



Crna Gora  
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA  
DRI broj: 04-035/21-450/28  
Podgorica, 16. jul 2021. godine

**IZVJEŠTAJ O  
FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA  
TUŽILAŠTVA  
ZA 2020. GODINU**

**(Konačni izvještaj)**

**Podgorica, jul 2021. godine**

## S A D R Ž A J

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| I MIŠLJENJE I PREPORUKE .....                       | 3  |
| II OPŠTI DIO .....                                  | 19 |
| 1. PRAVNI OSNOV .....                               | 19 |
| 1.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE.....        | 19 |
| 1.3. NADLEŽNOST SUBJEKTA REVIZIJE.....              | 20 |
| 1.4. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA SUBJEKTA REVIZIJE..... | 23 |
| 2. VRSTA REVIZIJE.....                              | 24 |
| 3. PREDMET REVIZIJE .....                           | 24 |
| 4. CILJ REVIZIJE .....                              | 24 |
| 5. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU .....                    | 25 |
| 6. METODE VRŠENJA REVIZIJE.....                     | 26 |
| 7. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE.....                 | 27 |
| 8. ANALITIČKI POSTUPCI.....                         | 27 |
| III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE .....                | 28 |
| 9. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA.....                 | 28 |
| 10. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE .....                | 31 |
| 11. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE .....      | 32 |
| 12. PLANIRANJE I PREUSMJERAVANJE SREDSTAVA .....    | 39 |
| 13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....                     | 42 |
| 14. IZDACI TUŽILAŠTVA .....                         | 50 |
| 15. DEPOZITI NA RAČUNIMA KOD POSLOVNIH BANAKA.....  | 78 |
| 16. AKREDITIVI .....                                | 79 |
| 18. JAVNE NABAVKE.....                              | 82 |
| 19. NADZOR NAD RADOM TUŽILAČKE UPRAVE.....          | 82 |
| 20. SUDSKI SPOROVİ .....                            | 86 |
| 21. KANCELARIJSKO POSLOVANJE .....                  | 86 |

## **I MIŠLJENJE I PREPORUKE**

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (DRI broj 04-035/21-450/2 od 01.03.2021.godine) izvršila je finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

### **Odgovornost rukovodstva subjekta revizije**

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost Državne revizorske institucije**

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Tužilaštva, br.09-787-4/2021 od 06.07.2021.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i Predsjednik Senata DRI dr Milan Dabović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 16.07.2021. godine usvojio je

**KONAČNI IZVJEŠTAJ  
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA  
TUŽILAŠTVA  
ZA 2020. GODINU**

**a) Finansijskom revizijom** je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Tužilaštva za 2020. godinu, nije u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo nije shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršilo evidentiranje i plaćanje izdataka sa odgovarajućih pozicija u ukupnom iznosu od 30.540,38€ (od kojih se iznos od 24.570,00€ odnosi na plaćanje jednokratnih pomoći zaposlenima), kao i da je izvršilo isplate naknada po osnovu ugovora o dopunskom radu u ukupnom iznosu od 32.472,30€, na osnovu nepotpune dokumentacije. Takođe, isto nije u poslovnim knjigama evidentiralo i u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) za 2020.godine iskazalo obaveze po osnovu posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 6.029,40€, koje je bilo dužno da obračuna prilikom isplate zarada za mjesec novembar i decembar 2020.godine, pa u skladu sa tim, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Tužilaštva za 2020.godinu.

**b) Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da Tužilaštvo nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladio sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Tužilaštva sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o naknadi troškova u sudskom postupku, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za

utvrđivanje amortizacije, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvom o radu Državnog trezora, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, Odlukom o specijalnom dodatku, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020.godnu.

Na izražavanje negativnog mišljenja na pravilnost poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu uticalo je sljedeće:

1. Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru, donijelo Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta za 2020.godinu, dok isti nije donešen na novou Tužilaštva (za sva državna tužilaštva).

Uvidom u inoviranu Knjigu procedura koju je Tužilaštvo donijelo početkom 2021.godine, utvrđeno je da ista ne sadrži procedure za sve značajnije poslovne procese i aktivnosti (ne sadrži procedure za kancelarijsko poslovanje, kao ni proceduru za trošenje sredstva reprezentacije i drugih vrsta izdataka), te je istu potrebno unaprijediti kroz samoprocjenu upravljanja i kontrola, koju subjekt revizije treba da vrši shodno Pravilniku.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi obračuna dodatka na zaradu utvrđeno je da su rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na zaradu po osnovu pripravnosti za Vrhovnog državnog tužioca, potpisivana od strane istog, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Tužilaštvo nije uspostavilo unutrašnju reviziju. U postupku revizije su prezentirani akti iz 2018.godine o preduzetim aktivnostima na uspostavljanju iste, koje nijesu realizovane iako je Ministarstvo finansija dalo saglasnost da se obavljanje poslova unutrašnje revizije može povjeriti Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija.

- **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.**
- **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.**

**2.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, vezano za popis imovine Tužilaštva, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, utvrđeni su sledeći nedostaci i nepravilnosti:

Subjekt revizije je prezentirao popis pokretne i nepokretne imovine državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, odnosno popisne liste sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, koje su u papirnoj formi dostavljene Službi za finansije i računovodstvo Sekretarijata Tužilačkog savjeta, što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, utvrđeno da popisne liste Komisija dostavlja računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi. Popisne liste su verifikovane potpisima članova popisne Komisije (kod ODT Kolašin djelimično);

Pojedina tužilaštva nijesu sačinila Plan rada pojedinačnih popisnih komisija, kako je to utvrđeno Internom procedurom za evidenciju i popis imovine (ODT Pljevlja, ODT Ulcinj, ODT Bar, Specijalno državno tužilaštvo);

Izvještaj o popisu pojedinih tužilaštava nije usvojen Odlukom rukovodioca državnog tužilaštva, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva Centralne komisije za rad komisija za popis imovine u državnim tužilaštvima u Crnoj Gori i Tužilačkom savjetu-Sekretarijatu (ODT Plav, ODT Podgorica);

Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, već samo deskriptivne podatke u vezi popisa osnovnih sredstava sa stanjem na pomenuti datum (ODT Berane, ODT Pljevlja, ODT Ulcinj, ODT Bar, ODT Rožaje, ODT Plav, ODT B.Polje, ODT H.Novi, ODT Kolašin, ODT Kotor, Više DT Bijelo Polje (sadrži samo podatke o vrijednosti nabavljene opreme u 2020.godini-dio), dok Izvještaj o popisu pojedinih tužilaštava (Vrhovno DT, Specijalno DT, Više DT Podgorica, ODT Podgorica, ODT Nikšić) sadrži djelimične podatke;

Revizijom je utvrđeno da kod većine državnih tužilaštava (Vrhovno DT, Više DT Podgorica, ODT Podgorica, ODT Berane, ODT Bar, ODT Rožaje, ODT Kolašin, ODT Nikšić), u prilogu dokumentacije vezano za rashod osnovnih sredstava, nije prezentirana posebna popisna lista rashodovanih stvari, Predlog popisne komisije za donošenje Odluke o otpisu imovine, Odluka rukovodioca državnog tužilaštva o otpisu kojom se prihvata predloženi otpis sredstava, što nije u skladu sa članom 12 Interne procedure subjekta revizije za evidenciju i popis i Uputstvom za rad komisija za popis u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu TS;

Uvidom u Izvještaj o popisu imovine Tužilaštva, utvrđeno je da isti sadrži podatke da određena tužilaštva (ODT Kotor, ODT Berane) koriste opremu drugog organa (Uprave za kadrove), koja im je ustupljena na korišćenje, a koju isti nijesu obuhvatili u svojim popisnim listama, što nije 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.

- **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.**

3. Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka iskazanih u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kod službenih vozila i to: kod ODT Podgorica, gdje su u popisnim listama iskazana dva službena vozila, ukupne nabavne vrijednosti 25.523,78€, dok je nabavna vrijednost istih u poslovnim knjigama, iskazana u većem iznosu za 5.023,79€; kod ODT Nikšić, u popisnim listama je za dva službena vozila iskazana vrijednost u iznosu 6.526,42€, dok sadašnja vrijednost istih u poslovnim knjigama iznosi 0,00€; 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, između ostalog, utvrđeno 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 Tužilaštva.

Upoređivanjem podataka o novonabavljenoj imovini u Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava subjekta revizije, sa podacima iskazanim u popisnim listama po tužilaštvima utvrđena je razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine kod pojedinih tužilaštava u ukupnom iznosu od 5.829,35€ (ODT Rožaje, ODT Ulcinj, Više DT Podgorica, Više DT B.Polje).

Takođe, revizijom je utvrđena i neusaglašenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja kod rashodovane opreme (Specijalno DT, ODT Podgorica, ODT Berane, ODT Bar, ODT Cetinje, ODT Kolašin i ODT Nikšić) i to kod nabavne vrijednosti rashodovane opreme za iznos od 654,48€ i ispravke vrijednosti za iznos od 378,46€.

- **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.**
- **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).**

4. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama Tužilaštva nijesu evidentirani objekti u kojim isto obavlja svoju djelatnost, izuzev garaže u Beranama, čija sadašnja vrijednost iznosi 960,00€, a za koju nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je ista evidentirana u poslovnim knjigama.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na građevinske objekte u kojim subjekt revizije obavlja svoju djelatnost, utvrđeno je da ista ne sadrži podatke o površini i pravnom osnovu sticanja (odnosno osnovu korišćenja) od strane državnih tužilaštava. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o zajedničkom korišćenju poslovnih prostora od strane državnih tužilaštava, odnosno o ustupanju na korišćenje istih, a koje su državna tužilaštva dužna da evidentiraju u popisnim listama, bez unošenja vrijednosti.

Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao i u popisnim listama iskazao ni vrijednost nadogradnje sprata (bruto površine 907 m<sup>2</sup>), nad dijelom postojećeg stambenog objekta u Kotoru, koji shodno Zaključku Vlade Crne Gore od 16.06.2011.godine, koristi Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru, a čija vrijednost, shodno Rješenju o građevinskoj dozvoli iznosi 1.000.482,79€. Rješenjem Sekretarijata za urbanizam, građevinarstvo i prostorno planiranje opštine Kotor, od 12.07.2016.godine, Osnovnom državnim tužilaštvu u Kotoru dozvoljena je upotreba nadogradnje sprata nad dijelom postojećeg stambeno-poslovnog objekta.

Shodno izjavi, odgovornog lica Službe za finansije i računovodstvo Sekretarijata Tužilačkog savjeta, isti nijesu raspolagali dokumentacijom u vezi sa navedenim, na osnovu koje bi se sprovela odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

Takođe, u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o ustupanju opreme od strane Uprave za imovinu, u ukupnom iznosu od 20.124,36€ i to za potrebe Vrhovnog državnog tužilaštva u iznosu od 11.061,08€ i za potrebe Specijalnog državnog tužilaštva u iznosu od 9.063,08€.

- **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 vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**
- **Subjekt revizije treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koristi Tužilački savjet i tužilaštva.**

5. Tužilaštvo je na dan 31.12.2020.godine raspolagalo sa 37 službenih vozila. Nabavna vrijednost istih u poslovnim knjigama Tužilaštva evidentirana je u iznosu od 638.755,35€, ispravka vrijednosti u iznosu od 479.374,99€, dok sadašnja vrijednost sa stanjem na dan 31.12.2020.godine iznosi 159.380,36€.

Revizijom je utvrđeno da, od ukupnog broja vozila sa kojim raspolaže PJ Tužilaštva, osamnaest (18) vozila, odnosno prevoznih sredstava nema

sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana.

- **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.**

6. Revizijom je, uvidom u raspoloživu dokumentaciju za mjesec decembar 2020.godine, utvrđeno da, subjekt revizije za 12 službenih vozila (od ukupno 37) ne 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.

- **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.**

7. 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 amortizacije 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 nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini.

Takođe, uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da subjekt revizije u određenim slučajevima, nije jednoobrazno klasifikovao osnovna sredstva koja služe istoj namjeni, već je istu vrstu osnovnog sredstva evidentirao na različitim budžetskim pozicijama i vršio obračun amortizacije primjenom različite amortizacione stope na nabavnu vrijednost.

- **Subjekt revizije treba da evidenciju i popis imovine vrši u skladu sa 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.**

8. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije nadležnom organu na propisanim obrascima dostavio podatke iz evidencija pokretnih i nepokretnih stvari, što nije u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

- **Subjekt revizije treba da, podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavlja nadležnom organu na propisanim obrascima, shodno članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

**9.** Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo nije izvršilo obračun i plaćanje posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 6.029,40€ prilikom isplate zarada za mjesec novembar i decembar 2020.godine, što nije u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, kojim je, između ostalog, utvrđeno da je poslodavac koji ne zaposli lice sa invaliditetom dužan da, za svako lice koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Tužilaštvo, navedene obaveze nije iskazalo u poslovnim knjigama, ni u Finansijskom izvještaju (Obrazac 5) za 2020. godinu.

- **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.**
- **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).**

**10.** Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentirao obračunate poreske obaveze u ukupnom iznosu od 2.654,78€, koje nijesu plaćene prilikom isplate ugovorenih neto naknada na koje su iste obračunate, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.

- **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.**

**11.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje su vršena preusmjeravanja sredstava, utvrđeno je prekoračenje limita za preusmjeravanje sredstava kod preusmjeravanja sredstava po pojedinim pozicijama izdataka, i to na poziciji izdatka 441-5 Izdaci za opremu, u okviru Programa: Tužilaštva, sa koje su preusmjerena sredstva u ukupnom iznosu od 15.292,00€ (10% od opredijeljenih sredstava na navedenoj poziciji iznosi 7.646,50€), što nije u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- **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.**

**12.** Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo nije shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izvršilo evidentiranje i plaćanje izdataka u ukupnom iznosu od 5.970,38€ sa odgovarajućih pozicija, i to: sa pozicije 414-7-Konsultantske usluge, projekti i studije, po osnovu plaćanja naknada na ime nagrade za usluge vještačenja u postupcima, u ukupnom iznosu od 5.498,57€ jer je navedeni izdatak trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 419-2-Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka; sa pozicije 414-3- Izdaci za komunikacione usluge, po osnovu plaćanja nabavke telefonske centrale u iznosu od 301,60€ i održavanja telefonskih priključaka u iznosu od 98,45€ jer je navedene izdatke trebalo evidentirati i platiti sa budžetskih pozicija 441-5- Izdaci za opremu (301,60€) i 415-3-Tekuće održavanje opreme (98,45€), kao i sa pozicije 4152 – Održavanje građevinskih objekata u iznosu od 71,76€.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene 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.**

**13.** Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo tokom 2020.godine, izvršilo plaćanje izdataka po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima u iznosu od 24.570,00€, sa budžetske pozicije 4127 – Izdaci za ostale naknade, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, shodno kojim je navedene izdatke potrebno planirati i izvršavati sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

- **Subjekt revizije treba da izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima, planira i izvršava sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći, shodno Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i važećem Pravilniku.**

**14.** Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo u 2020. godini vršilo plaćanja dodatka na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti u bruto iznosu od oko 540.000,00€, bez pravnog osnova za isplatu visine ovog dodatka. Tužilaštvo je rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti donosilo na osnovu Odluke o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova, kojom je bila uređena oblast u dijelu isplate naknade za pripravnost i dežurstvo (član 26a), do 2017. godine, kada su odredbe navedenog člana ukinute od strane Ustavnog suda CG.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da se dodatak na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti isplaćivao po osnovu rješenja koje za državne tužioce donosi Tužilački savjet, a za lica zaposlena u administraciji po tužilaštvima, rukovodioci državnih tužilaštava.

Revizijom je, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno da se obračun dodatka na zarade po osnovu dežurstva i pripravnosti, vršio uglavnom na osnovu podataka o rasporedu dežurstava i pripravnosti, koji su dostavljani Sekretarijatu Tužilačkog savjeta od strane tužilaštava uz podatke za obračun

zarada, a ne na osnovu ostvarenih časova pripravnosti i dežurstava, na šta ukazuje i činjenica da određena tužilaštva Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, ne dostavljaju evidencije koje potvrđuju ostvarenost sati pripravnosti i dežurstava.

- **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.**
- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju dežurstva i pripravnosti za sva tužilaštva i da obračun dodatka na zaradu po tom osnovu vrši na osnovu ostvarenih časova dežurstava i pripravnosti.**

**15.** Revizijom je utvrđeno da je u Specijalnom državnom tužilaštvu, specijalni dodatak isplaćivan i licima koja su bila na trudničkom i drugim vrstama bolovanja, iako je prilikom obračuna naknade zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad zaposlenog, trebalo kao osnov za obračun naknade zarade koristiti prosjek osnovne zarade, bez dodatka na zaradu, kako je to propisano Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju.

- **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.**

**16.** Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo plaćalo specijalni dodatak zaposlenima koji to pravo ostvaruju na osnovu Odluke o specijalnom dodatku, u visini od 45% osnovne zarade, bez umanjivanja istog po osnovu drugih dodataka na zaradu (pripravnosti, dežurstva ili prekovremenog rada), koje su zaposleni ostvarivali u istom mjesecu, što nije u skladu sa članom 12 Odluke o specijalnom dodatku, kojim je propisano, da ako zaposleni koji su ostvarili specijalni dodatak na zaradu, ostvaruju i pravo na dodatke iz člana 15 stav 1 tač. 1, 2 i 5 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, specijalni dodatak se umanjuje na način da ukupan iznos dodataka po svim osnovama ne može biti veći od 45% njihove osnovne zarade.

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju za obračun zarada ( za mjesec januar, jun i decembar 2020.godine), utvrđeno je da su određenim licima pored specijalnog dodatka od 45% osnovne zarade isplaćivani i drugi dodaci na zaradu (pripravnost ili dežurstvo i/ili prekovremeni rad), koji su u prosjeku iznosili od 10.000,00€ do 11.000,00€ na mjesečnom nivou, iznad specijalnog dodatka na zaradu.

- **Subjekt revizije treba da zaposlenima, u slučaju ostvarivanja dodataka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to propisano članom 12 Odluke o specijalnom dodatku.**

**17.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju po osnovu koje su vršena plaćanja prekovremenog rada zaposlenima, utvrđeno je da određena tužilaštva kao i Sekretarijat Tužilačkog savjeta nijesu donosili odluke o uvođenju prekovremenog rada (ODT Bar, ODT Plav, ODT CT, ODT Podgorica), dok ni jedno Tužilaštvo, niti Sekretarijat TS nije obavještavao inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada, kako je to propisano članom 64 Zakona o radu, kojim je između ostalog utvrđeno, da se prekovremeni rad uvodi pisanom odlukom poslodavca prije početka tog rada, kao i da je poslodavac dužan da obavijesti inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada u roku od tri dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada. Tužilaštvo je u postupku revizije prezentiralo evidencije o prekovremenom radu zaposlenih samo za određena tužilaštva.

- **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.**

**18.** Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo vršilo plaćanja na ime uvećanja zarade za rad za vrijeme državnih i vjerskih praznika, a nije donosilo pisane odluke o organizovanju rada za vrijeme praznika, niti o istom obavještavalo inspekciju rada, kako je to propisano članom 89 Zakona o radu.

Plaćanja su izvršena na osnovu rješenja rukovodioca ODT o utvrđivanju prava na dodatak na zaradu za rad za vrijeme praznika (ODT Bijelo Polje i ODT Pljevlja), dok je plaćanje uvećanja zarade po navedenom osnovu pripravniku u ODT Podgorica, izvršeno na osnovu obavještenja o rasporedu istog i ostalih lica zaposlenih u Tužilaštvu za prisustvo na poslu po osnovu dežurstva za vrijeme praznika, prema rasporedu dežurstva koji je utvrđen za taj mjesec. Revizijom je utvrđeno da ostalim licima, određenim za prisustvo na poslu po osnovu dežurstva za vrijeme praznika, nije izvršena isplata dodatka na zaradu po osnovu rada za vrijeme praznika, već dodatak na zaradu po osnovu dežurstva.

- **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.**

**19.** Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo izvršilo plaćanja po osnovu ugovora o djelu za 13 lica u bruto iznosu od 52.072,92€ (neto 38.834,97€ i poreske obaveze 13.237,95€) po osnovu angažovanja lica za obavljanje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca ili poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.

Takođe, članom 669 Zakona o obligacionim odnosima je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog

fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca, kao i da ne postoji potreba da se isti obavljaju u kontinuitetu.

Revizijom je utvrđeno da su zaključivani ugovori o djelu sa istim izvršiocima za isti posao tokom godine za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta (zapisničara, arhivara, daktilografa, kurira, vozača), u periodu angažovanja u kontinuitetu od 6 do 12 mjeseci tokom 2020.godine.

- **Subjekt revizije za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima treba da izvršiće zapošljava shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.**

**20.** Tužilaštvo je po osnovu ugovora o dopunskom radu izvršilo isplate naknada u ukupnom iznosu od 32.472,30€ (neto 23.850,00€ i poreske obaveze 8.622,30€) za 26 lica (od kojih jedno nije zaposleno u Tužilaštvu).

Revizijom je utvrđeno da su ugovori o dopunskom radu zaključivani sa licima koja su zaposlena u Tužilaštvu sa punim radnim vremenom, pri čemu isti ne sadrže podatke o radnom vremenu, već samo odredbu da će se poslovi obavljati u trajanju do jedne polovine punog radnog vremena, što nije u skladu sa članom 202 Zakona o radu, kojim je utvrđeno da Ugovor o dopunskom radu, između ostalog, sadrži i podatke o radnom vremenu, pa se nije moglo utvrditi ni maksimalno trajanje sedmičnog radnog vremena zaposlenih, propisano Zakonom o radu. Takođe, uz ugovore nije priložena dokumentacija koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 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.**

**21.** Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja sadrži podatke za obračun zarada Tužilaštva, utvrđeno je da Sekretarijat Tužilačkog savjeta često vrši ispravke tabelarnih podataka dostavljenih iz tužilaštava ili zahtjeva ponovno dostavljanje ukoliko se utvrde greške u tabelarnim prikazima podataka za obračun. Tužilaštvo je tokom 2020.godine izvršilo plaćanje razlike na ime pogrešno obračunatog minulog rada za 4 državna tužioca u ODT Berane, za obračunski period 2000-2019, 2016-2019, 2010-2015 godine.

Od Načelnice Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata dobijeno je usmeno obrazloženje da je do greške došlo jer ODT Berane nije, u tabelarnim prikazima podataka za obračun zarada, unosilo promjene o minulom radu iz radnih knjižica zaposlenih. Nije vršena kontrola, niti uvid u dokumentaciju ODT Berane, već je isplata razlike obračuna izvršena na osnovu dostavljenog nalaza sudskog vještaka angažovanog od strane ODT Berane.

- **Subjekt revizije treba da pojača nadzornu funkciju, odnosno da obezbijedi bolju koordinaciju i redovno usaglašavanje podataka između tužilaštava kod kojih je arhivirana dokumentacija koja se odnosi na zaposlene i koji dostavljaju podatke za obračun zarada i Sekretarijata Tužilačkog savjeta koji iste objedinjava i dostavlja Ministarstvu, kako ne bi dolazilo do eventualnih propusta.**

**22.** Subjekt revizije je sačinjavao i podnosio propisane izvještaje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce), ali ne u roku propisanom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je sa podnošenjem istih kasnio u prosjeku po 3 i više mjeseci.

- **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.**

**23.** Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo u evidencijama malih nabavki (obrazac B) nije evidentiralo male nabavke, koje se odnose na nabavku aplikacije "Fine Reader" i reaktivaciju softvera, kao ni jednostavne nabavke u evidenciji o jednostavnim nabavkama (Obrazac 3), koje se odnose na nabavku klima uređaja, kancelarijskog namještaja i ostale kancelarijske opreme i nabavku audio i video opreme, za koju nije prezentirao dokumentaciju o sprovođenju postupka (osim Ugovora o javnoj nabavci, ugovorena vrijednost - 23.168,16€).

- **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.**

**24.** Revizijom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirane pretplate po osnovu plaćanja prema dobavljačima, koje su uticale na smanjenje salda ukupnih obaveza, a koje na dan 31.12.2020.godine iznose ukupno 9.213,29€ (pretplate prema advokatima u iznosu od 8.002,42€ i pretplate prema ostalim dobavljačima u iznosu od 1.210,87€), što nije u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 25).

Subjekt revizije je tokom 2020.godine vršio usaglašavanje obaveza sa pojedinim dobavljačima, dok za veći broj dobavljača nije prezentirao dokaze o usaglašavju obaveza.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima.**
- **Subjekt revizije treba da na kraju budžetske godine sve pretplate prema dobavljačima prenese na konto dati avansi, kako iste ne bi uticale na smanjenje salda obaveza.**

**25.** Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 262.522,30€, izvršeni prinudnom naplatom preko Ministarstva finansija i socijalnog staranja, odnose na izdatke čija obaveza plaćanja dopjeva u tekućoj fiskalnoj godini (dokumentovani su rješenjima državnih tužilaca iz 2020.godine o advokatskim i drugim uslugama), što je potvrđeno i navodima Obrazloženja odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije.

Upoređivanjem podataka evidentiranih u okviru budžetske pozicije 463-0, koji se odnose na sudske naplate advokata sa podacima o evidentiranim plaćanjima u okviru pozicije 414-6 (Advokatske, notarske i pravne usluge), evidentiranim u Glavnoj knjizi subjekta revizije, utvrđeno je da su se tokom 2020.godine, u određenim slučajevima advokati naplatili i redovnim i sudskim putem, po istom rješenju, a što je, nakon povraćaja sredstava od strane advokata, evidentirano odgovarajućim knjiženjem u Glavnoj knjizi subjekta revizije, dok su za dupla plaćanja prema advokatima, za koja nije izvršen povraćaj sredstava, u Glavnoj knjizi subjekta revizije, iskazane pretplate sa stanjem na dan 31.12.2020.godine u ukupnom iznosu od 8.002,42€.

Shodno navedenom, konstatuje se postojanje problema u koordinaciji između Tužilaštva, Ministarstva finansija i socijalnog staranja, Zaštitnika imovinsko pravnih interesa Crne Gore i Komore Javnih izvršitelja, u dijelu dostave obavještenja o pokretanju izvršnog postupka, provjere prilikom plaćanja da li je u međuvremenu obaveza izmirena i slično, što nerijetko ima za posledicu duplu naplatu prema advokatima po istom rješenju, prinudnom naplatom i dobrovoljno od strane Tužilaštva.

- **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.**

**26.** Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo vršilo plaćanje troškova prevoza svjedoka na osnovu naloga tužioca, uz koje nijesu prezentirane prevozne karte ili drugi dokazi na osnovu kojih je ostvarena naknada troškova prevoza, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.

- **Subjekt revizije treba da isplatu troškova prevoza svjedocima vrši u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.**

**27.** Uvidom u putne naloge za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, utvrđeno je da većina putnih naloga nije podnošena u roku po povratku službenika sa službenog putovanja, kao i da većina putnih naloga ne sadrži datum podnošenja naloga, te se nije moglo utvrditi da li su u utvrđenom roku podnošeni za obračun putnih troškova, a uz dio putnih naloga za službena putovanja u zemlji nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe, Tužilaštvo je na ime upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe, izvršilo isplate troškova goriva na osnovu pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe i putnih naloga, koji ne sadrže obračun naknade troškova, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe.

- **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.**

**28.** Tužilaštvo u toku vršenja revizije nije prezentiralo dokumentaciju u vezi otvaranja računa kod poslovnih banaka, osim za žiro račun otvoren za potrebe Osnovnog državnog tužilaštva u Kotoru, te se nijesmo mogli uvjeriti da li su otvoreni u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora, odnosno uz odobrenje nadležnog Ministarstva.

- **Subjekt revizije treba da otvaranje bankarskih računa dokumentuje odobrenjem nadležnog Ministarstva, kako je to propisano odredbama Uputstva o radu državnog trezora.**

**29.** Uvidom u dokumentaciju za pravdanje izdataka za gorivo, utvrđeno je da su pojedina Tužilaštva (Vrhovno državno tužilaštvo, Specijalno državno tužilaštvo, Osnovno državno tužilaštvo Pljevlja i Osnovno državno tužilaštvo Bijelo Polje), tokom 2020. godine izvršila nabavke goriva iznad dozvoljenog limita potrošnje utvrđenog internim pravilom, u ukupnom iznosu od 738,58€.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva.**

**30.** Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo ne posjeduje interni akt o ostvarivanju prava na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Tužilaštva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Tužilaštva, kao i da utvrdi limit za navedene izdatke.**

**31.** Revizijom je utvrđeno da djelovodne knjige Tužilaštva nijesu zaključene na način predviđen članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, a uvidom u Djelovodnik i TSP – za pritužbe, utvrđeno je da je korektorom vršeno brisanje određenog dijela podataka unijetih u evidencijama, što nije u skladu sa članom 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

**Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu, dostavi Odboru za politički sistem, pravosuđe i upravu, na upoznavanje.**

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

## **II OPŠTI DIO**

### **1. Pravni osnov**

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ( "Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2021.godinu, DRI br. 06-035/20-292 od 17.12.2020.godine i izmjeni Godišnjeg plana revizije Državne revizorske institucije za 2021.godinu, DRI br. 06-035/21-3 od 25.01.2021.godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br. 04-035/21-450/2 od 01.03.2021.godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i revizija pravilnosti poslovanja Tužilaštva izvršena je u skladu sa:

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

### **1.2. Osnovni podaci o subjektu revizije**

Osnivanje, organizacija i nadležnost Državnog tužilaštva, organizacija rada državnih tužilaštava, sastav, izbor, mandat, organizacija i način rada Tužilačkog savjeta, kao i druga pitanja od značaja za rad Tužilaštva uređeni su Zakonom o Državnom tužilaštvu.

U okviru Državnog tužilaštva osnivaju se:

- Vrhovno državno tužilaštvo;
- Specijalno državno tužilaštvo;
- viša državna tužilaštva i
- osnovna državna tužilaštva.

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

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

Više državno tužilaštvo osniva se za područje višeg suda.

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

Državnim tužilaštvom rukovodi vrhovni državni tužilac.

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

Tužilački savjet ima predsjednika i deset članova. Predsjednik Tužilačkog savjeta je vrhovni državni tužilac.

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

Tužilački savjet predlaže razdio godišnjeg budžeta za rad svakog državnog tužilaštva posebno i Tužilačkog savjeta. Tužilački savjet dostavlja Predlog godišnjeg budžeta Vladi Crne Gore.

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

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

### **1.3. Nadležnost subjekta revizije**

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

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

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

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

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

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

Viša državna tužilaštva su:

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

2) Više državno tužilaštvo u Podgorici, za postupanje pred Višim sudom u Podgorici.

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

Osnovna državna tužilaštva su:

1) Osnovno državno tužilaštvo u Baru, za područje Osnovnog suda u Baru;

2) Osnovno državno tužilaštvo u Beranama, za područje Osnovnog suda u Beranama;

3) Osnovno državno tužilaštvo u Bijelom Polju, za područje Osnovnog suda u Bijelom Polju;

4) Osnovno državno tužilaštvo u Kolašinu, za područje Osnovnog suda u Kolašinu;

- 5) Osnovno državno tužilaštvo u Kotoru, za područje Osnovnog suda u Kotoru;
- 6) Osnovno državno tužilaštvo u Nikšiću, za područje Osnovnog suda u Nikšiću;
- 7) Osnovno državno tužilaštvo u Plavu, za područje Osnovnog suda u Plavu;
- 8) Osnovno državno tužilaštvo u Pljevljima, za područje Osnovnog suda u Pljevljima i Osnovnog suda u Žabljaku;
- 9) Osnovno državno tužilaštvo u Podgorici, za područje Osnovnog suda u Podgorici i Osnovnog suda u Danilovgradu;
- 10) Osnovno državno tužilaštvo u Rožajama, za područje Osnovnog suda u Rožajama;
- 11) Osnovno državno tužilaštvo u Ulcinju, za područje Osnovnog suda u Ulcinju;
- 12) Osnovno državno tužilaštvo u Herceg Novom, za područje Osnovnog suda u Herceg Novom;
- 13) Osnovno državno tužilaštvo u Cetinju, za područje Osnovnog suda u Cetinju.

Osnovno državno tužilaštvo preduzima sve radnje iz svoje nadležnosti pred stvarno i mjesno nadležnim sudom.

Vrhovni državni tužilac odgovoran je za vršenje poslova Državnog tužilaštva i dužan je da preduzima mjere i radnje za efikasno i zakonito vršenje poslova Državnog tužilaštva.

Vrhovno državno tužilaštvo vrši nadzor nad radom Specijalnog državnog tužilaštva, višeg državnog tužilaštva i osnovnog državnog tužilaštva.

Više državno tužilaštvo vrši nadzor nad radom osnovnog državnog tužilaštva sa svog područja.

Organizacija rada državnog tužilaštva, koja podrazumijeva rukovođenje državnim tužilaštvom, organizacija tužilačkih odjeljenja i sjednice državnog tužilaštva, kao i unutrašnje poslovanje u državnom tužilaštvu, uređuje se Pravilnikom o unutrašnjem poslovanju državnog tužilaštva koji donosi Ministarstvo pravde uz prethodno pribavljeno mišljenje Tužilačkog savjeta.

Unutrašnje poslovanje državnog tužilaštva obuhvata poslove tužilačke uprave i poslove korišćenja pravosudno-informacionog sistema.

Tužilačka uprava obuhvata poslove koji obezbjeđuju pravilan i blagovremen rad državnog tužilaštva, a naročito: unutrašnji raspored poslova; razmatranje pritužbi i predstavki; vođenje propisanih evidencija i izvještaja; rad pisarnice i arhive; finansijsko i materijalno poslovanje, stručne, administrativne, informatičke, analitičke i druge poslove za rad Državnog tužilaštva.

Nadzor nad vršenjem poslova tužilačke uprave vrši Ministarstvo pravde. Ministarstvo pravde, preko pravosudne inspekcije, vrši inspekcijski nadzor u državnim tužilaštvima u odnosu na organizovanje rada u državnim tužilaštvima u skladu sa Zakonom o Državnom tužilaštvu i nad primjenom Pravilnika o unutrašnjem poslovanju Državnog tužilaštva u dijelu tužilačke

uprave, naročito u odnosu na: rad pisarnice i arhive; vođenje propisanih službenih evidencija i druge poslove vezane za pravilan rad i poslovanje tužilačke uprave.

Poslove pravosudne inspekcije vrše glavni pravosudni inspektor i pravosudni inspektor.

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

Godišnji plan nadzora obuhvata i državna tužilaštva u kojima je, prema rezultatima nadzora sprovedenog tokom kalendarske godine, u narednoj kalendarskoj godini potrebno ponoviti nadzor (kontrolni inspekcijski nadzor). Godišnji plan nadzora dostavlja se državnim tužilaštvima u kojima će se vršiti nadzor, najkasnije do 31. januara tekuće godine.

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

### **Tužilački savjet**

Tužilački savjet obezbjeđuje samostalnost Državnog tužilaštva. Sastav, izbor, mandat, organizacija i način rada Tužilačkog savjeta uređuju se Zakonom o Državnom tužilaštvu.

Nadležnosti Tužilačkog savjeta su: utvrđuje predlog za izbor Vrhovnog državnog tužioca; bira i razrješava rukovodioce državnih tužilaštava i državne tužioce; utvrđuje prestanak funkcije rukovodilaca državnih tužilaštava i državnih tužilaca; predlaže Vladi iznos sredstava za rad državnog tužilaštva; dostavlja Skupštini godišnji izvještaj o radu Državnog tužilaštva; utvrđuje broj državnih tužilaca; utvrđuje predlog za razrješenje vrhovnog državnog tužioca; odlučuje o disciplinskoj odgovornosti državnih tužilaca i rukovodilaca državnih tužilaštava; stara se o edukaciji državnih tužilaca i rukovodilaca državnih tužilaštava; obezbjeđuje korišćenje, funkcionalnost i jednoobraznost Pravosudnog informacionog sistema u dijelu koji se odnosi na Državno tužilaštvo; donosi poslovnik Tužilačkog savjeta; obrazuje Komisiju za ocjenjivanje državnih tužilaca; utvrđuje metodologiju za izradu izvještaja o radu Državnog tužilaštva i godišnjeg rasporeda poslova; vrši i druge poslove utvrđene zakonom.

Tužilački savjet ima predsjednika i deset članova.

Predsjednik Tužilačkog savjeta je vrhovni državni tužilac.

Sastav Tužilačkog savjeta proglašava Predsjednik Crne Gore.

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

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

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

Radi efikasnijeg obavljanja poslova iz svoje nadležnosti Tužilački savjet može obrazovati komisije. Predsjednik Tužilačkog savjeta ne može biti predsjednik niti član komisija. Članovi komisija i Komisije za etički kodeks državnih tužilaca imaju pravo na neto naknadu za rad, koju utvrđuje Tužilački savjet, u visini do 40% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini. Način rada komisija uređuje se poslovnikom Tužilačkog savjeta.

Tužilački savjet sačinjava Godišnji izvještaj o radu koji sadrži podatke o radu Tužilačkog savjeta. Nacrt godišnjeg izvještaja o radu Tužilački savjet dostavlja svim državnim tužilaštvima radi davanja mišljenja. Godišnji izvještaj o radu dostavlja se Skupštini najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, radi razmatranja.

### **Sekretarijat Tužilačkog savjeta**

U cilju profesionalnog obavljanja stručnih, finansijskih, administrativnih, informatičkih, analitičkih i drugih poslova Tužilačkog savjeta i poslova od zajedničkog interesa za sva državna tužilaštva obrazovan je Sekretarijat Tužilačkog savjeta. Sekretarijatom rukovodi sekretar.

Sekretara Sekretarijata imenuje i razrješava Tužilački savjet, na predlog predsjednika Tužilačkog savjeta, na osnovu javnog oglasa. Za svoj rad sekretar Sekretarijata odgovoran je Tužilačkom savjetu.

### **1.4. Unutrašnja organizacija subjekta revizije**

Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji državnih tužilaštava donosi rukovodilac državnog tužilaštva uz saglasnost Vlade Crne Gore, uz prethodno pribavljeno mišljenje Tužilačkog savjeta, Ministarstva pravde i nadležnih organa, u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Unutrašnja organizacija Sekretarijata Tužilačkog savjeta, broj državnih službenika i namještenika i opis njihovih poslova uređuju se aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji donosi Tužilački savjet, na predlog sekretara Sekretarijata, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva pravde i nadležnih organa u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Sekretarijata Tužilačkog savjeta, organizacione jedinice u Sekretarijatu su:

- Odjeljenje za statusna pitanja državnih tužilaca, rukovodilaca državnih tužilaštava i njihovu edukaciju,
- Informatička služba,
- Služba za opšte i kadrovske poslove i
- Služba za računovodstvo i finansijske.

Računovodstveno finansijske poslove za potrošačku jedinicu Tužilaštvo obavlja Služba za računovodstvo i finansije - organizaciona jedinica Sekretarijata Tužilačkog savjeta, koja shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Tužilačkog savjeta, obavlja poslove koji se odnose na: poslove izrade predloga budžeta za rad svakog državnog tužilaštva posebno, Tužilačkog savjeta i Sekretarijata Tužilačkog savjeta; analitičko-finansijske poslove praćenja finansiranja tužilaštva; mjesečne preglede poslovanja državnih tužilaštava; pregled investicione realizacije sredstava državnih tužilaštava; pregled troškova opremanja državnih tužilaštava; izradu periodičnih obračuna i završnih računa; izradu finansijskog plana; blagovremeno i namjensko korišćenje sredstava za namjene predviđene budžetom i finansijskim planom; popisne poslove; računovodstvene poslove budžetskog i vanbudžetskog poslovanja državnih tužilaštava; poslove likvidature; blagajničko poslovanje; kontrolu finansijskog poslovanja državnih tužilaštava; Isplatu troškova krivičnog postupka; obračun i isplatu naknada svjedocima, vještacima i advokatima; poslove kompezacije za potrošačke stavke svih tužilaštava; pripremu nacрта potrebnih sredstava za državna tužilaštva i tužilački savjet; raspodjelu sredstava tužilaštvima; vođenje poslovnih knjiga; obradu evidencije svih troškova; izvršavanje računovodstvenih naloga predsjednika Tužilačkog savjeta; druge računovodstvene i likvidatorske poslove.

## **2. Vrsta revizije**

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Tužilaštva za 2020. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja istog sa zakonskom i drugom regulativom.

## **3. Predmet revizije**

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Tužilaštva za 2020. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

## **4. Cilj revizije**

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

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

## 5. Kriterijumi za reviziju

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- MRS za javni sektor;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG“, br.020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2020.godinu („Sl. list CG“, br.074/19, 061/20);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14, 071/19);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16, 106/20).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Ustav Crne Gore („Sl.list Crne Gore“, br. 001/17, 038/13);
- Zakon o Državnom tužilaštvu ("Sl. list Crne Gore", br. 011/15, 042/15, 080/17, 010/18, 076/20);
- Zakon o Specijalnom državnom tužilaštvu ("Sl. list Crne Gore", br. 010/15,053/16);
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list CG“, br.020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2020.godinu („Sl. list CG“, br.074/19, 061/20);
- Zakon o državnoj upravi („Sl. list CG“, br.078/18);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, br.002/18, 034/19);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16... 042/18, 034/19 );
- Zakon o radu („Sl. list CG“, br. 049/08 ... 004/18, 074/19);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG“, br.086/09,...,083/16, 067/19);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17, 042/19);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br.042/11, 057/14, 028/15, 042/17);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 074/19);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br.021/09, 040/11);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.075/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.050/12, 007/17, 070/19);

- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.013/10);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list CG“, br.021/10,...,011/15);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18,108/20);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 023/14, 071/19);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br.072/16, 106/20);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“,br.076/10,...,050/17, 015/19, 009/20);
- Pravilnik o unutrašnjem poslovanju Državnog tužilaštva ("Sl. list Crne Gore", br. 006/16, 029/17);
- Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba državnih tužilaca ("Sl. list Crne Gore", br. 056/17);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.047/11);
- Odluka o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada („Sl. list CG“, br.026/12, 034/12, 027/13);
- Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji subjekta revizije;
- Poslovnik Tužilačkog savjeta ("Sl. list Crne Gore", br. 067/15, 057/18);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl. list CG“, br.053/14, 072/15, 069/19);
- Opšti kolektivni ugovor („Sl. list CG“, br.014/14, 040/18, 037/19, 074/19);
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa („Sl. list CG“, br. 018/15);
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

## **6. Metode vršenja revizije**

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Tužilaštva. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Tužilaštva u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, utvrđena u iznosu od 36.063,19€ tj. 0,38% ukupnih izdataka Tužilaštva, koji iznose 9.490.312,70€.

Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

## **7. Planirani segmenti revizije**

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije, identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorka planirani su sljedeći segmenti revizije i to: Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola; Planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije; Primici; Izdaci; Depoziti na računima kod poslovnih banaka; Blagajničko poslovanje; Akreditivi dati tužilaštvima; Stalna imovina; Neizmirene obaveze; Javne nabavke; Zapošljavanje; Sudski sporovi; Kancelarijsko poslovanje i nadzor nad vršenjem poslova tužilačke uprave.

## **8. Analitički postupci**

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti. U pripremnoj fazi planiranja predmetne revizije ocijenjena su rizična područja revizije i to: javne nabavke, izdaci po osnovu sudskih postupaka i izdaci za ostala lična primanja.

### III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

#### 9. Sistem unutrašnjih kontrola

Revizijom je utvrđeno da je Rješenjem Predsjednika Tužilačkog savjeta za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta određena sekretarka Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

Subjekt revizije je u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru, donio Plan za unaprjeđenje finansijskog upravljanja i kontrola u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta za 2020.godinu, dok isti nije donešen na novou Tužilaštva (za sva državna tužilaštva).

Osim navedenog, subjekt revizije je donio interna pravila i procedure-FMC okvir-kojim se uređuje finansijsko upravljanje Državnog tužilaštva i Tužilačkog savjeta, formalizovane kroz Knjigu procedura.

Revizijom je utvrđeno da su interne procedure koje su bile u primjeni tokom 2020.godine, donešene krajem 2015.godine i početkom 2016.godine i nijesu usklađene sa izmjenama zakonskih i podzakonskih akata.

U vezi sa navedenim, subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao Knjigu procedura Tužilačkog savjeta (Pravilnik o internim pravilima i procedurama), donijetu u januaru 2021.godine, koja obuhvata procedure i pravila, kojim se uređuje finansijsko upravljanje u Tužilačkom savjetu - Sekretarijatu, a pojedine procedure se odnose i na sva državna tužilaštva i to:

- Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala;
- Interno pravilo o postupku primjene Zakona o slobodnom pristupu informacijama u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Tužilačkog savjeta-Sekretarijata;
- Interna procedura za potrošnju goriva za korišćenje službenih vozila državnih tužilaštava i Tužilačkog savjeta;
- Interna procedura za izradu prijedloga budžeta PJ Tužilaštva;
- Interna procedura za obračun i isplatu zarada;
- Interna procedura o postupku evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura;
- Interno pravilo o postupku odobravanja i pravdanja putnih naloga za službena putovanja u zemlji i inostranstvu državnim službenicima i namještenicima u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta;
- Interno pravilo o blagajničkom poslovanju u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta;

- Interno pravilo o neizmirenim obavezama;
- Okvir za finansijsko izvještavanje;
- Interno pravilo o vrsti i načinu sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.

Uvidom u sadržaj inovirane Knjige procedura, utvrđeno je da ista ne sadrži procedure za sve značajnije poslovne procese i aktivnosti (ne sadrži procedure za kancelarijsko poslovanje, kao ni proceduru za trošenje sredstva reprezentacije i drugih vrsta izdataka), te je istu potrebno unaprijediti kroz samoprocjenu upravljanja i kontrola, koju subjekt revizije treba da vrši shodno Pravilniku.

- **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.**

Pored navedenog, subjekt revizije je prezentirao i Izvještaj o radu Tužilačkog savjeta i Državnog tužilaštva za 2020.godinu koji je Tužilački savjet usvojio 23.marta 2021.godine i isti je dostavljen Skupštini Crne Gore (TS br.146/2021 od 30.marta 2021.godine), Etički kodeks državnih tužilaca, kao i Plan integriteta usvojen Odlukom Tužilačkog savjeta (Ts br.282/2020 od 19.10.2020.godine).

Subjekt revizije je, uz Godišnji izvještaj o radu, shodno odredbama člana 18 stav 3 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Skupštini Crne Gore dostavio i Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za Državno tužilaštvo i Tužilački savjet za 2020. godinu.

Revizijom je utvrđeno da je Rješenjem sekretarke Sekretarijata Tužilačkog savjeta od 16.10.2020.godine, načelnica Službe za računovodstvo i finansije određena za lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, ali u revidiranom periodu subjekat revizije nije izvršio identifikaciju i procjenu rizika u odnosu na značajnije poslovne procese i aktivnosti, odnosno nije uspostavio Registar rizika, što nije u skladu sa odredbama člana 14 stav 2 istog Zakona.

U vezi sa navedenim, subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao Plan upravljanja rizicima i Registar rizika Sekretarijata Tužilačkog savjeta, koji su donijeti u aprilu 2021.godine (br.01-642-1/21 od 26.04.2021.godine).

Shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata Tužilačkog savjeta, u okviru Službe za računovodstvo i finansije, sistematizovano je 7 radnih mjesta sa 7 izvršilaca, od kojih je na dan 31.12.2020.godine bila popunjeno 6 radnih mjesta.

Revizijom je utvrđeno da su u svim tužilaštvima, izuzev u Specijalnom državnom tužilaštvu, sistematizovana radna mjesta službenika (sa zvanjem savjetnika ili referenta) za obavljanje poslova za računovodstvo i finansije, od kojih su shodno rasporednim rješenjima, tokom 2020.godine, na navedenim poslovima, bila popunjena radna mjesta na neodređeno vrijeme u pet tužilaštava (Vrhovno DT, Više DT Bijelo Polje, ODT Podgorica, ODT Cetinje i ODT Berane).

Predsjednik Tužilačkog savjeta je shodno članu 180 Zakona o Državnom tužilaštvu prenio ovlašćenje nalogodavca Ovlašćenjem (TS br.248/16 od 30.09.2016.godine), na sekretarku Sekretarijata Tužilačkog savjeta, koja se istim ovlašćuje da bude finansijski nalogodavac u Tužilačkom savjetu, od dana 30.09.2016.godine, pa do povlačenja ovog ovlašćenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu utvrđene nadležnosti Sekretarijata Tužilačkog savjeta, na novou Tužilaštva su personalno odvojeno funkcije službenika za odobravanje i funkcije službenika za ovjeravanje, shodno potpisima na kartonu deponovanih potpisa, a personalno je odvojena i funkcija osobe zadužene za blagajničko poslovanje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi obračuna dodatka na zaradu utvrđeno je da su rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na zaradu po osnovu pripravnosti za Vrhovnog državnog tužioca, potpisivana od strane istog, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Revizijom je utvrđeno da se preko Sekretarijata Tužilačkog savjeta vrši centralizovano plaćanje za sva državna tužilaštva, koja dostavljaju Sekretarijatu Tužilačkog savjeta dokumentaciju odobrena od rukovodilaca tužilaštava, na dalju proceduru. Sekretarka Sekretarijata i načelnica Službe za računovodstvo i finansije vrše dodatnu kontrolu ispravnosti dostavljene dokumentacije, a nakon obrađenih zahtjeva za plaćanje preko SAP-a, ovjeravaju, odnosno odobravaju iste.

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (član 49) definisan je način uspostavljanja unutrašnje revizije, dok je članom 2 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru propisano koji su subjekti javnog sektora dužni da uspostave posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, a članom 5 iste, utvrđeno je, između ostalog, da drugi subjekti javnog sektora, uspostavljaju unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Vezano za uspostavljanje unutrašnje revizije, subjekt revizije je prezentirao dopis br. TS br.90/18 od 18.04.2018.godine, kojim se predsjednik Tužilačkog savjeta, obratio Ministarstvu finansija za dobijanje saglasnosti za zaključenje sporazuma sa jedinicom unutrašnje revizije Ministarstva

finansija, u cilju obavljanja poslova unutrašnje revizije u Državnom tužilaštvu i Tužilačkom savjetu. Takođe, subjekt revizije je prezentirao i akt kojim je Ministarstvo finansija dalo saglasnost Tužilačkom savjetu da može povjeriti obavljanje poslova unutrašnje revizije Odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva finansija, na osnovu Sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije (čiji nacrt je Ministarstvo finansija dostavilo subjektu revizije) ali isti nije preduzeo dalje aktivnosti na potpisivanju istog i uspostavljanju unutrašnje revizije.

- **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.**

Shodno Informaciji subjekta revizije o sprovedenim obukama, zaposleni u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta su u 2020.godini pohađali obuke u organizaciji Uprave za kadrove Crne Gore, Savjeta Evrope, EUROL-a i drugih organizatora na sledeće teme: „Unapređenje budžetskog sistema, višegodišnjeg budžetskog planiranja i sistema javne finansijske kontrole“, „Javne nabavke“, „Timski rad“, „Izrada Kadrovskog plana“, „Smjernice za krizno komuniciranje“ u okviru projekta Savjeta Evrope, „Odgovornost i profesionalizam u pravosudnom sistemu Crne Gore“, „Upravljanje učinkom u Državnom tužilaštvu: od programskog budžetiranja do finansijske kontrole- Razvoj funkcije monitornga i evaluacije u pravosuđu“, kao dio projekta Savjeta Evrope i Evropske unije, „Odgovornost i profesionalizam u pravosudnom sistemu Crne Gore“, „Odnosi sa javnošću“ (organizacija Američke ambasade i Državnog tužilaštva Crne Gore) i druge obuke.

## **10. Računovodstvene evidencije**

Računovodstveno finansijske poslove za potrošačku jedinicu Tužilaštvo obavlja Služba za računovodstvo i finansije - organizaciona jedinica Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

Shodno Izjavi odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije (br. 06-4185/21-3 od 17. maja 2021. godine), računovodstvena evidencija potrošačke jedinice Tužilaštva zasniva se na modifikovanoj osnovi, što podrazumjeva evidentiranje imovine i obaveza na obračunskoj osnovi, a primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi (u momentu priliva, odnosno odliva sredstava). Osim evidencije izdataka kroz glavnu knjigu Državnog trezora, Tužilaštvo obezbjeđuje i vođenje svoje Glavne knjige i pomoćnih evidencija imovine i obaveza, kao i evidenciju blagajničkog poslovanja.

## 11. Popis i evidentiranje stalne imovine

Tužilaštvo obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru Glavne knjige i u okviru analitičke evidencije osnovnih sredstava iz Programa za osnovna sredstva.

Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da, nabavna vrijednost (NV) stalne imovine iznosi 2.366.558,41€, ispravka vrijednosti (IV) 1.420.983,61€, dok sadašnja vrijednost (SV) na dan 31.12.2020.godine iznosi 945.574,80€. Navedeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi i iskazanim u Izvještaju Centralne popisne komisije (br.02-10-329-1/21 od 03.03.2021.godine) za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata TS i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, koji sadrži zbirni pregled pokretnih i nepokretnih stvari Tužilaštva.

Shodno podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji na dan 31.12.2020.godine, stalnu imovinu Tužilaštva, ukupne vrijednosti od 945.574,80€ čine: građevinski objekti (garaža) sadašnje vrijednosti 960,00€, sredstva transporta vrijednosti 159.380,36€, kompjuterska oprema sadašnje vrijednosti 590.821,86€, kancelarijska oprema u iznosu od 131.343,46€, telekomunikaciona oprema u iznosu od 19.738,44€ i ostala oprema u iznosu od 43.330,68€.

U nastavku je dat tabelarni prikaz pokretne i nepokretne imovine po tužilaštvima i Sekretarijatu TS, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine

| Grupa osnovnih sredstava | Vrsta osnovnih sredstava  | Tužilaštva/Sekretarijat | Nabavna vrijednost  | Ispravka vrijednosti | Sadašnja vrijednost |
|--------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1                        | 2                         | 3                       | 4                   | 5                    | 6                   |
| <b>013</b>               | <b>Grđevinski objekti</b> | ODT Berane              | 2,000.00            | 1,040.00             | 960.00              |
| <b>015</b>               | <b>Oprema</b>             | Vrhovno DT              | 543,206.69          | 338,751.62           | 204,455.07          |
|                          |                           | Specijalno DT           | 424,476.10          | 183,715.20           | 240,760.90          |
|                          |                           | Više DT Podgorica       | 131,178.25          | 80,193.04            | 50,985.21           |
|                          |                           | ODT Podgorica           | 128,790.99          | 57,430.09            | 71,360.90           |
|                          |                           | Više DT Bijelo Polje    | 126,975.22          | 94,278.16            | 32,697.06           |
|                          |                           | ODT Bijelo Polje        | 110,709.00          | 87,246.69            | 23,462.31           |
|                          |                           | ODT Pljevlja            | 61,897.91           | 40,965.81            | 20,932.10           |
|                          |                           | ODT Berane              | 78,617.80           | 38,829.02            | 39,788.78           |
|                          |                           | ODT Rožaje              | 73,304.62           | 49,531.93            | 23,772.69           |
|                          |                           | ODT Plav                | 52,018.67           | 41,991.67            | 10,027.00           |
|                          |                           | ODT Kolašin             | 44,217.55           | 29,752.04            | 14,465.51           |
|                          |                           | ODT Cetinje             | 101,561.87          | 66,813.88            | 34,747.99           |
|                          |                           | ODT Bar                 | 59,428.16           | 44,524.74            | 14,903.42           |
|                          |                           | ODT Ulcinj              | 52,018.31           | 40,062.11            | 11,956.20           |
|                          |                           | ODT Herceg Novi         | 50,096.91           | 40,743.49            | 9,353.42            |
|                          |                           | ODT Kotor               | 130,494.38          | 67,981.30            | 62,513.08           |
|                          |                           | ODT Nikšić              | 83,988.66           | 67,276.37            | 16,712.29           |
|                          |                           | Sekretarijat TS         | 111,577.32          | 49,856.45            | 61,720.87           |
| <b>UKUPNO</b>            |                           |                         | <b>2,366,558.41</b> | <b>1,420,983.61</b>  | <b>945,574.80</b>   |

**Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu**

Centralna popisna komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari svih državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta imenovana je Odlukom Tužilačkog savjeta TS, br. 309/20 od 23.11.2020.godine. Ista je shodno Internoj proceduri Tužilaštva za evidenciju i popis imovine donijela Uputstvo za rad komisija za popis imovine u državnim tužilaštvima i Tužilačkom savjetu-Sekretarijatu i sačinila Plan vršenja popisa.

Nakon objedinjavanja izvještaja popisnih komisija svih državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, Centralna popisna komisija je utvrdila da je nabavna vrijednost ukupne pokretne i nepokretne imovine na nivou svih državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta 2.366.558,41€, dok sadašnja vrijednost istih, nakon amortizacije, iznosi 945.574,80€.

Centralna popisna komisija je na osnovu izvještaja popisnih komisija svih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, usvojila predloge za rashod i utvrdila da ukupna nabavna vrijednost stvari predloženih za rashod iznosi 33.107,66€ (uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da ukupna nabavna vrijednost stvari predloženih za rashod iznosi 43.746,50€, dok akumulirana amortizacija, odnosno ispravka vrijednosti iznosi 33.107,66€).

Na osnovu člana 13 Interne procedure za evidenciju i popis imovine, Centralna popisna komisija je Tužilačkom savjetu dostavila Izvještaj o popisu imovine sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, te predložila da se isti usvoji. Tužilački savjet je shodno članu 23 Poslovnika Tužilačkog savjeta na sjednici održanoj dana 04.marta 2021.godine Odlukom TS br.309/2020 usvojio Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu pokretne i nepokretne imovine državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, u cjelosti, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine.

Uvidom u popisne liste (Obrazac PL) Sekretarijata Tužilačkog savjeta i tužilaštava, utvrđeno je da su iste, kod Sekretarijata Tužilačkog savjeta i većine tužilaštava, verifikovane potpisima članova popisne Komisije (kod ODT Kolašin djelimično) i da većinom sadrže podatke o inventarnom broju, mjestu gdje se stvar nalazi, podatke o nazivu osnovnog sredstva, jedinici mjere, nabavnoj vrijednosti, količini i iste su grupisane po amortizacionim grupama, kao i druge podatke.

U nastavku je dat tabelarni pregled - rekapitulacija osnovnih sredstava Tužilaštva na dan 31.12.2020.godine

| REKAPITULACIJA OSNOVNIH SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020.GODINE |                          |                                       |                            |                           |                                |                             |                     |                                                                |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|
| KONTO                                                      | NAZIV KONTA              | STANJE PO KNJIGAMA<br>31.12.2019 (NV) | RASHOD<br>U TOKU 2020 (NV) | NOVA OPREMA               | STANJE PO KNJIGAMA<br>2020(NV) | ISPRAVKA VRIJEDNOSTI        |                     | SADAŠNJA VRIJEDNOST<br>OSNOVNIH SREDSTAVA<br>NA 31.12.2020.GOD |
|                                                            |                          |                                       |                            | NABAVLJENA<br>U 2020.GOD. |                                | AMORTIZACIJA<br>U 2020.GOD. | UKUPNO              |                                                                |
| 01310                                                      | GRAĐEVINSKI OBJEKTI      | 2,000.00                              |                            |                           | 2,000.00                       | 80.00                       | 1,040.00            | 960.00                                                         |
| 01510                                                      | SREDSTVA TRANSPORTA      | 610,787.35                            |                            | 27,968.00                 | 638,755.35                     | 74,663.74                   | 479,374.99          | 159,380.36                                                     |
| 01520                                                      | KOMPJUTERSKA OPREMA      | 1,066,586.33                          | 27,708.82                  | 82,285.39                 | 1,121,162.90                   | 100,586.34                  | 530,341.04          | 590,821.86                                                     |
| 01530                                                      | KANCELARIJSKA OPREMA     | 404,205.95                            | 14,342.55                  | 33,825.10                 | 423,688.50                     | 23,449.60                   | 292,345.04          | 131,343.46                                                     |
| 01540                                                      | TELEKOMUNIKACIONA OPREMA | 47,429.10                             | 1,094.18                   | 10,562.00                 | 56,896.92                      | 6,665.73                    | 37,158.48           | 19,738.44                                                      |
| 01590                                                      | OSTALA OSNOVNA SREDSTVA  | 118,230.84                            | 601.00                     | 6,424.90                  | 124,054.74                     | 19,819.28                   | 80,724.06           | 43,330.68                                                      |
|                                                            | <b>UKUPNO</b>            | <b>2,249,239.57</b>                   | <b>43,746.55</b>           | <b>161,065.39</b>         | <b>2,366,558.41</b>            | <b>225,264.69</b>           | <b>1,420,983.61</b> | <b>945,574.80</b>                                              |

Shodno podacima prezentiranim u tabelarnom pregledu, nabavna vrijednost (NV) osnovnih sredstava iznosi 2.366.558,41€, ispravka vrijednosti (IV) 1.420.983,61€, dok sadašnja vrijednost (SV) osnovnih sredstava na dan 31.12.2020.godine iznosi 945.574,80€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, vezano za popis pokretnih i nepokretnih stvari Tužilaštva, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, utvrđeni su sledeći nedostaci i nepravilnosti:

Subjekt revizije je prezentirao popis pokretne i nepokretne imovine državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta, odnosno popisne liste sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, koje su u papirnoj formi dostavljene Službi za finansije i računovodstvo Sekretarijata Tužilačkog savjeta, dok iste nijesu dostavljene i u elektronskoj formi, što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, utvrđeno da popisne liste Komisija dostavlja računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi.

Pojedina tužilaštva nijesu sačinila Plan rada pojedinačnih popisnih komisija, kako je to utvrđeno Internom procedurom za evidenciju i popis imovine (ODT Pljevlja, ODT Ulcinj, ODT Bar, Specijalno državno tužilaštvo);

Izvještaj o popisu pojedinih tužilaštava nije usvojen Odlukom rukovodioca državnog tužilaštva, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva Centralne komisije za rad komisija za popis imovine u državnim tužilaštvima u Crnoj Gori i Tužilačkom savjetu-Sekretarijatu (ODT Plav, ODT Podgorica);

Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, već samo deskriptivne podatke u vezi popisa osnovnih sredstava sa stanjem na pomenuti datum (ODT Berane, ODT Pljevlja, ODT Ulcinj, ODT Bar, ODT Rožaje, ODT Plav, ODT B.Polje, ODT H.Novi, ODT Kolašin, ODT Kotor, Više DT Bijelo Polje (sadrži samo podatke o vrijednosti nabavljene opreme u 2020.godini-dio). Takođe, Izvještaj o popisu pojedinih tužilaštava sadrži djelimične podatke (Vrhovno DT, Specijalno DT, Više DT Podgorica, ODT Podgorica, ODT Nikšić) sadrži djelimične podatke. Izvještaji o popisu Vrhovnog DT i Specijalnog DT ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, ali je istim detaljno specificirana vrijednost nabavljene i donirane opreme u 2020.godini;

Revizijom je utvrđeno da kod većine državnih tužilaštava, u prilogu dokumentacije vezano za rashod osnovnih sredstava, nije prezentirana posebna popisna lista rashodovanih stvari, Predlog popisne komisije za donošenje Odluke o otpisu imovine, Odluka rukovodioca državnog tužilaštva o otpisu kojom se prihvata predloženi otpis sredstava, za koju je Komisija ustanovila da ne može više da se koristi, a što nije u skladu sa članom 12 Interne procedure za evidenciju i popis imovine TS br.347/16 od

26.12.2016.godine i Uputstvom za rad komisija za popis u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu TS. (Vrhovno DT, Više DT Podgorica, ODT Podgorica, ODT Berane, ODT Bar, ODT Rožaje, ODT Kolašin, ODT Nikšić)

Uvidom u Izvještaj o popisu imovine Tužilaštva sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, utvrđeno je da isti sadrži podatke da određena tužilaštva (ODT Kotor, ODT Berane) koriste opremu drugog organa (Uprave za kadrove), koja im je ustupljena na korišćenje, a koju isti nijesu obuhvatili u svojim popisnim listama, što nije 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.

Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka iskazanih u popisnim listama sa podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kod službenih vozila i to: kod ODT Podgorica-gdje su u popisnim listama iskazana 2 službena vozila, ukupne nabavne vrijednosti 25.523,78€, dok je nabavna vrijednost istih u poslovnim knjigama, iskazana u većem iznosu za 5.023,79€; kod ODT Nikšić - u popisnim listama je za dva službena vozila iskazana vrijednost u iznosu 6.526,42€, dok sadašnja vrijednost istih u poslovnim knjigama iznosi 0,00€; 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, između ostalog, utvrđeno 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 Tužilaštva.

- **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.**
- **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**
- **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).**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju subjekta revizije koja se odnosi na građevinske objekte u kojim subjekt revizije obavlja svoju djelatnost (posjedovni listovi i druga akta) utvrđeno je da ista ne sadrži podatke o površini i pravnom osnovu sticanja (odnosno osnovu korišćenja) od strane državnih tužilaštava. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o zajedničkom korišćenju poslovnih prostora od strane državnih tužilaštava, odnosno o ustupanju na korišćenje istih, a koje su državna tužilaštva dužna da evidentiraju u popisnim listama, bez unošenja vrijednosti.

Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama subjekta revizije nijesu evidentirani objekti u kojim subjekt revizije obavlja svoju djelatnost, izuzev garaže, površine 20 m<sup>2</sup>, koja se nalazi u Beranama, čija nabavna vrijednost iznosi 2.000,00€, ispravka vrijednosti 1.040,00€, dok je sadašnja vrijednost 960,00€. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je evidentirana vrijednost iste u poslovnim knjigama. Subjekt revizije nije u poslovnim knjigama evidentirao i u popisnim listama iskazao ni vrijednost objekta po osnovu rekonstrukcije-nadogradnje sprata nad dijelom postojećeg stambenog objekta, odnosno nepokretnosti koja predstavlja ravnu ploču iznad prostora koji je suvlasništvo CBCG i ZZZCG, a koji je na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore, br.03-5930 od 16.06.2011.godine, dat na korišćenje Osnovnom državnim tužilaštvu u Kotoru. Shodno prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da je na zahtjev investitora Vrhovnog državnog tužilaštva Crne Gore - Osnovnog državnog tužilaštva Kotor, izvršena investicija radova na rekonstrukciji poslovnog objekta, neto površine nadogradnje objekta 852 m<sup>2</sup>, odnosno bruto površine 907 m<sup>2</sup>, čija vrijednost, shodno Rješenju o građevinskoj dozvoli iznosi 1.000.482,79€. Shodno Rješenju Sekretarijata za urbanizam, građevinarstvo i prostorno planiranje opštine Kotor, od 12.07.2016.godine, Investitoru Vrhovnom državnim tužilaštvu Crne Gore-Osnovnom državnim tužilaštvu u Kotoru dozvoljena je upotreba nadogradnje sprata nad dijelom postojećeg stambeno-poslovnog objekta. Shodno izjavi, odgovornog lica Službe za finansije i računovodstvo Sekretarijata Tužilačkog savjeta, isti nijesu raspolagali dokumentacijom u vezi sa navedenim, na osnovu koje bi sproveli odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

- **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 vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**
- **Subjekt revizije treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koristi Tužilački savjet i tužilaštva.**

Tužilaštvo je na dan 31.12.2020.godine raspolagalo sa 37 službenih vozila. Nabavna vrijednost istih u poslovnim knjigama Tužilaštva evidentirana je u iznosu od 638.755,35€, ispravka vrijednosti u iznosu od 479.374,99€, dok sadašnja vrijednost sa stanjem na dan 31.12.2020.godine iznosi 159.380,36€.

Revizijom je utvrđeno da, od ukupnog broja vozila sa kojim raspolaže PJ Tužilaštva, osamnaest (18) vozila, odnosno prevoznih sredstava nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana.

- **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.**

Revizijom je, uvidom u raspoloživu dokumentaciju za mjesec decembar 2020.godine, utvrđeno da subjekt revizije za 12 službenih vozila (od ukupno 37) ne 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.

- **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.**

Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije, utvrđeno je da su ukupne nabavke opreme u 2020.godini evidentirane u iznosu od 161.065,39€ i to po osnovu nabavki opreme od strane Tužilaštva, koje su u okviru Izdataka za nabavku opreme evidentirane u ukupnom iznosu od 64.757,65€ (odnosile su se na nabavku opreme za audio i video snimanje za Više DT Bijelo Polje u iznosu od 23.168,16€; nabavku kompjuterske opreme za potrebe Sekretarijata TS i državnih tužilaštva u ukupnom iznosu od 39.472,72€ i nabavku kancelarijskog namještaja i ostale opreme u iznosu od 2.116,93€), po osnovu donacija u opremi (vozila u vrijednosti od 27.968,00€ doniranog VDT-u od Ambasade SAD-a, mrežne opreme i opreme za telekomunikacije u iznosu od 15.515,00€ donirane VDT-u od GIZ-a, lap topa u vrijednosti od 880,00€ doniranog VDT-u od Ambasade SAD-a, računarske opreme u vrijednosti od 7.167,31€ donirane VST-u od Ambasade SAD-a), dok se ostala evidentirana imovina odnosi na ustupljenu opremu od strane Uprave za imovinu i Ministarstva pravde.

Nabavljena oprema je shodno rješenjima Sekretarijata TS, tokom 2020.godine, ustupljena na korišćenje za potrebe državnih tužilaštava.

U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o ustupanju opreme od strane Uprave za imovinu, u ukupnom iznosu od 20.124,36€ i to za potrebe Vrhovnog državnog tužilaštva u iznosu od 11.061,08€, odnosno za potrebe Specijalnog državnog tužilaštva u iznosu od 9.063,08€.

Upoređivanjem podataka o novonabavljenoj imovini u Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava subjekta revizije, sa podacima iskazanim u popisnim listama po tužilaštvima utvrđena je razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine kod pojedinih tužilaštava u ukupnom iznosu od 5.829,35€ (ODT Rožaje, ODT Ulcinj, Više DT Podgorica, Više DT B.Polje). Revizijom je utvrđeno da je ista nastala iz sledećih razloga: kod ODT-a Rožaje duplo je iskazana nabavka kompjuterske opreme u iznosu od 6.123,48€, kod ODT-a Ulcinj, knjigovodstveno i popisno je evidentirana nabavka opreme iz 2019.godine, kao nova nabavka u 2020.godini, iako je ista nabavljena u 2019.godini, kod Višeg DT Podgorica, nove nabavke kompjuterske opreme u 2020.godini u vrijednosti od 2.917,75€ nijesu knjigovodstveno evidentirane, a iskazane su u popisu, kod Višeg DT-a Bijelo Polje, knjigovodstveno je evidentirana nova nabavka audio i video opreme u iznosu od 13.532,22€, iako ukupna vrijednost nabavke iznosi 23.403,96€.

Takođe, revizijom je utvrđena i neusaglašenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja kod rashodovane opreme (Specijalno DT, ODT Podgorica, ODT Berane, ODT Bar, ODT Cetinje, ODT Kolašin i ODT Nikšić) i to kod nabavne vrijednosti rashodovane opreme za iznos od 654,48€ i ispravke vrijednosti za iznos od 378,46€.

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 amortizacije primjenom amortizacione stope od 10% (ista je otpisana u cjelosti, a u popisnim listama iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 755,00€), 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 nepokretnih i pokretnih stvari u državnoj svojini.

Takođe, uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da subjekt revizije u određenim slučajevima, nije jednoobrazno klasifikovao osnovna sredstva koja služe istoj namjeni (klima), već je istu vrstu osnovnog sredstva evidentirao na različitim budžetskim pozicijama i vršio obračun amortizacije primjenom različite amortizacione stope na nabavnu vrijednost.

- **Subjekt revizije treba da evidenciju i popis imovine vrši u skladu sa 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.**

Tužilaštvo je dostavilo Upravi za katastar i državnu imovinu, Izvještaj Centralne popisne komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta na 31.12.2020.godine, sa pratećom dokumentacijom, koja ne sadrži obrasce propisane članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

## **12. Planiranje i preusmjeravanje sredstava**

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2020. godinu, odobrena budžetska sredstva za potrošačku jedinicu Tužilaštva iznosila su 9.636.314,04€, dok su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Crne Gore za 2020.godinu, ista iznosila 9.457.164,04€.

Shodno rješenjima o preusmjeravanju sredstava Ministarstva finansija i Zaključku Vlade Crne Gore, opredijeljena sredstva su uvećana za 644.300,47€, te umanjena za 297.053,36€, tako da je tekući budžet Tužilaštva, nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 9.804.411,15€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 9.490.312,70€, što predstavlja 96,80% tekućeg budžeta.

Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo dostavilo Ministarstvu finansija, Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2020.godinu shodno propisanoj formi za pripremanje budžeta, po programima, te da su zahtijevana sredstva iznosila 15.121.907,00€. Takođe, Tužilaštvo je, shodno članu 179 i 180 Zakona o Državnom tužilaštvu, dostavilo Ministarstvu finansija i prijedloge razdjela budžeta za rad svakog tužilaštva posebno i Tužilačkog savjeta (po budžetskim pozicijama i datim obrazloženjima).

U nastavku je dat tabelarni pregled planiranih budžetskih sredstava za 2020.godinu po tužilaštvima:

Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu

| R/b           | Tužilaštva           | Iznos                | % učešća u uk.budžetu |
|---------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1             | Vrhovno DT           | 1.875.698,00         | 12,40%                |
| 2             | Specijalno DT        | 2.496.542,00         | 16,51%                |
| 3             | Više DT Podgorica    | 1.318.406,00         | 8,72%                 |
| 4             | Više DT Bijelo Polje | 645.040,00           | 4,27%                 |
| 5             | ODT Podgorica        | 1.795.272,00         | 11,87%                |
| 6             | ODT Bijelo Polje     | 597.548,00           | 3,95%                 |
| 7             | ODT Rožaje           | 306.688,00           | 2,03%                 |
| 8             | ODT Plav             | 184.061,00           | 1,22%                 |
| 9             | ODT Berane           | 375.374,00           | 2,48%                 |
| 10            | ODT Pljevlja         | 356.730,00           | 2,36%                 |
| 11            | ODT Nikšić           | 626.792,00           | 4,14%                 |
| 12            | ODT Cetinje          | 309.784,00           | 2,05%                 |
| 13            | ODT Herceg Novi      | 259.793,00           | 1,72%                 |
| 14            | ODT Kotor            | 681.007,00           | 4,50%                 |
| 15            | ODT Ulcinj           | 221.144,00           | 1,46%                 |
| 16            | ODT Bar              | 521.600,00           | 3,45%                 |
| 17            | ODT Kolašin          | 201.670,00           | 1,33%                 |
| 18            | 463-0-sudske odluke  | 350.004,00           | 2,31%                 |
| 19            | Sekretarijat TS      | 1.998.754,00         | 13,22%                |
| <b>UKUPNO</b> |                      | <b>15.121.907,00</b> | <b>100,00%</b>        |

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u budžetu ima Specijalno državno tužilaštvo sa 16,51%, zatim Sekretarijat TS sa 13,22%, Vrhovno državno tužilaštvo sa 12,40% i dr.

Vezano za planiranje budžetskih sredstva Tužilaštva, u postupku revizije je prezentirano Obrazloženje odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije, u kojem se, između ostalog navodi da, Tužilački savjet obrazuje Komisiju za pitanje budžet, koja tužilaštvima pojedinačno i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta dostavlja Uputstvo za izradu nacrt budžeta i od istih zahtjeva da u pismenoj formi dostave prijedloge, sugestije, potrebe, procijenjene troškove po svim budžetskim stavkama. U Obrazloženju se dalje navodi da državna tužilaštva i Sekretarijat svoje zahtjeve za budžetskim sredstvima dostavljaju pretežno opisno prvenstveno zbog nedostatka kadra ekonomske struke koji bi vršili proračun po pozicijama, dok Komisija za pitanje budžeta vrši finansijski obračun po budžetskim stavkama, razmatra pojedinačno dostavljene zahtjeve državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta koje detaljno analizira, nakon čega priprema Nacrt razdjela budžeta za rad svakog državnog tužilaštva posebno i Tužilačkog savjeta za 2020. godinu, kao i Nacrt razdjela budžeta za 2020. godinu za potrošačku jedinicu Tužilaštva po programima, koji se dostavlja se Tužilačkom savjetu koji iste razmatra i usvaja, nakon čega se Predlog potrebnih finansijskih sredstava za potrošačku jedinicu Tužilaštva po programima, kao i za tužilaštva pojedinačno i Sekretarijat Tužilačkog savjeta, dostavlja Ministarstvu finansija.

U nastavku je dat tabelarni pregled zahtjevanih i planiranih sredstava, izvršenih preusmjeravanja sredstava i ostvarenih izdataka po programima Tužilaštva za 2020.godinu:

# Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu

| Ek.klasifikacija          | Opis                                         | Zahtjevana sredstva | Plan nakon rebalansa | Preusmjereno + | Preusmjereno - | Tekući budžet | Izvršenje    | %izvršenja/tek. budžet |
|---------------------------|----------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|------------------------|
| Program: Administracija   |                                              |                     |                      |                |                |               |              |                        |
| 411                       | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 4.335.000,00        | 3.001.481,54         | 68.479,39      | -148.188,31    | 2.921.772,62  | 2.911.736,05 | 99,66%                 |
| 4111                      | Neto zarade                                  | 2.592.102,00        | 1.712.364,00         | 0,00           | -10.000,00     | 1.702.364,00  | 1.700.976,59 | 99,92%                 |
| 4112                      | Porez na zarade                              | 348.193,00          | 283.191,03           | 0,00           | -54.000,00     | 229.191,03    | 228.450,47   | 99,68%                 |
| 4113                      | Doprinosi na teret zaposlenog                | 928.514,00          | 581.057,72           | 28.136,37      | 0,00           | 609.194,09    | 609.057,72   | 99,98%                 |
| 4114                      | Doprinosi na teret poslodavca                | 413.962,00          | 370.608,36           | 40.343,02      | -70.188,31     | 340.763,07    | 340.763,07   | 100,00%                |
| 4115                      | Opštinski prirez                             | 52.229,00           | 54.260,43            | 0,00           | -14.000,00     | 40.260,43     | 32.488,20    | 80,70%                 |
| 412                       | Ostala lična primanja                        | 174.880,00          | 22.525,00            | 15.336,31      | 0,00           | 37.861,31     | 35.457,69    | 93,65%                 |
| 4121                      | Naknada za zimnicu                           | 103.618,00          |                      |                |                |               |              |                        |
| 4124                      | Jubilane nagrade                             | 756,00              | 756,00               | 606,00         | 0,00           | 1.362,00      | 979,39       | 71,91%                 |
| 4125                      | Otpremnine                                   | 12.000,00           | 1.500,00             | 0,00           | 0,00           | 1.500,00      | 0,00         | 0,00%                  |
| 4127                      | Ostale naknade                               | 58.506,00           | 20.269,00            | 14.730,31      | 0,00           | 34.999,31     | 34.478,30    | 98,51%                 |
| 413                       | Rashodi za materijal                         | 83.190,00           | 31.240,00            | 0,00           | -1.042,00      | 30.198,00     | 18.009,98    | 59,64%                 |
| 4131                      | Administrativni materijal                    | 78.750,00           | 27.200,00            | 0,00           | -1.042,00      | 26.158,00     | 14.070,28    | 53,79%                 |
| 4133                      | Materijal za posebne namjene                 | 4.440,00            | 4.040,00             | 0,00           | 0,00           | 4.040,00      | 3.939,70     | 97,52%                 |
| 414                       | Rashodi za usluge                            | 34.200,00           | 12.064,00            | 0,00           | 0,00           | 12.064,00     | 6.144,82     | 50,94%                 |
| 4141                      | Službena putovanja                           | 27.120,00           | 8.000,00             | 0,00           | 0,00           | 8.000,00      | 5.621,28     | 70,27%                 |
| 4144                      | Bankarske usluge i negativne kursne razlike  | 1.140,00            | 1.140,00             | 0,00           | 0,00           | 1.140,00      | 0,00         | 0,00%                  |
| 4148                      | Usluge stručnog usavršavanja                 | 5.280,00            | 2.264,00             | 0,00           | 0,00           | 2.264,00      | 0,00         | 0,00%                  |
| 4149                      | Ostale usluge                                | 660,00              | 660,00               | 0,00           | 0,00           | 660,00        | 523,54       | 79,32%                 |
| 419                       | Ostali izdaci                                | 159.204,00          | 89.644,00            | 0,00           | 0,00           | 89.644,00     | 71.036,33    | 79,24%                 |
| 4191                      | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu     | 133.620,00          | 70.000,00            | 0,00           | 0,00           | 70.000,00     | 67.665,94    | 96,67%                 |
| 4194                      | Osiguranje                                   | 20.940,00           | 16.000,00            | 0,00           | 0,00           | 16.000,00     | 1.115,24     | 6,97%                  |
| 4199                      | Ostalo                                       | 4.644,00            | 3.644,00             | 0,00           | 0,00           | 3.644,00      | 2.255,15     | 61,89%                 |
| 463                       | Otplata obaveza iz prethodnog perioda        | 0,00                | 1,00                 | 0,00           | 0,00           | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 4630                      | Otplata obaveza iz prethodnog perioda        | 0,00                | 1,00                 | 0,00           | 0,00           | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| UKUPNO:                   |                                              | 4.786.474,00        | 3.156.955,54         | 83.815,70      | -149.230,31    | 3.091.540,93  | 3.042.384,87 | 98,41%                 |
| Program: Tužilaštvo       |                                              |                     |                      |                |                |               |              |                        |
| 411                       | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 4.834.418,00        | 3.796.382,58         | 108.404,21     | -19.894,52     | 3.884.892,27  | 3.883.179,47 | 99,96%                 |
| 4111                      | Neto zarade                                  | 2.810.904,00        | 2.332.298,74         | 50.000,00      | -15.793,66     | 2.366.505,08  | 2.365.782,53 | 99,97%                 |
| 4112                      | Porez na zarade                              | 377.584,00          | 307.799,26           | 10.000,00      | 0,00           | 317.799,26    | 317.775,24   | 99,99%                 |
| 4113                      | Doprinosi na teret zaposlenog                | 1.006.891,00        | 820.798,14           | 27.000,00      | 0,00           | 847.798,14    | 847.400,33   | 99,95%                 |
| 4114                      | Doprinosi na teret poslodavca                | 582.401,00          | 291.907,54           | 19.904,21      | -4.100,86      | 307.710,89    | 307.181,60   | 99,83%                 |
| 4115                      | Opštinski prirez                             | 56.638,00           | 43.578,90            | 1.500,00       | 0,00           | 45.078,90     | 45.039,77    | 99,91%                 |
| 412                       | Ostala lična primanja                        | 86.111,00           | 12.223,00            | 41.461,01      | -606,00        | 53.078,01     | 51.650,19    | 97,31%                 |
| 4121                      | Naknada za zimnicu                           | 39.785,00           |                      |                |                |               |              |                        |
| 4124                      | Jubilane nagrade                             | 756,00              | 606,00               | 0,00           | -606,00        | 0,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 4125                      | Otpremnine                                   | 12.000,00           | 2.617,00             | 0,00           | 0,00           | 2.617,00      | 1.286,44     | 49,16%                 |
| 4127                      | Ostale naknade                               | 33.570,00           | 9.000,00             | 41.461,01      | 0,00           | 50.461,01     | 50.363,75    | 99,81%                 |
| 413                       | Rashodi za materijal                         | 205.254,00          | 149.502,00           | 0,00           | -5.959,36      | 143.542,64    | 126.108,01   | 87,85%                 |
| 4131                      | Administrativni materijal                    | 58.602,00           | 53.602,00            | 0,00           | -4.864,08      | 48.737,92     | 48.683,52    | 99,89%                 |
| 4133                      | Materijal za posebne namjene                 | 19.920,00           | 6.000,00             | 0,00           | 0,00           | 6.000,00      | 5.982,46     | 99,71%                 |
| 4134                      | Rashodi za energiju                          | 59.000,00           | 55.000,00            | 0,00           | -1.095,28      | 53.904,72     | 42.169,80    | 78,22%                 |
| 4135                      | Rashodi za gorivo                            | 57.732,00           | 34.900,00            | 0,00           | 0,00           | 34.900,00     | 29.272,14    | 83,87%                 |
| 414                       | Rashodi za usluge                            | 870.344,00          | 556.435,00           | 0,00           | -90.261,89     | 466.173,11    | 360.917,29   | 77,42%                 |
| 4141                      | Službena putovanja                           | 88.848,00           | 34.000,00            | 0,00           | -3.400,00      | 30.600,00     | 12.254,00    | 40,05%                 |
| 4142                      | Reprezentacija                               | 27.240,00           | 7.500,00             | 0,00           | -750,00        | 6.750,00      | 4.045,60     | 59,94%                 |
| 4143                      | Komunikacione usluge                         | 127.052,00          | 118.000,00           | 0,00           | -11.799,98     | 106.200,02    | 74.076,17    | 69,75%                 |
| 4144                      | Bankarske usluge i negativne kursne razlike  | 1.440,00            | 1.440,00             | 0,00           | -140,00        | 1.300,00      | 279,42       | 21,49%                 |
| 4146                      | Advokatske, notarske i pravne usluge         | 596.400,00          | 377.345,00           | 0,00           | -72.445,91     | 304.899,09    | 263.723,97   | 86,53%                 |
| 4147                      | Konsultantske usluge, projekti i studije     | 15.600,00           | 10.000,00            | 0,00           | -1.000,00      | 9.000,00      | 5.792,82     | 63,36%                 |
| 4148                      | Usluge stručnog usavršavanja                 | 5.760,00            | 7.260,00             | 0,00           | -726,00        | 6.534,00      | 0,00         | 0,00%                  |
| 4149                      | Ostale usluge                                | 8.004,00            | 890,00               | 0,00           | 0,00           | 890,00        | 745,21       | 83,73%                 |
| 415                       | Rashodi za tekuće održavanje                 | 96.420,00           | 41.200,00            | 4.000,00       | 0,00           | 45.200,00     | 43.578,93    | 96,41%                 |
| 4152                      | Tekuće održavanje građevinskih objekata      | 47.424,00           | 17.600,00            | 4.000,00       | 0,00           | 21.600,00     | 21.600,00    | 100,00%                |
| 4153                      | Tekuće održavanje opreme                     | 48.996,00           | 23.600,00            | 0,00           | 0,00           | 23.600,00     | 21.978,93    | 93,13%                 |
| 416                       | Kamate                                       | 0,00                | 1,00                 | 0,00           | 0,00           | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 4161                      | Kamate rezidentima                           | 0,00                | 1,00                 | 0,00           | 0,00           | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 417                       | Renta                                        | 0,00                | 1,00                 | 0,00           | 0,00           | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 4171                      | Zakup objekata                               | 0,00                | 1,00                 | 0,00           | 0,00           | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 419                       | Ostali izdaci                                | 1.623.601,00        | 1.050.393,00         | 59.258,00      | -12.374,35     | 1.097.276,65  | 1.067.312,91 | 97,27%                 |
| 4192                      | Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka  | 1.235.208,00        | 900.000,00           | 59.258,00      | 0,00           | 959.258,00    | 959.037,16   | 99,98%                 |
| 4193                      | Izrada i održavanje softvera                 | 327.121,00          | 104.121,00           | 0,00           | -10.412,02     | 93.708,98     | 70.863,51    | 75,62%                 |
| 4194                      | Osiguranje                                   | 20.184,00           | 20.184,00            | 0,00           | -1.962,33      | 18.221,67     | 13.058,55    | 71,68%                 |
| 4196                      | Komunalne naknade                            | 11.088,00           | 11.088,00            | 0,00           | 0,00           | 11.088,00     | 9.353,74     | 84,36%                 |
| 4199                      | Ostalo                                       | 30.000,00           | 15.000,00            | 0,00           | 0,00           | 15.000,00     | 14.999,98    | 100,00%                |
| 441                       | Kapitalni izdaci                             | 270.528,00          | 76.465,00            | 0,00           | -15.292,00     | 61.173,00     | 45.396,52    | 74,21%                 |
| 4415                      | Izdaci za opremu                             | 270.528,00          | 76.465,00            | 0,00           | -15.292,00     | 61.173,00     | 45.396,52    | 74,21%                 |
| 463                       | Otplata obaveza iz prethodnog perioda        | 350.003,00          | 1,00                 | 347.247,11     | 0,00           | 347.248,11    | 347.247,11   | 100,00%                |
| 4630                      | Otplata obaveza iz prethodnog perioda        | 350.003,00          | 1,00                 | 347.247,11     | 0,00           | 347.248,11    | 347.247,11   | 100,00%                |
| UKUPNO:                   |                                              | 8.336.679,00        | 5.682.603,58         | 560.370,33     | -144.388,12    | 6.098.585,79  | 5.925.390,43 | 97,16%                 |
| Program: Tužilački savjet |                                              |                     |                      |                |                |               |              |                        |
| 411                       | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | 397.701,00          | 240.607,92           | 114,44         | 0,00           | 224.921,20    | 224.921,20   | 93,44%                 |
| 4111                      | Neto zarade                                  | 237.804,00          | 146.752,68           | 0,00           | 0,00           | 146.752,68    | 136.860,37   | 93,26%                 |
| 4112                      | Porez na zarade                              | 31.944,00           | 19.712,88            | 0,00           | 0,00           | 19.712,88     | 18.384,14    | 93,26%                 |
| 4113                      | Doprinosi na teret zaposlenog                | 85.184,00           | 52.567,92            | 0,00           | 0,00           | 52.567,92     | 49.024,73    | 93,26%                 |
| 4114                      | Doprinosi na teret poslodavca                | 37.978,00           | 18.617,40            | 114,44         | 0,00           | 18.731,84     | 17.894,30    | 95,53%                 |
| 4115                      | Opštinski prirez                             | 4.791,00            | 2.957,04             | 0,00           | 0,00           | 2.957,04      | 2.757,66     | 93,26%                 |
| 412                       | Ostala lična primanja                        | 328.899,00          | 175.769,00           | 0,00           | 0,00           | 175.769,00    | 165.135,46   | 93,95%                 |
| 4121                      | Naknada za zimnicu                           | 8.313,00            |                      |                |                |               |              |                        |
| 4125                      | Otpremnine                                   | 0,00                | 1,00                 |                |                | 1,00          | 0,00         | 0,00%                  |
| 4127                      | Ostale naknade                               | 320.586,00          | 175.768,00           |                |                | 175.768,00    | 165.135,46   | 93,95%                 |
| 413                       | Rashodi za materijal                         | 53.964,00           | 20.100,00            | 0,00           | 0,00           | 20.100,00     | 15.153,05    | 75,39%                 |
| 4131                      | Administrativni materijal                    | 43.932,00           | 13.500,00            |                |                | 13.500,00     | 10.966,98    | 81,24%                 |
| 4133                      | Materijal za posebne namjene                 | 6.000,00            | 3.600,00             |                |                | 3.600,00      | 1.769,39     | 49,15%                 |
| 4135                      | Rashodi za gorivo                            | 4.032,00            | 3.000,00             |                |                | 3.000,00      | 2.416,68     | 80,56%                 |
| 414                       | Rashodi za usluge                            | 56.390,00           | 30.860,00            | 0,00           | 0,00           | 30.860,00     | 10.849,25    | 35,16%                 |
| 4141                      | Službena putovanja                           | 19.200,00           | 9.800,00             |                |                | 9.800,00      | 925,00       | 9,44%                  |
| 4142                      | Reprezentacija                               | 6.000,00            | 2.000,00             |                |                | 2.000,00      | 587,66       | 29,38%                 |
| 4143                      | Komunikacione usluge                         | 3.686,00            | 2.000,00             |                |                | 2.000,00      | 1.816,52     | 90,83%                 |
| 4144                      | Bankarske usluge i negativne kursne razlike  | 60,00               | 60,00                |                |                | 60,00         | 0,00         | 0,00%                  |
| 4147                      | Konsultantske usluge, projekti i studije     | 12.444,00           | 5.000,00             |                |                | 5.000,00      | 2.154,60     | 43,09%                 |
| 4148                      | Usluge stručnog usavršavanja                 | 4.800,00            | 2.000,00             |                |                | 2.000,00      | 50,00        | 2,50%                  |
| 4149                      | Ostale usluge                                | 10.200,00           | 10.000,00            |                |                | 10.000,00     | 5.315,47     | 53,15%                 |
| 415                       | Rashodi za tekuće održavanje                 | 3.600,00            | 7.200,00             | 0,00           | 0,00           | 7.200,00      | 2.941,98     | 40,86%                 |
| 4152                      | Tekuće održavanje građevinskih objekata      | 1.200,00            | 2.400,00             |                |                | 2.400,00      | 2.085,01     | 86,88%                 |
| 4153                      | Tekuće održavanje opreme                     | 2.400,00            | 4.800,00             |                |                | 4.800,00      | 856,97       | 17,85%                 |
| 419                       | Ostali izdaci                                | 147.800,00          | 118.067,00           | 0,00           | -3.434,93      | 114.632,07    | 84.175,33    | 73,43%                 |
| 4191                      | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu     | 9.000,00            | 20.000,00            |                |                | 20.000,00     | 17.258,50    | 86,29%                 |
| 4193                      | Izrada i održavanje softvera                 | 130.460,00          | 92.460,00            |                | -3.434,93      | 89.025,07     | 62.216,17    | 69,89%                 |
| 4194                      | Osiguranje                                   | 2.100,00            | 2.100,00             |                |                | 2.100,00      | 1.193,66     | 56,84%                 |
| 4199                      | Ostalo                                       | 6.240,00            | 3.507,00             |                |                | 3.507,00</    |              |                        |

Shodno Zaključku Vlade Crne Gore, br.07-5698/2 od 29.12.2020.godine preusmjerena su sredstva sa potrošačke jedinice Ministarstva finansija i socijalnog staranja, sa pozicije 463-0 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda na PJ Tužilaštva u iznosu od 347.247,11€ i to na program: Tužilaštva (pozicija 463-0 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje su vršena preusmjeravanja sredstava, nije utvrđeno prekoračenje propisanog limita pri preusmjeravanju sredstava po programima, dok je kod preusmjeravanja sredstava po pojedinim pozicijama izdataka, na poziciji izdatka 441-5 Izdaci za opremu, u okviru Programa: Tužilaštva, sa koje su preusmjerena sredstva u ukupnom iznosu od 15.292,00€ (10% od opredijeljenih sredstava na navedenoj poziciji iznosi 7.646,50€), utvrđeno prekoračenje limita za preusmjeravanje sredstava, definisanog članom članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- **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.**

### 13. Finansijski izvještaji

Tužilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj u rokovima i na obrascima propisanim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavilo Ministarstvu finansija i socijalnog staranja - Direktoratu Državnog Trezora na obrascima 3 i 5, Izvještaj o novčanim tokovima III (Obrazac 3) i Izvještaj o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).

Tužilaštvo je osim navedenih obrazaca, Ministarstvu finansija i socijalnog staranja - Direktoratu Državnog Trezora, dostavilo i:

- Potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6), uz koje su dostavljene analitičke kartice prometa na računima akreditiva i deviznom računu u periodu od 01.01.-31.12.2020.godine,
- Godišnji izvještaj korišćenja donatorskih sredstava za 2020.godinu, (Obrazac 7),
- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, (Obrazac 8),
- Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve, (Obrazac 9),
- Obrazac - Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore na 31.12.2020.godine, kao i Izvještaj o izvršenju budžeta po izvorima finansiranja i po programima za 2020.godinu, elektronskim putem.

Godišnji finansijski izvještaj Tužilaštva usvojen je od strane Tužilačkog savjeta, dana 26.02.2021.godine.

Uvidom u Potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6) i analitičke kartice prometa računa akreditiva utvrđeno je da početno stanje (na dan

01.01.2020.godine) na računima akreditiva tužilaštava sa sjedištem van opštine Podgorica iznosi 45,67€, dok krajnje stanje (na dan 31.12.2020.godine) iznosi 29,45€.

Uvidom u Godišnji izvještaj o korišćenju donatorskih sredstava za 2020.godinu (Obrazac 7), utvrđeno je da je subjekt revizije u istom iskazao sredstva po osnovu Projekta "ENEMLOS". Državno tužilaštvo je partner na projektu "ENEMLOS" ("Pravne klinike u službi ranjivih grupa: poboljšanje zapošljivosti studenata prava putem praktičnog obrazovanja) čiji je nosilac Pravni fakultet Univerziteta Crne Gore. Imajući u vidu da je obaveza svakog od partnera da učestvuje u Projektu kroz redovne sastanke, čije održavanje je planirano van Podgorice, za isti su obezbeđenja sredstva cca 7.000,00€ na ime pokrića putnih troškova za predstavnike Državnog tužilaštva. Navedena sredstva su uplaćena na poseban žiro račun kod Podgoričke banke, koji je otvorilo Ministarstvo finansija po zahtjevu Sekretarijata Tužilačkog savjeta za potrebe realizacije Projekta "ENEMLOS". Tokom 2020.godine, kroz Projekat su donirana sredstva u iznosu od 6.189,50€, za pokriće putnih troškova za predstavnike Državnog tužilaštva, koja nijesu korišćenja jer nijesu održavane sjednice zbog epidemiološke situacije. Navedena sredstva umanjena su za iznos od 7,50€, po osnovu održavanja bankarskog računa, na ime bankarske provizije, tako da je krajnje stanje na ovom računu iznosilo 6.182,00€, koliko je i iskazano u Godišnjem izvještaju o korišćenju donatorskih sredstava za 2020.godinu podnešenom nadležnom Ministarstvu.

Uvidom u Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, utvrđeno je da je subjekt revizije nije imao utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

Uvidom u Obrazac 9 - Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve, utvrđeno je da je subjekt revizije nije imao utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za  
2020. godinu

Izvještaj o novčanim tokovima III

| Organizacioni kod: 30103<br>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III |                                                                   |                        | Obrazac<br>2020.<br>Godina<br>Period 01.01-31.12. |               |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------|---------------|
| (u €)                                                         |                                                                   |                        |                                                   |               |
| redni broj                                                    | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA                               | Plan-<br>tekući budžet | Izvršenje                                         |               |
|                                                               |                                                                   |                        | Prethodna godina                                  | Tekuća godina |
| 1                                                             | 2                                                                 | 3                      | 4                                                 | 5             |
| 1                                                             | PRIMICI                                                           |                        |                                                   |               |
| 1.1                                                           | Opšti prihodi                                                     | 9.804.411,15           | 9.401.362,91                                      | 9.490.305,20  |
| 1.2                                                           | Namjenski prihodi                                                 |                        |                                                   |               |
| 1.3                                                           | Sopstveni prihodi                                                 |                        |                                                   |               |
| 1.4                                                           | Donacije                                                          |                        |                                                   | 7,50          |
| 1.5                                                           | Pozajmice i krediti                                               |                        |                                                   |               |
| I                                                             | Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)                              | 9.804.411,15           | 9.401.362,91                                      | 9.490.312,70  |
| 2                                                             | IZDACI                                                            |                        |                                                   |               |
| 2.1                                                           | Tekući izdaci                                                     | 9.370.988,04           | 9.013.764,29                                      | 9.078.307,94  |
| 2.1.1                                                         | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca                      | 7.047.387,25           | 6.933.268,60                                      | 7.019.836,72  |
| 2.1.2                                                         | Ostala lična primanja                                             | 266.708,32             | 273.612,55                                        | 252.243,34    |
| 2.1.3                                                         | Rashodi za materijal                                              | 193.840,64             | 198.464,62                                        | 159.271,04    |
| 2.1.4                                                         | Rashodi za usluge                                                 | 509.097,11             | 467.284,42                                        | 377.911,36    |
| 2.1.5                                                         | Tekuće održavanje                                                 | 52.400,00              | 39.461,67                                         | 46.520,91     |
| 2.1.6                                                         | Kamate                                                            | 1,00                   |                                                   |               |
| 2.1.7                                                         | Renta                                                             | 1,00                   |                                                   |               |
| 2.1.8                                                         | Subvencije                                                        |                        |                                                   |               |
| 2.1.9                                                         | Ostali izdaci                                                     | 1.301.552,72           | 1.101.672,43                                      | 1.222.524,57  |
| 2.2.                                                          | Transferi za socijalnu zaštitu                                    |                        |                                                   |               |
| 2.2.1                                                         | Prava iz oblasti socijalne zaštite                                |                        |                                                   |               |
| 2.2.2                                                         | Sredstva za tehnološke viškove                                    |                        |                                                   |               |
| 2.2.3                                                         | Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja              |                        |                                                   |               |
| 2.2.4                                                         | Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite                       |                        |                                                   |               |
| 2.2.5                                                         | Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja                   |                        |                                                   |               |
| 2.3.                                                          | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru |                        |                                                   |               |
| 2.4.                                                          | Kapitalni izdaci                                                  | 86.173,00              | 97.353,20                                         | 64.757,65     |
| 2.5.                                                          | Pozajmice i krediti                                               |                        |                                                   |               |
| 2.6.                                                          | Otplata dugova                                                    | 347.250,11             | 290.245,42                                        | 347.247,11    |
| 2.7.                                                          | Rezerve                                                           |                        |                                                   |               |
| II                                                            | Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7)           | 9.804.411,15           | 9.401.362,91                                      | 9.490.312,70  |

U Podgorici, februar 2021.g.

Lice odgovorno za  
sastavljanje izvještaja  
Nada Sarović

*Nada Sarović*



U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani primici i izdaci za 2020.godinu u iznosu od po 9.804.411,15€ i ostvareni primici i izdaci u iznosu od po 9.490.312,70€. Podaci iskazani u Finansijskom izvještaju za 2020.godinu odgovaraju podacima u Glavnoj knjizi Državnog trezora.

Uvidom u Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđena su odstupanja između podataka evidentiranih u okviru klase 4 na kojoj subjekt revizije evidentira troškove i izdataka iskazanih u Finansijskom izvještaju. U vezi sa navedenim, dato je Obrazloženje odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije, br. 06-4185/21 od 17.05.2021.godine, u kojem se, između ostalog, navodi da računovodstveni program Sekretarijata Tužilačkog savjeta omogućava vođenje glavne knjige, odnosno evidenciju svih finansijskih transakcija, na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije, koju 17 tužilaštava i Tužilački savjet dostavljaju Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, odnosno Službi za računovodstvo i finansije, te da se, do početka primjene Zakona o računovodstvu u javnom sektoru, na osnovu podataka iz glavne knjige, prate i kontrolišu troškovi po pozicijama i državnim tužilaštvima (konto 4/2), izvršenje budžeta po pozicijama i državnim tužilaštvima (konto 1/1) (odobrena budžetska sredstva od strane Ministarstva finansija su po ključu raspoređena po tužilaštvima i po pozicijama, kroz nalog budžeta, a nakon sprovedenog plaćanja kroz program SAP-a, u glavnoj knjizi se vrši rasknjižavanje, odnosno sprovode odgovarajuća knjiženja na kontima 2/1), prate se neizmirene obaveze (saldo konta 2), a naplata povjerilaca sudskim putem (SAP-pozicija 4630) se u glavnoj knjizi evidentira na kontima 2,5/14) na koji način se postiže preciznija evidencija dužničko-povjerilačkih odnosa. Dalje se navodi, da se u Glavnoj knjizi na kontu 4 ne vode izdaci, kao što je to u programu SAP-a Ministarstva finansija, već troškovi nastali u tekućoj godini, kao i da se u Glavnoj knjizi izdaci, odnosno plaćanja preko SAP-a evidentiraju na kontu 1 (potražna strana), a rasknjižavaju se obaveze na kontu 2 (dugovna strana), te se na taj način, koristeći podatke sa konta 1, prati izvršenje budžeta svakog tužilaštva pojedinačno i Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

Uzimajući u obzir navedeni način evidentiranja izdataka od strane subjekta revizije, evidentirani izdaci u Glavnoj knjizi subjekta revizije su usaglašeni sa izvršenjem istih u Glavnoj knjizi Državnog trezora, uz neznatna odstupanja.

## Izvještaj o neizmirenim obavezama

Organizacioni kod: 30103

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 31.12.2020.

| redni broj | OPIS                                                        | Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda (u €) |
|------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1          | 2                                                           | 3                                             | 4                                                  |
| 1          | Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)                     | 316.575,43                                    | 304.464,77                                         |
|            | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca     | 103.617,38                                    | 15.749,63                                          |
|            | Obaveze za ostala lična primanja                            | 24.017,34                                     | 5.888,79                                           |
|            | Obaveze za ostale tekuće izdatke                            | 188.940,71                                    | 282.826,35                                         |
|            | Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu                 |                                               |                                                    |
|            | Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima |                                               |                                                    |
|            | Obaveze za kapitalne izdatke                                | 0,00                                          | 0,00                                               |
|            | Obaveze po pozajmicama i kreditima                          |                                               |                                                    |
|            | Obaveze po osnovu otplate dugova                            |                                               |                                                    |
|            | Obaveze iz rezervi                                          |                                               |                                                    |
|            | Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)             | 316.575,43                                    | 304.464,77                                         |

U Podgorici, februar 2021.g.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja  
Nada Sarović

Ovlašćeno lice  
[Potpis]

U Izvještaju o neizmirenim obavezama Tužilaštva (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019.godine u iznosu od 316.575,43€ i sa stanjem na dan 31.12.2020.godine u iznosu od 304.464,77€.

U Glavnoj knjizi subjekta revizije obaveze sa stanjem na dan 31.12.2020.godine evidentirane su u iznosu od 304.464,77€, što je i potvrđeno Izvještajem Centralne popisne komisije (br.02-10-329-1/21 od 03.03.2021.godine) za popis pokretnih i nepokretnih stvari državnih tužilaštava i Sekretarijata Tužilačkog savjeta i obaveza sa stanjem na pomenuti datum.

Revizijom je utvrđeno da se obaveze iskazane u Izvještaju o neizmirenim obavezama u iznosu od 304.464,77€ odnose na neizmirene obaveze za: doprinose na teret poslodavca (pozicija 4114) u iznosu od 15.749,63€, ostale naknade (pozicija 4127) u iznosu od 5.888,79€, administrativni materijal (pozicija 4131) u iznosu od 682,58€, materijal za posebne namjene (pozicija 4133) u iznosu od 1.867,80€, rashode za energiju (pozicija 4134) u iznosu

od 4.696,93€, službena putovanja (pozicija 4141) u iznosu od 567,00€, reprezentaciju (pozicija 4142) u iznosu od 443,75€, komunikacione usluge (pozicija 4143) u iznosu od 1.214,77€, advokatske usluge (pozicija 4146) u iznosu od 127.863,51€, tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 4152) u iznosu od 3.035,64€, tekuće održavanje opreme (pozicija 4153) u iznosu od 456,35€, izdatke po osnovu ugovora o djelu (pozicija 4191) u iznosu od 2.199,08€, izdatke po osnovu troškova krivičnog postupka (pozicija 4192) u iznosu od 139.258,85€, osiguranje (pozicija 4194) u iznosu od 353,10€ i ostalo (pozicija 4199) u iznosu od 186,99€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2020.godine vršio usaglašavanje obaveza sa pojedinim dobavljačima, dok za veći broj dobavljača nije prezentirao dokaze o usaglašavanju obaveza.

Vezano za usaglašavanje obaveza prema Kliničkom centru Crne Gore, subjekt revizije je prezentirao Zapisnik o usaglašavanju dužničko-povjerilačkih odnosa od 04.03.2020.godine, shodno kojem je tokom 2020.godine u poslovnim knjigama evidentirao obaveze prema Kliničkom centru Crne Gore u iznosu od 209.332,02€, po fakturama na ime materijalnih troškova sudsko medicinske obdukcije i analize krvi (alko test), koje su se odnosile na period od 2016.-2020.godine. Dio navedenih obaveza u iznosu od 209.015,64€, izmiren je tokom 2020.godine, tako da je stanje obaveza na dan 31.12.2020.godine iznosilo 14.258,38€.

Uvidom u prezentirane IOS-e, odnosno konfirmacije o usaglašavanju obaveza sa ostalim dobavljačima, utvrđeno je da je subjekt revizije usaglasio stanje međusobnih potraživanja i obaveza sa istim, osim pojedinih dobavljača, prema kojim je osporio iskazano stanje obaveza.

- **Preporučuje se subjektu revizije da putem konfirmacija vrši usaglašavanje obaveza sa svim dobavljačima.**
- **Subjekt revizije treba da na kraju budžetske godine sve pretplate prema dobavljačima prenese na konto dati avansi, kako iste ne bi uticale na smanjenje salda obaveza.**

Shodno Obrazloženju odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije, subjekt revizije je usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza sa advokatima, sudskim vještacima i tumačima, vršio putem mejla ili telefonske komunikacije.

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama evidentirao obaveze po osnovu posebnog doprinosa za zapošljavanje lica sa invaliditetom, sa stanjem na dan 31.12.2020.godine, u iznosu od 15.749,63€. Revizijom je utvrđeno da se iste odnose na doprinose obračunate shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, zaključno sa obračunom zarada za oktobar 2020.godine, dok nije evidentiran obračun istih za mjesec novembar i decembar 2020.godine. U vezi sa navedenim, odgovorno lica subjekta revizije za računovodstvo i finansije dalo je obrazloženje, u kojem je između ostalog, navedeno da se poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, koji se prikazuje u IOPPD

obrasima, ne uplaćuje se sa isplatom mjesečne zarade zbog nedovoljnog iznosa opredijeljenih sredstava za doprinose na teret poslodavcima, te da je tokom 2020.godine vršeno preusmjeravanje sredstava, nakon čega su izmirene obaveze iz ranijeg perioda.

Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije prilikom isplate zarada za mjesec novembar i decembar 2020.godine, nije izvršio obračun i plaćanje posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, u ukupnom iznosu od 6.029,40€ (uzimajući u obzir broj zaposlenih lica sa invaliditetom u odnosu na ukupan broj zaposlenih za navedene mjesec), što nije u skladu sa članom 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, kojim je, između ostalog, utvrđeno da je poslodavac koji ne zaposli lice sa invaliditetom dužan da, za svako lice koje nije zaposlio u odnosu na ukupan broj zaposlenih, prilikom mjesečne isplate zarada uplati poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom. Subjekt revizije, nije iskazao u poslovnim knjigama ni obaveze po osnovu navedenog doprinosa za mjesec novembar i decembar 2020.godine, a iste nijesu iskazane ni u Finansijskom izvještaju (Obrazac 5).

- **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.**
- **Subjekt revizije treba da prilikom mjesečne isplate zarada obračuna i 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).**

Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentirao obračunate poreske obaveze u ukupnom iznosu od 2.654,78€, koje nijesu plaćene prilikom isplate ugovorenih neto naknada na koje su iste obračunate, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se porez na lična primanja obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate primanja, prema propisima koji važe na dan isplate.

- **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.**

Revizijom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirane pretplate po osnovu plaćanja prema dobavljačima, koje su uticale na smanjenje salda ukupnih obaveza, a koje na dan 31.12.2020.godine iznose ukupno 9.213,29€, od čega se na pretplate prema advokatima odnosi iznos

od 8.002,42€, dok se na pretplate prema dobavljačima za nabavke štampanog materijala, održavanja čistoće, putnog osiguranja i drugo odnosi iznos od 1.210,87€, što nije u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora (tačka 25).

- **Subjekt revizije treba da plaćanje izdataka vrši u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 25).**

Vezano za evidentirane pretplate prema advokatima, u postupku revizije je prezentirano Obrazloženje odgovornog lica za računovodstvo i finansije subjekta revizije, u kojem se, između ostalog, navodi, da državni tužioci donose rješenja o određivanju nagrade advokatima za preduzete radnje u postupku protiv okrivljenih-osumnjčenih. Jedan primjerak rješenja državni tužilac dostavlja braniocu-advokatu, a jedan primjerak, uz propratnu dokumentaciju dostavlja Sekretarijatu Tužilačkog savjeta – Službi za računovodstvo i finansije, na dalju realizaciju. Određeni broj advokata, odmah nakon dobijanja rješenja, odnosno nakon njegove pravosnažnosti, započinje postupak naplate sudskim putem. Navedeno ukazuje da se plaćanje istim vrši redovnim i sudskim putem, a u obrazloženju se dalje navodi da se pretplate identifikuju nakon dobijanja dokumentacije od Zaštitnika imovinsko-pravnih interesa, nakon čega Služba za računovodstvo i finansije Sekretarijata Tužilačkog savjeta zahtijeva povraćaj sredstava na račun Državnog trezora od strane advokata koji su se naplatili redovnim i sudskim putem, za šta su prezentirani i odgovarajući dokazi (uplatnice o povraćaju sredstva na račun Državnog trezora).

Uvidom u Obrazac - Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore sa stanjem na 31.12.2020.godine, koji je subjekt revizije dostavio Ministarstvu finansija i socijalnog staranja, dana 29. januara 2021. godine, utvrđeno je da su u istom iskazane i obaveze u iznosu 24.614,77€ koje su formirane u 2020.godini, a dospijevaju za plaćanje nakon 31.12.2020.godine. Subjekt revizije je navedene obaveze evidentirao u Glavnoj knjizi u januaru 2021.godine, a iste se odnose na obaveze po osnovu: Rashoda za administrativni materijal, u iznosu od 1.095,60€, Materijala za posebne namjene, u iznosu od 157,00€, Rashoda za energiju, u iznosu od 2.949,01€, Komunikacionih usluga, u iznosu od 2.252,61€, Advokatskih, notarskih i pravnih usluga, u iznosu od 1.864,25€, Ostalih usluga, u iznosu od 331,54€, Tekućeg održavanja građevinskih objekata, u iznosu od 319,05€, Tekućeg održavanja opreme, u iznosu od 94,70€, Izdataka po osnovu troškova sudskih postupaka, u iznosu od 15.057,41€, Komunalnih naknada, u iznosu od 300,15€ i Ostalih izdataka u iznosu od 193,45€.

## 14. IZDACI TUŽILAŠTVA

Tekući budžet Tužilaštva za 2020.godinu, nakon rebalansa i preusmjeravanja sredstava, iznosio je 9.804.411,15€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 9.490.312,70€ ili 96,80%. Izdaci su izvršeni kroz tri programa i to:

- Program: Administracija, u iznosu od 3.042.384,87€, što predstavlja 98,41% Tekućeg budžeta koji je za navedeni Program iznosio 3.091.540,93€;
- Program: Tužilaštva, u iznosu od 5.925.390,43€, što predstavlja 97,16% Tekućeg budžeta koji je za navedeni Program iznosio 6.098.585,79€;
- Program: Tužilački savjet, u iznosu od 522.537,40€, što predstavlja 85,06% Tekućeg budžeta koji je za navedeni Program iznosio 614.284,43€.

U nastavku je dat tabelarni pregled ukupno izvršenih izdataka Tužilaštva po vrsti izdatka.

| Konto         | Naziv konta                              | Tekuci budžet       | Izvršenje           | učešće izdataka u ukupnim izdacima | % izdataka u odnosu na tekući budžet |
|---------------|------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| 4111          | Neto zarade                              | 4,215,621.76        | 4,203,619.49        | 44.29                              | 99.72                                |
| 4112          | Porez na zarade                          | 566,703.17          | 564,609.85          | 5.95                               | 99.63                                |
| 4113          | Doprinosi na teret zaposlenog            | 1,509,560.15        | 1,505,482.78        | 15.86                              | 99.73                                |
| 4114          | Doprinosi na teret poslodavca            | 667,205.80          | 665,838.97          | 7.02                               | 99.80                                |
| 4115          | Opštinski prirez                         | 88,296.37           | 80,285.63           | 0.85                               | 90.93                                |
| 4124          | Jubilarnе nagrade                        | 1,362.00            | 979.39              | 0.01                               | 71.91                                |
| 4125          | Otpremnine                               | 4,118.00            | 1,286.44            | 0.01                               | 31.24                                |
| 4127          | Ostale naknade                           | 261,228.32          | 249,977.51          | 2.63                               | 95.69                                |
| 4131          | Administrativni materijal                | 88,395.92           | 73,720.78           | 0.78                               | 83.40                                |
| 4133          | Materijal za posebne namjene             | 13,640.00           | 11,691.55           | 0.12                               | 85.72                                |
| 4134          | Rashodi za energiju                      | 53,904.72           | 42,169.89           | 0.44                               | 78.23                                |
| 4135          | Rashodi za gorivo                        | 37,900.00           | 31,688.82           | 0.33                               | 83.61                                |
| 4141          | Službena putovanja                       | 48,400.00           | 18,800.28           | 0.20                               | 38.84                                |
| 4142          | Reprezentacija                           | 8,750.00            | 4,633.46            | 0.05                               | 52.95                                |
| 4143          | Komunikacione usluge                     | 108,200.02          | 75,892.69           | 0.80                               | 70.14                                |
| 4144          | Bankarske usluge i negativne kursne      | 2,500.00            | 279.42              | 0.00                               | 11.18                                |
| 4146          | Advokatske, notarske i pravne usluge     | 304,899.09          | 263,723.87          | 2.78                               | 86.50                                |
| 4147          | Konsultanske usluge, projekti i studije  | 14,000.00           | 7,947.42            | 0.08                               | 56.77                                |
| 4148          | Usluge stručnog usavršavanja             | 10,798.00           | 50.00               | 0.00                               | 0.46                                 |
| 4149          | Ostale usluge                            | 11,550.00           | 6,584.22            | 0.07                               | 57.01                                |
| 4152          | Tekuće održavanje građevinskih objekata  | 24,000.00           | 23,685.01           | 0.25                               | 98.69                                |
| 4153          | Tekuće održavanje opreme                 | 28,400.00           | 22,835.90           | 0.24                               | 80.41                                |
| 4161          | Kamate rezidentima                       | 1.00                | 0.00                | 0.00                               | 0.00                                 |
| 4171          | Zakup objekata                           | 1.00                | 0.00                | 0.00                               | 0.00                                 |
| 4191          | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 90,000.00           | 84,924.44           | 0.89                               | 94.36                                |
| 4192          | izdaci po osnovu sudskih postupaka       | 959,258.00          | 959,037.16          | 10.11                              | 99.98                                |
| 4193          | Izrada i održavanje softvera             | 182,734.05          | 133,079.68          | 1.40                               | 72.83                                |
| 4194          | Osiguranje                               | 36,321.67           | 15,367.42           | 0.16                               | 42.31                                |
| 4196          | Komunalne naknade                        | 11,088.00           | 9,353.74            | 0.10                               | 84.36                                |
| 4199          | Ostalo                                   | 22,151.00           | 20,762.13           | 0.22                               | 93.73                                |
| 4415          | Izdaci za opremu                         | 86,173.00           | 64,757.65           | 0.68                               | 75.15                                |
| 4630          | Otplata obaveza iz prethodnog perioda    | 347,250.11          | 347,247.11          | 3.66                               | 100.00                               |
| <b>Ukupno</b> |                                          | <b>9,804,411.15</b> | <b>9,490,312.70</b> | <b>100.00</b>                      | <b>96.80</b>                         |

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci za neto zarade i doprinose na teret zaposlenog i poslodavca sa 73,97%, izdaci po osnovu sudskih postupaka sa 10,11%, izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda sa 3,66%, advokatske, notarske i pravne usluge sa 2,78% i slično.

#### **14.1. Zapošljavanje**

Shodno Zakonu o Državnom tužilaštvu, akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji državnih tužilaštava donosi rukovodilac državnog tužilaštva uz saglasnost Vlade Crne Gore, uz prethodno pribavljeno mišljenje Tužilačkog savjeta, Ministarstva pravde i nadležnih organa, u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

Unutrašnja organizacija Sekretarijata Tužilačkog savjeta, broj državnih službenika i namještenika i opis njihovih poslova uređuju se aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji donosi Tužilački savjet, na predlog sekretara Sekretarijata, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva pravde i nadležnih organa u skladu sa zakonom kojim se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika.

U državnim tužilaštvima zapošljeni su državni tužioci i lica u administraciji-državni službenici i namještenici. Na zasnivanje i prestanak radnog odnosa savjetnika, drugih državnih službenika i namještenika, zarade i ostala prava i obaveze i odgovornosti, primjenjuju se propisi kojima se uređuju prava, obaveze i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ako Zakonom o Državnom tužilaštvu nije drukčije propisano.

Uvidom u podatke prezentirane od strane subjekta revizije, broj zaposlenih u nadležnim tužilaštvima i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, na dan 01.01.2020. godine iznosio je 399 zaposlenih, dok je na dan 31.12.2020. godine broj zaposlenih iznosio 411 od čega se 132 zaposlena odnosilo na državne tužioce i kandidate za državne tužioce dok se 279 zaposlenih odnosilo na lica u administraciji-državne službenike i namještenike.

Na osnovu podataka prezentiranih od Tužilaštva, utvrđeno je da je isto u 2020. godini izvršilo zapošljavanje 30 lica i to: 7 lica kao pripravnici raspoređeni po državnim tužilaštvima, 1 lice putem javnog konkursa, 5 lica zapošljeno je putem internog oglasa dok je 17 lica zapošljeno putem javnih oglasa na sistematizovana službenička i namještenička mjesta od kojih je jedno po javnom oglasu sprovedenom 2018. godine ( ODT Berane).

Zapošljavanje je vršeno preko Uprave za kadrove, a lica su zapošljena na radnim mjestima službenika i namještenika koja su bila sistematizovana pravilnicima o sistematizaciji koji je bio važeći u 2020. godini.

U toku 2020. godine preko Uprave za kadrove sproveden je javni konkurs od 12.06.2020.godine, za popunu radnog mjesta sekretara Sekretarijata Tužilačkog savjeta, u vezi sa kojim je prezentirana adekvatna dokumentacija. U toku postupka revizije izvršen je uvid u personalne dosjee 42 zaposlena (Sekretarijat Tužilačkog savjeta, ODT PG, ODT Kotor, Više DT BP, Vrhovno DT, Specijalno DT, ODT Berane), što je uzorak od oko 10% od ukupnog broja

zaposlenih u tužilaštvima. Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je sledeće: personalni dosijei zaposlenih se čuvaju po državnim tužilaštvima; zapošljavanje državnih službenika i namještenika se vrši preko Uprave za kadrove shodno zakonskoj proceduri; personalni dosijei zaposlenih sadrže potrebnu dokumentaciju (personalnu dokumentaciju zaposlenih, radne knjižice, potvrde, uvjerenja, rješenja), koeficijenti zarada uzorkom odabranih zaposlenih usklađeni su sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i drugim propisima koji se odnose na zaposlene u državnim tužilaštvima.

Zavodu za zapošljavanje dostavljaju se obrasci o prijavi slobodnog radnog mjesta prilikom oglašavanja ( E1 obrazac) ali Sekretarijat Tužilačkog savjeta i pojedina tužilaštva Zavodu nijesu dostavljala obrazac o prijavi zasnivanja radnog odnosa, nakon sprovedenog oglasa-(obrazac E3).

**Obračun i isplata zarada i ostalih ličnih primanja** u potrošačkoj jedinici Tužilaštvo vrši se shodno Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Zavisno od nivoa kvalifikacije obrazovanja, složenosti poslova, odgovornosti i drugih elemenata, zvanja zaposlenih u državnim tužilaštvima raspoređena su u grupe poslova B, C i D za koja su utvrđeni koeficijenti u rasponu od 8,00 za Savjetnika u Osnovnom, Višem i Specijalnom državnom tužilaštvu do 25,07 za Vrhovnog državnog tužioca.

Pravilnikom o koeficijentima složenosti poslova za zaposlene u sudu i državnom tužilaštvu raspoređenim na radnim mjestima iz grupe poslova D, utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova i to u rasponu od 3,15 za Namještenika do 9,95 za Sekretara državnog tužilaštva.

Podatke za obračun zarada pripremaju državna tužilaštva i dostavljaju Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, koji iste prosleđuje Ministarstvu finansija i socijalnog staranja radi vršenja obračuna. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da Sekretarijat često vrši ispravke tabelarnih podataka dostavljenih iz tužilaštava ili zahtjeva ponovno dostavljanje ukoliko se utvrde greške u tabelarnim prikazima podataka za obračun. Takođe je utvrđeno, uvidom u tabelarne prikaze podataka za obračun zarada dostavljene od strane tužilaštava i prateću dokumentaciju, da je u avgustu mjesecu isplaćena razlika zarada po osnovu pogrešno obračunatog minulog rada za 4 državna tužioca u ODT Berane, za obračunski period 2000-2019, 2016-2019, 2010-2015 godine. Isplata razlike zarada zbog pogrešno obračunatog minulog rada izvršena je po osnovu dopisa ODT Berane i dostavljenog nalaza sudskog vještaka diplomiranog ekonomiste koji je izvršio uvid u finansijsku dokumentaciju i utvrdio koliki je obračun razlike po osnovu pogrešno obračunatog minulog rada.

Od odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije Sekretarijata TS dobijeno je usmeno obrazloženje da je do greške došlo jer ODT Berane nije, u tabelarnim prikazima podataka za obračun zarada, unosilo promjene o minulom radu iz radnih knjižica zaposlenih. Nije vršena kontrola, niti uvid u dokumentaciju ODT Berane već je isplata razlike obračuna izvršena na osnovu dostavljenog nalaza sudskog vještaka angažovanog od strane ODT Berane.

- **Subjekt revizije treba da pojača nadzornu funkciju, odnosno da obezbijedi bolju koordinaciju i redovno usaglašavanje podataka**

**između tužilaštava kod kojih je arhivirana dokumentacija koja se odnosi na zaposlene i koji dostavljaju podatke za obračun zarada i Sekretarijata Tužilačkog savjeta koji iste objedinjava i dostavlja Ministarstvu, kako ne bi dolazilo do eventualnih propusta.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sačinjavao i podnosio propisane izvještaje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce), ali ne u roku propisanom članom 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je sa podnošenjem istih kasnio u prosjeku po 3 i više mjeseci.

- **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.**

#### **Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (pozicije 411-1 do 411-5)**

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (pozicija 411) izvršeni su u iznosu od 7.019.836,72€, i to kroz programe: Administracija, u iznosu od 2.911.736,05€, Tužilaštva, u iznosu od 3.883.179,47€ i Tužilački savjet, u iznosu od 224.921,20€.

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci koji se odnose na izdatke po osnovu neto zarada (pozicija 4111) u iznosu od 4.203.619,49€, porez na zarade (pozicija 4112) u iznosu od 564.609,85€, doprinose na teret zaposlenih (pozicija 4113) u iznosu od 1.505.482,78€, doprinose na teret poslodavca (pozicija 4114) u iznosu od 665.838,97€ i prirez porezu (pozicija 4115) u iznosu od 80.285,63€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca po programima

| Ekonom. klasa | Opis                       | Administracija      | Tužilaštva          | Tužilački savjet  | Ukupno              |
|---------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 4111          | Neto zarade                | 1,700,976.59        | 2,365,782.53        | 136,860.37        | 4,203,619.49        |
| 4112          | Porez na zarade            | 228,450.47          | 317,775.24          | 18,384.14         | 564,609.85          |
| 4113          | Doprinosi na teret zaposl. | 609,057.72          | 847,400.33          | 49,024.73         | 1,505,482.78        |
| 4114          | Doprinosi na teret poslod. | 340,763.07          | 307,181.60          | 17,894.30         | 665,838.97          |
| 4115          | Prirez porezu              | 32,488.20           | 45,039.77           | 2,757.66          | 80,285.63           |
|               | <b>ukupno</b>              | <b>2,911,736.05</b> | <b>3,883,179.47</b> | <b>224,921.20</b> | <b>7,019,836.72</b> |

Revizijom je na osnovu uvida u zbirne obračune zarada utvrđeno da su zarade isplaćivane za prosječno mjesečno 399 do 411 lica, da se osim osnovne zarade, uvećanja zarade po osnovu minulog rada, po osnovu prekovremenog rada i prazničnog rada, zaposlenima isplaćivao varijabilni dio zarade, dodaci na zaradu po osnovu pripravnosti, dežurstva, specijalnog dodatka, dodatka na zaradu po osnovu obavljanja poslova na određenim radnim mjestima.

Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za 2020. godinu

Upoređujući podatke o izdacima za zarade iz zbirnih obračuna sa podacima o plaćanjima iz baze Ministarstva finansija i socijalnog staranja, utvrđena su odstupanja u iznosu 133.156,43€ koja se odnose na više plaćene izdatke za zarade u odnosu na zbirne obračune zarada i to po programima: na program:Administracija, u iznosu od 125.442,15€, program:Tužilaštva, u iznosu od 7.182,89€ i program: Tužilački savjet u iznosu od 531,39€.

Revizijom je utvrđeno da se navedena razlika odnosi na plaćanje posebnog doprinosa zbog nezapošljavanja lica sa invaliditetom, za period 2017.-2020.g. u ukupnom iznosu od 120.052,48€ i plaćanje doprinosa Sindikatu u iznosu od 12.546,41€, dok se razlika u iznosu od 557,54€ odnosi na plaćanje zarade jednom zaposlenom-pripravniku kojem Ministarstvo finansija nije izvršilo obračun, plaćanje povraćaja iznosa od 1% umanjenja zarade u 2018.godini za dva lica i plaćanje po prekršajnom nalogu za jednog zaposlenog (odbitak od zarade). Navedeno je potvrđeno i obrazloženjem odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna bruto zarada po programima

| OPIS                                | TUŽILAŠTVA          | ADMINISTRACIJA      | TUŽILAČKI SAVJET  | UKUPNO              |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Redovan rad</b>                  | <b>2,399,875.55</b> | <b>1,716,478.27</b> | <b>132,445.69</b> | <b>4,248,799.51</b> |
| Prekovremeni rad/Prekovremeni noćni | 42,673.72           | 52,398.52           | 3,040.49          | 98,112.73           |
| Bruto korekcija                     | 535,744.47          | 345,961.55          | 152.95            | 881,858.97          |
| Korekcija iznos                     | 4,296.95            | 387.79              | 0.00              | 4,684.74            |
| Korekcija sat                       | 1,342.81            | 832.34              | 0.00              | 2,175.15            |
| Minuli rad                          | 390,494.09          | 147,532.82          | 9,003.13          | 547,030.04          |
| Bolovanja                           | 89,927.57           | 183,523.85          | 8,142.88          | 281,594.30          |
| Rad za vrijeme praznika             | 0.00                | 1,615.76            | 0.00              | 1,615.76            |
| Uvećanje zarade                     |                     |                     | 30,620.07         | 30,620.07           |
| Umanjenje 1%                        | 23,165.11           | 13,739.47           | 813.71            | 37,718.29           |
| Varijabila                          | 43,317.50           | 75,850.44           | 20,050.00         | 139,217.94          |
| <b>Ukupno zarade</b>                | <b>3,530,837.77</b> | <b>2,538,320.81</b> | <b>204,268.92</b> | <b>6,273,427.50</b> |
| Konačni neto                        | 2,365,661.15        | 1,700,540.43        | 136,860.37        | 4,203,061.95        |
| Ukupno bruto                        | 3,875,996.88        | 2,786,565.31        | 224,389.85        | 6,886,952.04        |
| Ukupno odbitaka                     | 73,938.38           | 49,772.18           | 8,315.83          | 132,026.39          |
| Ukupno poreza                       | 317,775.24          | 228,450.48          | 18,384.14         | 564,609.86          |
| <b>Ukupno za isplatu</b>            | <b>2,291,722.78</b> | <b>1,514,458.91</b> | <b>128,544.55</b> | <b>3,934,726.24</b> |

Shodno podacima prezentiranim u tabeli, konstatuje se značajno učešće stavke obračuna bruto korekcije u iznosu od 881.858,97€ u ukupnom obračunu bruto zarada. S obzirom da podaci iz zbirnih obračuna zarada ne sadrže strukturu bruto korekcije, zahtijevano je obrazloženje odgovornog lica u vezi sa istim. Shodno obrazloženju odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, bruto korekcija u zbirnim obračunima zarada odnosi se na dodatke na zaradu zaposlenih po osnovu dežurstva i pripravnosti i specijalnog dodatka na zaradu. Budući da Tužilaštvo ne posjeduje zasebne evidencije obračuna (iznosa) po osnovu specijalnog dodatka i dežurstva i pripravnosti to je u postupku revizije uvidom u prezentirane pojedinačne tabele obračuna zarada utvrđeno da se na

specijalni dodatak odnosi iznos od oko 341.000,00€, dok se na pripravnost i dežurstvo odnosi preostali iznos bruto korekcije od oko 540.000,00€.

Uvidom u pojedinačne tabelarne prikaze podataka neophodne za obračun zarada, koje Sekretarijatu Tužilačkog savjeta dostavljaju tužilaštva, utvrđeno je da se **dodatak na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti** isplaćivao u svim tužilaštvima za određeni broj tužilaca i lica zaposlenih u administraciji, osim u Vrhovnom državnom tužilaštvu, gdje se pripravnost isplaćivala Vrhovnom državnom tužiocu, a dodatak na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti licima zaposlenim u administraciji, dok državni tužioci u Vrhovnom državnom tužilaštvu nijesu ostvarivali ovaj vid dodatka na zaradu. Takođe, dežurstvo i pripravnost se ne isplaćuje za zaposlene u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da se dodatak na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti isplaćivao po osnovu rješenja koje za državne tužioce donosi Tužilački savjet, a za lica zaposlena u administraciji po tužilaštvima, rukovodioci državnih tužilaštava.

Revizijom je, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno da se obračun dodatka na zarade po osnovu dežurstva i pripravnosti za državne tužioce, vršio uglavnom na osnovu podataka o rasporedu dežurstava i pripravnosti, koji su dostavljani Sekretarijatu Tužilačkog savjeta od strane tužilaštava uz podatke za obračun zarada, a ne na osnovu ostvarenih časova dežurstava i pripravnosti, na šta ukazuje i činjenica da određena tužilaštva Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, ne dostavljaju evidencije koje potvrđuju ostvarenost sati pripravnosti i dežurstva.

Rješenja o isplati navedenog dodatka na zaradu državnih tužilaca potpisuje predsjednik Tužilačkog savjeta, koji je shodno Zakonu o Državnom tužilaštvu ujedno Vrhovni državni tužilac. Uvidom u prezentirana rješenja o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na zaradu po osnovu pripravnosti za Vrhovnog državnog tužioca, utvrđeno je da su potpisana od strane istog.

Uvidom u rješenja o isplati dodatka na zarade po osnovu dežurstva i pripravnosti za zaposlene u administraciji, utvrđeno je da su ista donošena početkom mjeseca za isplatu za mjesec za koji se obračunava pripravnost i dežurstvo, uz obrazloženje da je u postupku donošenja istih utvrđeno da su službenici i namještenici u periodu za koji se navodi da su pripralni i dežurni sproveli dežurstvo i pripravnost. Navedeno ukazuje da je subjekt revizije donosio rješenja o isplati dodatka na zarade po osnovu dežurstva i pripravnosti prije isteka perioda u kojem su dežurstvo i pripravnost trebali biti ostvareni.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju dežurstva i pripravnosti za sva tužilaštva i da obračun dodatka na zaradu po tom osnovu vrši na osnovu ostvarenih časova dežurstava i pripravnosti.**

U dijelu pravnog osnova za isplatu dodatka na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti utvrđeno je da su rješenja o isplati koja je donosio Tužilački savjet donošena pozivanjem na Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (član 16), dok su rješenja o isplati za službenike i namještenike u administraciji

tužilaštava donošena, pozivanjem na Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i određene propise koji su prestali da važe (Pravilnik o uslovima i kriterijumima za utvrđivanje naknade sudijama i ostalim službenicima, u sudu u sudskim postupcima van sudske zgrade za obavljanje poslova koja ne trpe odlaganje, Odluka o utvrđivanju vrijednosti koeficijenta za obračun fiksnog dijela zarade nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija, Odluka o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova).

Članom 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru utvrđeno je da se visina dodatka po času na osnovnu zaradu (dodatak za rad noću, dodatak za rad u dane državnog ili vjerskog praznika, dodatak za prekovremeni rad i dodatak za dežurstvo i pripravnost) utvrđuje u iznosima utvrđenim kolektivnim ugovorom. Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa nije utvrđena visina dodatka za dežurstvo i pripravnost po času na osnovnu zaradu.

Shodno navedenom, konstatuje se da je obračun visine dodatka na zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti u 2020. godini, vršen na osnovu Odluke o uvećanju zarade državnim službenicima i namještenicima za obavljanje određenih poslova, kojom je bila uređena oblast u dijelu isplate naknade za pripravnost i dežurstvo (član 26a). Ustavni sud CG je 01.08.2017.godine ukinuo odredbe navedenog člana, tako da nije postojao pravni osnov za utvrđivanje visine dodatka po času za isplatu dežurstva i pripravnosti.

Subjekt revizije je u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj DRI dostavio informaciju da je Tužilački savjet 02.jula 2021.godine inicirao privremeno regulisanje ovog pitanja kod Vlade CG, do uređenja visine ovog dodatka kolektivnim ugovorom.

- **Subjekt revizije treba da inicira da se kolektivnim ugovorom utvrdi visina dodatka na osnovnu zaradu po osnovu dežurstva i pripravnosti shodno odredbama člana 16 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.**

Članom 18 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru utvrđeno je pravo na **specijalni dodatak na zaradu** za zaposlene koji radi na specifičnim poslovima, dok su Odlukom o specijalnom dodatku (član 10 i 11) utvrđena radna mjesta i iznos specijalnog dodatka na zaradu, uključujući i zaposlene u tužilaštvu i to: u Vrhovnom državnom tužilaštvu i Specijalnom državnom tužilaštvu, za koje je pravo na specijalni dodatak utvrđen u visini od 45% osnovne zarade za određena radna mjesta.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se specijalni dodatak na zarade državnim tužiocima i licima iz administracije koja ostvaruju pravo na specijalni dodatak isplaćivao po osnovu rješenja o specijalnom dodatku koje donosi Tužilački savjet za tužioce, odnosno Vrhovni državni tužilac i Glavni specijalni tužilac za lica zaposlena u administraciji.

Revizijom je utvrđeno da se pojedinačna rješenja o pravu na ostvarivanje ovog dodatka donose za državne tužioce u trenutku izbora odnosno stupanja na dužnost državnog tužioca koji shodno važećoj Odluci ostvaruje pravo na specijalni dodatak, za lica zaposlena u administraciji u Specijalnom državnom tužilaštvu rješenja o specijalnom dodatku donose se istovremeno u trenutku

zasnivanja ili raspoređivanja na radno mjesto za koje mu pripada specijalni dodatak, dok u Vrhovnom državnom tužilaštvu za lica u administraciji koja ostvaruju pravo na specijalni dodatak, Vrhovni državni tužilac donosi rješenje o pravu na isti svaki mjesec.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se specijalni dodatak isplaćivao tokom godine za lica koja to pravo ostvaruju shodno Odluci o specijalnom dodatku u mjesečnom iznosu od 206,55€ (samostalnom referentu zapisničaru) do 1.015,34€ (Vrhovnom državnom tužiocu). Takođe je utvrđeno da je u Specijalnom državnom tužilaštvu, specijalni dodatak isplaćivan i licima koja su bila na trudničkom, porodijskom kao i drugim vrstama bolovanja.

Članom 32 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru propisano je da zaposlenom pripada naknada za vrijeme privremene spriječenosti za rad u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju.

Članom 39 Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju propisano je da je osnov za obračun naknade zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad prosjek osnovne zarade, odnosno naknade zarade koju je zaposleni ostvario u posljednjih 12 mjeseci koji prethode mjesecu u kome je nastupila privremena spriječenost za rad.

Članom 130 Zakona o radu propisano je da za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva, zaposleni ima sva prava iz radnog odnosa kao što ih je imao do početka korišćenja tog odsustva kao i sva prava na poboljšanje radnih uslova na koja bi imao pravo za vrijeme svog odsustva.

Na osnovu navedenog, konstatuje se da je zaposlenima kod subjekta revizije, koji ostvaruju pravo na specijalni dodatak, prilikom obračuna naknade zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad zaposlenog, trebalo kao osnov za obračun naknade zarade koristiti prosjek osnovne zarade, bez dodatka na zaradu, kako je to propisano Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju, osim u slučaju naknade zarade za vrijeme porodijskog odsustva usled prava koja taj zaposleni ostvaruje shodno članu 130 Zakona o radu.

- **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 zakonskim propisima o zaradama u javnom sektoru i zdravstvenom osiguranju.**

Uvidom u prezentirane tabelarne podatke obračuna zarada dostavljene od strane VDT i SDT i određeni broj pojedinačnih obračunskih platnih lista zaposlenih, utvrđeno je da se specijalni dodatak isplaćivao zaposlenima svaki mjesec u istim procentima utvrđenim Odlukom o specijalnom dodatku (45% osnovne zarade), iako su isti ostarili prava na dodatke na zaradu i po drugim osnovama utvrđenim članom 15 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (dodatak za rad duži od punog radnog vremena (prekovremeni rad) i dodatak za dežurstvo i pripravnost), što nije u skladu sa članom 12 Odluke

o specijalnom dodatku, kojim je propisano da ako zaposleni, koji ostvaruje pravo na specijalni dodatak, ostvaruje pravo i na dodatke iz člana 15 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, specijalni dodatak se umanjuje na način da ukupan iznos dodataka po svim osnovima ne može biti veći od 45% njihove osnovne zarade.

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju utvrđeno je da su određenim licima pored specijalnog dodatka od 45% osnovne zarade, isplaćivani svaki mjesec i drugi dodaci na zaradu (pripravnost ili dežurstvo i/ili prekovremeni rad), pa su tako pored specijalnog dodatka na zaradu, npr. u januaru mjesecu isplaćeni drugi dodaci na zaradu u iznosu od 11.550,00€ (za 31 zaposlenog), u decembru u iznosu od 11.520,00€ (za 28 zaposlenih), dok je u junu isplaćen iznos od 5.800,00€ (za 31 zaposlenog) iz razloga umanjenja zarada i dodataka na zaradu funkcionerima za 50% shodno odluci Vlade koja je tada bila na snazi.

- **Subjekt revizije treba da zaposlenima, u slučaju ostvarivanja dodataka na zaradu po drugim osnovama u toku mjeseca, specijalni dodatak na zaradu isplaćuje kako je to utvrđeno članom 12 Odluke o specijalnom dodatku.**

Revizijom je utvrđeno da je **uvećanje zarade zaposlenih po osnovu prekovremenog rada** tokom 2020. godine izvršeno u bruto iznosu od 98.112,73€, da se navedene isplate odnose na određeni broj zaposlenih državnih tužilaca, kao i zaposlenih u administraciji tužilaštava i zaposlenih u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta.

Isplate su vršene shodno rješenjima o utvrđivanju prava na dodatak na zaradu za rad duži od punog radnog vremena koja je za tužioce donosio predsjednik Tužilačkog savjeta, a za zaposlene u administraciji po tužilaštvima, rukovodioci tužilaštava, dok je za zaposlene u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta rješenja donosio Sekretar.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje su vršene isplate prekovremenog rada, utvrđeno je da Sekretarijat Tužilačkog savjeta i određena tužilaštva (ODT Bar, ODT Plav, ODT CT, ODT PG) nijesu donosili odluke o uvođenju prekovremenog rada, kao i da Sekretarijat Tužilačkog savjeta i tužilaštva nijesu obavještavali inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada, kako je to propisano članom 64 Zakona o radu, kojim je između ostalog utvrđeno, da se prekovremeni rad uvodi pisanom odlukom poslodavaca prije početka tog rada, kao i da je poslodavac dužan da obavijesti inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada u roku od tri dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada. Takođe je utvrđeno da određena tužilaštva Sekretarijatu dostavljaju evidencije o prisustvu na poslu, da su te evidencije izrađene na mjesečnom nivou, po radnim danima i za osmočasovno radno vrijeme, ali, većinom, nijesu dostavljala posebne evidencije o ostvarenim satima prekovremenog rada po licima na osnovu kojih bi se utvrdilo da su zaposleni obavljali poslove van radnog vremena.

- **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.**

Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo na ime **uvećanja zarada po osnovu rada za vrijeme praznika** tokom 2020. godine izvršilo plaćanja u bruto iznosu od 1.615,76€ u mjesecima januar i april i to za dva zaposlena u ODT Bijelo Polje, tri zaposlena u ODT Pljevlja i jednog pripravnika u ODT Podgorica.

Plaćanja su izvršena na osnovu rješenja rukovodioca ODT o utvrđivanju prava na dodatak na zaradu za rad za vrijeme praznika (ODT Bijelo Polje i ODT Pljevlja), dok je plaćanje uvećanja zarade po navedenom osnovu pripravniku u ODT Podgorica, izvršeno na osnovu obavještenja o rasporedu istog i ostalih lica zaposlenih u Tužilaštvu za prisustvo na poslu po osnovu dežurstva za vrijeme praznika, prema rasporedu dežurstva koji je utvrđen za taj mjesec. Revizijom je utvrđeno da ostalim licima, određenim za prisustvo na poslu po osnovu dežurstva za vrijeme praznika, nije izvršena isplata dodatka na zaradu po osnovu rada za vrijeme praznika, već dodatak na zaradu po osnovu dežurstva.

Takođe, utvrđeno je da tužilaštva nijesu donosila pisane odluke o organizovanju rada za vrijeme praznika, niti o istom obavještavala inspekciju rada, kako je to propisano članom 89 Zakona o radu.

- **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.**

Uvidom u zbirne obračune zarada i prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije izvršio plaćanja po osnovu uvećanja zarada u bruto iznosu od 30.620,07€, te da se ista odnose na uvećanje zarada licima zaposlenim u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta u iznosima od 30% na osnovnu zaradu svaki mjesec (u prosjeku za 17-19 zaposlenih), a shodno mjesečnim rješenjima Sekretara Sekretarijata Tužilačkog savjeta o utvrđivanju prava na isplatu dodatka na osnovnu zaradu.

Članom 17 Zakona o zaradama u javnom sektoru propisano je da dodatak na osnovnu zaradu zaposlenom za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima može biti određen u visini do 30% osnovne zarade, a u stavu 9 istog člana da radna mjesta, iznos i način ostvarivanja dodatka na zaradu, za zaposlene u državnim tužilaštvima i Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, utvrđuje Tužilački savjet. Shodno navedenom, Tužilački savjet donio je Odluku o utvrđivanju dodatka na zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima zaposlenima u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, br. 251/18-2 od 30.11.2018. godine i br 253/20 od 18.09.2020.godine, na osnovu koje su shodno mjesečnim rješenjima vršena plaćanja po osnovu dodatka na zaradu.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije **po osnovu varijabilnog dijela zarade** izvršio plaćanja zaposlenim u bruto iznosu od 139.217,94€. Plaćanja su vršena na osnovu rješenja o pravu na isplatu varijabilnog dijela zarade, koja je za državne tužioce donosio Tužilački savjet, dok je za zaposlene u administraciji u tužilaštvima rješenja donosio rukovodilac državnog tužilaštva, a za zaposlene u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, Sekretar.

Uvidom u prezentirana rješenja utvrđeno je da su isplate varijabilnog dijela zarade vršene po osnovu utvrđenih izuzetnih rezultata i kvaliteta rada i povećanog obima posla zaposlenih koji su bili učesnici određenih komisija-Centralne i određenih područnih komisija za vršenje popisa, komisije za odabir arhivske građe i izlučivanje bezvrijednog registraturskog materijala, komisije za normativnu djelatnost i druge komisije, po osnovu obavljanja poslova zamjenika rukovodioca državnih tužilaštava, dok u pojedinim rješenjima nijesu obrazloženi izuzetni rezultati i kvalitet rada, niti razlozi povećanog obima posla prilikom utvrđivanja varijabilnog dijela zarade. Varijabile su isplaćivane u iznosima po licu od 35,00€ do 3.064,00€, koliko je isplaćeno jednom licu za više mjeseci odjednom.

Plaćanje dijela izdataka po navedenom osnovu, izvršeno je na osnovu određenog broja rješenja, koja se odnose na utvrđivanje varijabilnog dijela zarade državnim tužiocima u osnovnim državnim tužilaštvima u iznosima: 766,00€, 1.149,00€, 1.532,00€, 3.064,00€ itd, za više mjeseci odjednom, po osnovu obavljanja poslova zamjenika rukovodioca osnovnog državnog tužilaštva. U obrazloženjima navedenih rješenja navodi se da su državni tužioci dostavili Tužilačkom savjetu molbu/zahtjev za utvrđivanje prava na isplatu varijabilnog dijela zarade za određene mjesece po osnovu obavljanja poslova zamjenika rukovodioca tužilaštva, na osnovu čijeg razmatranja je Tužilački savjet donio odluku o isplati varijabilnog dijela zarade.

Isplata varijabilnog dijela zarade nije vršena u mjesecima martu, aprilu i maju, shodno Naredbi Vlade CG donijetoj usled krize nastale korona virusom.

#### **Izdaci za ostala lična primanja ( pozicije 412-4 do 412-7)**

Izdaci za ostala lična primanja (pozicija 412) izvršeni su u iznosu od 252.243,34€, i to kroz programe: Administracija, u iznosu od 35.457,69€, Tužilaštva, u iznosu od 51.650,19€ i Tužilački savjet, u iznosu od 165.135,46€.

Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj poziciji evidentirani izdaci koji se odnose na izdatke po osnovu jubilarnih nagrada (pozicija 4124) u iznosu od 979,39€, izdatke za otpremnine (pozicija 4125) u iznosu od 1.286,44€ i izdatke za ostale naknade (pozicija 4127) u iznosu od 249.977,51€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih izdataka za ostala lična primanja po programima

| Ekon. klasa   | Opis                        | Administracija   | Tužilaštva       | Tužilački savjet  | Ukupno            |
|---------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 4124          | Izdaci za jubilarne nagrade | 979.39           | 0.00             | 0.00              | 979.39            |
| 4125          | Izdaci za otpremnine        | 0.00             | 1,286.44         | 0.00              | 1,286.44          |
| 4127          | Ostale naknade              | 34,478.30        | 50,363.75        | 165,135.46        | 249,977.51        |
| <b>UKUPNO</b> |                             | <b>35,457.69</b> | <b>51,650.19</b> | <b>165,135.46</b> | <b>252,243.34</b> |

Izdaci za jubilarne nagrade (pozicija 4124) izvršeni su u iznosu od 979,39€ kroz program: Administracija i isti se odnose na neto nagrade u iznosu od 972,00€ i poreske obaveze u iznosu od 7,39€.

Isplata jubuilarnih nagrada je izvršena za 5 lica- zaposlenih u administraciji u osnovnim državnim tužilaštvima, shodno rješenjima rukovodioca državnih tužilaštava u iznosima od 108,00€ do 432,00€, u zavisnosti da li se radi o nagradi za 10 ili 40 godina neprekidnog rada u tužilaštvu. Uz rješenja o isplati priloženi su i dopisi ODT upućeni Sekretarijatu da se izvrši isplata kao i potvrde Ministarstva finansija o raspoloživim finansijskim sredstvima.

Iznos jubilarnih nagrada utvrđen je Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa (član 19).

Revizijom je uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno da za 2 lica u IOPPD-u nijesu prijavljene plaćene poreske obaveze.

Izdaci za otpremnine (pozicija 4125) izvršeni su u iznosu od 1.286,44€ kroz program: Tužilaštva i isti se odnose na neto otpremninu u iznosu od 1260,00€ i poreske obaveze u iznosu od 26,44€. Isplata otpremnine je izvršena je shodno Rješenju Tužilačkog savjeta, a visina otpremnine utvrđena je u skladu sa Odlukom o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru. Revizijom je uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno da plaćene poreske obaveze na isplaćenu otpremninu nisu prijavljene nadležnom poreskom organu.

Izdaci za ostale naknade (pozicija 4127) izvršeni su u iznosu od 249.977,51€ i to kroz programme: Administracija, u iznosu od 34.478,30€, Tužilaštva u iznosu od 50.363,75€, i Tužilački savjet u iznosu od 165.135,46€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja koja se odnose na: naknade za rad predsjedniku i članovima Tužilačkog savjeta u iznosu od 118.603,08€, naknade za rad u komisijama u iznosu od 40.959,02€, naknade štete za neiskorišćene godišnje odmori u iznosu od 47.461,05€, jednokratne pomoći zaposlenima u iznosu od 24.570,00€, isplata poreskih obaveza ranijeg perioda u iznosu od 13.688,30€, naknada troškova prevoza zaposlenom u iznosu od 2.902,70€ i donacija NKT-u u iznosu od 1.793,36€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih plaćanja sa pozicije 4127

| r/b           | Vrsta izdatka                                  | iznos             |
|---------------|------------------------------------------------|-------------------|
| 1             | Naknade za rad predsjedniku i članovima TS     | 118,603.08        |
| 2             | Naknade za rad u Komisijama                    | 40,959.02         |
| 3             | Naknade štete za neiskorišćene godišnje odmori | 47,461.05         |
| 4             | Jednokratne pomoći                             | 24,570.00         |
| 5             | Isplata poreskih obaveza ranijeg perioda       | 13,688.30         |
| 6             | Donacija NKT-u                                 | 1,793.36          |
| 7             | Naknada troškova prevoza                       | 2,902.70          |
| <b>UKUPNO</b> |                                                | <b>249,977.51</b> |

**Izdaci za naknade predsjedniku i članovima Tužilačkog savjeta** isplaćeni su u ukupnom iznosu od 118.603,08€, od čega se iznos od 83.545,84€ odnosi na neto naknade, dok se iznos od 35.057,24€ odnosi na poreske obaveze obračunate i isplaćene po osnovu naknada. Navedene naknade isplaćivane su mjesečno shodno rješenjima predsjednika Tužilačkog savjeta, a na osnovu

člana 33 stav 5 Zakona o Državnom Tužilaštvu, kojim je propisano da članovi Tužilačkog savjeta imaju pravo na naknadu za rad u Tužilačkom savjetu u neto iznosu u visini od 80% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini, a predsjednik u neto iznosu od 120% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini. Isplate su vršene za 11 lica u neto iznosima od 618,40€ članovima, do 927,60€ za predsjednika Tužilačkog savjeta. Na isplaćene naknade obračunati su i isplaćivani pripadajući porezi i doprinosi kao i prirez porezu.

Izdaci u iznosu od 1.793,36€ odnose se na isplatu **donacije Nacionalnom koordinacionom tijelu** za potrebe borbe protiv korona virusa, isplaćene odbitkom dijela martovske zarade članovima Tužilačkog savjeta iz reda uglednih pravnika u iznosu od 50% naknade i članovima tužiocima u iznosu od 20% naknade za rad u Tužilačkom savjetu.

**Naknade za rad u komisijama** isplaćene su u iznosu od 40.959,02€ i odnose se na neto naknade u iznosu od 26.934,40€ i poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 14.024,62€. Navedene naknade odnose se na naknade za rad članovima Komisije za ocjenjivanje u ukupnom iznosu od 18.672,88€, naknade za rad Disciplinskom tužiocu u iznosu od 1.013,88€, naknade za rad članovima Etičkog kodeksa državnih tužilaca u iznosu od 11.122,85€, naknade za rad članovima Vijeća za ocjenjivanje državnih tužilaca u iznosu od 7.088,65€ i naknade za rad članovima Komisije za testiranje u iznosu od 3.060,76€.

U nastavku je dat tabelarni pregled isplaćenih naknada za rad u komisijama

| Vrsta komisije           | neto naknada     | poreske obaveze  | ukupno           |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Komisija za ocjenjivanje | 12,852.00        | 5,820.88         | 18,672.88        |
| Disciplinski tužilac     | 618.40           | 395.48           | 1,013.88         |
| Etički kodeks            | 7,344.00         | 3,778.85         | 11,122.85        |
| Vijeće za ocjenjivanje   | 4,284.00         | 2,804.65         | 7,088.65         |
| Komisija za testiranje   | 1,836.00         | 1,224.76         | 3,060.76         |
| <b>UKUPNO</b>            | <b>26,934.40</b> | <b>14,024.62</b> | <b>40,959.02</b> |

Članom 36 Zakona o Državnom tužilaštvu propisano je da radi efikasnijeg obavljanja poslova iz svoje nadležnosti Tužilački savjet može obrazovati komisije, te da članovi ovih komisija i Komisije za etički kodeks državnih tužilaca imaju pravo na neto naknadu za rad, koju utvrđuje Tužilački savjet, u visini do 40% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini. Način rada komisija koje obrazuje Tužilački savjet uređuje se Poslovníkom Tužilačkog savjeta. Članom 9 Poslovníka Tužilačkog savjeta propisano je da Tužilački savjet za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, osim komisija propisanih zakonom može obrazovati posebne komisije za potrebe normativne djelatnosti, razvoja informacionog sistema i drugih pitanja od značaja za rad.

Tužilački savjet donosio je odluke kojima je utvrđivao visinu naknada članovima komisija.

#### ***Naknade za rad u Komisiji za ocjenjivanje rada državnih tužilaca***

Shodno članu 87 Zakona o Državnom tužilaštvu, ocjenjivanje državnih tužilaca vrši Komisija za ocjenjivanje rada državnih tužilaca koju obrazuje Tužilački savjet. Komisiju za ocjenjivanje čine Vrhovni državni tužilac i pet članova Tužilačkog savjeta, od kojih tri iz reda državnih tužilaca i dva iz reda uglednih pravnika.

Naknade za rad u Komisiji za ocjenjivanje rada državnih tužilaca isplaćene su u iznosu od 18.672,88€, od čega se na neto naknade odnosi iznos od 12.852,00€, dok se na poreske obaveze odnosi iznos od 5.820,88€. Revizijom je utvrđeno da su naknade isplaćene po osnovu rješenja Tužilačkog savjeta o isplati naknada za rad za mjesec septembar-decembar 2019. godine i februar, mart 2020. godine, za 6 lica u neto iznosima od po 306,00€ po mjesecu. Iznos naknade utvrđen je Odlukom TS br 132/2018 od 24.05.2018. godine, kojom se predviđa da je predsjedniku i članovima komisija Tužilačkog savjeta osnovanim Zakonom o Državnom tužilaštvu, za rad u određenom mjesecu utvrđena mjesečna neto naknada za rad u visini od 40% prosječne bruto zarade u prethodnoj godini. Isplate su izvršene 2 puta za više mjeseci odjednom.

Provjerom obračuna isplaćenih naknada članovima Komisije za ocjenjivanje utvrđeno je da su na isplaćene naknade u iznosu od 3.060,00€ za 2 lica obračunate, ali nijesu plaćene poreske obaveze.

#### ***Naknada za rad Disciplinskom tužiocu***

Shodno članu 112 Zakona o Državnom tužilaštvu, istragu po podnijetom predlogu za utvrđivanje disciplinske odgovornosti sprovodi disciplinski tužilac i zastupa optužni akt u postupku utvrđivanja disciplinske odgovornosti državnog tužioca. Disciplinskog tužioca i njegovog zamjenika bira Tužilački savjet, iz reda državnih tužilaca sa najmanje 10 godina radnog iskustva kao državni tužilac, na predlog sjednice Vrhovnog državnog tužilaštva, na vrijeme od dvije godine.

Naknada u iznosu od 1.013,88€ od kojih se iznos od 618,40€ odnosi na neto naknadu, a iznos od 395,48€ na poreske obaveze, isplaćena je za rad disciplinskoj tužiteljki za rad u mjesecu oktobru i novembru 2020. godine. Isplate su izvršene shodno rješenjima Tužilačkog savjeta o utvrđivanju prava na isplatu naknade za rad, u neto iznosima od po 309,20€ po mjesecu, što čini 40% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini, koliko je Tužilački savjet odredio naknadu disciplinskom tužiocu Odlukom od 30.07.2018. godine.

#### ***Naknada za rad članovima Komisije za Etički kodeks državnih tužilaca***

Shodno članu 21 Zakona o Državnom tužilaštvu, Komisija za Etički kodeks državnih tužilaca ima predsjednika i dva člana.

Naknade za rad predsjedniku i članovima Komisije za Etički kodeks državnih tužilaca isplaćene su u ukupnom iznosu od 11.122,85€ i iste se odnose na neto naknade u iznosu od 7.344,00€ i poreske obaveze u iznosu od 3.778,85€.

Isplata naknada izvršena je za tri lica u ukupnim neto iznosima od po 2.448,00€ po licu (306,00€ po licu za jedan mjesec), a shodno Rješenju br. 382/19 od 26.12.2019. godine za mjesece februar, mart, maj, jun 2019. god. i Rješenju br 366/19 od 24.12.2019. godine za mjesece jul, oktobar, novembar i decembar 2019. godine. Isplata naknada za sve mjesece izvršena je odjednom u istom danu.

Tužilački savjet je na sjednici od 24.05.2018. godine donio Odluku kojom je članovima Komisije za Etički kodeks državnih tužilaca, za rad u određenom mjesecu utvrđena mjesečna naknada za rad u visini od 40% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini.

### ***Naknada za rad u Vijeću za ocjenjivanje državnih tužilaca***

Shodno članu 13 Poslovnika Tužilačkog savjeta i članu 87 stav 3 Zakona o Državnom tužilaštvu, Tužilački savjet obrazuje vijeća za ocjenjivanje državnih tužilaca, u skladu sa planom ocjenjivanja državnih tužilaca kojim se određuje broj vijeća za ocjenjivanje.

Naknade članovima Vijeća za ocjenjivanje isplaćene su u ukupnom iznosu od 7.088,65€ i iste se odnose na neto naknade u iznosu od 4.284,00€ i poreske obaveze u iznosu od 2.804,65€.

Naknade su isplaćene po osnovu rješenja Tužilačkog savjeta članovima Vijeća za ocjenjivanje rada glavnog specijalnog tužioca za oktobar 2019. godine ( za 4 lica neto isplata po 306,00€ po licu), predsjedniku i članovima Vijeća za ocjenjivanje rada državnih tužilaca ODT u Baru za januar 2020. godine ( za 5 lica neto isplata po 306,00€ po licu) i predsjedniku i članovima Vijeća za ocjenjivanje rada državnog tužioca u ODT u Beranama za rad u januaru 2020. godine (za 5 lica neto isplata po 306,00€. po licu). U rješenjima se navodi da su vijeća podnijela izvještaje na osnovu kojih je utvrđeno da je Vijeće izvršilo ocjenjivanje u mjesecu za koji se vrši isplata.

Iznos naknade utvrđen je Odlukom TS od 29.03.2019. godine kojom je utvrđeno da predsjedniku i članovima Vijeća za ocjenjivanje rada državnih tužilaca za mjesec za koji se vrši ocjenjivanje utvrđuje pravo na naknadu za rad u visini od 40% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini.

### ***Naknade za rad članovima Komisije za testiranje***

Shodno članu 60 Zakona o Državnom tužilaštvu Tužilački savjet sprovodi pisano testiranje lica koja se prvi put biraju za državnog tužioca, koji ispunjava zakonom propisane uslove, čije su prijave blagovremene i potpune, preko komisije koju čine tri člana Tužilačkog savjeta, od kojih su dva iz reda državnih tužilaca i jedan iz reda uglednih pravnika. Poslovníkom Tužilačkog savjeta uređuje se obrazovanje i djelokrug Komisije za testiranje.

Naknade u ukupnom iznosu od 3.060,76€, od kojih se iznos od 1.836,00€ odnosi na neto naknade, a iznos od 1.224,76€ na poreske obaveze, isplaćene su predsjedniku Komisije za testiranje, za mjesece septembar - decembar 2019. godine i februar i mart 2020. godine, shodno rješenjima Tužilačkog savjeta (306,00€ po mjesecu). Isplata naknada izvršena je odjednom za sve mjesece.

Tužilački savjet je na sjednici od 24.05.2018. godine donio Odluku kojom je predsjedniku i članovima komisija koje obrazuje TS utvrđena mjesečna

naknada za rad u visini od 40% prosječne bruto zarade u CG u prethodnoj godini.

Članom 6 Internih pravila o radu komisija koje obrazuje Tužilački savjet, propisano je da se naknada za rad u komisiji ostvaruje na osnovu mjesečnog izvještaja o radu komisije. U postupku revizije izvršen je uvid u 3 izvještaja komisija.

**Naknade štete za neiskorišćene godišnje odmore** isplaćene su u ukupnom iznosu od 47.461,05€, od kojih se iznos od 28.947,58€ odnosi na neto naknade, dok se iznos od 18.513,47€ odnosi na poreske obaveze na isplaćene naknade.

Revizijom je utvrđeno da su isplate izvršene za dva lica i to zaposlenoj u Vrhovnom državnom tužilaštvu na ime naknade štete za neiskorišćene godišnje odmore za ranije godine (2009 - 2014.god.) u ukupnom neto iznosu od 15.793,66€, shodno Rješenju Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, od 27.07.2020.godine i zaposlenoj u Osnovnom državnom tužilaštvu u Podgorici na ime naknade štete za neiskorišćene godišnje odmore za ranije godine (2010 - 2015. i 2017.god.) u ukupnom neto iznosu od 13.153,92€, shodno Rješenju Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, od 17.11.2020. godine.

Uvidom u prezentirana rješenja utvrđeno je da su se lica obraćala Agenciji sa predlogom za mirno rješavanje radnih sporova, da ovlašćeni predstavnici tužilaštava nisu sporili ni pravni osnov, ni period neiskorišćenih godišnjih odmora. Uz rješenja Agencije priloženi su i obračuni Sekretarijata TS-Službe za računovodstvo i finansije o potraživanjima ovih lica za neiskorišćene godišnje odmore, kao i dopisi tužilaštvima kojim ih obavještavaju o obračunatim iznosima neiskorišćenih godišnjih odmora. Na navedene naknade obračunati su i isplaćeni pripadajući porezi, doprinosi i prirez porezu u ukupnom iznosu od 18.513,47€.

U postupku revizije utvrđeno je da je subjekt revizije izvršio plaćanja na ime **jednokratnih pomoći** zaposlenima u iznosu od 24.570,00€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su pomoći isplaćene za 28 lica u neto iznosima od 270,00€ do 990,00€, da su iste isplaćivane za potrebe liječenja zaposlenih ili njihovih članova uže porodice u iznosima od 3 do 11 obračunskih vrijednosti koeficijenta i po osnovu smrti člana uže porodice u visini od devet obračunskih vrijednosti koeficijenta (810,00€). Isplata navedenih pomoći je vršena shodno rješenjima rukovodilaca državnih tužilaštava, zahtjeva zaposlenih za isplatu pomoći i ostale prateće dokumentacije.

Subjekt revizije je plaćanje jednokratnih pomoći izvršio sa pozicije 4127 – Ostale naknade, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, shodno kojim je navedene izdatke potrebno planirati i izvršavati sa budžetske pozicije 4316-Transferi za jednokratne socijalne pomoći.

- **Subjekt revizije treba da izdatke po osnovu jednokratnih pomoći zaposlenima, planira i izvršava sa budžetske pozicije 4316-**

**Transferi za jednokratne socijalne pomoći, shodno Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i važećem Pravilniku.**

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje izdataka u iznosu od 13.688,30€, odnosi na plaćanje doprinosa PIO na zaradu za 2 lica (policijskim inspektorima), koji su istu ostvarivali po osnovu Sporazuma o formiranju zajedničkog istražnog tima od 19.02.2010. godine, shodno kojem su iz Uprave policije upućeni na rad u Specijalno državno tužilaštvo. U Zapisniku poreskog inspektora je naloženo da se po izvršenim isplatama podnesu izmijenjeni izvještaji o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD), što je i izvršeno od strane subjekta revizije.

U postupku revizije je utvrđeno da se plaćanje izdataka u iznosu od 2.902,70€ odnosi na troškove putovanja, odnosno korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe. Isplata je izvršena za jedno lice - državnu tužiteljku u ODT u Podgorici koja je upućena na rad u Specijalno državno tužilaštvo.

Članom 24 Zakona o Specijalnom državnom tužilaštvu, propisano je da Tužilački savjet može, na zahtjev glavnog specijalnog tužioca, uputiti u Specijalno državno tužilaštvo, na određeno vrijeme državnog tužioca radi obavljanja poslova hitne prirode ili povećanog obima posla. Takođe je propisano da za vrijeme rada u Specijalnom državnom tužilaštvu upućeni državni tužilac ima pravo na zaradu u visini zarade specijalnog tužioca i pravo na troškove stanovanja, odnosno putovanja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su isplate licu izvršene, za period novembar 2019. zaključno sa junom 2020. godine u mjesečnim iznosima od 243,60€ do 406,00€, zavisno od broja dana provedenih na poslu tokom mjeseca. Navedene isplate pravdane su Rješenjem Tužilačkog savjeta, kojim se državnoj tužiteljki utvrđuje pravo na troškove putovanja, odnosno korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe, na relaciji Cetinje (gdje lice ima prebivalište)- Podgorica od dana upućivanja u SDT, kao i ostalom pratećom dokumentacijom.

**Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)**

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1) izvršeni su u iznosu od 73.720,78€ i to kroz program: Administracija, u iznosu od 14.070,28€, program: Tužilaštva, u iznosu od 48.683,52€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 10.966,98€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 54.108,82€ ( razni kancelarijski materijal 36.811,29€, reklamni materijal 4.807,46€ i toneri 12.490,07€), sredstava za higijenu u iznosu od 15.722,59€, sitnog inventara u iznosu od 2.299,84€ i ostalog materijala u iznosu od 1.589,53€.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

### **Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)**

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3) izvršeni su u iznosu od 11.691,55€ i to kroz program: Administracija, u iznosu od 3.939,70€, program: Tužilaštva, u iznosu od 5.982,46€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 1.769,39€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku stručne literature i stručnih časopisa u iznosu od 5.137,39€, nabavku dnevne štampe u iznosu od 5.054,16€ i publikacije monografije u iznosu od 1.500,00€.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

### **Rashodi za energiju (pozicija 413-4)**

Rashodi za energiju (pozicija 413-4) izvršeni su u iznosu od 42.169,89€ i to kroz program: Tužilaštva.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja rashoda za električnu energiju u iznosu 18.590,03€ i rashoda grijanja u iznosu od 23.579,86€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)**

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5) izvršeni su u iznosu od 31.688,82 i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 29.272,14€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 2.416,68€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku goriva za službena vozila Tužilaštva, a koja su vršena na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura od dobavljača, čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija u postupku javne nabavke.

Tužilački savjet je donio Interno pravilo za potrošnju goriva, broj 129/18 od 24.05.2018. godine, kojim se bliže uređuje potrošnja goriva za korišćenje službenih vozila Državnih tužilaštava i Tužilačkog savjeta-Sekreterijata i kojim su utvrđeni dozvoljeni limiti potrošnje goriva po tužilaštvima i Sekreterijatu Tužilačkog savjeta.

Uvidom u dokumentaciju za pravdanje izdataka za gorivo, utvrđeno je da su pojedina Tužilaštva (Vrhovno državno tužilaštvo, Specijalno državno tužilaštvo, Osnovno državno tužilaštvo Pljevlja i Osnovno državno tužilaštvo Bijelo Polje), tokom 2020. godine izvršila nabavke goriva iznad dozvoljenog limita potrošnje utvrđenog internim pravilom, u ukupnom iznosu od 738,58€.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavku goriva u skladu sa limitima utvrđenim Internim pravilom za potrošnju goriva.**

### **Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)**

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1) izvršeni su u iznosu od 18.800,28 € i to kroz program: Administracija, u iznosu od 5.621,28€, program: Tužilaštva, u iznosu od 12.254,00€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 925,00€.

Dio navedenih izdataka, u iznosu od 2.945,38€, isplaćen je kroz blagajnu i detaljnije je pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok su izdaci u iznosu od 15.854,90€ plaćeni preko žiro računa. Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 15.854,90€ odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 12.891,00€, dnevnice za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 214,48€, hotelski smještaj u iznosu od 281,78€, upotrebu sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.257,99€ i troškove prevoza u iznosu od 1.209,65€.

Uvidom u putne naloge za službena putovanja u zemlji i inostranstvo, utvrđeno je da većina putnih naloga nije, po povratku službenika sa službenog putovanja, podnošena u roku od tri dana za službena putovanja u zemlji, odnosno sedam dana za službena putovanja u inostranstvo, dok dio putnih naloga ne sadrži datum podnošenja naloga, te se nije moglo utvrditi da li su u utvrđenom roku podnošeni za obračun putnih troškova, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Uvidom u putne naloge izdate na ime upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, utvrđeno je da su na osnovu dijela putnih naloga, službenicima koji su koristili sopstveno vozilo u službene svrhe, plaćeni troškovi goriva u ukupnom iznosu od 718,55€ shodno priloženim računima, dok nije vršen obračun naknade troškova, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe.

Izdaci po osnovu prevoza u iznosu od 1.209,65€ plaćeni su za usluge avio prevoza u iznosu od 1.119,40€ i ostalih troškova prevoza (voznih i autobuskih karata i usluga prolaza kroz tunel) u iznosu od 90,25€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

### **Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)**

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2) izvršeni su u iznosu od 4.633,46€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 4.045,80€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 587,66€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku protokolarnih poklona, hrane i pica za reprezentaciju, kao i korišćenje ugostiteljskih usluga. Dio navedenih izdataka u iznosu od 354,40€, plaćen je putem CKB master biznis kartice, koju koristi Vrhovni državni tužilac.

Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo ne posjeduje interni akt o ostvarivanju prava na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Tužilaštva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom utvrdi ko ostvaruje pravo na korišćenje reprezentacije na teret sredstava Tužilaštva, kao i da utvrdi limit za navedene izdatke.**

### **Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)**

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3) izvršeni su u iznosu od iznosu od 75.892,69€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 74.076,17€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 1.816,52€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavku usluga mobilne i fiksne telefonije u ukupnom iznosu od 34.849,06€, poštanskih usluga u ukupnom iznosu od 40.163,58€, kablovske televizije u iznosu od 480,00€, nabavku telefonske centrale sa priključcima u iznosu od 301,60€ i održavanje telefonskih priključaka u iznosu od 98,45€. Ista su adekvatno dokumentovana.

Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije sa navedene pozicije izvršio plaćanje po osnovu nabavke telefonske centrale u iznosu od 301,60€ i održavanja telefonskih priključaka u iznosu od 98,45€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je izdatak za nabavku telefonske centrale u iznosu od 301,60€ trebalo evidentirati i platiti sa budžetske pozicije 441-5- Izdaci za opremu, a izdatak za održavanje telefonskih priključaka u iznosu od 98,45€ sa budžetske pozicije 415-3-Tekuće održavanje opreme.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

### **Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)**

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4) izvršeni su u iznosu od 279,42€ i to kroz program: Tužilaštva.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja bankarskih provizija za redovno održavanje računa i kartica i ino plaćanja.

### **Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 414-6)**

Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 414-6) izvršeni su u iznosu od 263.723,87€ i to kroz program: Tužilaštva.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na naknade i nagrade za rad advokatima po službenoj dužnosti, nagrade advokatima po izboru okrivljenog-osumnjičenog za odbranu i zastupanje, odnosno po osnovu nadoknade troškova postupka okrivljenim koji su oslobođeni optužbe, na ime nužnih izdataka za angažovanje branioca za izvršene poslove zastupanja lica u krivičnim postupcima koji se vode pred Tužilaštvom.

Plaćanje navedenih izdataka je vršeno shodno rješenjima koje donosi državni tužilac koji je vodio krivični postupak, po pravosnažnosti rješenja, kojim se određuje nagrada i naknada troškova za rad advokata, utvrđenih prema Advokatskoj tarifi.

### **Izdaci za konsultantske usluge, projekte i studije (pozicija 414-7)**

Izdaci za konsultantske usluge, projekte i studije (pozicija 414-7) izvršeni su u iznosu od 7.947,42€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 5.792,82€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 2.154,60€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na neto naknade i poreske obaveze za dva lica angažovana po Ugovoru o konsultantskim uslugama i Rješenju o angažovanju stručnog konsultanta u ukupnom iznosu od 2.448,85€ i nagrade za usluge vještačenja u postupcima u ukupnom iznosu od 5.498,57€.

Revizijom je utvrđeno da je Ugovor o konsultantskim uslugama zaključen za pružanje usluga stručne podrške u oblasti javnih nabavki u 2020. godini, za potrebe Sekretarijata Tužilačkog savjeta, za period od 03.08.2020.godine-31.12.2020.godine, za mjesečnu naknadu u neto iznosu od 400,00€, te da su po ovom osnovu plaćeni izdaci u ukupnom iznosu od 2.154,60€ (od kojeg se iznos od 2.000,00€ odnosi na neto naknade za navedeni period, dok se iznos od 154,60€ odnosi na obračunate i isplaćene poreske obaveze). Takođe, sa navedene pozicije izvršeno je i plaćanje na ime nagrade stručnom konsultantu za izvršeno vještačenje u predmetu, po Rješenju državne tužiteljke u neto iznosu od 273,14€, uz plaćanje poreskih obaveza iznosu od 21,11€.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo sa navedene pozicije izvršilo plaćanje naknada na ime nagrade za usluge vještačenja u postupcima, u ukupnom iznosu od 5.498,57€, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, s obzirom da je navedene izdatke trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 419-2 Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka. Isplata naknada je vršena za 7 lica u iznosu od 46,85€-4.114,18€, po izvršiocu usluga, shodno rješenjima državnih tužilaca, a prezentirani su i troškovnici (obračuni troškova vještačenja), ispostavljeni od strane sudskih vještaka. Na isplaćene naknade fizičkim licima vršen je obračun i isplata poreskih obaveza.

### **Izdaci za stručno usavršavanje (pozicija 414-8)**

Izdaci za stručno usavršavanje (pozicija 414-8) izvršeni su u iznosu od 50,00€ i to kroz program: Tužilački savjet.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja kotizacije za učešće na seminaru.

### **Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9)**

Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9) izvršeni su u iznosu od 6.584,22€ i to kroz programe: Administracija, u iznosu od 523,54€, Tužilaštva, u iznosu od 745,21€ i Tužilački savjet, u iznosu 5.315,47€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja za usluge objave oglasa, praćenja medija i pretrage arhive. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2)**

Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2) izvršeni su u iznosu od 23.685,01€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 21.600,00€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 2.085,01€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije prenijeta sredstva na račune akreditiva u ukupnom iznosu od 130,00€, čija potrošnja je objašnjena u dijelu Izvještaja koji se odnosi na akreditive, dok se ostatak od 23.555,01€, odnosi na plaćanje usluga održavanja higijene poslovnih prostora tri tužilaštva (ODT Nikšić, ODT Herceg Novi i ODT Rožaje) u ukupnom iznosu od 5.402,85€; usluga deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije poslovnih objekata u iznosu od 3.729,35€; usluga servisa centralnog sistema grijanja (ODT Berane) u ukupnom iznosu od 1.134,34€; usluga adaptacije poslovnih prostora (ODT Rožaje, ODT B.Polje i Sekretarijat TS) u ukupnom iznosu od 3.020,00€; molersko-farbarskih radovi u poslovnim prostorijama ODT Bar u iznosu od 2.656,74€; nabavku i ugradnju zajedničkog toplotnog kotla u Višem DT i ODT u Bijelom Polju, u ukupnom iznosu od 7.162,82€, kao i drugih usluga u ukupnom iznosu od 448,91€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

### **Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)**

Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3) izvršeni su u iznosu od 22.835,90€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 21.978,93€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 856,97€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na usluge tekućeg održavanja razne opreme u iznosu od 2.629,33€ (dokumentovane fakturama dobavljača, radnim nalogima, izvještajem o izvršenim radovima, obračunom troškova i slično) i usluge održavanja službenih vozila Tužilaštva u iznosu od 20.206,57€ (dokumentovane fakturama dobavljača, radnim nalogima, potpisanim izvještajima sa specifikacijom vozila koja se servisiraju, ponudama dobavljača i slično).

### **Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)**

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1) izvršeni su u iznosu od 84.924,44€, i to kroz programe: Administracija, u iznosu od 67.665,94€ i Tužilački savjet, u iznosu od 17.258,50€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije vršena plaćanja naknada licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu. Neto naknade po osnovu navedenih ugovora isplaćene su za 40 lica u ukupnom iznosu od 63.036,97€ (39.186,97€ po osnovu ugovora o djelu i 23.850,00€ po osnovu ugovora o dopunskom radu). Na navedene naknade plaćene su poreske obaveze u ukupnom iznosu od 21.887,47€ (porez i doprinosi u iznosu od 21.086,51€ i prirez u iznosu od 800,96€).

Shodno podacima iz prezentiranih ugovora o djelu, utvrđeno je da su izdaci po osnovu neto naknada iznosili 39.186,97€ i iste su plaćane u mjesečnim neto iznosima od 100,00€ do 706,90€, odnosno u neto iznosima od 352,00€ do 5.700,00€ na godišnjem nivou po izvršiocu, zavisno od perioda angažovanja, a isti su zaključivani za period od 1 do 12 mjeseci. Ugovore o djelu sa izvršiocima zaključivali su rukovodioci tužilaštava, odnosno sekretar Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je subjekt revizije u 2020. godini, po osnovu ugovora o djelu angažovao ukupno 14 lica, od kojih 13 lica za obavljanje poslova, koji se odnose na poslove iz osnovne djelatnosti poslodavca (računarska obrada teksta odluka, pismena, naloga, poziva, prekucavanje tekstova sa audio i video zapisa, administrativno—tehnički poslovi, daktilografski poslovi, prijem i otpremanje svih pismena, vođenje evidencije o tehničkoj ispravnosti službenog vozila, predenoj kilometraži, registraciji vozila, poslovi vozača, zavođenje odnosno evidencija kroz knjigu prijema pošte, odvajanje pismena prema hitnosti, kurirski poslovi, interna dostava pošte unutar tužilaštva, sačinjavanje godišnjeg izvještaja o radu, prikupljanje podataka od strane državnih tužilaštava i obrada istih, poslovi arhivara i drugi poslovi) i jedno lice po osnovu angažovanja vještaka radi vještačenja medicinske dokumentacije zaposlenih koji su se obratili za jednokratnu pomoć.

Ugovore o djelu zaključivala su Osnovno državno tužilaštvo CT, Kotor, PG, PV, Specijalno i Vrhovno državno tužilaštvo i Sekretarijat TS.

Shodno navedenom, konstatuje se da je Tužilaštvo izvršilo plaćanja po osnovu ugovora o djelu za 13 lica u bruto iznosu od 52.072,92€ (neto 38.834,97€ i poreske obaveze 13.237,95€) po osnovu angažovanja lica za obavljanje poslova koji spadaju u osnovnu djelatnost poslodavca ili poslova koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost tog organa vrše državni službenici, tj. lica koja su zasnovala radni odnos u tom organu.

Takođe članom 669 Zakona o obligacionim odnosima je propisano da se ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje da obavi određeni posao (izrada ili opravka određene stvari ili izvršenje određenog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu, što znači da navedeni ugovori za predmet imaju obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca, kao i da ne postoji potreba da se isti obavljaju u kontinuitetu. Revizijom je utvrđeno da su zaključivani ugovori o djelu sa istim izvršiocima za isti posao tokom godine za obavljanje poslova koji su u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta (zapisničara, arhivara, daktilografa, kurira, vozača), u periodu angažovanja u kontinuitetu od 6 do 12 mjeseci tokom 2020.godine.

- **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.**

Provjerom obračuna isplaćenih naknada po ugovoru o djelu utvrđeno je da su na isplaćene naknade u iznosu od 2.851,75€, obračunate ali nijesu plaćene poreske obaveze.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2020. godini po osnovu **ugovora o dopunskom radu** isplatio neto naknade u iznosu od 23.850,00€ za 26 lica i iste su isplaćivane u mjesečnim neto iznosima od 100,00€ do 400,00€ po licu, odnosno u neto iznosima od 200,00€ do 3.600,00€ na godišnjem nivou po licu zavisno od perioda vršenja dopunskog rada a pojedina lica isti su vršila i 12 mjeseci.

Zakonom o radu (član 202) je propisano da zaposleni koji radi puno radno vrijeme može da zaključi ugovor o dopunskom radu sa istim ili drugim poslodavcem, u trajanju do jedne polovine punog radnog vremena, kao i da se ugovor o dopunskom radu zaključuje u pisanoj formi i sadrži: naziv i sjedište poslodavca; ime i prezime i JMB angažovanog lica; opis poslova; mjesto rada i način obavljanja poslova; period na koji se ugovor zaključuje; podatke o radnom vremenu; visinu novčane naknade za obavljeni rad; rokove za isplatu naknade; prava, obaveze i odgovornosti o pitanjima zaštite i zdravlja na radu; razloge za otkaz ugovora i druga prava i obaveze po osnovu rada. Zakon propisuje i da ugovor prestaje da važi nakon isteka ugovorenog roka ili otkazom ugovora jedne od ugovornih strana.

Uvidom u prezentirane ugovore o dopunskom radu utvrđeno je da su sa zaposlenima Tužilaštva i sa jednim licem koje nije zaposleno u Tužilaštvu, ugovore o dopunskom radu zaključivali ODT Kolašin, ODT Kotor, Specijalno državno tužilaštvo, Vrhovno državno tužilaštvo i Sekretarijat Tužilačkog savjeta.

Ugovori su zaključivani za obavljanje poslova: finansijske evidencije pokretnih i nepokretnih osnovnih sredstava koje koriste tužilaštva, izrada finansijskih izvještaja o novčanim tokovima i neizmirenim obavezama, vođenje analitike potrošnje budžetskih sredstava u elektronskom obliku, vođenje evidencije o zaradama, priprema naloga za plaćanje u sistemu SAP, unos podataka iz faktura za plaćanje u sistemu SAP, obračun neiskorišćenih godišnjih odmora priprema podataka i izrada nacrtu akata koji su sastavni dio Knjige procedura, izrada planova finansijskih sredstava potrebnih za rad određenog tužilaštva, poslovi odnosa sa javnošću, prijem svih pismena upućenih preko pošte, poslovi određenog sistematizovanog radnog mjesta, priprema podataka po zahtjevima za slobodan pristup informacijama, priprema godišnjeg izvještaja o radu, poslovi službenika za javne nabavke, organizacija konferencija, vršenje poslova shodno Zakonu o slobodnom pristupu informacijama, rad u Komisiji za pritužbe na rad državnih tužilaca i Komisiji za ocjenjivanje TS.

U ugovorima je naznačen period obavljanja poslova koji je od jednog do tri mjeseca u kontinuitetu, nakon čega je u određenim slučajevima potpisivan sa istim licem novi ugovor o dopunskom radu, a isti su sadržali odredbu da će poslove ugovora lice obavljati u trajanju do jedne polovine punog radnog vremena, ali ugovor nije sadržao podatke o radnom vremenu, pa se nije moglo utvrditi ni maksimalno trajanje sedmičnog radnog vremena zaposlenih, propisano Zakonom o radu. Takođe, uz ugovore nije priložena dokumentacija

(evidencije o prisustvu, izvještaji ili slično) koja potvrđuje da je fizičko lice izvršilo uslugu, a na osnovu koje se vrši plaćanje shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 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.**

Provjerom obračuna isplaćenih naknada po ugovoru o djelu utvrđeno je da su na isplaćenu naknadu u iznosu od 2.500,00€, obračunate ali nisu plaćene poreske obaveze.

### **Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka (pozicija 419-2)**

Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka (pozicija 419-2) izvršeni su u iznosu od 959.037,16€ i to kroz program: Tužilaštva.

Revizijom je izvršen pregled dokumentacije u uzorkom odabrani dio izdataka u iznosu od 844.172,31€, što čini 88% od ukupno izvršenih izdataka. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se uzorkom odabrani izdaci odnose na isplate institucijama/pravnim licima po osnovu izvršenih usluga i drugih materijalnih troškova u ukupnom iznosu od 237.269,58€, naknade/nagrade za rad sudskim vještacima i tumačima i poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 606.506,73€ i na prenos sredstava na račun akreditiva u iznosu od 396,00€.

Revizijom je utvrđeno je da se izdaci plaćeni institucijama/pravnim licima za izvršene usluge u iznosu od 237.269,58€ odnose na: troškove izvršenih analiza alkohola i psihoaktivnih supstanci u krvi, kao i izvršenih sudsko medicinskih obdukcija u iznosu od 176.647,19€ (plaćeni Kiliničkom centru CG i Opštoj bolnici Berane); izvršene toksikološke analize u iznosu od 13.965,79€ (plaćene Centru za ekotoksikološka ispitivanja); usluge transporta u iznosu od 26.630,36€ (plaćene preduzećima pogrebnih usluga i komunalnim preduzećima), usluge vještačenja u iznosu od 9.092,31€ (plaćene su fakultetima za usluge vještačenja određenih predmeta i izvršenih obdukcija); usluge angažovanja šlep službi radi transporta vozila koja su učestvovala u saobraćajnim nezgodama i slično u iznosu od 4.654,50€; usluge sprovođenja pritvorenika u iznosu od 4.799,41€ (plaćene Upravi za izvršenje krivičnih sankcija) i ostale usluge u iznosu od 1.480,02€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 606.506,73€ odnose na naknade sudskim vještacima u iznosu od 500.692,02€, naknade sudskim tumačima u iznosu od 61.913,03€, poreske obaveze na isplaćene naknade vještacima i tumačima u iznosu od 43.666,68€ (iznos od 37.994,94€ odnosi se na porez na naknade vještaka i tumača, dok se iznos od 5.671,74€ odnosi na prirez porezu) i naknade troškova prevoza licima koji su pozvana radi svjedočenja u iznosu od 235,00€, za koje nijesu prezentirane prevozne karte ili drugi dokazi na osnovu kojih je ostvarena naknada troškova prevoza, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.

Naknade/nagrade sudskim vještacima isplaćivane su fizičkim licima-vještacima medicinske, ekonomsko-finansijske, saobraćajne, geodetske, građevinske, elektro-energetske, informaciono-tehničke, šumarske struke i id, za izvršena vještačenja u predmetima po naredbama tužilaca.

Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije vršen prenos sredstava Višem državnom tužilaštvu Bijelo Polje u iznosu od 396,00€, što je obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na akreditivne.

#### **Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 419-3)**

Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 419-3) izvršeni su u iznosu od 133.079,68€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 70.863,51€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 62.216,17€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nadogradnju informacionog sistema u iznosu od 85.153,75€, umrežavanje novog računovodstvenog sistema u iznosu od 19.709,99€, naknadu za reaktivaciju softvera u iznosu od 8.512,00€, obnovu antivirus i drugih licenci u iznosu od 8.294,82€, održavanje softvera u iznosu od 8.294,82€ i korišćenje paketa pravnih propisa u iznosu od 2.247,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i nabavke su izvršene kroz postupke javnih nabavki.

#### **Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)**

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4) izvršeni su u iznosu od 15.367,42€ to kroz program: Administracija, u iznosu od 1.115,24 €, program: Tužilaštva, u iznosu od 13.058,52€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 1.193,66€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na osiguranje zaposlenih u iznosu od 6.780,34€, osiguranje i registraciju službenih vozila u iznosu od 8.496,38€ i putno zdravstveno osiguranje u iznosu od 90,70€. Navedene usluge adekvatno su dokumentovane, a nabavka istih izvršena je kroz postupke javnih nabavki.

#### **Izdaci za komunalne usluge (pozicija 419-6)**

Izdaci za komunalne usluge (pozicija 419-6) izvršeni su u iznosu od 9.353,74€ i to kroz program: Tužilaštva.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja po osnovu komunalnih usluga, usluge vodovoda i čistoće. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

### **Ostali izdaci (pozicija 419-9)**

Ostali izdaci (pozicija 419-9) izvršeni su u iznosu od 20.762,13€ i to kroz program: Administracija, u iznosu od 2.255,15€, program: Tužilaštva, u iznosu od 14.999,98 € i program: Tužilački savjet, u iznosu od 3.507,00€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na usluge zakupa parking mjesta za službena vozila koje koriste Tužilaštva u Podgorici i Osnovno državno tužilaštvo u Rožajama u ukupnom iznosu od 15.906,13€, godišnje članarine za međunarodnu organizaciju Tužilaca u iznosu od 1.500,00€, usluge dezinfekcije i deratizacije prostorija u Tužilaštvima u iznosu od 2.015,22€, usluge kopiranja i druge usluge u iznosu od 1.340,76€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

### **Izdaci za opremu (pozicija 441-5)**

Izdaci za opremu (pozicija 441-5) izvršeni su u iznosu od 64.757,65€ i to kroz program: Tužilaštva, u iznosu od 45.396,52€ i program: Tužilački savjet, u iznosu od 19.361,13€.

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izvršena plaćanja koja se odnose na nabavke opreme za audio i video snimanje za Više DT Bijelo Polje u iznosu od 23.168,16€, dokumentovane računom, ovjerenim i potpisanim zapisnicima o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu opreme i Ugovorom o javnoj nabavci; nabavke kompjuterske oprema za potrebe Sekretarijata TS i državnih tužilaštva u ukupnom iznosu od 39.472,72€, dokumentovane fakturama, otpremnicama, ugovorima o jednostavnoj nabavci i nabavke kancelarijskog namještaja i ostale opreme u iznosu od 2.116,93€, dokumentovane fakturama, fiskalnim računima, ponudama dobavljača i službenim zabilješkama.

### **Otplata obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0)**

Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0) izvršeni su u iznosu od 347.247,11€ , kroz program: Tužilaštva i ista su u korist ove pozicije preusmjerena od strane Ministarstva finansija, shodno Zaključku Vlade Crne Gore, nakon nastanka troška po ovom osnovu, putem prinudnih sudskih rješenja.

Revizijom je utvrđeno da su se putem sudskih izvršenja, lica angažovana po raznim osnovama (advokati za zastupanje po službenoj dužnosti, po izboru okrivljenog-osumnjičenog za odbranu i zastupanje u krivičnim postupcima, sudski vještaci i tumači, kao i po osnovu sudskih naplata po osnovu potraživanja iz radnog odnosa) naplatila u ukupnom iznosu od 347.247,11€ (od čega se na glavni dug odnosi iznos od 252.601,13€, na troškove izvršnog postupka iznos od 94.645,98€).

Tužilaštvo u svojoj Glavnoj knjizi obezbjeđuje evidenciju o prinudnim sudskim nplatama, a shodno Izjavi ovlašćenog lica, iste se evidentiraju na osnovu izvještaja SAP-a i rješenja o izvršenju Zaštitnika imovinsko-pravnih interesa, koja se naknadno dobijaju.

Revizijom je utvrđeno da se dio izdataka po osnovu prinudnih sudskih naplata u iznosu od 84.724,81€, odnosi na otplatu obaveza iz prethodnog perioda, dok se izdaci u iznosu od 262.522,30€ odnose na izdatke tekućeg perioda.

Izdaci u iznosu od 84.724,81€, izvršeni su prinudnom naplatom preko Ministarstva finansija i socijalnog staranja, po osnovu potraživanja iz radnog odnosa u iznosu od 66.328,96€ (glavni dug 58.232,52€, toškovi izvršnog postupka 8.096,44€) na ime naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor iz ranijih godina za tri lica i isplate razlike u zaradi za jedno lice i po osnovu sudskih izvršenja o isplati naknada advokatima i drugih naknada shodno rješenjima tužilaca uglavnom iz decembra mjeseca 2019.godine (dijelom i rješenja o izvršenju javnih izvršitelja) u iznosu od 18.395,85€ (glavni dug 12.977,87€, troškovi izvršnog postupka u iznosu 5.417,98€).

Isplate potraživanja iz radnog odnosa po osnovu sudskih postupaka pokrenutih od strane zaposlenih Tužilaštva uglavnom su dokumentovane i rješenjima o izvršenju radi prinudne naplate potraživanja po osnovu presude suda na osnovu kojih su ista donešena.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 262.522,30€, izvršeni prinudnom naplatom preko Ministarstva finansija i socijalnog staranja, odnose na izdatke čija obaveza plaćanja dospjeva u tekućoj fiskalnoj godini (dokumentovani su rješenjima državnih tužilaca iz 2020.godine), što je potvrđeno i navodima Obrazloženja odgovornog lica Službe za računovodstvo i finansije, u kojem se, između ostalog navodi: “ Državni tužioci donose rješenja o određivanju nagrade advokatima za preduzete radnje u postupku protiv okrivljenih-osumnjčenih. Jedan primjerak rješenja državni tužilac dostavlja braniocu-advokatu, a jedan primjerak, uz propratnu dokumentaciju dostavlja Sekretarijatu Tužilačkog savjeta – Službi za računovodstvo i finansije, na dalju realizaciju. Određeni broj advokata, odmah nakon dobijanja rješenja, odnosno nakon njegove pravosnažnosti, započinje postupak naplate sudskim putem. Znači, sa pozicije 4630 ne izmiruju se potraživanja iz ranijih godina, već potraživanja iz tekuće godine, na šta potrošačka jedinica Tužilaštva nema nikakav uticaj.”

Polazeći od navedenog, izvršeno je upoređivanje podataka evidentiranih u okviru budžetske pozicije 463-0, koji se odnose na sudske naplate advokata sa podacima o evidentiranim plaćanjima u okviru pozicije 414-6 (Advokatske, notarske i pravne usluge), te je utvrđeno je da su se tokom 2020.godine, u određenim slučajevima advokati naplatili i redovnim i sudskim putem, po istom rješenju, a što je, nakon povraćaja sredstava od strane advokata, evidentirano kroz SAP storniranjem zahtjeva za plaćanje i odgovarajućim knjiženjem u Glavnoj knjizi subjekta revizije, dok su za dupla plaćanja prema advokatima, za koja nije izvršen povraćaj sredstava, u Glavnoj knjizi subjekta revizije, iskazane pretplate, što je obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na obaveze.

Vezano za povraćaj sredstva od strane advokata na Glavni račun Državnog trezora u slučajevima naplate po istom rješenju, prinudnom naplatom i dobrovoljno od strane Tužilaštva, subjekt revizije je prezentirao skenirane e-maileve upućene prema advokatima od strane Službe za računovodstvo i finansije, uplatnice kao dokaz da je izvršen povraćaj sredstava na račun

Državnog Trezora, kao i stornirane zahtjeve za plaćanje sa pozicije 414-6 iz SAP-a sa pratećom dokumentacijom.

Shodno navedenom, konstatuje se postojanje problema u koordinaciji između Tužilaštva, Ministarstva finansija i socijalnog staranja, Zaštitnika imovinsko pravnih interesa Crne Gore i Komore Javnih izvršitelja, u dijelu dostave obavještenja o pokretanju izvršnog postupka, provjere prilikom plaćanja da li je u međuvremenu obaveza izmirena i slično, što nerijetko ima za posledicu duplu naplatu prema advokatima po istom rješenju, prinudnom naplatom i dobrovoljno od strane Tužilaštva.

- **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.**

## 15. Depoziti na računima kod poslovnih banaka

Revizijom je utvrđeno da Sekreterijat Tužilačkog savjeta, sva plaćanja u zemlji, vrši preko Glavnog računa državnog Trezora. Revizijom je, na osnovu bančnih izvoda i raspoložive dokumenatacije, utvrđeno da je Tužilaštvo u 2020. godini posjedovalo 12 žiro računa (11 žiro računa - akreditiva i 1 devizni račun), kao i jedan račun za platnu karticu.

Uvidom u analitičke kartice prometa računa akreditiva, utvrđeno je, da je početno stanje na istim na dan 01.01.2020. godine 45,67€, dok je stanje na dan 31.12.2020. godine 29,45€, što je obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na akreditive.

U nastavku je dat pregled otvorenih žiro računa - akreditiva

| Rb | Tužilaštva                              | PIB     | Broj računa        |
|----|-----------------------------------------|---------|--------------------|
| 1  | Više državno tužilaštvo Bijelo Polje    | 2003791 | 510000000009607308 |
| 2  | Osnovno državno tužilaštvo Pljevlja     | 2010020 | 510000000011232349 |
| 3  | Osnovno državno tužilaštvo Rožaje       | 2026066 | 510000000000595426 |
| 4  | Osnovno državno tužilaštvo Herceg Novi  | 2019370 | 510000000000651104 |
| 5  | Osnovno državno tužilaštvo Kotor        | 2012871 | 52000000000415429  |
| 6  | Osnovno državno tužilaštvo Cetinje      | 2005158 | 530000000000230582 |
| 7  | Osnovno državno tužilaštvo Bar          | 2003210 | 55000000000187584  |
| 8  | Osnovno državno tužilaštvo Ulcinj       | 2032465 | 510000000009608472 |
| 9  | Osnovno državno tužilaštvo Kolašin      | 2041758 | 55000000000520585  |
| 10 | Osnovno državno tužilaštvo Bijelo Polje | 2003805 | 510000000009607696 |
| 11 | Osnovno državno tužilaštvo Nikšić       | 2001241 | 535000000000159838 |

Tužilaštvo ima otvoren devizni žiro račun kod Podgoričke Banke OTP Group. Uvidom u analitičku karticu prometa na istom, utvrđeno je da stanje na dan 01.01.2020.godine iznosilo 1.196,00€, tokom 2020.godine ostvaren je ukupan dugovni promet u iznosu od 18.710,36€, ukupan potražni promet je iznosio 17.514,36€, dok je krajnje stanje na dan 31.12.2020. godine, iznosilo 0,00 €. Ovlašćeno lice subjekta revizije dalo je pismeno obrazloženje u vezi korišćenja raspoloživih sredstava na računu na dan 01.01.2020.godine.

Tužilaštvo je navedeni račun koristilo za plaćanje obaveza u inostranstvu, po osnovu produženja licenci, reaktivacije softvera, članarine u Međunarodnoj tužilačkoj organizaciji, vještačenja, kao i provizija banci za izvršena ino plaćanja.

Revizijom je utvrđeno da je Tužilaštvo tokom 2020. godine koristilo kreditnu biznis karticu kod CKB za plaćanje usluga reprezentacije (promet na istoj tokom 2020.godine je bio 387,79€). Shodno Izjavi odgovornog lica za finansije, navedena kartica je ugašena jer je Ugovor o korišćenju iste istekao u septembru 2020.godine.

Subjekt revizije u toku postupka revizije nije prezentirao dokumentaciju u vezi otvaranja računa kod poslovnih banaka, osim za žiro račun otvoren za potrebe Osnovnog državnog tužilaštva u Kotoru, te se nijesmo mogli uvjeriti da li su otvoreni u skladu sa odredbama Upustva o radu državnog trezora, odnosno uz odobrenje nadležnog Ministarstva.

- **Subjekt revizije treba da otvaranje bankarskih računa dokumentuje odobrenjem nadležnog Ministarstva, kako je to propisano odredbama Upustva o radu državnog trezora.**

## **16. Akreditivi**

Za potrebe određenih tužilaštava čije se sjedište nalazi van opštine Podgorice (Više državno tužilaštvo Bijelo Polje, Osnovno državno tužilaštvo Bijelo Polje, Osnovno državno tužilaštvo Herceg Novi, Osnovno državno tužilaštvo Kotor i Osnovno državno tužilaštvo Nikšić) tokom 2020.godine uplaćivana su sredstva (avansi) putem akreditiva na račune kod poslovnih banaka i ista su korišćena za blagajničko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da je ukupna vrijednost uplaćenih akreditiva tužilaštvima tokom 2020. godine iznosila je 772,00 €. Uplata navedenih sredstava (avansa) izvršena je sa pozicije 4131 – Administrativni materijal (120,00 €), 4143 – Komunikacijske usluge (122,00 €), 4192 – Izdaci po osnovu sudskih postupaka (340,00 €), 4152 – Održavanje građevinskih objekata (130,00 €) i 4144 – Bankarske usluge (60,00 €).

Revizijom je, na osnovu raspoložive dokumentacije, utvrđeno da su sredstva sa računa akreditiva korišćena za plaćanje izdataka za administrativni materijal u iznosu od 87,80€, izdataka za komunikacijske usluge u iznosu od 79,50€, izdataka po osnovu sudskih postupka u iznosu od 340,00€, izdataka za održavanje građevinskih objekata u iznosu od 201,76€ i izdataka za bankarske usluge u iznosu od 35,41€.

Shodno navedenom, konstatuje se nenamjenska potrošnja u iznosu od 71,76€ na poziciji 4152 – Održavanje građevinskih objekata, s obzirom da je sa iste izvršen prenos sredstava tužilaštvima u iznosu od 130,00€, a plaćeni izdaci u iznosu od 201,76€, od kojih su izdaci u iznosu od 71,76 € teretili drugu poziciju izdataka koja nema karakter istih, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci po osnovu sudskih postupaka u iznosu od 340,00€, isplaćeni po osnovu troškova prevoza svjedoka na osnovu naloga tužioca, uz koje nijesu prezentirane prevozne karte ili drugi dokazi na osnovu kojih je ostvarena naknada troškova prevoza, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.

- **Subjekt revizije treba da isplatu troškova prevoza svjedocima vrši u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.**

Isplate po osnovu izdataka za administrativni materijal, komunikacijske usluge, održavanje građevinskih objekata i bankarske usluge su adekvatno dokumentovane.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (Potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6)), utvrđeno je da početno stanje (na dan 01.01.2020.godine) na računima akreditiva tužilaštava sa sjedištem van opštine Podgorica iznosi 45,67€, dok krajnje stanje (na dan 31.12.2020.godine) iznosi 29,45€, pa se konstatuje da subjekt revizije nije na kraju fiskalne godine izvršio povraćaj na Glavni državni račun trezora neutrošenih sredstava po osnovu avansa uplaćenih na račune akreditiva tužilaštvima sa sjedištem van opštine Podgorica, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 138), kojom je, između ostalog, utvrđeno da se neutrošena sredstva po osnovu avansa moraju vratiti najkasnije do poslednjeg dana fiskalne godine uplatom na Glavni državni račun trezora.

- **Subjekt revizije treba da vrši povraćaj neutrošenih sredstava po osnovu avansa na kraju fiskalne godine u skladu sa odredbama Uputstva o radu državnog trezora (tačka 138).**

Subjekt revizije je prezentirao ovlašćenja za podizanje sredstava sa računa akreditiva za Više Državno Tužilaštvo u Bijelom Polju, kao i za Osnovna državna tužilaštva u Nikšiću, Kotoru i Herceg Novom.

## 17. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je blagajničko poslovanje Tužilaštva centralizovano i obezbjeđuje se u okviru jedne blagajne, koja se vodi u elektronskoj formi u Sekreterijatu Tužilačkog savjeta u Podgorici. Evidencija u dnevniku blagajne se vodi hronološkim redom po izvršenoj uplati, odnosno isplati, uz evidentiranje vrste troška.

Subjekt revizije je prezentirao ovlašćenja Sekreterijata Tužilačkog savjeta za podizanje gotovine za potrebe blagajničkog poslovanja. Takođe, prezentirani su i popisi blagajne, na osnovu kojih je konstatovano da je početno i krajnje stanje iznosilo 0,00 €.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u toku 2020. godine za potrebe blagajničkog poslovanja podigao sredstva u iznosu od 4.600,00€ (redovni avans), sa pozicija: 4131 – Administrativni materijal (150,00 €), 4141 –Izdaci za službena putovanja (3.500,00€), 4143 – Komunikacijske usluge (250,00 €) i 4192 – Izdaci po osnovu sudskih postupaka (100,00€). Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da su, od navedenih sredstva, iz blagajne isplaćeni izdaci u ukupnom iznosu od 3.163,88€, dok je dio neutrošenih sredstava u iznosu od 1.436,12€, na kraju fiskalne godine vraćen na Glavni državni račun trezora, o čemu postoji adekvatna dokumentacija.

Revizijom je utvrđeno da se isplate iz blagajne u iznosu od 3.163,88€, odnose na plaćanje izdataka za administrativni materijal u iznosu od 15,28€, izdataka za službena putovanja u iznosu od 2.945,38€ (od kojih se iznos od 2.031,62€ odnosi na dnevnice za službena putovanja, iznos od 549,62€ na hotelski smještaj, a iznos od 364,14€ na troškove prevoza), izdataka za komunikacijske usluge u iznosu od 147,22€ i ostalih izdataka koji se odnose na naknade svjedocima u iznosu od 56,00€.

Revizijom je, na osnovu uvida u blagajničku dokumentaciju, utvrđeno da većina putnih naloga za službena putovanja u zemlji i inostarnstvu, ne sadrži datum podnošenja naloga, te se nije moglo utvrditi da li su u utvrđenom roku podnošeni za obračun putnih troškova, a uz dio putnih naloga za službena putovanja u zemlji nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe, Tužilaštvo je na ime upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe, izvršilo isplate troškova goriva na osnovu pisane saglasnosti ovlašćenog lica o korišćenju sopstvenog automobila u službene svrhe i putnih naloga, koji ne sadrže obračun naknade troškova, što nije u skladu sa članom 25 važeće Uredbe.

- **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.**

Subjekt revizije je iz blagajne izvršio isplate troškova prevoza svjedoka u iznosu od 56,00€ na osnovu naloga tužioca, uz koje nijesu prezentirane prevozne karte ili drugi dokazi na osnovu kojih je ostvarena naknada troškova prevoza, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i 8 Uredbe o naknadi troškova u sudskom postupku.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za administrativni materijal, komunikacijske usluge, hotelski smještaj i prevoz isplaćeni iz blagajne, adekvatno dokumentovani

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u blagajnu ostvario i priliv sredstava u iznosu 1.318,24€, po osnovu povraćaja sredstva na ime refundacije dijela troškova prevoza i smještaja od strane organizatora putovanja, koji su prethodno plaćeni sa računa Državnog trezora (sa pozicije 4141) pružaocu usluga za potrebe službenika na službenom putovanju. Navedena sredstva su iskorišćena za plaćanje dnevnica za službena putovanja u inostranstvu, čije isplate su dokumentovane nalogima za službena putovanja. Subjekt revizije je navedeni priliv sredstva i isplate izdataka evidentirao u poslovnim knjigama.

## **18. Javne nabavke**

Sekreterijat Tužilačkog savjeta Crne Gore je tokom 2020.godine donio Rješenje o zasnivanju radnog odnosa za radno mjesto Službenika za javne nabavke (br. 01-905-1/2020 od 27.07.2020.godine), koje ispunjava uslove iz člana 47 važećeg Zakona o javnim nabavkama. Do popunjavanja radnog mjesta Službenika za javne nabavke, poslove javnih nabavki za potrebe Tužilaštva obavljalo je lice, sa kojim je Tužilaštvo sklopilo Ugovor o dodatnim poslovima, a koje je nakon popunjavanja radnog mjesta Službenika za javne nabavke, angažovano po Ugovoru o konsultantskim poslovima.

Tužilaštvo je donijelo Plan javnih nabavki u zakonom utvrđenom roku (br. 05-2-143-1 od 29.01.2020.godine). Shodno prvobitnom Planu javnih nabavki, planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 613.200,00€ (za robe u iznosu od 309.200,00€ i usluge u iznosu od 304.000,00€). Nakon stupanja na snagu novog Zakona o javnim nabavkama, subjekt revizije je usaglasio Plan javnih nabavi sa novim zakonskim rješenjima. Planirane javne nabavke po inoviranom Planu javnih nabavki iznosile su 295.090,15€ ( za robe u iznosu od 120.390,66€ i usluge u iznosu od 174.699,50€).

Subjekt revizije je u skladu sa ranije važećim Zakonom o javnim nabavkama, donio Pravilnik za postupanje Tužilaštva prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti (br. 05-2-768/17 od 03.08.2017. godine) i Pravilnik o načinu sprovođenja hitnih nabavki (br. 05-2-768-2/17 od 03.08.2017. godine).

Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo obezbjeđuje Evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama - Obrazac 1, evidenciju malih nabavki (obrazac 2) i evidenciju hitnih nabavki (obrazac 3) shodno članu 117 ranije važećeg Zakona o javnim nabavkama i ranije važećeg Pravilnika o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, kao i Evidenciju o jednostavnim nabavkama shodno članu 180 važećeg Zakona o javnim nabavkama i važećeg Pravilnika o obrascima evidencija u postupcima javnih nabavki.

Subjekt revizije je u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama dostavio Ministarstvu finansija i socijalnog staranja - Direktoratu za politiku javnih nabavki, Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za period od 01.01.2020. godine do 06.07.2020. godine i statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima za period od 07.07.2020. godine do 31.12.2020. godine u zakonom utvrđenom roku (br. 01-297-1/2021 od 26.02.2021. godine), kao i Metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki i obrazac 1 – Evidencija o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila br.01-1546-1/2020 od 29.12.2020. godine.

U Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazane su nabavke u ukupnom iznosu od 421.071,31€, od kojih su nabavke putem otvorenog postupka izvršene u iznosu od 127.850,70€, nabavke male vrijednosti u iznosu od 125.309,32€, dok su jednostavne nabavke izvršene u iznosu od 167.911,29€. Hitnih nabavki nije bilo tokom 2020. godine.

Revizijom je utvrđeno da Tužilaštvo u evidencijama malih nabavki (obrazac B) nije evidentiralo male nabavke u ukupnom iznosu od 8.760,05€, koje se odnose na nabavku aplikacije "Fine Reader" i reaktivaciju softvera, kao ni jednostavne nabavke u evidenciji o jednostavnim nabavkama (Obrazac 3), u ukupnom iznosu od 25.285,09€, koje se odnose na nabavku klima uređaja, kancelarijskog namještaja i ostale kancelarijske opreme, kao i nabavku audio i video opreme, za koju nije prezentirao dokumentaciju o sprovođenju postupka (osim Ugovora o javnoj nabavci, ugovorena vrijednost - 23.168,16€).

- **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.**

Na osnovu podataka prezentiranih u Izvještaju (Obrazac A), Sekreterijat Tužilačkog savjeta je u 2020. godini sproveo 2 otvorena postupaka javnih nabavki sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu od 127.805,70€.

Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za  
2020. godinu

U nastavku je dat tabelarni pregled sprovedenih javnih nabavki otvorenim postupkom u 2020. godini:

| Rb     | Predmet javne nabavke                          | Konto iz plana JN | Datum zaključenja Ugovora | Naziv dobavljača        | Vrijednost Ugovora | Potrošeno od Ugovora do 31.12.2020. | Preostalo sredstava |
|--------|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1      | Nabavka goriva                                 | 4135              | 04.05.2020.               | Jugopetrol AD Podgorica | 42,900.00 €        | 21,069.39 €                         | 21,830.61 €         |
| 2      | Nadogradnja i održavanje informacionog sistema | 4193              | 21.04.2020.               | SAGA CG DOO             | 84,905.70 €        | 84,905.70 €                         | 0.00 €              |
| Ukupno |                                                |                   |                           |                         | 127,805.70 €       | 105,975.09 €                        | 21,830.61 €         |

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u vezi sprovedenih javnih nabavki putem otvorenog postupka nijesu utvrđene nepravilnosti. Subjekt revizije vrši praćenje realizacije ugovora, kontrolu primljene robe i izvršenih usluga, a isplate po fakturama odobravaju ovlašćena lica.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (nabavke male vrijednosti), Sekreterijat Tužilačkog savjeta je u 2020. godini sproveo nabavke male vrijednosti sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu 125.309,32€.

U nastavku je dat tabelarni pregled sprovedenih nabavki male vrijednosti iznad 5.000,00€

| Rb     | Predmet javne nabavke                                                     | Konto iz plana JN | Datum zaključenja Ugovora | Naziv dobavljača      | Vrijednost Ugovora | Potrošeno od Ugovora do 31.12.2020. | Preostalo sredstava |
|--------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1      | Kancelarijski materijal                                                   | 4131              | 07.05.2020.               | Stratus DOO           | 14,083.98 €        | 11,276.38 €                         | 2,807.60 €          |
| 2      | Licence za mrežnu opremu i usluga održavanja informatičke (mrežne) opreme | 4193              | 25.03.2020.               | Čikom DOO             | 9,029.02 €         | 9,029.02 €                          | 0.00 €              |
| 3      | Sredstva higijene                                                         | 4131              | 26.03.2020.               | Monte Logistics DOO   | 9,088.07 €         | 9,088.07 €                          | 0.00 €              |
| 4      | Nabavka tonera                                                            | 4131              | 31.03.2020.               | Raster Office DOO     | 14,963.16 €        | 10,917.78 €                         | 4,045.38 €          |
| 5      | Usluge fiksne telefonije                                                  | 4143              | 25.06.2020.               | Crnogorski Telekom AD | 13,000.00 €        | 5,759.36 €                          | 7,240.64 €          |
| 6      | Tehnički pregledi i osiguranje vozila                                     | 4194              | 17.06.2020.               | Lovćen auto DOO       | 9,368.52 €         | 3,895.27 €                          | 5,473.25 €          |
| 7      | Osiguranje zaposlenih                                                     | 4194              | 21.03.2020.               | Generali Montenegro   | 7,327.20 €         | 6,251.34 €                          | 1,075.86 €          |
| Ukupno |                                                                           |                   |                           |                       | 76,859.95 €        | 56,217.22 €                         | 19,566.87 €         |

Uvidom u raspoloživu dokumenatciju u vezi sprovedenih nabavki male vrijednosti, utvrđeno je da su iste sprovedene u skladu sa internim Pravilnikom, kao i da su iste realizovane u skladu sa ugovorenom vrijednošću.

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (jednostavne nabavke), Sekreterijat Tužilačkog savjeta je u 2020. godini sproveo jednostavne nabavke sa ukupno ugovorenom vrijednošću u iznosu 167.911,29€, od kojih je sprovedeno sedam jednostavnih nabavki iznad 5.000,00€, dok su ostale nabavke sprovedene direktnim prihvatanjem predračuna/profakture, fiskalnog računa ili ugovora sa ponuđačem, u zavisnosti od vrste predmeta nabavke.

Konačni izvještaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Tužilaštva za  
2020. godinu

U nastavku je dat tabelarni pregled sprovedenih jednostavnih nabavki iznad 5.000,00 €:

| Rb     | Predmet javne nabavke                    | Konto iz plana JN | Datum zaključenja Ugovora | Naziv dobavljača              | Vrijednost Ugovora | Potrošeno od Ugovora do 31.12.2020. | Preostalo sredstava |
|--------|------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1      | Nabavka antivirus licenci                | 4193              | 18.12.2020.               | 4 SEC DOO                     | 6,497.70 €         | 6,497.70 €                          | 0.00 €              |
| 2      | Zakup parking mjesta                     | 4199              | 17.08.2020                | Parking servis DOO            | 16,548.00 €        | 9,521.00 €                          | 7,027.00 €          |
| 3      | Kompjuterske opreme - prenosici računara | 4415              | 19.08.2020.               | SAGA CG DOO                   | 19,785.66 €        | 19,785.66 €                         | 0.00 €              |
| 4      | Nabavka štampanog materijala             | 4131              | 09.10.2020.               | Grafo Group DOO               | 14,990.00 €        | 3,759.36 €                          | 11,230.64 €         |
| 5      | Periferna oprema - skeneri i štampači    | 4415              | 18.08.2020.               | SAGA CG DOO                   | 19,686.89 €        | 19,686.89 €                         | 0.00 €              |
| 6      | Tekuće održavanje opreme                 | 4152              | 02.10.2020.               | Auto Zeta servis & NS Car DOO | 19,834.80 €        | 6,164.72 €                          | 13,670.08 €         |
| 7      | Umrežavanje računovodstvenog sistema     | 4193              | 26.08.2020.               | Logate DOO                    | 19,709.99 €        | 19,709.99 €                         | 0.00 €              |
| Ukupno |                                          |                   |                           |                               | 117,053.04 €       | 85,125.32 €                         | 31,927.72 €         |

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u vezi sprovedenih jednostavnih nabavki, utvrđeno je da su iste sprovedene u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki i nijesu utvrđene nepravilnosti.

## 19. Nadzor nad radom tužilačke uprave

Shodno članu 158 Zakona o Državnom tužilaštvu, nadzor nad radom tužilačke uprave vrši Ministarstvo pravde. U postupku revizije zatražena je informacija da li je Ministarstvo pravde u 2020. godini vršilo nadzor nad radom tužilačke uprave, u kojim tužilaštvima, da li su sačinjavani zapisnici o inspeksijskom nadzoru i da li su isti zbog utvrđenih nepravilnosti i izjašnjenja rukovodioca tužilaštava dostavljani Tužilačkom savjetu.

Na osnovu dostavljenih odgovora od strane tužilaštava utvrđeno je da je Ministarstvo pravde je u 2020. godini vršilo nadzor nad radom tužilačke uprave u sledećim tužilaštvima: ODT Cetinje, Vrhovnom državnom tužilaštvu, ODT Plav, ODT Bar, Više DT Bijelo Polje, ODT Bijelo Polje, ODT Ulcinj, Više DT Podgorica, ODT Kotor, ODT Nikšić, ODT Kolašin, Specijalnom državnom tužilaštvu, dok u ODT u Rožajama, Beranama, Podgorici i Herceg Novom nije vršen nadzor. ODT Pljevlja nije dostavilo informaciju da li je u tom tužilaštvu vršen nadzor od strane Ministarstva pravde u 2020. godini.

Takođe su tužilaštva u kojima je vršen nadzor od strane Ministarstva pravde dostavila informaciju da u zapisnicima o izvršenim nadzorima nijesu utvrđene nepravilnosti, te stoga nije postojala obaveza izjašnjavanja rukovodioca tužilaštava na iste niti dostavljanje zapisnika i izjašnjenja rukovodiocu neposredno višeg državnog tužilaštva, vrhovnom državnom tužiocu i Tužilačkom savjetu kako je to propisano članom 163 Zakona o Državnom tužilaštvu.

## **20. Sudski sporovi**

U toku postupka revizije državni revizor zahtijevao je dostavu informacije o sudskim sporovima koji su vođeni u 2020. godini, u kojima je Tužilaštvo bilo tužilac ili tužena strana u postupku, kao i informaciju o strukturi navedenih sporova.

Tužilaštva su pojedinačno dostavila e-mail informacije na osnovu kojih je utvrđeno da su u 2020. godini vođeni radni sporovi u kojima je Tužilaštvo tužena strana, radi naknade štete lica po osnovu isplata naknada za rad noću, prekovremeni rad i rad u dane državnih i vjerskih praznika, na ime manje isplaćene naknade zarada za dežurstvo i pripravnost i drugih naknada iz radnih sporova kao i sporovi naknada štete zbog neisplaćene nagrade braniocima a koji su započeti ranijih godina. Informaciju da su vođeni sporovi u 2020. godini dostavili su VDT, SDT, Više DT Bijelo Polje, Više DT Podgorica, ODT Bijelo Polje dok su ostala tužilaštva dostavila informaciju da u toku 2020. godine nisu bili stranka u sudskim sporovima.

## **21. Kancelarijsko poslovanje**

U postupku revizije je utvrđeno da se poslovi primanja, raspoređivanja, evidentiranja i dostavljanja akata u rad i njihovo otpremanje vrše u okviru Službe za opšte i kadrovske poslove, Sekretarijata Tužilačkog savjeta.

Sekretarijat Tužilačkog savjeta obezbjeđuje sledeće knjige za kancelarijsko poslovanje: Djelovodnik Sekretarijata Tužilačkog savjeta, Knjiga primljenih računa, Evidencija primljenih zahtjeva za slobodan pristup informacijama i Interne dostavne knjige. Pored navedenih, Sekretarijat obezbjeđuje i knjige predviđene članom 79 stav 1 Poslovnika Tužilačkog savjeta i to: Upisnik – TS, TSO – za prijave na oglase i odluke, TSP – za pritužbe, DPDT – za predmete u radu disciplinskog tužioca, DPDV – za predmete u kojima se vodi disciplinski postupak kod Disciplinskog vijeća i DPTS – za predmete u kojima se vodi disciplinski postupak pred Tužilačkim savjetom.

Tužilački savjet je rješenjem TS.broj 384/19 od 24.12.2019. godine, donio plan klasifikacionih oznaka u Sekretarijatu Tužilačkog savjeta, za period od 01. januara do 31. decembra 2020. godine.

Slučajnim izborom na određenom broju akata (fakture, dokumentacija o javnim nabavkama i sl.), revizijom je utvrđeno da su isti uredno hronološki evidentirani.

Revizijom je utvrđeno da arhivske knjige subjekta revizije, nijesu zaključene na način predviđen članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, kojim je utvrđeno da „zaključivanje evidencija se vrši stavljanjem službene zabilješke o ukupnom broju upisanih predmeta ispod poslednjeg rednog broja. Zabilješku poslije stavljanja datuma, ovjerava službenik koji vodi evidencije i njegov neposredni rukovodilac, uz stavljanje otiska pečata

organa. U djelovodnik, odnosno upisnik ispod zabilješke o zaključivanju upisuju se jedinstveni klasifikacioni znakovi i redni brojevi neriješenih predmeta iz te godine“.

Takođe, uvidom u Djelovodnik i TSP – za pritužbe, utvrđeno je da je korektorom vršeno brisanje određenog dijela podataka unjetih u evidencijama, što nije u skladu sa članom 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, kojim je utvrđeno da „U evidencijama se ne smije vršiti brisanje pogrešno unjetog teksta ili lijepljenje papira preko pogrešno upisanih rubrika i sl. Ispravka se vrši povlačenjem tanke linije preko pogrešno unjetog teksta, a iznad toga ispisuje se pravilan tekst. Ispravke vrši službenik koji vodi evidencije i ovjerava ih potpisom uz stavljanje datuma.“

Subjekt revizije nije donio internu proceduru koja bliže reguliše oblast kancelarijskog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

**Subjekt revizije je dužan da u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove (Akcioni plan za realizaciju preporuka), a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.**

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

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