovno državno tužilaštvo u Ulcinju:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01520: -836,66 € ( storno dugovna strana)- korekcija nabavne cijene opreme</li> <li>Konto 01520:701,05 € ( dugovna strana)- korekcija nabavne cijene opreme</li> <li>Konto 01521:-13,94 € ( storno potražna strana)- ispravka vrijednosti opreme -korigovana cijena opreme</li> </ul> </li> <li><b>Više državno tužilaštvo u Podgorici:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01520: 2.160,35 € ( dugovna strana)- korekcija nabavke lap-topa, 2 računara i 2 monitora iz 2020. g.)</li> </ul> </li> <li><b>Više državno tužilaštvo u Bijelom Polju:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01520: -13.296,42 € storno dugovna strana i prenos na konto 01590- ostala oprema 23.168,16 € ( popisana kompletna audio video oprema )</li> <li>Konto 01520: 3.505,25 € ( dugovna strana)- korekcija nabavke kompjuterske opreme- iz 2020. godine</li> </ul> </li> <li><b>Osnovno državno tužilaštvo u Baru:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01520: 1.548,51 € ( dugovna strana- korekcija nabavke kompjuterske opreme- iz 2020. godine</li> </ul> </li> <li><b>Osnovno državno tužilaštvo na Cetinju:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Konto 01520: 2.903,15 € ( dugovna strana- korekcija nabavke kompjuterske opreme- iz 2020. godine</li> <li>Konto 01520: -490,00 € ( storno dugovna strana- korekcija nabavne vrijednosti opreme-rashod</li> <li>Konto 01521: -490,00 € ( storno potražna strana- korekcija ispravke vrijednosti opreme-rashod</li> </ul> </li> <li><b>Specijalno državno tužilaštvo</b></li> </ol>					

# Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravidnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

6	<p>Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 i 10 Uredbe o načinu i vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.</p>	<p>Popisom za 2021. godinu otkloniće se nepravilnosti i nedostaci koji su utvrđeni u postupku koji se odnosi na vršenje popisa imovine.</p> <p>-Državna tužilaštva će u popisnim listama prezentovati podatke o građevinskim objektima u kojima obavljaju djelatnost (površina i pravni osnov sticanja/korišćenja) sa dokazima.</p> <p>-Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru će u popisnim listama prikazati i podatak o vrijednosti nadogradnje objekta koji koristi za obavljanje djelatnosti</p> <p>-Vrhovno državno tužilaštvo i Specijalno državno tužilaštvo će uz popisne liste prezentovati dokaze o ustupanju imovine od strane Uprave za imovinu</p> <p>-Rukovodioci državnih tužilaštava, popisne komisije i Centralna popisna komisija će pojačati kontrolu u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koriste</p>	Nosioci aktivnosti:	<p>Rukovodioci državnih tužilaštava, Državna tužilaštva, Popisne komisije tužilaštva, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije</p>	Rok za realizaciju aktivnosti:	<p>8 mjeseci</p>	Rok za izvještavanje DRI:	R	Ocjena subjekta revizije:
			Rok za realizaciju aktivnosti:		8 mjeseci		Rok za izvještavanje DRI:	Ocjena državnog revizora:	
			Rok za realizaciju aktivnosti:		8 mjeseci		Rok za izvještavanje DRI:	DR	
			Rok za realizaciju aktivnosti:		8 mjeseci		Rok za izvještavanje DRI:	DR	
(7)	<p>Obrazloženje subjekta revizije:</p>								
(8)	<p>Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke.Dodatna kontrola:</p>								
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izveštaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije date preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentirao građevinski objekat-garažu u Beranama NV 2.000,00€, IV 1.120,00€ i SV koja na 31.12.2021 iznosi 880,00€. Od dokumentacije na osnovu koje je predmetni objekat evidentiran u navedenoj vrijednosti prezentirana je Izjava Rukovoditeljke ODT Berane Tu br.346/22 od 13.juna 2022.godine u kojoj se navodi da: podaci koji se odnose na predmetnu nepokretnost-garažu koja se nalazi u ul.Beranska bb, opština Berane, upisana u KO Berane u LN 1624, kat.parcela br.1326, površine 20m2, svojina Osnovnog državnog tužilaštva u Beranama iskazani su u NS-1 obrascu iz 2010.godine, a u kojem je takođe iskazana nabavna vrijednost 1.280,00 din, a da je krajem 2009.godine procijenjena vrijednost na iznos od 2.000,00€; Obrazac NS-1; Dopis TU br.313/2016 od 09.maja 2016.g.; Presuda zbog propuštanja (od 27.04.2007.godine); Rješenje Uprave za nekretnine, br.954-65/1 od 04.11.2008.g. i LN-prepis 1624 od 28.02.2014..g.</p> <p>-Takođe, u postupku vršenja dodatne kontrole prezentiran je tabelarni pregled sa podacima o nazivu tužilaštava/Sekretarijata TS, o adresi i lokaciji i podacima o zajedničkom korišćenju objekata, odnosno sa podacima o ugovorima o zakupu poslovnih prostora. U prilogu akta, dostavljeni su posebni izvještaji o popisu pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2021.godine ODT Bijelo Polje i ODT Kolašin u kojim su bliže navedeni podaci o poslovnom prostoru koji koriste navedena tužilaštva i za ODT Plav. Sastavni dio popisne dokumentacije ODT Cetinje je i List nepokretnosti za KO Cetinje I, u kojoj opštini, poslovne prostorije u kojoj Osnovno državno tužilaštvo obavlja svoju djelatnost nisu u svojnini istog, dok u prilogu popisne dokumentacije ODT Pljevlja je priložen Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Anex-om Ugovora i List nepokretnosti, sa konstatacijom o istom u Izveštaju o popisu. Prilikom vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti za 2020.godinu, prezentirani su listovi nepokretnosti za KO Kolašin, Bijelo Polje, Rožaje, Ulcinj, Herceg Novi, Nikšić, KO Podgorica I, KO Novi Bar, Cetinje I, u kojim opštinama, poslovne prostorije u kojim osnovna državna tužilaštva obavljaju svoju djelatnost nisu u svojnini istih.</p> <p>-Imajući u vidu da je finansijskom revizijom i revizijom pravilnosti Tužilaštva za 2020.godinu utvrđeno da, Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru nije u popisnim listama iskazalo podatke o vrijednosti objekta koji shodno Zaključku Vlade Crne Gore od 16.06.2011.godine koristi za obavljanje djelatnosti, to je na osnovu zahtjeva ODT Kotor prema Upravi za katastar i državnu imovinu-PJ Kotor, za upis promjene na nepokretnosti u katastarskom operateru, na osnovu rješenja o građevinskoj dozvoli, br.UP/I 0303-703/13 od 24.11.2014.godine i rješenja o upotrebi objekta, br.UP/I-0303-821/16 od 12.07.2016.godine Sekretarijata za urbanizam, građevinarstvo i prostorno planiranje opštine Kotor i ovjerenog terenskog elaborate snimanja i etažne razade dijela objekta, Uprava za katastar i državnu imovinu PJ Kotor, donijela Rješenje, br. 919-106-UP-I-79/22 od 21.01.2022.g., kojim je dozvoljen upis promjene na nepokretnosti koje koristi Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru i to: kao svojina 1/1 Crne Gore, raspolaganje 1/1 Vlade Crne Gore, upravljanje 1/1 Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru.</p> <p>U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka, nijesu prezentirani dokazi za opremu ustupljenu Vrhovnom DT i Specijalnom DT u 2020.godini od strane Uprave za imovinu, u ukupnom iznosu od 20.124,36€ i to: za potrebe Vrhovnog državnog tužilaštva u iznosu od 11.061,28€ i za potrebe Specijalnog državnog tužilaštva u iznosu od 9.063,08€.</p> <p>Imajući u vidu da je subjekat revizije realizovao navedenu preporuku, izuzev u dijelu prezentiranja dokaza za opremu ustupljenu VDT i Specijalnom DT u 2020.godini od strane Uprave za imovinu, to se konstatuje da je data preporuka djelimično realizovana. (DR).</p>								

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

7.	Subjekt revizije treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koristi Tužilački savjet i tužilaštva.	Rukovodioci državnih tužilaštava, popisne komisije i Centralna popisna komisija će pojačati kontrolu u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koriste	Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije:
			Rukovodioci državnih tužilaštava, Državna tužilaštva, Popisne komisije tužilaštva, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije		UFR
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			8 mjeseci		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke. Dodatna kontrola: U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, a kako nije istekao rok za realizaciju u periodu podnošenja Izvještaja, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> U vezi sa navedenom preporukom, dato je Obrazloženje, br. 06-5954/22 od 14. juna 2022. godine. U daljem tekstu su određeni navodi istog: "Vršilac dužnosti Vrhovnog državnog tužioca je 22. decembra donio Odluku o obrazovanju Radnog tima za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta. Tužilački savjet od 05. avgusta 2021. godine nije bio funkcionalan, imajući u vidu da su tek krajem decembra izabrani članovi Tužilačkog savjeta iz reda uglednih pravnika, tako da nije mogao imenovati Centralnu popisnu komisiju.</p> <p>Radni tim je sačinio Plan vršenja popisa, Uputstvo za rad komisija za popis imovine u državnim tužilaštvima i Tužilačkom savjetu. Takođe, državnim tužilaštvima je dostavio još jedno detaljnije uputstvo o popisu kako bi državna tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta ispoštovali sve preporuke Državne revizorske institucije, date u Izvještaju o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu.</p> <p>Nakon završetka popisa i dostavljene dokumentacije o popisu od strane popisnih komisija državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, Radni tim je vršio detaljnu kontrolu u dijelu zakonske ispravnosti, tačnosti i potpunosti dokumentacije koja se odnosi na popis osnovnih sredstava i evidentiranja imovine. Objedinjenu popisnu dokumentaciju, Radni tim dostavlja Službi za računovodstvo i finansije, koja kroz centralizovani program osnovnih sredstava, kroz koji vodi analitiku osnovnih sredstava, obračunava amortizaciju, a u poslovnim knjigama vrši odgovarajuća knjiženja".</p> <p>Neposrednim uvidom u dokumentaciju prezentiranu u okviru popisa imovine i obaveza državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta na dan 31.12.2021. godine, a imajući u vidu da je sam postupak dodatne kontrole obuhvatio kontrolu realizacije 8 preporuka koje se odnose na popis osnovnih sredstava i evidentiranja imovine, a koje su u postupku dodatne kontrole realizacije istih ocijenjene kao realizovane, izuzev jedne preporuke koja je djelimično realizovana, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana (R).</p>				

8.	Preporučuje se subjektu revizije da preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu, shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Preispitaće se korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvršiti procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu.	Nosioci aktivnosti:	Navedena aktivnost je planirana da se sprovede u okviru popisa osnovnih sredstava državnih tužilaštava, o čemu će DRI biti obaviještena zajedno sa ostalim aktivnostima koje se odnose na popis.	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta i državna tužilaštva		UFR
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			6 mjeseci		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste. Dodatna kontrola: U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021. godinu, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Imajući u vidu da je u postupku vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu između ostalog data preporuka da se preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu, shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, subjekat revizije je angažovao vještaka saobraćajne i mašinske struke da izvrši procjenu vrijednosti ukupno 21 prevoznog sredstva.</p> <p>Na osnovu procjene vrijednosti 21 prevoznog sredstva državnih tužilaštava, koja su u potpunosti amortizovana, utvrđena je ukupna procijenjena vrijednost vozila na dan 18.03.2022. godine u iznosu od 100.600,00€.</p> <p>Imajući u vidu da se popis vrši sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, u Izvještaju o popisu je navedena vrijednost prevoznih sredstava subjekta revizije sa stanjem na pomenuti datum (NV 633.731,57€, IV 539.797,49€ i SV 93.934,08€). S obzirom da je procjena vrijednosti vozila sastavni dio Izvještaja o popisu, državnim tužilaštvima čija su vozila u potpunosti amortizovana dato je uputstvo, kako se u Izvještaju o popisu navodi, da je potrebno da se u popisu prevoznih sredstava za 2022. godinu, umjesto knjigovodstvene vrijednosti vozila koja su u potpunosti amortizovana, unese procijenjena vrijednost.</p> <p>U prilogu dokumentacije, dostavljena je analitička kartica osnovnih sredstava, kao dokaz da su u Glavnoj knjizi na 18.03.2022. godine, sprovedena odgovarajuća knjiženja, po procijenjenoj vrijednosti.</p> <p>Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka realizovana (R).</p>				



Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

9.	Subjekt revizije treba da sva službena vozila koristi na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta.	Državna tužilaštva će sprovesti evidenciju o korišćenju službenih vozila i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva na propisanim obrascima, na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta.	Nosioci aktivnosti:	Državna tužilaštva vode evidenciju o korišćenju službenih vozila i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva na propisanim obrascima.  Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva i Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			6 mjeseci.		
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Putni nalog za službeno i drugo vozilo (Obrazac PN) i Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK), za mjesec avgust, septembar i novembar 2021.godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je da, subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju o korišćenju i kontroli upotrebe službenih vozila i potrošnji goriva, na propisanim obrascima, na način utvrđen članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i članom 16 Internog akta.				

10.	Subjekt revizije treba da evidenciju i popis imovine vrši u skladu Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	Državna tužilaštva će vršiti amortizaciju primjenom odgovarajuće amortizacione stope na nabavnu vrijednost  -Popisne komisije će jednoobrazno klasifikovati osnovna sredstva koja služe istoj namjeni	Nosioci aktivnosti:	Državnim tužilaštvima dostavljeno je Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini, odnosno Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika na osnovu čega treba vršiti popis imovine u skladu sa navedenom preporukom.  Navedena aktivnost je planirana da se sprovede u okviru popisa osnovnih sredstava državnih tužilaštava, o čemu će DRI biti obaviještena zajedno sa ostalim aktivnostima koje se odnose na popis.	Ocjena subjekta revizije:
			Popisne komisije, Centralna popisna komisija i Služba za računovodstvo i finansije		UFR
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			6 mjeseci		
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se stoga državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste. <b>Dodatna kontrola:</b> U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: S obzirom da, u momentu dostavljanja Izveštaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status realizacije navedene preporuke.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> U okviru finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja za 2020.godinu, uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da je Tužilaštvo (ODT Bijelo Polje), u okviru kancelarijske opreme evidentiralo biblioteku, za koju je vršilo obračun primjenom amortizacione stope od 10%, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika i članom 13 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da u određenim slučajevima subjekat revizije nije jednoobrazno klasifikovao osnovna sredstva koja služe istoj namjeni.</p> <p>U cilju realizacije date preporuke DRI, subjekat revizije je na 31.12.2021.godine sproveo odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama, te se konstatuje da je navedena preporuka realizovana (R).</p>				



Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

11.	Subjekt revizije treba da, podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavlja nadležnom organu na propisanim obrascima, shodno članu 9 Uredbe o načinu i vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.	Centralna popisna komisija će nadležnom organu na propisanim obrascima dostaviti podatke iz evidencija pokretnih i nepokretnih stvari	Nosioci aktivnosti:		Ocjena subjekta revizije:
			Centralna popisna komisije		UFR
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			8 mjeseci		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke. Dodatna kontrola: U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Imajući u vidu da, u momentu dostavljanja Izveštaja o realizaciji preporuka, nije nastupio zakonski rok predaje popisa pokretnih i nepokretnih stvari nadležnom organu uprave za poslove imovine, za 2021.godinu, ocijenjeno je da je preporuka u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije date preporuke, utvrđeno je da je subjekt revizije organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke iz evidencije pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, na propisanim obrascima (PS-1 i NS-1) u elektronskoj formi, shodno članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. ("Sl.list Crne Gore", br.013/10), kao i Izveštaj Radnog tima za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, na 31.12.2021.godine. (u prilogu predmetna dokumentacija).</p> <p>Shodno navedenom, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana (R).</p>				

12.	Subjekt revizije je dužan da, za svako lice sa invaliditetom koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.	Sekretarijat Tužilačkog savjeta će obezbjediti evidentiranje obaveza po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u poslovnim knjigama, u Obrascu 5.	Nosioci aktivnosti:	Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom.	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		Preporuka realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kartica k-ta 21146 Dop.za prof.rehab.i zapošljav.lica sa invaliditetom, za period od 01.01.2021-31.12.2021.godine i za period od 01.01.2022.-31.01.2022.godine i IOPPD obrasci za 08, 09, 10, 11 i 12 mjesec 2021.godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da, Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom.				

13.	Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve obaveze po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, kao i da iste iskaže u Finansijskom izvještaju (Obrazac 5).	Sekretarijat Tužilačkog savjeta će obezbjediti evidentiranje obaveza po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u poslovnim knjigama, u Obrascu 5.	Nosioci aktivnosti:	Sekretarijat Tužilačkog savjeta obračunava i uplaćuje poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanja lica sa invaliditetom.	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		Preporuka realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Kartica k-ta 21146 Dop.za prof.rehab.i zapošljav.lica sa invaliditetom, za period od 01.01.2021-31.12.2021.godine i za period od 01.01.2022.-31.01.2022.godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su u poslovnim knjigama subjekta revizije iskazane sve obaveze po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.				

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

14.	Subjekt revizije je dužan da, shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, prilikom isplate oporezivih naknada uplaćuje obračunate poreske obaveze na iste.	Služba za računovodstvo i finansije će uplaćivati obračunate poreske obaveze prilikom isplate oporezivih naknada.	Nosioci aktivnosti:	Služba za računovodstvo i finansije uplaćuje obračunate poreske obaveze prilikom isplate oporezivih naknada.	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Analitičke kartice k-ta 21271-Ostale naknade, k-ta 2191-Ug.o dijelu, k-ta 21921 Sudski vještaci, za period 01.01. 2021-31.12.2021.godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da, subjekt revizije je realizovao preporuku na način što je shodno odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica prilikom isplate oporezivih naknada izvršio uplatu obračunatih poreskih obaveza .				

15.	Subjekt revizije treba da, uz odobrenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja, vrši preusmjeravanje sredstava u skladu sa odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.	Služba za računovodstvo i finansije će vršiti preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka uz odobrenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja	Nosioci aktivnosti:	Služba za računovodstvo i finansije vrši preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka uz odobrenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja.	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			Rok za izvještavanje DRI:		R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja o preusmjeravanju planiranih sredstava, br.03-18311/1 od 16.12.2021.godine; Rješenje o preusmjeravanju planiranih sredstava, br.03-14722/1 od 01.11.2021.godine i Rješenje Ministarstva finansija i socijalnog staranja o preusmjeravanju planiranih sredstava, br.03-16972/1 od 30.11.2021.godine, sa pratećim zahtjevima subjekta revizije za preusmjeravanje sredstava.Dodatna kontrola:U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Državni revizor se na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.Subjekt revizije je u 2021. godini vršio preusmjeravanje sredstava shodno rješenjima Ministarstva finansija i socijalnog staranja , na način što je planirana sredstva u iznosu od 9.190.897,56€ uvećao za iznos od 169.495,90€ i istovremeno umanjio za navedeni iznos, tako da je Tekući budžet iznosio 9.190.897,56€. Izvršenje sredstava u 2021.godini je iznosilo 9.455.152,66€.</p> <p>U postupku vršenja dodatne kontrole realizacije preporuka, prezentirana su rješenja Ministarstva finansija o preusmjeravanju planiranih sredstava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- br. 03-18612/1 od 21.12.2021.g., u ukupnom iznosu od 3.200,00€, u cilju obezbjeđenja sredstava za izmirenje obaveza po osnovu pruženih usluga za anti virus licence, za potrebe državnih tužilaštava;</li> <li>- br. 03-16974/1 od 30.11.2021.g., u ukupnom iznosu od 990,00€, u cilju isplate pomoći službeniku iz Vrhovnog državnog tužilaštva;</li> <li>- br.03-14722/1 od 01.11.2021.g., u ukupnom iznosu od 330,00€, u cilju isplate pomoći službenici iz Osnovnog državnog tužilaštva u Baru, shodno Granskom kolektivnom ugovoru iz oblasti uprave i pravosuđa;</li> <li>- br.03-19121/1 od 27.12.2021.g.,u ukupnom iznosu od 1.300,00€, u cilju obezbjeđivanja sredstava za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, za mjesec decembar 2021.g.;</li> <li>- br.03-17317/1 od 06.12.2021.g., u ukupnom iznosu od 410,00€, u cilju obezbjeđivanja sredstava za isplatu pomoći službeniku Sekretarijata Tužilačkog savjeta;</li> <li>- br.03-16972/1 od 30.11.2021.g., u ukupnom iznosu od 20.000,00€, u cilju obezbjeđivanja sredstava za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca;</li> <li>- br.03-18311/1 od 16.12.2021.g., u ukupnom iznosu od 143.245,90€, u cilju obezbjeđivanja sredstava za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, naknade članovima komisija, sredstava po Rješenju Poreske uprave, sredstava po ugovorima, sredstava za telekomunikacione usluge,električnu energiju i grijanje, troškove krivičnog postupka i dr.</li> </ul> <p>sa pratećim zahtjevima subjekta revizije za preusmjeravanje planiranih sredstava i podacima iz informacionog sistema Ministarstva (ZGIGA).</p> <p>Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje su vršena preusmjeravanja sredstava, nije utvrđeno prekoračenje iznad limita definisanog odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti između programa i potprograma i u okviru programa i potprograma po pojedinim izdaccima, te se konstatuje da je data preporuka realizovana (R).</p>				

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

16.	Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamičnim, u granicama i za najmanje kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.	Služba za računovodstvo i finansije će vršiti evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u skladu sa datom preporukom	Nosioci aktivnosti:	Služba za računovodstvo i finansije vrši evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u skladu sa datom preporukom.  Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta - Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7) <b>Obrazloženje subjekta revizije:</b>					
(8) <b>Dostavljena dokumentacija:</b>					
9)	Komentar državnog revizora : <b>Za datu preporuku subjekt revizije, nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje se može utvrditi da je data preporuka realizovana, pa na osnovu navedenog državni revizor se nije mogao uvjeriti u status date preporuke.</b> <b>DODATNA KONTROLA:</b> Tokom vršenja dodatne kontrole, državni revizor je izvršio uvid u dio dokumentacije koja se odnosi na plaćanje izdataka, potrošačke jedinice Tužilaštvo, i tom prilikom je utvrđeno da subjekt revizije sve izdatke evidentira na odgovarajuće pozicije, i da plaćanja istih vrši shodno važećem Pravilniku. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.				

17.	Subjekt revizije treba da izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima, planira i izvršava sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i važećem Pravilniku	Služba za računovodstvo i finansije će planirati i plaćati izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima sa budžetske pozicije 4316	Nosioci aktivnosti:	Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta - Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7) <b>Obrazloženje subjekta revizije:</b>					
(8) <b>Dostavljena dokumentacija:</b> Odštampani odobreni budžet za Tužilački savjet iz Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu					
9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije planirao i da su mu za 2022. godinu odobrena sredstva na poziciji 431-6-transferi za jednokratne socijalne pomoći, ali da bi se utvrdilo da subjekt revizije izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima plaća sa budžetske pozicije-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, to je potrebno izvršiti uvid u uzorkom određeni dio dokumentacije. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke. <b>DODATNA KONTROLA:</b> Subjekt revizije je planirao i Zakonom o Budžetu CG za 2022. godinu odobrena su mu sredstva na poziciji 431-6-transferi za jednokratne socijalne pomoći. U toku vršenja dodatne terenske kontrole provjere realizacije preporuka, državnom revizoru prezentiran je pregled plaćanja sa pozicije 431-6 iz baze Ministarstva finansija za 2022. godinu, određeni broj zahtjeva za plaćanje izdataka jednokratnih pomoći kao i rješenja određenih tužilaštava kojima se odobrava zaposlenima isplata pomoći u 2022. godini. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je u periodu 2022. godine do trenutka vršenja dodatne kontrole, subjekt revizije izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima, plaćao sa budžetske pozicije 431-6-Transferi za jednokratne socijalne pomoći te se konstatuje da je navedena preporuka realizovana.				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

18.	Subjekt revizije treba da inicira da se kolektivnim ugovorom utvrdi visina dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva shodno odredbama člana 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru	Tužilački savjet će inicirati utvrđivanje visine dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva, u skladu sa propisima	Nosioci aktivnosti:	Tužilački savjet je dostavio inicijativu Ministarstvu finansija i socijalnog staranja i Vladi Crne Gore, a 5.novembra i urgenciju, s obzirom da odgovarajućim pravnim aktom nije uređena visina dodatka po času na osnovnu zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti bilo kolektivnim ugovorom, u skladu sa članom 16 i 45 stav 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, ili na način utvrđen članom 45 stav 2 tačka 1 istog Zakona. Preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije:
			Tužilački savjet, Sekretarijat Tužilačkog savjeta, državna tužilaštva		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis upućen Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, br 316/2021 od 01.07.2021. g, Urgencija upućena potpredsjedniku Vlade CG i ministru finansija i socijalnog staranja, br 316/2021 od 05.11.2021. godine, Odluka Vlade CG o iznosu dodatka na osnovnu zaradu za dežurstvo i pripravnost za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu ("Službeni list Crne Gore", br. 143/21)				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je predsjednik Tužilačkog savjeta dopisom u julu 2021. g, kao i urgencijom u novembru 2021. godine, od Vlade CG i Ministarstva finansija i socijalnog staranja zahtijevao da u skladu sa članom 45 stav 2 tačka 1 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, privremeno uredi pitanje visine dodatka na osnovnu zaradu po osnovu pripravnosti i dežurstva, do utvrđivanja visine istog kolektivnim ugovorom. Vlada CG je u decembru 2021.g. donijela Odluku ("Službeni list Crne Gore", br. 143/21) kojom se propisuje iznos dodatka na osnovnu zaradu za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu po osnovu pripravnosti i dežurstva, odnosno način obračunavanja-procenta uvećanja zarade po času, kao i do kog procenta osnovne zarade se može uvećati mjesečno zarada za određene kategorije zaposlenih u sudu i državnom tužilaštvu. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

19.	Subjekt revizije treba da obezbjedi evidenciju dežurstva i pripravnosti za sva tužilaštva i da obračun dodatka na zaradu po tom osnovu vrši na osnovu ostvarenih časova dežurstva i pripravnosti.	državna tužilaštva će obezbjediti evidenciju dežurstva i pripravnosti i vršiti obračun dodatka na zaradu po tom osnovu, na osnovu ostvarenih časova dežurstva i pripravnosti.	Nosioci aktivnosti:	Kontrolom podataka je utvrđeno da državna tužilaštva dostavljaju evidenciju dežurstva i pripravnosti na osnovu ostvarenih časova dežurstva i pripravnosti, koji se realizuje u skladu sa planom.  Preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije:
			Tužilački savjet, Sekretarijat Tužilačkog savjeta, državna tužilaštva		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obavještenja državnih tužilaštava: ODT Podgorica, Vrhovnog državnog tužilaštva, Specijalnog državnog tužilaštva, Višeg državnog tužilaštva u Bijelom Polju, Višeg državnog tužilaštva u Podgorici, ODT Bar, ODT Berane, ODT Bijelo Polje, ODT Kolašin, ODT Kotor, ODT Nikšić, ODT Plav, ODT Pljevlja, ODT Rožaje, ODT Ulcinj, ODT HN, ODT CT, o ostvarenim dežurstvima i pripravnosti upućena Sekretarijatu Tužilačkog savjeta za mjesec septembar, plan i raspored dežurstava i pripravnosti u državnim tužilaštvima za mjesec septembar				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da državna tužilaštva obavještavaju Tužilački savjet početkom mjeseca da su se dežurstvo i pripravnost za prethodni mjesec, u okviru tužilaštva ostvarila u skladu planom dežurstava i pripravnosti koji je prethodno dostavljen Tužilačkom savjetu početkom mjeseca za koji se dodatak na zaradu obračunava. Pored obavještenja subjekt revizije je dostavio i plan i raspored pripravnosti i dežurstva od određenih tužilaštava koji potvrđuju da se isti dostavlja početkom mjeseca a da se obavještenje o ostvarenoj pripravnosti i dežurstvu dostavlja nakon što istekne mjesec za koji su zaposleni bili po rasporedu dežurni i pripravnici. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

20.	Subjekt revizije treba da u koordinaciji sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja, koje vrši obračun zarada zaposlenih u Tužilaštvu, obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad, zaposlenima koji prilikom rada na specifičnim poslovima ostvaruju specijalni dodatak, vrši na način kako je ta oblast uređena važećim propisima o zaradama u javnom sektoru i zdravstvenom osiguranju.	Specijalno državno tužilaštvo i druga državna tužilaštva će vršiti obračun zarade zaposlenima za vrijeme privremene spriječenosti za rad, bez dodatka na zaradu	Nosioci aktivnosti:	Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Specijalno državno tužilaštvo, druga državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta- Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			6 mjeseci		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7) <b>Objasnenje subjekta revizije:</b>					
(8) <b>Dostavljena dokumentacija:</b> Tabela pregled obračuna zarada Specijalnog državnog tužilaštva za septembar i oktobar 2021. g.					
(9) <b>Komentar državnog revizora:</b> Uvidom u izrađene tabelarne preglede obračuna zarada za mjesec septembar i oktobar 2021. godine, koje je Specijalno državno tužilaštvo dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta na dalju obradu, utvrđeno je da u navedenim mjesecima zaposlenima koji su bili na bolovanju usled privremene spriječenosti za rad-bolesti i povreda, nije isplaćivan specijalni dodatak na osnovnu zaradu, dok je isti isplaćivan licima koji su bili odsutni usled porodiljskog bolovanja. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					

21.	Subjekt revizije treba da zaposlenima, u slučaju ostvarivanja dodatka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to propisano članom 12 Odluke o specijalnom dodatku.	Zaposlenima koji imaju pravo na specijalni dodatak će se vršiti isplata ovog dodatka na način kako je to propisano Odlukom o specijalnom dodatku.	Nosioci aktivnosti:	Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Specijalno državno tužilaštvo, Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			6 mjeseci		NP
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7) <b>Objasnenje subjekta revizije:</b>					
(8) <b>Dostavljena dokumentacija:</b> Tabela pregled obračuna zarada Specijalnog državnog tužilaštva za novembar i decembar 2021. g.					
(9) <b>Komentar državnog revizora:</b> Uvidom u izrađene tabelarne preglede obračuna zarada za mjesec novembar i decembar 2021. godine, koje je Specijalno državno tužilaštvo dostavilo Sekretarijatu Tužilačkog savjeta na dalju obradu, utvrđeno je da u navedenim mjesecima zaposlenima pored specijalnog dodatka nisu isplaćivane druge vrste dodataka na zaradu. Budući da je za provjeru realizacije preporuke potrebno provjeriti da li se u slučaju ostvarivanja dodatka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to propisano članom 12 Odluke o specijalnom dodatku, kojim je propisano da ako zaposleni, ostvaruju pravo na dodatke iz člana 15 stav 1 tač. 1, 2 i 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ( dodatak za rad noću, rad u dane državnog ili vjerskog praznika i rad duži od punog radnog vremena -prekovremeni rad, dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima; dodatak za dežurstvo i pripravnost), onda se specijalni dodatak umanjuje na način da ukupan iznos dodataka po svim osnovama ne može biti veći od 45% njihove osnovne zarade, to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju kako bi se utvrdilo kako se isplaćuje specijalni dodatak na zaradu zaposlenom u slučaju ostvarivanja dodataka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke. <b>DODATNA KONTROLA:</b> U toku dodatne terenske kontrole državnog revizoru prezentirana je Odluka o specijalnom dodatku ("Službeni list Crne Gore", br. 061/16 od 26.09.2016, 065/17 od 13.10.2017, 134/21 od 23.12.2021) koju je Vlada CG, krajem 2021. godine, donijela na osnovu izmjena i dopuna i kojom je brisan član 12 prethodne Odluke. Polazeći od navedenog da član 12 Odluke o specijalnom dodatku, na kojem se zasnivala data preporuka brisan i više nije važeći, to se konstatuje da navedena preporuka više nije primjenjiva.					

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

22.	Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu i da isplate po osnovu istog vrši na osnovu potpune dokumentacije, koja potvrđuje da je prekovremeni rad ostvaren.	U slučaju organizovanja prekovremenog rada, državna tužilaštva i Sekretarijat će donositi odluke o uvođenju prekovremenog rada, uputiti obavještenje inspektorima rada o uvođenju prekovremenog rada, a isplata ovog dodatka će se vršiti na osnovu evidencije o prekovremenom radu	Nosioci aktivnosti:	Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopis Vrhovnog državnog tužilaštva, TU br 414/21, upućen svim državnim tužilaštvima o dostavljanju Izvještaja DRI i zahtjevu da se u daljem radu pridržavaju datih preporuka DRI, Odluka Osnovnog državnog tužilaštva Bijelo Polje o uvođenju prekovremenog rada zaposlenom, obavještenje Inspekciji rada BP o uvođenju prekovremenog rada, Rješenje o utvrđivanju prava na dodatak na zaradu po osnovu prekovremenog rada, evidencija o prekovremenom radu. Dostavljena dokumentacija ODT BP za dva primjera - za dva zaposlena;				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI i da je organizovao prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu, donosilo odluku o uvođenju prekovremenog rada, obavještavalo Inspekciju rada a isplate po osnovu prekovremenog rada su vršene na osnovu evidencija koje potvrđuju da je prekovremeni rad ostvaren. Vrhovno državno tužilaštvo je dopisom svim državnim tužilaštvima dostavilo na upoznavanje Izvještaj DRI o reviziji Tužilaštva i uputilo zahtjev da se sva državna tužilaštva, u daljem radu, pridržavaju datih preporuka DRI. S tim u vezi, a na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.				

23.	Subjekt revizije treba da organizuje rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika na način propisan odredbama člana 89 Zakona o radu i da isplate po osnovu istog vrši na osnovu potpune dokumentacije licima koja su radila u vrijeme praznika	U slučaju organizovanja rada za vrijeme državnih i vjerskih praznika, državna tužilaštva će donositi pisane odluke o organizovanju ovakvog rada i o istom obavijestiti inspekciju rada	Nosioci aktivnosti:	Nije bilo ovakvih slučajeva.	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			6 mjeseci		NUS
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da nije dostavljena dokumentacija uz obrazloženje da nije bilo slučajeva organizovanja rada za vrijeme državnih i vjerskih praznika, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke. <b>DODATNA KONTROLA:</b> U toku vršenja dodatne terenske kontrole državnim revizoru prezentirana je Izjava subjekta revizije, br. 06-5755/22 od 09.06.2022. godine, kojom se obrazlaže da je uvidom u računovodstvenu dokumentaciju i obračune zarada zaposlenih u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, utvrđeno da nakon dobijanja Konačnog izvještaja o reviziji Tužilaštva za 2020. godinu, nije bilo isplata na ime uvećanja zarada po osnovu rada za vrijeme državnih i vjerskih praznika. S tim u vezi obzirom da nije bilo isplata po osnovu rada za vrijeme državnih i vjerskih praznika, državni revizor nije mogao utvrditi da li subjekt revizije postupao po datoj preporuci te se nije mogao uvjeriti u status preporuke.				

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

24.	Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršioce zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Zapošljavanje će se vršiti u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a ugovori o djelu zaključivaće se u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima	Nosioci aktivnosti:	Državna tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta	Državna tužilaštva i Sekretarijat vrše zapošljavanje u skladu sa sistematizovanim radnim mjestima u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a ugovore o djelu zaključuju se u skladu sa odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Ocjena subjekta revizije:
			državna tužilaštva i Sekretarijat Tužilačkog savjeta			R
			Rok za realizaciju aktivnosti:			Ocjena državnog revizora:
			4 mjeseca			DR
			Rok za izvještavanje DRI:			

(7) **Obrazloženje subjekta revizije:**

(8) Dostavljena dokumentacija: Ugovor o djelu zaključen od strane ODT Bijelo Polje, dopis ODT Bijelo Polje upućen Sekretarijatu Tužilačkog savjeta o dostavi izvještaja o radu sa evidencijom izvršenih poslova po Ugovoru o djelu

(9) Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ODT Bijelo Polje postupalo po preporuci DRI, da je zaključilo ugovor o djelu sa fizičkim licem za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani, da je lice nakon izvršenog posla izradilo Izvještaj o radu sa evidencijom izvršenih poslova. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o djelu za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kotor, ODT PG, ODT PV, SDT, VDT) to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije (jednog ugovora o djelu za jedno državno tužilaštvo), konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.  
**DODATNA KONTROLA:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole, državni revizor je izvršio uvid u uzorkom određenu dokumentaciju koja se odnosila na plaćanje ugovorenih naknada u mjesecima februar i mart 2022. godine i utvrđeno je da je smanjen broj zaključenih ugovora o djelu u odnosu na period vršenja revizije, da su određena tužilaštva zaključivala ugovore o djelu za vršenje poslova radnih mjesta koja nisu sistematizovana i da su angažovana lica nakon izvršenog posla izrađivala izvještaje o radu sa evidencijom izvršenog posla. Takođe je utvrđeno da su pojedina lica po ugovoru o djelu obavljala poslove koji iako nisu sistematizovana radna mjesta predstavljaju poslove koji pripadaju poslovima iz redovne aktivnosti subjekta ili isti imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos ( poslovi kopiranja spisa predmeta na zahtjev državnih tužilaca i stranaka, sa vođenjem evidencija o naplati kopiranja, poslovi higijeničarke) a pregledom plaćanja za određeni broj lica utvrđeno je da su ista angažovana za navedene poslove u kontinuitetu po nekoliko mjeseci. Shodno navedenom, na osnovu pregledane uzorkovane dokumentacije konstatuje se, da je navedena preporuka djelimično realizovana.

25.	Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o dopunskom radu koji sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu i da plaćanje po osnovu istih vrši na osnovu potpune dokumentacije.	Ugovori o dopunskom radu koji se budu sklapali, sadrže sve elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu (posebno podatke o radnom vremenu), a isplata po istima će se vršiti na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu	Nosioci aktivnosti:	Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta	Kontrolom sklopljenih ugovora o dopunskom radu sadrže elemente propisane odredbama člana 202 Zakona o radu, a isplata se vrši na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu.	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta			R
			Rok za realizaciju aktivnosti:			Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca			R
			Rok za izvještavanje DRI:			

(7) **Obrazloženje subjekta revizije:**

(8) Dostavljena dokumentacija: Ugovor o dopunskom radu zaključen od strane Vrhovnog državnog tužilaštva, Izvještaj o dopunskom radu sačinjen od strane angažovanog lica sa evidencijom o vremenu/satima provedenim na dopunskom radu.

(9) Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Vrhovno državno tužilaštvo zaključilo ugovor o dopunskom radu sa fizičkim licem, da je lice nakon izvršenog posla sačinilo Izvještaj o dopunskom radu sa evidencijom izvršenih poslova i evidencijom o časovima provedenim na dopunskom radu nakon radnog vremena. Budući da je u postupku revizije utvrđeno da je ugovore o dopunskom radu zaključivalo nekoliko državnih tužilaštava (ODT Kolašin, ODT Kotor, Specijalno državno tužilaštvo, Vrhovno državno tužilaštvo) i Sekretarijat Tužilačkog savjeta, to je za provjeru realizacije preporuke potrebno od subjekta revizije zahtijevati dostavu dodatne dokumentacije i dokaza. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije (jednog ugovora o dopunskom radu za jedno državno tužilaštvo), konstatuje se da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.  
**DODATNA KONTROLA:** U toku vršenja dodatne terenske kontrole izvršen je uvid u uzorkom određenu dokumentaciju za dva mjeseca (februar i mart 2022. godine) i utvrđeno je da su u navedenim mjesecima vršena plaćanja po osnovu zaključenih ugovora o dopunskom radu koje su zaključili VDT i Sekretarijat Tužilačkog savjeta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su ugovori zaključivani na period od mjesec dana, da su u istim naznačeni podaci o radnom vremenu odnosno u kom periodu će zaposleni obavljati poslove dopunskog rada, dok je u jednom ugovoru naznačeno da će se poslovi vršiti u trajanju do jedne polovine punog radnog vremena o čemu je zaposleni dužan dostaviti izvještaj o radu. Uz zaključene ugovore prezentirani su i izvještaji o radu zaposlenih sa podacima odnosno evidencijama o radnom vremenu u kojem su lica obavljala poslove za koje su bili angažovani, za šta se subjektu revizije skreće pažnja da vodi računa o maksimalnom trajanju sedmičnog radnog vremena zaposlenih, propisanom Zakonom o radu. S tim u vezi, na osnovu uzorkom pregledane dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.



Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

26.		<p>Rukovodioci državnih tužilaštava će pojačati nadzornu funkciju prilikom izrade tabela za isplatu zarada</p> <p>-Sekretarijat Tužilačkog savjeta će izraditi uputstvo za popunjavanje tabela za isplatu zarada i dostaviti državnim tužilaštvima</p>	Nosioci aktivnosti:	<p>Sekretarijat Tužilačkog savjeta je izradio Uputstvo za popunjavanje tabela za obračun i isplatu zarada broj 01-1552-1/21 od 15. septembra 2021. godine i prolijedio svim državnim tužilaštvima u cilju pravilnog popunjavanja tabela za obračun zarada koje se vrši u sistemu M ministarstva finansija i socijalnog staranja, koje tužilaštva primjenjuju.</p> <p>Preporuka realizovana</p>	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva, Sekretarijat Tužilačkog savjeta		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Uputstvo za popunjavanje tabele za obračun i isplatu zarada , br 01-1552-1/2021 od 15.09.2021. godine				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Sekretarijat Tužilačkog savjeta, u cilju izbjegavanja eventualnih propusta, sačinio Uputstvo za popunjavanje tabele za obračun i isplatu zarada koji sadrži način popunjavanja tabele za obračun zarada koje se vrši u sistemu Ministarstva finansija i socijalnog staranja, a kako bi se omogućio precizan i efikasan obračun zarada sa najmanjim mogućim brojem grešaka. Navedeno Uputstvo dostavljeno je svim državnim tužilaštvima i isto sadrži podatke na koji način popunjavati kolone u slučaju prestanka radnog odnosa zaposlenog, zapošljavanja novozaposlenog, podatke o minulom radu, podatke o bolovanju, podatke koji se odnose na administrativne zabrane ali i podataka koji se odnose na dodatke na osnovnu zaradu (prekovremeni rad, rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika i td) i koju dokumentaciju dostavljati za isplatu dodataka na zarade. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka realizovana.</p>				

27.	<p>Subjekt revizije treba da obračun poreza i doprinosa podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec), shodno članu 5 Pravilnika.</p>	<p>Izveštaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za socijalno osiguranje IOPPD, će se dostavljati nadležnom organu u propisanom roku, shodno članu 5 važećeg Pravilnika.</p>	Nosioci aktivnosti:	<p>Služba za računovodstvo i finansije</p> <p>Služba za računovodstvo i finansije postupila je po preporuci i Izvještaj o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosa za socijalno osiguranje IOPPD podnijela nadležnom poreskom organu u propisanom roku, do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski mjesec, u skladu sa članom 5 Pravilnika.</p> <p>Preporuka realizovana</p>	Ocjena subjekta revizije:
			Rok za realizaciju aktivnosti:		R
			4 mjeseca		Ocjena državnog revizora:
			Rok za izvještavanje DRI:		R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Obrasci IOPPD za avgust, septembar, oktobar, novembar, decembar 2021. godine				
(9)	<p>Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije Izvještaje o obračunatom i plaćenim porezima na dohodak fizičkih lica i doprinosima za socijalno osiguranje - IOPPD obrasce podnosio nadležnom poreskom organu u propisanom roku, u skladu sa članom 5 Pravilnika. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je preporuka realizovana.</p>				

28.	<p>Subjekt revizije treba da u Evidencijama o jednostavnim nabavkama kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama.</p>	<p>Sekretarijat će evidentirati sve jednostavne nabavke u evidencijama o jednostavnim nabavkama kao i u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke</p>	Nosioci aktivnosti:	<p>Sekretarijat Tužilačkog savjeta u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama sačinjava statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, za prethodnu godinu i izvještaj dostavlja u pisanoj i elektronskoj formi Ministarstvu.</p> <p>Preporuka realizovana</p>	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za računovodstvo i finansije, službenik za javne nabavke		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			6 mjeseci		NR
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	<p>Komentar državnog revizora : Sekreterijat Tužilačkog savjeta dostavio je na uvid statističke izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki, i zaključenim Ugovorima, odnosno računima za jednostavne nabavke, za period od 01.07.2021. do 31.12.2021. godine. Kako revizor nije imao mogućnost pristupa bazi podataka subjekta revizije, nije se mogao uvjeriti da li su sve nabavke evidentirane u izvještajima. Na osnovu navedenog, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Državni revizor je na osnovu pregleda dijela dokumentacije, koja se odnosi na javne nabavke izvršene u 2021. godini, utvrdio da subjekt revizije nije postupio po datoj preporuci, i da i dalje u evidencijama o jednostavnim nabavkama, odnosno u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, neiskazuje sve jednostavne nabavke u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama.</p> <p>Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da data preporuka nije realizovana.</p>				



Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

29.	Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).		Nosioci aktivnosti:	Kontrolom Službe za računovodstvo i finansije utvrđeno je da se radi u skladu sa uputstvom odnosno preporukom.	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			6 mjeseci		
			Rok za izvještavanje DRI:		
				Preporuka realizovana	Ocjena državnog revizora:
					R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na datu preporuku, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste. Dodatna kontrola: U prilogu: Informaciji br. 06-5880/22 od 14.juna 2022.godine				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se stoga državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste. <b>DODATNA KONTROLA:</b> Shodno Informaciji br. 06-5880/22 od 14.juna 2022.godine i uvidom u poslovne knjige subjekta revizije, utvrđeno je da nije vršeno avansno plaćanje, odnosno da je tokom 2021. godine potrošačka jedinica Tužilački savjet plaćanje izdataka vršila u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25). Odnosno, da nije bilo ovjeravanja zahtjeva za plaćanje računa ukoliko pravno lice nije dostavilo robu, odnosno izvršilo uslugu, te se shodno navedenom, konstatuje da je preporuka realizovana (R).				

30.	Preporučuje se subjektu revizije da putem potvrđivanja vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima.	Vršiti usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima uz ISO obračun.	Nosioci aktivnosti:	Kontrolom Službe za računovodstvo i finansije utvrđeno je da se radi u skladu sa uputstvom odnosno preporukom.	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			6 mjeseci		
			Rok za izvještavanje DRI:		
				Preporuka realizovana	Ocjena državnog revizora:
					R
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: U prilogu dokumentacije dostavljena su 4 IOS-a, kao dokaz o usaglašavanju međusobnih obaveza i potraživanja sa sledećim dobavljačima: "Vujačić company" doo, "Primorje" hotels & restaurants, JU "Službeni list Crne Gore" i "Parking servis" Podgorica, sa stanjem na dan 30.11.2021.godine, odnosno 31.10.2021.godine. Dodatna kontrola: U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora: Državni revizor se na osnovu dostavljene dokumentacije nije mogao uvjeriti u status realizacije date preporuke. <b>DODATNA KONTROLA:</b> U poslovnim knjigama subjekta revizije ukupne neizmirene obaveze na 31.12.2021.godine iskazane su u iznosu od 172.791,09€. Shodno Izjavi Načelnice Službe za računovodstvo i finansije, br.6169/22 od 17.juna 2022.godine, a uvidom u poslovne knjige subjekta revizije, utvrđeno je da su u strukturi neizmirenih obaveza najveće učešće imali troškovi krivičnog postupka (pozicija 2192) u iznosu od 120.242,17€ (troškovi vještačenja 85.275,25€, usluge sudskih tumača 12.914,64€ i ostali troškovi proistekli iz postupka istrage kao što su analize krvi, urina, troškovi svjedoka, troškovi prevoza i smještaja leševa i ostale usluge u vezi sa krivičnim postupcima 22.052,28€ Sa sudskim vještacima i sudskim tumačima zaposleni u Službi za računovodstvo i finansije svakodnevno komuniciraju, neposredno, ili putem telefona, ili putem mail-a, u cilju usaglašavanja potraživanja i obaveza. Neizmirene obaveze po osnovu advokatskih usluga (pozicija 2146) na 31.12.2021. godine su iznosile 37.228,06€ (po osnovu naknade braniocima koji su angažovani po službenoj dužnosti 19.601,60€ i po osnovu naknade braniocima angažovanih od strane okrivljenih 17.626,46€). Usaglašavanje stanja sa advokatima se obavlja na isti način kao sa sudskim vještacima i sudskim tumačima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dobavljačima je, osim direktnih razmjena analitičkih kartica, vršeno i putem IOS obrazaca, koja su dobavljači slali. Prezentovani su IOS obrasci određenog broja dobavljača (za materijal za posebne namjene- službeni list, za usluge osiguranja, za usluge parking servisa, servisa vozila- gume, gorivo, reprezentacija-Voli itd.) Shodno navedenom, preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti Tužilaštva za 2020.godinu, a koja se odnosila na usaglašavanje obaveza putem potvrđivanja sa dobavljačima je realizovana (R).				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

31.	Subjekt revizije treba da na kraju budžetske godine sve pretplate prema dobavljačima prenese na konto dati avanski, kako iste ne bi uticale na smanjenje salda obaveza.	Sve pretplate prema dobavljačima na kraju budžetske godine prenijeti na odgovarajući konto.	Nosioci aktivnosti:	Kontrolom Službe za računovodstvo i finansije utvrđeno je da se radi u skladu sa uputstvom odnosno preporukom.  Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Služba za računovodstvo i finansije		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Nije dostavljena dokumentacija, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, tako da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.Dodatna kontrola: U prilogu predmetna dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora:Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se stoga državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste. <b>DODATNA KONTROLA:</b> Shodno Informaciji,br. 06-5880/22 od 14.juna 2022.godine, na 31.12.2021. godine konstatovan je dugovni saldo kod osam advokata iz razloga što su se advokati, osim naplate potraživanja preko programa SAP-a, naplatili se i sudskim putem, u ukupnom iznosu od 6.762,32 €. Početkom 2022. godine preduzete su radnje povraćaja više dobijenih sredstava od strane advokata. Dva advokata su već izvršila povraćaj sredstava. Dugovni saldo na 31.12.2021. godine je preknjižen na korektivni konto 55551, tako da su neizmirene obaveze na poziciji 4146-advokatske usluge, na 31.12.2021. godine realno prikazane. Na 31.12.2021. godine konstatovan je dugovni saldo kod dobavljača u ukupnom iznosu od 607,49€ iz razloga što je dva puta, greškom, plaćen isti račun ( Monte Logistics Doo) Na početku 2022. godine,sa korektivnog konto 55551 pretplata je vraćena na potražnu stranu konta advokata i dobavljača. Shodno predmetnoj Informaciji i uvidom u poslovne knjige subjekta revizije, konstatovano je da je data preporuka realizovana. (R).				

32.	Subjekt revizije treba da intenzivira saradnju i komunikaciju sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja, Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore i Komorom Javnih izvršitelja u cilju blagovremenog izvršavanja rješenja tužilaca o nagradi advokata i sudskih vještaka i tumača i smanjenja dodatnih troškova prinudnog izvršenja, kako bi se isplata obaveza nastalih u tekućoj godini po ovom osnovu, vršila u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i izbjegla dupla plaćanja po istom osnovu.	Intenzivirati saradnju i komunikaciju sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja, Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, Komorom Javnih izvršitelja i Advokatskom komorom.  Sekretarijat Tužilačkog savjeta će obavijestiti državna tužilaštva o obavezama i preporukama i dostaviti tužilaštvu preporuke za postupanje u pravcu izbjegavanja duplog plaćanja obaveza	Nosioci aktivnosti:	Postupa se u skladu sa preporukom za postupanje u pravcu izbjegavanja duplog plaćanja obaveza.  Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta i tužilaštva		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		
			6 mjeseci		
			Rok za izvještavanje DRI:		Ocjena državnog revizora:
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Dopsis Sekretarijata Tužilačkog savjeta svim državnim tužilaštvima, br.01-1450-1/2021 od 10.09.2021.godine; Dopsis Sekretarijata Tužilačkog savjeta Komori javnih izvršitelja, br. 01-1451-1/2021 od 10.09.2021.godine i br.01-1451-3/2021 od 01.10.2021.godine Dodatna kontrola:U prilogu predmetna dokumentacija.				
(9)	Komentar državnog revizora: Sekretarijat Tužilačkog savjeta je preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, u cilju neophodnosti dostavljanja rješenja državnih tužilaca Službi za računovodstvo i finansije o utvrđenim naknadama i nagradama advokata, sudskih vještaka i tumača odmah po pravosnažnosti rješenja, kako bi isti bili u mogućnosti da ih blagovremeno, odnosno u zakonskom roku isplate, te samim tim i smanjenja dodatnih troškova prouzrokovanih prinudnom naplatom potraživanja, odnosno prema Komori javnih izvršitelja, a u cilju izbjegavanja duplog plaćanja obaveza (prinudnim putem i dobrovoljno od strane Tužilaštva) i sprovođenja postupka povraćaja sredstava. Međutim, nisu dostavljeni dokazi da je uspostavljena saradnja sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja i Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, tako da je data preporuka djelimično realizovana. <b>DODATNA KONTROLA:</b> Sekretarijat Tužilačkog savjeta je preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke, u cilju neophodnosti dostavljanja rješenja državnih tužilaca Službi za računovodstvo i finansije o utvrđenim naknadama i nagradama advokata, sudskih vještaka i tumača odmah po pravosnažnosti rješenja, kako bi isti bili u mogućnosti da ih blagovremeno, odnosno u zakonskom roku isplate, te samim tim i smanjenja dodatnih troškova prouzrokovanih prinudnom naplatom potraživanja. S tim u vezi, osim prema državnim tužilaštvima, Komori javnih izvršitelja, subjekt revizije je u postupku dodatne kontrole realizacije preporuke dostavio dokaze da je uspostavljena saradnja sa Ministarstvom finansija i socijalnog staranja i Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore. Shodno Informaciji, br. 06-5056/2022 od 20.maja 2022.godine, na sastanku sa predstavnicima Ministarstva finansija je posebno istaknuta pozicija 4630-sudska izvršenja i postupanje u skladu sa datom preporukom DRI. Na sastanku je, kako se navodi u Informaciji, utvrđeno da je neophodno da Ministarstvo finansija, ubuduće, troškovima sudskih postupaka tereti aktivnost, odnosno državno tužilaštvo u cijem radu su isti nastali, kao i da će se razmotriti sve mogućnosti kako bi se prevazišli svi izazovi koji su prezentovani od Sekretarijata TS, kao predstavnika potrošačke jedinice Tužilački savjet. Što se tiče saradnje sa Zaštitnikom imovinsko pravnih interesa Crne Gore, u prilogu dokumentacije su dostavljeni uzorkom odabrani predmeti, sa pratećim dopisima Sekretarijata TS prema Zaštitniku imovinsko pravnih interesa Crne Gore, po predmetu, u cilju blagovremenog izvršavanja rješenja tužilaca o nagradi advokata i sudskih vještaka i smanjenja dodatnih troškova prinudnog izvršenja i izbjegavanja duplog plaćanja obaveza (prinudnim putem i dobrovoljno od strane Tužilaštva). Shodno navedenom, konstatuje se da je data preporuka realizovana (R).				

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

33.	Subjekt revizije treba da isplatu troškova prevoza svjedocima vrši u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.	Državni tužioci će dostavljati naloge za plaćanje troškova prevoza svjedocima zajedno sa prevoznom kartom ili drugim dokazom na osnovu kojih je ostvaren trošak prevoza	Nosioci aktivnosti:	Državni tužioci dostavljaju naloge za plaćanje troškova prevoza svjedocima zajedno sa prevoznom kartom ili drugim dokazom na osnovu kojih je ostvaren trošak prevoza.  Preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije:
			Državni tužioci		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije isplatu troškova prevoza svjedocima vršio u skladu sa Uredbom o naknadi troškova u sudskom postupku. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.				

34.	Subjekt revizije je dužan da izdatke za službena putovanja obračunava i isplaćuje u skladu sa čl. 9 i čl. 19, a izdatke po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe u skladu sa članom 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Državna tužilaštva će obračunavati i isplaćivati izdatke za službena putovanja shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, posebno vodeći računa da putni nalozi budu podnešeni u roku po povratku službenika sa službenog puta, zajedno sa izvještajem sa službenog puta.  Isplata troškova po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe će se vršiti uz pisanu saglasnost ovlašćenog lica, na osnovu putnog naloga koji sadrže i obračun naknade troškova	Nosioci aktivnosti:	U kontinuitetu se vrši kontrola dostavljene dokumentacije u pravcu ispunjavanja konkretne preporuke.  Preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva, Služba za računovodstvo i		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		DR
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju u vezi realizacije date preporuke utvrđeno je da je subjekt revizije plaćanje izdataka po osnovu upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe vršio u skladu sa čl.25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ali putni nalozi ne sadrže izvještaje sa službenih putovanja, jedan nalog nije ovjeren od strane podnosioca računa, dok jedan nalog ne sadrži datum podnošenja putnog naloga. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana. <b>DODATNA KONTROLA:</b> Državni revizor je tokom dodatne kontrole, izvršio uvid u način pravdanja izdataka za službena putovanja zaposlenih u Tužilaštvima, i utvrđeno je da putni nalozi sadrže sve potrebne elemente zahtjevane Uredbom, prilažu se izvještaji sa službenih putovanja, i da su putni nalozi pravdani u propisanim rokovima. Utvrđeno je da je Sekreterijat tužilačkog savjeta, isplaćivao naknade zaposlenima za upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe, uz predhodno odobrenje neposrednog rukovodioca, međutim obračun naknade nije vršen na putnom nalogu, i na način propisan čl. 25 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, gdje je precizirano da Zaposlenom, u slučaju upotrebe sopstvnog vozila, pripada naknada u visini od 25% cijene litra goriva po predenom kilometru. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.				

Izveštaj o realizaciji preporuka iz Izveštaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

35.	Subjekt revizije treba da otvaranje bankarskih računa dokumentuje odobrenjem nadležnog Ministarstva, kako je to propisano odredbama Uputstva o radu državnog trezora.	Državna tužilaštva će pribaviti dokumentaciju u vezi otvaranja računa kod poslovnih banaka uz odobrenje nadležnog Ministarstva	Nosioci aktivnosti:	Nije bilo otvaranja novih računa kod poslovnih banaka.	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva, Sekretarijat		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			6 mjeseci		UFR
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	<p>Komentar državnog revizora : Kako je subjekt revizije izjavio u Izjašnjenju na realizovane preporuke, da nije bilo otvaranja novih računa kod poslovnih banaka, niti je dostavio dokumentaciju koja se odnosi na način otvaranja računa koja tužilaštva već imaju kod poslovnih banaka. Shodno navedenom, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Tokom vršenja dodatne kontrole, subjekt revizije je prezentirao državnom revizoru zahtjev Ministarstvu finansija za davanje saglasnosti za otvaranje bankarskog računa za potrebe Osnovnog državnog tužilaštva u Beranama. Takođe, prezentirano je i pismo urgencije upućeno istom ministarstvu sa molbom o dostavljanju saglasnosti za ranije otvorene račune za potrebe Tužilaštava širom Crne Gore.</p> <p>Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka u fazi realizacije.</p>				
36.	Subjekt revizije treba da vrši nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva	Državna tužilaštva će vršiti nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva	Nosioci aktivnosti:	Državna tužilaštva vrše nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva.	Ocjena subjekta revizije:
			Državna tužilaštva		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	<p>Komentar državnog revizora : Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije izvršio izmjene internog akta o utvrđivanju limita za potrošnju goriva shodno Odluci o izmjeni limita za potrošnju goriva. Takođe, utvrđeno je da se ne poštuju limiti koji se odnose na potrošnju goriva.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Na osnovu izjave odgovornog lica kod subjekta revizije, Sekreterijat tužilačkog savjeta je odustao od izmjene internog akta o utvrđivanju limita za potrošnju goriva, kojom je trebalo da se povećaju mjesečni limiti. Odlučeno je da na snazi ostane važeći interni pravilnik. Na osnovu izvršene dodatne kontrole, za period januar-jun 2022. godine, utvrđeno je da se mjesečni limiti potrošnje po tužilaštvima poštuju.</p> <p>Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.</p>				
37.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Tužilaštva, kao i da utvrdi limit za naveden izdatke.	Tužilački savjet će donijeti internu proceduru o reprezentaciji na teret sredstava Tužilaštva	Nosioci aktivnosti:	Izrađen je nacrt Interne procedure za reprezentaciju na teret sredstava Tužilaštva, koja će se usvojiti na sjednici Tužilačkog savjeta, pri čemu treba imati u vidu da je Tužilački savjet konstituisan tek 29.12.2021.godine.	Ocjena subjekta revizije:
			Tužilački savjet - Sekretarijat		UFR
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Objašnjenje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	<p>Komentar državnog revizora : Subjekt revizije je dostavio nacrt Internog pravila koje se odnosi na ostvarivanje prava reprezentaciju, a koje još uvijek nije usvojeno na sjednici Tužilačkog savjeta. Data preporuka je u fazi realizacije.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Subjekt revizije je tokom dodatne terenske kontrole, prezentirao Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju, koje je Tužilački savjet, usvojio na sjednici 09.06.2022. godine. Pomenutim pravilnikom, definisano je ko ima pravo na reprezentaciju, dok su Odlukom utvrđeni limiti za navedene izdatke.</p> <p>Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.</p>				

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i  
 pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godinu

38.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.	Kancelarijsko poslovanje u potpunosti uskladiti sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja	Nosioci aktivnosti:	Kancelarijsko poslovanje je u potpunosti usklađeno sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.  Preporuka realizovana.	Ocjena subjekta revizije:
			Sekretarijat Tužilačkog savjeta		R
			Rok za realizaciju aktivnosti:		Ocjena državnog revizora:
			3 mjeseca		R
			Rok za izvještavanje DRI:		
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	<p>Komentar državnog revizora : Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno da je subjekt revizije nije vršio ispravke podataka u evidencijama, putem korektora, što je ustanovljeno prilikom ranijeg vršenja revizije. Ispravka pogrešno upisanih podataka u rubrikama vršila se povlačenjem linije preko pogrešno unijetog teksta, ipak nakon ovako izvršene ispravke službenik koji vodi evidencije nije svojim potpisom ovjerio ispravku, niti upisao datum ispravke, što je definisano članom 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Takođe, subjekt revizije na osnovu dostavljene dokumentacije nije dokazao da li su i na koji način zaključene arhivske knjige. Na osnovu navedenog data preporuka, nije realizovana.</p> <p><b>DODATNA KONTROLA:</b> Tokom dodatne kontrole načina vršenja kancelarijskog poslovanja, utvrđeno je da je subjekt revizije na način propisan Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, zaključio svoje arhivske knjige. Ispravka pogrešno upisanih podataka, se vrši na Uputstvom definisan način.</p> <p>Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.</p>				