

INTERNO



Crn Gora
Ministarstvo pravde

| | |
|----------------------|--------------|
| Примљено: 13.06.2022 | |
| 04 | 038 / 91 / 8 |

Adresa: Vuka Karadžića, br. 3
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 407 501
fax: +382 20 407 515
www.gov.me/mpa

Br: 01-20/22/3

Podgorica, 10.06.2022. godine

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Nikola N. Kovačević, Senator DRI

Predmet: Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021.godinu

Veza: Vaš akt broj 04-038/22-91 i 04-038/22-91/2 od 27.05.2022. godine

Poštovani,

U odnosu na dostavljeni Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava za 2021.godinu, ističemo da prihvatamo preporuke date od strane Vaše institucije, uz dodatna izjašnjenja i pojašnjenja razloga zbog kojih je postupano na određeni način pri vršenju poslova iz djelokruga rada Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava.

Naime, Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava je osnovano Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl.list CG“, br.118/20, stupila na snagu 07.12.2020.godine), kojom je bilo propisano da se preuzimaju službenici, dokumentacija i oprema ranijeg Ministarstva pravde i Ministarstva za ljudska i manjinska prava. Usljed tih organizacionih promjena došlo je i do kadrovskih promjena na rukovodećim pozicijama na način što je postojećem visoko rukovodnom kadru utvrđen prestanak vršenja funkcije što se u znatnom odrazilo i na način poslovanja, koordinaciju i organizovanje rada u organizacionim jedinicama, delegiranju poslova, postupanju u rokovima i slično. Takođe, utvrđivanje akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i njegovo stupanje na snagu u aprilu 2021.godine su dodatno uticali na mogućnost određivanja vršioca dužnosti na pozicijama visoko rukovodnog kadra, koji bi preuzeli poslove rukovođenja i organizovanja rada i poslovnih procesa na blagovremen i efikasan način.

Bitno je ukazati da je dodatno opterećenje u organizaciji svih poslovnih procesa Ministarstva predstavljao i nedovoljan broj službenika i veliki broj odsustvovanja sa posla tokom 2021.godine, kako zbog pandemije COVID – 19 (stavljanja u izolaciju zbog oboljenja zaposlelih ili članova domaćinstva), tako i zbog spriječenosti za rad službenika - bolovanja (operativni ili postoperativni oporavak, bolest članova uže porodice, brige i staranje o djetetu i sl.). Na taj način dolazilo je do čestih opterećenja u radu službenika koji su pored svojih redovnih poslova, obavljali i poslove odsutnih službenika, što je u bitnom uticalo na prekid u kontinuitetu rada, postupanju van rokova i slično.

Naročito treba napomenuti da je nedostatak kadrovskih kapaciteta bio u Birou za finansijske i računovodstvene poslove, tokom čitave 2021.godine, na šta je ukazano i tadašnjem Ministarstvu finansija i socijalnog staranja našim aktom broj 0101-100/21-11763 od 15.11.2021.godine, za privremenim ustupanjem službenika tog Ministarstva.

U nastavku, dajemo izjašnjenja na pojedine od preporuka datih u dostavljenom Preliminarnom izvještaju, a koje se odnose na vršenje opštih, finansijsko-računovodstvenih poslova i poslova javnih nabavki Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava, dok će izjašnjenje u odnosu na finansiranje projekata/programa nevladinih organizacija dati sadašnje Ministarstvo ljudskih i manjinskih prava, u čijoj nadležnosti su prioritete oblasti od javnog interesa u kojima su se finansirali projekti i programi nevladinih organizacija.

Preporuka P1

Od strane ovog Ministarstva je kao lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola tokom 2021.godine bila određena sekretarka Ministarstva, iz razloga što se šefica Biroa za finansijske i računovodstvene poslove, a koja je u prethodnom periodu bila navedeno lice i načelnica Službe za kadrovske, kancelarijske, finansijske poslove i javne nabavke nalazile na dužem bolovanju, zbog kojih razloga nije bilo drugog lica koje bi se u tom periodu moglo odrediti za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola. Zbog navedenog smo smatrali da se kao lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola može odrediti i sekretarka Ministarstva, u čijem opisu posla je između ostalog da koordinira radom Službe za kadrovske, kancelarijske, finansijske poslove i javne nabavke.

Preporuka F1

Osiguranje vozila kao dio nabavke usluge registracije vozila planirana je u budžetu i planu javnih nabavki na poziciji 415-3 Tekuće održavanje opreme odakle je izdatak plaćen, dok je kasko osiguranje planirano i plaćano sa pozicije 419-4 Osiguranje.

Smatramo da je opravdano na ovaj način planirati nabavku usluge registracije vozila, jer se radi o jednoj nabavci i u slučaju podjele na osiguranje vozila i tehnički pregled vozila dolazi do dijeljenja javne nabavke, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama. Ukoliko bi sproveli odvojene javne nabavke, mogu biti izabrani ponuđači koji nemaju međusobno ugovor o saradnji, što bi pri registraciji službenih vozila otežavalo ili onemogućilo postupak registracije, zbog kratkih rokova koje je potrebno ispoštovati.

Izdatak na poziciji 419-3 Izrada i održavanje softvera u iznosu od 861,86 €, isplaćen je fizičkom licu po osnovu ugovora o djelu. U momentu planiranja budžeta ovaj izdatak je planiran na ovoj poziciji i nije se znalo da li će uslugu izvršiti pravno ili fizičko lice. Kako se usluga odnosi na izradu i održavanje softvera, a izvršilo je fizičko lice, po osnovu ugovora o djelu, smatramo da je isplaćena sa odgovarajuće pozicije.

Preporuka P5

Program IKT 2021-2023 koji je usvojila Vlada Crne Gore dana 22.10.2020. godine, usklađen je sa svim obavezama koje proističu iz **Programa prostupanja Crne Gore EU 2020-2022**, sadržanih u okviru Poglavlja 23 „Pravosuđe i temeljna prava“, kao krovnim strateškim dokumentom u oblasti pregovora sa EU, koji se prilagođava na godišnjem nivou, u skladu sa dinamikom pregovaračkog procesa i donošenja nacionalnih zakonodavnih i strateških propisa. Akcioni plan za Program razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija pravosuđa za period 2021-2023, predstavlja trogodišnji akcioni plan koji je istovremeno i sastavni dio Programa.

Pod razvojem novih sistema i unapređenje postojeće IKT infrastrukture pravosuđa predviđena je aktivnost pod tačkom 3.1.1. Nabavka i instalacija potrebne opreme u svrhu nadogradnje LAN mreže u sudovima i tužilaštvima sa indikatorom rezultata: Kapacitet i brzina LAN/WAN infrastrukture zadovoljava potrebe funkcionisanja podsistema sudstva.

Imajući u vidu da je Zakon o u Budžetu Crne Gore za 2021.godinu stupio na snagu 01.07.2021. godine, navedni postupak javne nabavke nije bilo moguće raspisati prije ovog datuma. U skladu sa usvojenim Zakonom o Budžetu za 2021.godinu dana 23.07.2021. godine, Ministarstvo finansija i socijalnog staranja dalo je saglasnost na izmjenu Plana javnih nabavki za 2021. Godinu.

Nakon toga Sekretarijat sudskog savjeta je sproveo nabavku izrade projektne dokumentacije na osnovu koje je izrađena tehnička specifikacija za predmetnu nabavku, i ista je nakon njene izrade dostavljena Birou za javne nabavke Ministarstva pravde, ljudskih i manjinskih prava dana 11.10.2021. godine.

Obzirom da je bila neophodna realizacija mjere iz Akcionog plana Programa razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija pravosuđa 2021-2023, navedni postupak javne nabavke raspisan je 19.10.2021. godine, a kako se u trenutku pokretanja postupka javne nabavke nije moglo predvidjeti situacija da nabavka neće biti okončana do kraja 2021.godine, to ova sredstva nijesu mogla biti planirana i budžetom za 2022.godinu. Samim tim Ministarstvo ne bi moglo izmiriti navedenu obavezu u 2022.godini.

Članom 98 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama predviđeno je, između ostalog kao sredstvo finansijskog obezbjeđenja ugovora o javnoj nabavci avansna garancija ako je predviđeno avansno plaćanje. Nakon završene javne nabavke, zaključen je ugovor o javnoj nabavci gdje je predviđeno avansno plaćanje i izdavanje garancije za avansno plaćanje u iznosu od 100% od vrijednosti ugovora. Izabrani ponuđač je dostavio avansnu garanciju u iznosu od 100 % ugovorene vrijednosti i garanciju za dobro izvršenje ugovora u iznosu od 10% ugovorene vrijednosti.

Na ovaj način, a u skladu sa ugovorom o javnoj nabavci predmetni ugovor je u potpunosti obezbijeđen i uplata ugovorenog iznosa obezbjeđena u korist Budžeta Crne Gore u iznosu od 100%, bez mogućnosti nastupanja štete po Budžet Crne Gore.

Još jednom napominjemo da se u konkretnom slučaju iskoristila mogućnost koju predviđa Zakon o javnim nabavkama, smatrajući da Zakon ima veću pravnu snagu od Uputstva.

Preporuke P8/1 i P8/2

Nakon spajanja dva ministarstva (Ministarstva pravde i Ministarstva za ljudska i manjinska prava) izvršena je analiza donijetih internih procedura oba ministarstva, a u cilju ažuriranja i donošenja internih procedura za Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava. Analizom je utvrđeno da ranije Ministarstvo za ljudska i manjinska prava nije imao izrađenu i donijetu internu procedure kojom se bliže uređuje način vršenja kontrole nad finansijskim poslovanjem Centra za očuvanje i razvoj kulture manjina, pa je odlučeno da će se ta interna procedura donijeti tokom 2022.godine.

Kako je u međuvremenu došlo do promjene u organizaciji i načinu rada državne uprave, obaveza vršenja nadzora nad Centrom, u skladu sa članom 8a je u nadležnosti Ministarstva ljudskih i manjinskih prava.

Preporuka P13

Godišnji izvještaj o korišćenju donatorskih sredstava nije dostavljen na vrijeme iz razloga što su donatorska sredstva prihodovana u bivšem Ministarstvu za ljudska i manjinska prava, a Ministarstvo pravde, ljudskih i manjinskih prava nije preuzelo račun, niti koristilo sredstva sa tog računa, već je dopisom Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, broj 0101-430/21-3858

od 13.04.2021. godine, tražilo gašenje donatorskih računa, tako da na 31.12.2021 godine računi nisu bili aktivni.

Preporuke P14 i P15

Ističemo da će se u narednom periodu uz popis stalne imovine vršiti i popis finansijske imovine i obaveza, dok će se greške u razvrstavanju imovine ispraviti, a imovina evidentirati u pripadajuće grupe uz odgovarajuće amortizacione stope.

Preporuke P4, P6, P12 i P16

U odnosu na označene preporuke još jednom napominjemo da je u Birou za finansijske i računovodstvene poslove tokom 2021 godine dolazilo do promjena u broju i sastavu zaposlenih, zbog organizacionih promjena i spajanja dva ministarstva, odlaska u penziju, prestanka radnog odnosa. Takođe, u Birou su zaposleni koristili česta i duga bolovanja, što je dovelo do prekida kontinuiteta u radu, povećanog obima posla za zaposlene koji su radili ili nesnalaženja oko pojedinih poslova koje do tada nisu obavljali. Smatramo da je iz navedenih razloga došlo do propusta u radu zbog kojih su i date preporuke.

SEKRETARKA MINISTARSTVA
Andrijana Medojević
Andrijević

The seal is circular with a double border. The outer border contains the text 'L I D N A T' at the top and 'ПОДГОРИЦА' at the bottom. The inner border contains 'МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ'. In the center is the coat of arms of Montenegro.