Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-1124/36
Podgorica, 17.10. 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U UJEDINJENOM KRALJEVSTVU VELIKE BRITANIJE I SJEVERNE IRSKE SA SJEDIŠTEM U LONDONU, KRALJEVINI ŠPANIJE SA SJEDIŠTEM U MADRIDU I STALNE MISIJE CRNE GORE PRI UJEDINJENIM NACIJAMA (UN) I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA SA SJEDIŠTEM U ŽENEVI ZA 2022.GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2023. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 4
II OPŠTI DIO 13
2.1. PRAVNI OSNOV **13**
2.2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE **13**
2.3. VRSTA REVIZIJE **15**
2.4. PREDMET REVIZIJE **15**
2.5. CILJ REVIZIJE **15**
2.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI **15**
2.7. SEGMENTI OBUHVAĆENI REVIZIJOM **16**
2.8. METODE VRŠENJA REVIZIJE **16**
2.9. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 17
2.10. FINANSIJSKO - MATERIJALNO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE **18**
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 20
3.1. AMBASADA CRNE GORE U UJEDINJENOM KRALJEVSTVU VELIKE BRITANIJE I SJEVERNE IRSKE SA SJEDIŠTEM U LONDONU 20
3.1.1. ZAPOŠLJAVANJE **20**
3.1.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE **20**
3.1.3. PREDLOG BUDŽETA **21**
3.1.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE **21**
3.1.5. NEIZMIRENE OBAVEZE **24**
3.1.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **25**
3.1.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **25**
3.1.8. KONZULARNI PRIHODI **25**
3.1.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA **26**
3.1.10. IZDACI **27**
3.1.11. JAVNE NABAVKE **33**
3.1.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA **34**
3.1.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U UJEDINJENOM KRALJEVSTVU VELIKE BRITANIJE I SJEVERNE IRSKE SA SJEDIŠTEM U LONDONU **35**
3.2. AMBASADA CRNE GORE U KRALJEVINI ŠPANIJE SA SJEDIŠTEM U MADRIDU 36
3.2.1. ZAPOŠLJAVANJE **36**
3.2.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE **37**
3.2.3. PREDLOG BUDŽETA **38**
3.2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE **38**
3.2.5. NEIZMIRENE OBAVEZE **40**
3.2.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **40**
3.2.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **41**
3.2.8. KONZULARNI PRIHODI **41**
3.2.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA **42**
3.2.10. IZDACI **43**
3.2.11. JAVNE NABAVKE **50**
3.2.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA **51**
3.2.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U KRALJEVINI ŠPANIJE SA SJEDIŠTEM U MADRIDU **52**

3.3. STALNA MISIJE CRNE GORE PRI UJEDINJENIM NACIJAMA (UN) I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA SA SJEDIŠTEM U ŽENEVI 53
3.3.1. ZAPOŠLJAVANJE **53**
3.3.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE **54**
3.3.3. PREDLOG BUDŽETA **54**
3.3.4. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE **54**
3.3.5. NEIZMIRENE OBAVEZE **56**
3.3.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **56**
3.3.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **57**
3.3.8. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA **57**
3.3.9. IZDACI **58**
3.3.10. JAVNE NABAVKE **65**
3.3.11. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA **66**
IV NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA 68
4.1. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA KOJE SE ODNOSE NA POSLOVANJE REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA **68**
4.1.1. OBRAČUN POSEBNOG DODATKA NA ZARADU ZAPOSLENIH ZA VRIJEME RADA U DIPLOMATSKOM I KONZULARNOM PREDSTAVNIŠTVU **69**
4.1.2.REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA **70**

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 br. 04-035/23-1124/2 od 13.04. 2023.godine, izvršila reviziju poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom 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 100-999).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekata revizije je odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su 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 subjekata revizije br.INT 4/6-400/23-83-3 od 05.10.2023.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 16.10.2023.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U UJEDINJENOM KRALJEVSTVU VELIKE BRITANIJE I SJEVERNE IRSKE SA SJEDIŠTEM U LONDONU, KRALJEVINI ŠPANIJE SA SJEDIŠTEM U MADRIDU I STALNE MISIJE CRNE GORE PRI UJEDINJENIM NACIJAMA (UN) I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA SA SJEDIŠTEM U ŽENEVI ZA 2022.GODINU

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Ambasade Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava. Revizija je vršena u Ministarstvu vanjskih poslova i u navedenim predstavništvima.

Revizijom pravilnosti finansijsko-materijalnog poslovanja **revidiranih predstavništava** utvrđene su neusklađenosti poslovanja istih sa: Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i sa internim aktima Ministarstva kojim je uređeno poslovanje DKP-a (Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore i sl). S tim u vezi, a imajući u vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na usklađenost poslovanja revidiranih diplomatsko-konzularnih predstavništava** sa propisima.

Revizijom pravilnosti finansijskih i drugih radnji **Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih diplomatsko-konzularnih predstavništava** su utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugih primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnim predstavništvima, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, kao i sa internim aktima i procedurama Ministarstva. S tim u vezi, a imajući u vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na usklađenost poslovanja Ministarstva vanjskih poslova** sa navedenim

propisima, u dijelu koji se odnosi na revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva.

PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi ne obezbjeđuju evidenciju obaveza i nijesu shodno članu 5 Internog pravila dostavljale nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

Preporuka P1

- **Predstavništvo treba da vrši evidentiranje obaveza i sačinjava mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama u cilju dostavljanja istih nadležnom Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu i Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi nijesu izvršile popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, dok Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu nije izvršila procjenu vrijednosti službenog vozila, koje je u upotrebi, a nema vrijednost, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrazcu PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši procjenu vrijednosti vozila koje je u upotrebi, a nema vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istog, u skladu sa članom 11 navedenog Uputstva.**

Nalaz

- Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis (kod Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu i Ambasade Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu), koje je donijeto od strane otpravnice poslova Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika Komisije imenovana otpravnica poslova Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, u smislu da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom Predstavništva ne mogu biti članovi Komisije za popis**.**

Preporuka P3

- **Preporučuje se Predstavništvu da prilikom imenovanja članova Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari, obezbijedi**

razdvajanje dužnosti, kako lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne bi bila članovi Komisije za popis.

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o evidenciji imovine za period od 2019., 2020. i 2021.godine (kod Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu), utvrđeno je da su vrijednosti osnovnih sredstava u popisu i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i obrascima sadržanim u Programu Ministarstva vanjskih poslova za osnovna sredstva, evidentirane u britanskoj funti sterling (GBP), izuzev za 2022.godinu koja je evidentirana u valuti euro, pa se konstatuje da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Ambasade evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama.
  Shodno Izjavi ovlašćenog službenika Ministarstva vanjskih poslova, podaci o imovini Ambasade Crne Gore u Londonu dostavljeni su nadležnom organu uprave za poslove imovine za 2022. godinu u vrijednosti iskazanoj u valuti euro, dok su za prethodne tri godine, isti dostavljani nadležnom organu u vrijednosti iskazanoj u valuti britanska funta sterling (GBP), kako su i evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva.

Preporuka P4

- **Predstavništvo treba da u svojim poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju podataka o vrijednosti stalne imovine iskazanoj u istoj valuti (euro), u cilju kompatibilnosti svih evidentiranih podataka o vrijednosti imovine, a koji se, posredstvom Ministarstva vanjskih poslova, dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu angažovanim licima- lokalnom osoblju (tehničkom sekretaru i vozaču) mjesečno plaćala naknade u neto iznosima, dok je nadležnoj instituciji Španije kvartalno plaćala i poreske obaveze na isplaćene naknade, pri čemu nije ugovorima o pružanju usluga zaključenim sa lokalnim osobljem, definisala obavezu plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva. Ugovorima je definisano plaćanje fiksnog iznosa mjesečne bruto naknade angažovanim licima, kao i da obaveze uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji, kao i eventualni porezi na ugovoreni iznos naknade padaju na teret istih.

Preporuka P5

- **Predstavništvo treba da Ugovorima o pružanju usluga koje zaključuje sa lokalnim osobljem, definiše obavezu plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva, ukoliko se isto obavezuje da pored ugovorenih neto naknada lokalnom osoblju vrši i plaćanje poreskih obaveza.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi, uz prethodnu saglasnost Ministarstva vanjskih poslova, izvršila plaćanje troškova službenog puta (dnevnica) licu angažovanom kao lokalno osoblje (vozač) u Misiji. Imajući u vidu da navedeno lice nije zaposleno u Predstavništvu, plaćanje navedenih izdataka nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom su utvrđeni uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Preporuka P6

- **Predstavništvo treba da troškove službenih putovanja isplaćuje zaposlenim licima koja ostvaruju pravo na isplatu istih u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu i Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi tokom 2022.godine vršili nabavke određenih roba i usluga prihvatanjem faktura, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022.godinu.

Preporuka P7

- **Predstavništvo treba da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA KOD MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA

Nalaz

- Uvidom u Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, br. 04/3-9/33 od 03.08.2018.godine, utvrđeno je da istim nije precizno definisano finansijsko-materijalno poslovanje naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izrade i dostavljanja izvještaja, vođenja pomoćnih evidencija u smislu koje pomoćne evidencije je predstavništvo dužno da vodi (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova, evidencije sredstava po osnovu povraćaja PDV-a), kontrole blagajničkog poslovanja od strane šefa predstavništva. Takođe nijesu definisane obaveze Ministarstva u pogledu obavještavanja DKP-a o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

Preporuka P8

- **Ministarstvo treba da Internim pravilom precizno definiše obaveze diplomatskih predstavništava naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izvještavanja i vođenja pomoćnih evidencija**

(blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a). Takođe istim treba definisati i obavezu Ministarstva da obavještava predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništva obezbjeđuje na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura.

Preporuka P9

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi evidenciju svih obaveza na računima klase 2, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da tokom 2022. godine Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu nije imala imenovanog ambasadora, a poslove šefa predstavništva vršila su lica u zvanju II i I sekretar, kao otpravnici poslova koji su u Predstavništvu istovremeno vršili poslove nalogodavca (zaduženi za odobravanje i kontrolu), računopolagača (zaduženi za vršenje finansijskih poslova Ambasade), kao i poslove evidencija o konzularnim prihodima i vođenje konzularnih knjiga i iste ovjeravali u ulozi lica koje vodi evidencije – vrši obračun konzularnih prihoda i u ulozi lica koje je obračun potvrdilo-verifikovalo, prilikom zaključenja konzularnih knjiga na kraju mjeseca. Shodno navedenom, konstatuje se da Ministarstvo u Predstavništvu nije obezbijedilo razdvajanje odgovornosti na način kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Preporuka P10

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da, u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, obezbijedi razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva tokom 2022.godine vršila nabavke roba i usluga, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova

ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

Preporuka P11

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu nije precizno utvrđena procedura sprovođenja postupka nabavki (način pribavljanja ponuda, kriterijumi za izbor najpovoljnije ponude i slično), kao ni obaveza sačinjavanja plana nabavki.

Preporuka P12

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da inicira izmjene i dopune Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje Plana nabavki, procedure sprovođenja postupka nabavki i definisanja kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude u cilju stvaranja uslova za prikupljanje odgovarajućih i uporedivih ponuda, a samim tim i veće transparentnosti u sprovođenju nabavki.**

Nalaz

- Ministarstvo vanjskih poslova nije prezentiralo dokaze da je sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu dostavljenih podataka o imovini strane predstavništava. Shodno Izjavi ovlašćenog službenika Ministarstva vanjskih poslova od 06.07.2023.godine (dostavljenoj putem e-mail-a), podaci o imovini Ambasade Crne Gore u Londonu dostavljeni su nadležnom organu uprave za poslove imovine za 2022. godinu u vrijednosti iskazanoj u valuti euro, dok su za prethodne tri godine, isti dostavljani nadležnom organu u vrijednosti iskazanoj u valuti britanska funta sterling (GBP), kako su i evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva.

Preporuka P13

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole dostavljenih podataka o imovini od strane predstavništava, sa ciljem iskazivanja tačnih podataka o vrijednosti imovine u evidencijama predstavništva i izvještajima koji se dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period avgust - novembar 2022. godine, već sa zakašnjenjem, u januaru 2023. godine. Shodno usmenoj izjavi

odgovornog lica, isti nije dostavljan u propisanom roku zbog sajber napada na IT infrastrukturu.

Preporuka P14

- **Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primijenilo odredbe člana 7 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Službeni list Crne Gore", br. 006/18), jer nije vršeno usklađivanje u 2020. godini, odnosno, 2019. godini, tj. polazni procenat nije primijenjen na bruto domaći proizvod po stanovniku u CG za godinu koja prethodi godini kad se vrši usklađivanje, prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike.

  U vezi utvrđene nepravilnosti je od strane odgovornih lica iz Ministarstva vanjskih poslova pojašnjeno da se tokom čitave 2022. godine i prvom polugodištu 2023. godine vršio obračun posebnog dodatka na način koji nije bio usklađen sa odredbama člana 7 navedene Uredbe iz 2018. godine, kao i da je u 2023. godini izvršena izmjena iste u dijelu spornih odredbi člana 7, a izmijenjen je i član 9, tako da će se od dana stupanja na snagu navedenih izmjena (01.07.2023. godine) obračun posebnog dodatka vršiti na pravno valjan način. U periodu vršenja revizije, nijesu prezentirani dokazi u vezi sa primjenom izmijenjenih odredbi Uredbe prilikom obračuna posebnog dodatka na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

Preporuka 15

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih za vrijeme rada u diplomatskom i konzularnom predstavništvu Crne Gore u inostranstvu, vrši na način utvrđen odredbama važeće Uredbe.**

PREPORUKA ORGANIMA NADLEŽNIM ZA POSTAVLJENJE AMBASADORA – Predsjednik Crne Gore, Vlada Crne Gore, Ministarstvo vanjskih poslova

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da tokom 2022. godine Ambasada Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu i Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu nijesu imale imenovane ambasadore, pri čemu je u Ambasadi Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu u revidiranom periodu bilo raspoređeno jedno lice-diplomata, koje je ujedno obavljalo

poslove predstavljanja i zastupanja interesa Crne Gore u zemlji prijema, finansijske poslove, kao i odobravanje i kontrolu istih.

Preporuka P16

- **Preporučuje se organima nadležnim za postavljenje ambasadora da u što kraćem roku preduzmu aktivnosti postupka postavljenja ambasadora u zemljama prijema u kojim su mjesta ambasadora upražnjena, u cilju obezbjeđenja uslova za nesmetano predstavljanje i zastupanje interesa Crne Gore u istim.**

Konačni izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu, namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji, odnosno najkasnije do 16.11.2023.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 16.04.2024.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže:

- **da se predmetni izvještaj, dostavi Predsjedniku Crne Gore i Vladi Crne Gore zbog date preporuke;**

- **da se predmetni izvještaj dostavi Odboru za međunarodne odnose i iseljenike, na upoznavanje;**

- **da se predmetni izvještaj dostavi Skupštini Crne Gore, shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije.**

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije diplomatsko konzularnih predstavništava 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 2023.godinu, br. 06-038/22-277 od 26.12.2022. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, DRI br.04-035/23-1124/2 od 13.04. 2023.godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti
- („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI 100-999).

2.2. Podaci o subjektu revizije

Zakonom o vanjskim poslovima uređen je način vođenja i vršenja vanjskih poslova, međusobni odnosi državnih organa u vršenju vanjskih poslova, osnivanje i rad diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, diplomatska i konzularna zvanja, prava i dužnosti diplomata i drugih zaposlenih u Ministarstvu vanjskih poslova i diplomatsko-konzularnim predstavništvima, postupak sticanja, upravljanja i raspolaganja imovinom u inostranstvu koja je neophodna za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava.

Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo obavlja neposredno i preko diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore.

Diplomatsko predstavništvo Crne Gore u inostranstvu je ambasada i stalna misija pri međunarodnoj organizaciji.

Konzularno predstavništvo Crne Gore u inostranstvu je generalni konzulat, konzulat i konzularna agencija.

U diplomatsko-konzularnim predstavništvima Crne Gore u inostranstvu (DKP) vrše se poslovi koji se odnose na: predstavljanje i zastupanje interesa Crne Gore u državi prijema ili međunarodnoj organizaciji; zaštitu i ostvarivanje interesa Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica; podsticanje i razvijanje bilateralnih odnosa, političke, ekonomske, naučno-kulturne i ukupne saradnje Crne Gore i države prijema; izvještavanje Ministarstva o unutrašnjim događanjima i vanjsko-političkom položaju države prijema, odnosno međunarodne organizacije; informisanje organa, institucija i javnosti države prijema, odnosno međunarodne organizacije o razvoju i aktivnostima Crne Gore; učešće u pregovorima i pripremama za zaključivanje međunarodnih ugovora i u radu međunarodnih organizacija; konzularne poslove, kao i druge poslove u skladu s Bečkom konvencijom o diplomatskim

odnosima, Bečkom konvencijom o konzularnim odnosima, kao i Bečkom konvencijom o predstavljanju država u njihovim odnosima s međunarodnim organizacijama univerzalnog značaja; druge poslove iz svog djelokruga.

Zakonom o vanjskim poslovima je utvrđeno da se Ministarstvo stara da rad diplomatsko-konzularnih predstavništava bude efikasan i ekonomičan, kao i da obezbijedi kadrovske, materijalne i prostorne uslove za njihov rad.
Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko generalnog inspektorata. Glavni diplomatski inspektor je diplomata u zvanju ambasador u Ministarstvu koga postavlja ministar vanjskih poslova, bez oglašavanja. Glavni diplomatski inspektor je u vršenju svojih poslova samostalan i nepristrasan. Bliža ovlašćenja glavnog diplomatskog inspektora i način sprovođenja nadzora nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava propisuje Ministarstvo.
Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, oblasti finansija, bezbjednosti i u drugim oblastima rada dipiomatsko-konzularnih predstavnistava mogu vršiti i drugi drzavni službenici zaposleni u Ministarstvu koje za to ovlasti ministar vanjskih poslova (u daljem tekstu:diplomatski inspektori).
Finansijsko-računovodstvene poslove u diplomatsko-konzularnom predstavništvu vrši diplomata, u skladu sa propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje.
Diplomatsko konzularna predstavništva se finansiraju iz sredstava Budžeta Crne Gore, prihoda od konzularnih usluga, donacija i ostalih prihoda.
Shodno članu 9 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, Ministarstvo u skladu sa sredstvima koja su opredijeljena Ministarstvu za tu budžetsku godinu, vrši prenos novca na račun DKP-a. Sredstva za rad DKP-a obuhvataju: bruto zarade i ostale naknade diplomata i lokalnog osoblja i ostale troškove poslovanja (renta, materijal i usluge, kapitalni izdaci, tekuće održavanje i dr.).
Zaposleni u Ministarstvu i na radu u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ostvaruje zaradu, dodatke na zaradu, naknade i druga primanja u skladu sa Zakonom o vanjskim poslovima i zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru.
U toku postupka revizije prezentiran je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova br. 4/3-040/21-379/9 od 02.03.2021. godine koji je važio do jula 2022. godine, kao i novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, usvojen u julu 2022. godine, kojim su sistematizovana mjesta za 757 izvršilaca, od čega 399 u zemlji i 358 u inostranstvu.

Predmetnom revizijom su revidirana sledeća diplomatsko-konzularna predstavništva: Ambasada Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava.

2.3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih diplomatskih predstavništava.

2.4. Predmet revizije

Predmet revizije je pravilnost materijalno-finansijskog poslovanja Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Ambasade Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava.

2.5. Cilj revizije

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

2.6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o vanjskim poslovima („Sl.list Crne Gore“, br.46/10,70/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2022.godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 144/21, 055/22 od 26.05.2022, 109/22 od 03.10.2022);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Službeni list Crne Gore", br. 002/18, 034/19, 008/21 od 26.01.2021);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, ... 092/22,..., 152/22 od 30.12.2022);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.21/09, 40/11);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16, 108/20);
- Uredba o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnom predstavništvu ("Službeni list Crne Gore", br. 006/18,...125/20,..., 139/22 od 16.12.2022);
- Uredba o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva CG u inostranstvu (“Službeni list Crne Gore”, br. 090/20);
- Uredba o načinu korišćenja, održavanja i upravljanja nepokretnostima za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava ("Službeni list Crne Gore", br. 069/21 od 25.06.2021);

- Pravilnik o načinu korišćenja, održavanja i upravljanja pokretnim stvarima za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava ("Službeni list Crne Gore", br. 073/21 od 02.07.2021);
- Pravilnik o načinu zakupa i korišćenjapokretne i nepokretne imovine za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava ("Službeni list Crne Gore", br. 058/14);
- Pravilnik o loklalnom osoblju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ("Službeni list Crne Gore", br. 012/19);
- Pravilnik o bližim ovlašćenjima glavnog diplomatskog inspektora i diplomatskih inspektora i načinu sprovođenja nadzora nad radom diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, ("Službeni list Crne Gore", br. 005/20);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini ("Službeni list Crne Gore", br. 047/11 od 23.09.2011);
  Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu vanjskih poslova;
- Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore, br.04/3-9/33 od 03.08.2018 godine;
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko - konzularnim predstavništvima, br.04/3-9/2 od 28.02.2018.godine;
- Interno pravilo o izmjeni internog pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko - konzularnim predstavništvima, br.9/03-12/20 od 17.01.2020.godine;
- Interno pravilo o izmjeni internog pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko - konzularnim predstavništvima, br.9/03-3/12-14-2/20 od 23.06.2020.godine;
- Interni Pravilnik o službenim vozilima diplomatsko - konzularnih predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

2.7. Segmenti obuhvaćeni revizijom

Predmetnom revizijom su revidirani sljedeći segmenti revizije: izvještavanje i računovodstvene evidencije subjekata revizije; prihodi (iz budžeta CG, prihodi od konzularnih usluga, donacije i ostali prihodi); izdaci u zemlji prijema i u Crnoj Gori; stalna imovina i obaveze; blagajničko poslovanje; depoziti na računima subjekata revizije; javne nabavke; zapošljavanje lokalnog osoblja i nadzor nad radom subjekata revizije.

2.8. Metode vršenja revizije

Revizija je izvršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekata revizije uključujući i interne kontrole.
Informacije o subjektima revizije pribavljene su iz sledećih izvora: zakona, propisa i internih akata kojima je utvrđeno poslovanje subjekata revizije i

Izvještaja o materijalno finansijskom poslovanju subjekata revizije (dnevnici uplata i isplata iz blagajne i sa žiro računa) i sl**.**
Predmetnom revizijom je izvršena provjera da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije sprovedene u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji su utvrđeni kao kriterijumi za reviziju pravilnosti.
Materijalnost je određena u visini od 2% ukupnih izdataka svakog od predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije. Materijalnost je posmatrana po vrijednosti, prirodi i po kontekstu.
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.
Materijalnost je, Detaljnim planom revizije, na nivou četiri predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije utvrđena u ukupnom iznosu od 19.491,00€.
U postupku revizije izvršena je ponovna procjena materijalnosti (polazeći od preciznijeg preračuna vrijednosti izdataka po DKP-ima u valuti euro), tako da je materijalnost utvrđena na nivou pojedinih predstavništva u iznosu kako je dato u narednoj tabeli.

DKP	ukupni izdaci	% materijalnosti	iznos materijalnosti
Ambasada Crne Gore u Španiji	€ 255,176.49	2%	5103.53
Ambasada Crne Gore u Londonu	€ 427,220.28	2%	8544.41
Stalna Misija pri OUN u Ženevi	€ 773,015.60	2%	15460.32
		ukupno	29108.26

2.9. Vrijeme vršenja revizije

Revizija pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2023.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 140 revizorskih dana.

2.10. Finansijsko - materijalno poslovanje i računovodstvene evidencije

Finansijsko - materijalno poslovanje i računovodstvene evidencije diplomatsko konzularnih predstavništava uređeno je Internim pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP br. 04/3-9/33 od 03.08.2018.godine.

Finansijsko – materijalno poslovanje predstavništva obuhvata:

- Izradu predloga budžeta,
- Izvršenje budžeta,
- Izradu mjesečnih izvještaja,
- Upravljanje, rukovanje i evidenciju imovine, sitnog inventara i potrošnog materijala,
- Druge finansijsko – materijalne poslove koje odredi Ministarstvo vanjskih poslova.

Finansijsko – materijalno poslovanje u predstavništvu obavljaju:

- Šef diplomatsko-konzularnog predstavništva (nalogodavac),
- Računopolagač,
- druga ovlašćena lica uz prethodno pisanu saglasnost generalnog sekretara.

Nalogodavac se stara i odgovoran je za:

- blagovremeno podnošenje godišnjeg prijedloga budžeta;
- planiranje i trošenje sredstava za rad predstavništva;
- redovno i uredno dostavljanje mjesečnih izvještaja (Dnevnika prometa, Ukupnog prometa, Mjesečnog salda, Neizmirenih obaveza i dr.), i ostalih izvještaja po nalogu Ministarstva;
- pravilnu naplatu konzularnih prihoda i izvještavanju Ministarstva o visini ostvarnih konzularnih prihoda;
- pravilnu upotrebu i rukovanje imovinom predstavništva, dostavljenje godišnjih popisnih lista;
- zakonito korišćenje sredstava diplomatsko-konzularnog predstavništva i vršenje drugih poslovima po nalogu Ministarstva.

Prava i dužnosti računopolagača su:

- učestvuje u pripremi prijedloga budžeta;
- utvrđuje potpunost, vjerodostojnost, tačnost i zakonitost knjigovodstvenih isprava;
- stara se o ažurnom dostavljanju mjesečnih izvještaja i prateće dokumentacije Ministarstvu;
- vodi evidenciju o povraćenim sredstvima po osnovu PDV-a;
- vodi evidenciju o naplati konzularnih prihoda, sredstava donacije i drugih prihoda;
- vodi evidenciju o imovini diplomatsko-konzularnog predstavništva;
- vrši i druge poslove po nalogu šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva.

Šef diplomatsko-konzularnog predstavništva je odgovoran za zakonito raspolaganje i rukovanje imovinom, u skladu sa Zakonom o vanjskim poslovima i drugim zakonima.

Shodno članu 12 Internog pravila, plaćanja se vrše po odobrenju šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, a na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, koja čini sastavni dio naloga. Shodno članu 16 Internog pravila, predstavništvo obezbjeđuje sljedeće poslovne knjiga i evidencije, i to: dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo, popisne liste i pomoćne evidencije. Knjiženja u poslovnim knjigama se vrše na osnovu vjerodostojne dokumentacije. Poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva.

Uvidom u Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, br. 04/3-9/33 od 03.08.2018. godine, utvrđeno je da istim nije precizno definisano finansijsko-materijalno poslovanje naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izrade i dostavljanja izvještaja, vođenja pomoćnih evidencija u smislu koje pomoćne evidencije je predstavništvo dužno da vodi (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova, evidencije sredstava po osnovu povraćaja PDV-a), kontrole blagajničkog poslovanja od strane šefa predstavništva. Takođe nijesu definisane obaveze Ministarstva u pogledu obavještavanja DKP-a o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da Internim pravilom precizno definiše obaveze diplomatskih predstavništava naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izvještavanja i vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a). Takođe istim treba definisati i obavezu Ministarstva da obavještava predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.**

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. AMBASADA CRNE GORE U UJEDINJENOM KRALJEVSTVU VELIKE BRITANIJE I SJEVERNE IRSKE SA SJEDIŠTEM U LONDONU

3.1.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova za vršenje poslova u Ambasadi sistematizovano je 6 radnih mjesta sa po jednim izvršiocem i to: Ambasador, Opunomoćeni ministar/ministar savjetnik, I sekretar, II sekretar, Samostalni referent i Viši namještenik I.
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da su u 2022. godini u Predstavništvu bila raspoređena dva lica: Ministar savjetnik i II sekretar, dok je za vršenje poslova tehničkog sekretara i vozača angažovano lokalno osoblje.
U revidiranom periodu nije bilo zapošljavanja lokalnog osoblja u Predstavništvu, već su sa postojećim licima zaključivani novi ugovori na određeno vrijeme, na period od godinu dana, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva.
Ministarstvo vanjskih poslova je notom od 04.01.2022.godine imenovalo ministra savjetnika za otpravnicu poslova Ambasade Crne Gore u Londonu. Prilikom početka mandata otpravnika poslova sačinjena je Službena zabilješka o primopredaji dužnosti.

U toku 2022.godine u Predstavništvo je, zbog povećanog obima posla i nedostatka kadrovskih kapaciteta, rješenjem o privremenom upućivanju na rad u diplomatsko-konzularnom predstavništvu upućen službenik u diplomatskom zvanju ambasador u Ministarstvu, na period od šest mjeseci uz mogućnost produžetka najviše do godinu dana, počev od 24.10. 2022.godine. Takođe, zbog potrebe jačanja kadrovskih kapaciteta, rješenjem o privremenom upućivanju na rad u dipolomatsko-konzularnom predstavništvu upućen je ataše u Diplomatskoj akademiji Ministarstva vanjskih poslova, na period od 6 mjeseci uz mogućnost produžetka najviše do godinu dana, počev od 20.09.2022.godine.

Poslove računopolagača u Predstavništvu do oktobra 2022 godine, obavljao je II sekretar shodno Rješenju o imenovanju od 13.10. 2021, dok je Rješenjem od 30.09.2022.g., ataše u Diplomatskoj akademiji Ministarstva vanjskih poslova, privremeno upućen na rad u Ambasadi, imenovan za računopolagača. U postupku revizije prezentiran je Zapisnik od 30.09. 2022.godine kojim je izvršena primopredaja stanja na računu Ambasade i stanja u blagajni.

3.1.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija (dnevnik prometa uplata i isplata, ukupan promet po budžetskim pozicijama, mjesečni saldo, popisne

liste osnovnih sredstava i sitnog inventara) i evidenciju uplata i isplata konzularnih prihoda.
Uvidom u poslovne knjige Ambasade, utvrđeno je da se knjiženje finansijskih transakcija i izvještavanje prema Ministarstvu, kroz finansijske izvještaje, u revidiranom periodu vršilo u valuti zemlje prijema (britanska funta sterling-GBP).
Revizijom je utvrđeno da su poslovne knjige Ambasade za 2022.godinu (ukupan promet) ovjerene potpisima šefa Predstavništva i računopolagača, dok su dnevnici prometa i mjesečni saldo ovjereni samo potpisima šefa Predstavništva.
Predstavništvo je shodno odredbama člana 11 Internog pravila, svakog mjeseca, prije uplate, dostavljalo zahtjeve za potrošnju Ministarstvu, na osnovu kojeg, a u skladu sa raspoloživim sredstvima, nadležna služba Ministarstva vanjskih poslova vršila uplatu sredstava, uz prethodno potpisano odobrenje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da nalozi za isplatu sadrže sve utvrđene elemente shodno članu 12 Internog pravila, kao i da je Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila. Predstavništvo je prezentiralo i Izvještaj o radu za 2022.godinu koji je dostavljen Ministarstvu.

3.1.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je dopisom od 25.06.2021.godine dostavilo Ministarstvu Predlog budžeta za 2022. godinu. Uvidom u prezentirani akt, utvrđeno je da su ukupni izdaci bez zarada planirani u iznosu od 321.259,00 GBP.
Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 02.02.2022.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2022. godinu.

3.1.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 17.januara 2023.godine imenovana je Popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari Ambasade sa stanjem na dan 31.12.2022.godine i ostale materijalne i finansijske imovine i da zaključno sa 20.januarom 2023.godine sačini Izvještaj na osnovu popisnih lista i Izvještaj sa popisnim listama dostavi na odobrenje Ministarstvu vanjskih poslova.
Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane otpravnice poslova Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika Komisije imenovana otpravnica poslova Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, u smislu da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom Predstavništva ne mogu biti članovi Komisije za popis**.**

- **Preporučuje se Predstavništvu da prilikom imenovanja članova Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari, obezbijedi razdvajanje dužnosti, kako lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne bi bila članovi Komisije za popis.**

Popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu pokretne imovine u Ambasadi Crne Gore u Londonu, na dan 31.12.2022.godine i zajedno sa zbirnom popisnom listom osnovnih sredstava po kancelarijama i popisnom listom sitnog inventara i pratećom dokumentacijom (PS-1 obrazac i faktura za nabavku opreme u 2022.), i obrascima dostavila Ministarstvu vanjskih poslova.
Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o popisu Ambasade CG u Londonu sadrži podatke o stanju na bankovnom računu Ambasade u zemlji prijema (koje na dan 31.12.2022.godine iznosi 10.849,37 GBP, stanju u blagajni - 0,00 GBP i u konzularnoj kasi - 3.852,50 GBP), dok su podaci o neizmirenim obavezama prezentirani u posebnom Izvještaju, koji je dostavljen Ministarstvu vanjskih poslova (neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2022.godine ukupno iznose 6.891,64 GBP). U prilogu Izvještaja prezentiran je i Obrazac-Potvrda stanja na računu kod banke.

Imovinu Predstavništva čine sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska i telekomunikaciona oprema. Shodno podacima iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, utvrđeno je da nabavna vrijednost osnovnih sredstava Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2022.godine iznosi 37.241,86, otpisana 27.318,35 i sadašnja vrijednost 9.923,51, čije vrijednosti su iskazane u različitim valutama. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava Predstavništva utvrđeno je da ista sadrži podatke o kontu, nazivu konta, inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, datumu nabavke, stopi amortizacije, podatke o nabavnoj vrijednosti, vrijednosti prije amortizacije, ukupnoj amortizaciji i podatke o sadašnjoj vrijednosti.

Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o popisu sadrži podatke o vrijednosti imovine iskazane u valuti euro i to podatke o sadašnjoj i podatke o ukupnoj amortizovanoj vrijednosti imovine dok nabavna vrijednost imovine nije iskazana u Izvještaju o popisu**.**
Shodno podacima u Izvještaju o popisu, vrijednost stvari nabavljenih u 2022.godini (štampač za vize) iznosila je 93,54€, čija nabavka je izvršena nakon dobijene saglasnosti Ministarstva plaćanjem po fakturi.

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o imovini za period od 2019., 2020. i 2021.godine, Ugovor o lizingu i fakture koje su se odnosile na novonabavljenu opremu u navedenom periodu, utvrđeno je da su vrijednosti osnovnih sredstava u popisu i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i obrascima sadržanim u Programu Ministarstva vanjskih poslova za osnovna sredstva, evidentirane u britanskoj funti sterling (GBP), izuzev za 2022.godinu koja je evidentirana u valuti EURO.
Shodno navedenom konstatuje se da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Ambasade evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama (ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava u popisu i analitičkoj evidenciji u iznosu od 37.241,86€, evidentirana kao zbir nabavki iz ranijeg perioda iskazana u britanskoj funti sterling i nabavke u 2022.godini u iznosu od 93,54€; ukupna ispravka vrijednosti 27.318,35€ od čega se na tekuću amortizaciju novonabavljene opreme odnosi iznos od 6,56€ i sadašnja vrijednost koja je evidentirana u ukupnom iznosu od 9.923,51€ a odnosi se

na zbir sadašnje vrijednosti stalne imovine nabavljene u prethodnom periodu evidentirane u poslovnim knjigama Predstavništva u britanskoj funti sterling i sadašnje vrijednosti opreme nabavljene u 2022.godini koja na 31.12.2022.godine iznosi 86,98€).
U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu od 28.02.2023.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2022.godinu.
Shodno Izjavi ovlašćenog službenika Ministarstva vanjskih poslova od 06.07.2023.godine (dostavljenoj putem e-mail-a), podaci o imovini Ambasade Crne Gore u Londonu dostavljeni su nadležnom organu uprave za poslove imovine za 2022. godinu u vrijednosti iskazanoj u valuti euro, dok su za prethodne tri godine, isti dostavljani nadležnom organu u vrijednosti iskazanoj u valuti britanska funta sterling (GBP), kako su i evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva. Ministarstvo vanjskih poslova nije prezentiralo dokaze da je sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu dostavljenih podataka o imovini strane predstavništava.

- **Predstavništvo treba da u svojim poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju podataka o vrijednosti stalne imovine iskazanoj u istoj valuti (euro), u cilju kompatibilnosti svih evidentiranih podataka o vrijednosti imovine, a koji se, posredstvom Ministarstva vanjskih poslova, dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.**

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole dostavljenih podataka o imovini od strane predstavništava, sa ciljem iskazivanja tačnih podataka o vrijednosti imovine u evidencijama predstavništva i izvještajima koji se dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.**

Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste sadrže podatke o serijskom/inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, lokaciji/kancelariji, podatke o količini, broju fakture, tipu, datumu fakture, cijeni, grupi računa, stopi amortizacije, podatke o rashodu i datumu rashoda i napomene.
Takođe je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- **Predstavništvo treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrazcu PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Londonu, shodno saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova od 27.juna 2019.godine, izvrsila nabavku službenog vozila, putem Ugovora o lizingu na 36 mjeseci (uz mjesečnu ratu u iznosu od 371,36 GBP). Ugovorna vrijednost vozila iznosila je 25.009,37 GBP, dok kamata koja proizilazi iz trogodišnjeg ugovora o lizingu

iznosi 3.759,59 GBP, tako da ukupna vrijednost vozila po Ugovoru o lizingu iznosi 28.778,96 GBP**.** Takođe je utvrđeno da je u popisu i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirana vrijednost vozila u iznosu od 25.009,37 GBP, a ne ukupna vrijednost lizinga koja iznosi 28.778,96 GBP. Ambasada je po isteku Ugovora o lizingu, 06. jula 2022. godine, produžila lizing za službeno vozilo u trajanju od tri mjeseca, sa smanjenjom mjesečnom ratom u iznosu od 315,15 GBP i otkupnom klauzulom u iznosu od 14.694,00 GBP. Nakon isteka ovog ugovora, Ambasada je pokrenula proceduru otkupa vozila, nakon dobijanja saglasnosti Ministarstva izvršila otkup vozila uplatom 14.704,00 GBP, čime je vozilo prešlo u vlasništvo Ambasade. Shodno Informaciji II sekretara, Ambasada je, za ukupni period od uzimanja vozila na lizing pa do otkupa, odnosno od avgusta 2019. do decembra 2022. godine, za službeno vozilo ukupno isplatila 29.018,41 GBP.

U postupku revizije, od strane službenika Ambasade prezentiran je Pravilnik Ministarstva vanjskih poslova o službenim vozilima diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, br.05/1-593 a koji je DKP-ima dostavljen 25.09.2019.godine, uz napomenu da će se usled izmjene zakonskih propisa izvršiti usklađivanje.
Takođe, prezentirani su i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva (Obrazac OK), koji su dostavljani Ministarstvu, na mjesečnom nivou, uz finansijske izvještaje za 2022.godinu (isti sadrže sve podatke utvrđene propisanim Obrascem). U prilogu dokumentacije prezentirani su ugovori o pružanju usluga zaključeni sa vozačem, kao i Rješenje otpravnice poslova kojim se određuje lice koje je zaduženo službenim vozilom.

3.1.5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da, Ambasada Crne Gore u Londonu nije tokom 2022.godine vršila izvještavanje Ministarstva vanjskih poslova o neizmirenim obavezama, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja, već je istom, dopisom od 18.januara 2023.godine, dostavila strukturu neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022.godine, kroz Obrazac: Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore-Ambasada Crne Gore u Londonu, na 31.12.2022.godine, po budžetskim pozicijama (ukupne neizmirene obaveze na navedeni datum iznose 6.891,64 GBP).
Predstavništvo je u 2023.godini, nakon dostavljene Instrukcije Ministarstva vanjskih poslova, od 04. aprila 2023. godine, u okviru dostavljenih mjesečnih finansijskih izvještaja za mart, april i maj 2023.godine obavještavalo Ministarstvo o neizmirenim obavezama, na mjesečnom nivou (shodno kojim Ambasada nije imala neizmirenih obaveza, zaključno sa stanjem na dan 31.05.2023.godine).
Neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2022.godine u ukupnom iznosu od 6.891,64 GBP odnose se na obaveze po osnovu zakupa za prostorije Ambasade, a u vezi sa kojim je Ministarstvo dalo saglasnost za izmirivanje istih.
Obaveze formirane u 2022.godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2022. godine iskazane u ukupnom iznosu od 1.684,44 GBP, odnose se na**:** obaveze

za gas i električnu energiju u iznosu od 777,26 GBP; obaveze za opštinski porez po osnovu zakupnine za stan ambasadora u Ministarstvu, privremeno upućenog na rad u Ambasadu Crne Gore u Londonu u iznosu od 421,18 GBP i obaveze za ostalo u iznosu od 486,00 GBP koje se odnose na usluge Agencije za čišćenje Ambasade za novembar i decembar 2022.godine, po računima primljenim u 2023.godini. Navedene obaveze su shodno saglasnosti Generalnog sekretara Ministarstva, izmirene u januaru 2023.godine.
Revizijom je utvrđeno da, Ministarstvo vanjskih poslova u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza diplomatskih predstavništva na računima klase 2 kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama obezbjeđuje na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura predstavništava.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi evidenciju svih obaveza na računima klase 2, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

3.1.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2022. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje, dok nije imalo otvoren račun za naplatu konzularnih prihoda.
Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2022. godine iznosili su 20.826,11GBP, dok su na dan 15.01.2023.godine iznosili 9.069,89.GBP, što odgovara podacima o stanju iskazanom u finansijskim izvještajima.
Predstavništvo nije imalo otvoren konzularni račun u 2022. godini već samo konzularnu blagajnu. Stanje u konzularnoj blagajni na dan 31.decembar 2022.godine iznosilo je 3.852,50 GBP.

3.1.7. Blagajničko poslovanje

Shodno prezentiranoj dokumentaciji, Predstavništvo je u 2022.godini plaćanje izdataka vršilo putem žiro računa, odnosno nije vršilo gotovinske isplate preko blagajne, tako da je saldo blagajne tokom 2022.godine iznosilo 0,00 GBP, što je i potvrđeno Izvještajem o popisu pokretne i nepokretne imovine u Ambasadi Crne Gore u Londonu na dan 31.12.2022.godine.

3.1.8. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja pasoša, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava,
ovlašćenja, potvrda i sl.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije imalo otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda u 2022.godini. Konzularne usluge su se

naplaćivale gotovinski do 06.02.2023. godine, kada je Ambasada otvorila konzularni račun u banci, nakon čega je Ambasada počela da ostvaruje konzularne prihode putem uplata na žiro račun. Takođe, uz prethodnu saglasnost Ministarstva vanjskih poslova, izvršen je prenos ukupnih gotovinski naplaćenih konzularnih usluga u iznosu od 3.957,50 GBP na žiro račun Predstavništva 24.02.2023. godine.

Uvidom u evidenciju konzularnih prihoda utvrđeno je da je prenos konzularnih prihoda iz decembra 2021.godine iznosio 696,00 GBP, da je Predstavništvo u 2022.godini ostvarilo prihode od konzularnih usluga u iznosu od 3.156,50 GBP koji su gotovinski naplaćeni, što ukupno predstavlja iznos od 3.852,50 GBP i isto je konstatovano u Izvještaju o popisu pokretne i nepokretne imovine u Ambasadi Crne Gore u Londonu na dan 31.12.2022.godine.

Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz četiri konzularne knjige: Knjiga legalizacija (u kojoj se evidentiraju ovjere punomoćja/saglasnosti/izjave i druge konzularne radnje za koje je potrebna ovjera potpisa); Registar o izdatim vizama u kojem se vodi evidencija o izdatim vizama; Registar o izdatim putnim ispravama u kojem se evidentiraju izdati putni listovi i Knjiga opštih konzularnih poslova u kojoj se vodi evidencija ostalih konzularnih radnji.

Predstavništvo naplaćuje konzularne takse u skladu sa Cjenovnikom konzularnih usluga MVP-a od 30.05.2019. godine, u kojem su cijene obračunate u eurima. Imajući u vidu da je u zemlji prijema valuta britanska funta sterling (GBP), Ambasada vrši naplatu konzularnih taksi u funtama, na način što iznos konzularne takse iz Cjenovnika konvertuje u funte, na osnovu srednje vrijednosti odnosa EUR-GBP za mjesec u kojem se vrši konzularna radnja. Takođe, Cjenovnik je istaknut na vidnom mjestu u prostoriji za prijem konzularnih stranaka.
Revizijom je utvrđeno da su u konzularnim knjigama evidentirani svi prihodi od naplaćenih konzularnih taksi od strane Ambasade, kao i da su konzularne knjige mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno Instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09. 2016. godine.
Predstavništvo je redovno izvještavalo Ministarstvo o konzularnim prihodima mjesečno, kroz propisane evidencije o ostvarenim konzularnim prihodima.

3.1.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvo je u 2022. godini ostvarilo prilive sredstava u ukupnom iznosu od 317.848,72 GBP, odnosno 376.317,31€ po kupovnom (referentnom) kursu na dan uplate Ministarstva prema Ambasadi CG sa sjedištem u Londonu i to: po osnovu prenosa sredstava iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od 287.905,99 GBP i po osnovu ostalih uplata u iznosu od 9.116,62 GBP. Osim navedenog, Predstavništvo je na početku godine raspolagalo sa depozitima u iznosu od 20.826,11GBP.

Ostale uplate u iznosu od 9.116,62 GBP odnose se na priliv sredstava za uplatu depozita za stan ambasadora u Ministarstvu, privremeno upućenog na rad u Ambasadu CG sa sjedištem u Londonu, shodno saglasnosti Ministarstva za prenos sredstava sa konzularnog računa Generalnog konzulata CG u Frankfurtu na račun Ambasade CG u Londonu u iznosu od 7.615,38 GBP; po osnovu povraćaja jednonedeljnog depozita od strane ministra–savjetnika na račun Ambasade u iznosu od 876,92 GBP zbog odustanka vlasnika stana da se zaključi ugovor o zakupu stana; po osnovu refundacije PDV-a za gorivo u iznosu od 453,82 GBP za službeno vozilo Ambasade CG sa sjedištem u Londonu i službeno vozilo Kancelarije izaslanika odbrane u Londonu koje se vodi na ime Ambasade (nadležna institucija Velike Britanije vrši povraćaj PDV-a za gorivo na račun Ambasade za oba vozila) i ostale uplate u iznosu od 170,50 GBP koje se odnose na refundaciju greškom uplaćenog računa i dr.
Zahtjevi za povraćaj PDV-a na utrošeno gorivo se podnose u propisanoj formi, Ministarstvu vanjskih poslova, Komonvelta i razvoja, uz prateću Notu Ambasade i dostavljene račune za gorivo, za vremenski period koji odredi Ambasada, a koji je obično na svaka tri mjeseca. Povraćaj se isplaćuje u zbirnom iznosu za oba vozila, na osnovu obračunate cijene svakog zaokruženog litra goriva, nakon čega se, u određenim vremenskim razmacima, objedinjeni iznosi PDV-a za oba vozila periodično uplaćuju na račun Ambasade. Nakon izvršenih uplata, Ambasada refundira na račun izaslanika odbrane iznos PDV-a koji se odnosi na njegovo vozilo.
Predstavništvu su iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova, u 2022. godini, osim za plaćanje izdataka u zemlji prijema u iznosu od 287.905,99 GBP, (340.866,60€)[1], opredijeljena sredstva i za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 61.839,36€ (na ime dijela neto zarada i dodataka u iznosu od 35.241,74€, poreza na zarade, doprinosa na teret zaposlenih i na teret poslodavca i prirez porezu u iznosu od 22.770,96€, službenih putovanja u iznosu od 1.614,40€ i usluga prevoza u iznosu od 2.212,26€).

3.1.10. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da je Ambasada Crne Gore sa sjedištem u Londonu u zemlji prijema ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 308.778,83GBP, odnosno 365.380,92€ po kupovnom (referentnom) kursu na dan uplate Ministarstva prema Ambasadi CG sa sjedištem u Londonu.

Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 308.778,83 GBP odnose se na: izdatke za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja

[1] prema prosječnom kursu odnosa vrijednosti GBP/EUR za 2022.godinu, 0,8446295

u iznosu od 63.727,51 GBP, izdatke za administrativni materijal u iznosu od 1.426,26 GBP; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 1.857,06 GBP; izdatke za energiju u iznosu od 1.298,51 GBP; izdatke za gorivo u iznosu od 1.878,12 GBP, od čega se na izdatke za gas odnosi iznos od 777,26 GBP; izdatke za službena putovanja u iznosu od 1.462,39 GBP; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 2.504,87 GBP; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 2.893,77 GBP; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 2.900,98 GBP; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.926,93 GBP, izdatke za zakup u iznosu od 158.231,47 GBP; izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 45.600,00 GBP; izdaci za osiguranje u iznosu od 1.445,00 GBP, ostale izdatke u iznosu od 3.299,46 GBP, izdaci za opremu u iznosu od 18.326,50 GBP.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2022. godinu po vrsti izdataka:

r/b	Račun	Vrsta izdatka	Iznos
1	411	Izdaci za zarade	75,148.53
2	413-1	Izdaci za administrativni materijal	1,683.56
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	2,147.36
4	413-4	Izdaci za energiju	1,549.18
5	413-5	Izdaci za za gorivo	2,183.34
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	1,713.00
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	2,976.58
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	3,426.75
9	414-4	Bankarske usluge i neg. kursne razlike	3,445.82
10	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	2,262.03
11	417-1	Izdaci za zakup objekata	187,570.80
12	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	54,083.19
13	419-4	Osiguranje službenih vozila	1,750.45
14	419-9	Ostali izdaci	3,879.04
15	441-5	Izdaci za opremu	21,561.29
		UKUPNO:	**365,380.92**

Izdaci Predstavništva ostvareni u Crnoj Gori u iznosu od 39.068,40€ odnose se na plaćanje dijela neto zarada i dodataka u iznosu od 35.241,74€, službenih putovanja u iznosu od 1.614,40€ i usluga prevoza u iznosu od 2.212,26€, uračunajući i porez na zarade, doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca i prirez porezu u iznosu od 22.770,96€, tako da ukupni izdaci koje je Predstavništvo ostvarilo u CG iznose 61.839,36€.
Shodno navedenom, ukupni izdaci koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema i u CG u 2022.godini, iznose 427.220,28€ (365.380,92€ u zemlji prijema i 61.839,36€ u Crnoj Gori).

Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade (pozicija 411-1)
Revizijom je utvrđeno da su izdaci evidentirani u dnevnicima prometa na poziciji 411-1 u zemlji prijema isplaćeni u iznosu od 63.727,51GBP (odnosno 75.148,53€ - po kupovnom -referentnom kursu na dan uplate Ministarstva prema Ambasadi CG u Londonu).

Uvidom u prezentirane obračune zarada utvrđeno je da su troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni nakon obustava zaposlenim po osnovu kreditne plate u iznosu od 6.651,75€, depozita 7.458,24€ i prekršajnih naloga 160,00€, od čega u zemlji prijema iznos od 75.148,53€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade i jednokratna uplata po osnovu depozita za zakup stana), a u Crnoj Gori iznos od 35.241,74€ na ime dijela neto zarada, kreditne zarade i prekršajnih naloga, dok je na ime poreza, doprinosa i prireza porezu ukupno isplaćeno 22.770,96€.

Revizijom je utvrđeno da je obračun zarada i dodataka na zarade za diplomatsko osoblje vršen na osnovu rješenja o raspoređivanju, rješenja o zaradi, rješenja o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, Rješenja o otpravničkom primanju itd.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade zaposlenih u Diplomatskom predstavništvu isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Ministarstvo vanjskih poslova je u 2022. godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo polazeći od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u 2017. godini.
Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period avgust - novembar 2022. godine, već sa zakašnjenjem, u januaru 2023. godine. Shodno usmenoj izjavi odgovornog lica, isti nije dostavljan u propisanom roku zbog sajber napada na IT infrastrukturu.
Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.426,26 GBP (1.683,56€ - shodno podacima MVP) odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.079,41 GBP, sredstava za održavanje higijene u iznosu od 176,95 GBP i ostale izdatke u iznosu od 169,90 GBP. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani računima dobavljača i saglašnošću Generalnog sekretara MVP.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.857,06 GBP (2.147,36€ - shodno podacima MVP) odnose se na pretplatu na Izvještaj Economic Inteligence Unit za Crnu Goru u iznosu od 1.738,59 GBP, koja je dokumentovana saglasnošću Ministarstva vanjskih poslova i ostale izdatke pravdane računima dobavljača u iznosu od 118,47 GBP.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.298,51GBP (1.549,18€ - shodno podacima MVP) odnose se na elekričnu energiju za Ambasadu i isti su pravdani fakturama.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.878,12 GBP (2.183,34€ - shodno podacima MVP) odnose se na izdatke za nabavku goriva za službeno vozilo Ambasade u iznosu od 999,12 GBP, isplatu Kancelariji izaslanika odbrane po osnovu povraćenog zbirnog PDV-a u iznosu od 101,74 GBP i izdatke za gas u iznosu od 777,26 GBP. Navedeni izdaci su adekvano dokumenovani.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju o pređenoj kilometraži službenog vozila i potrošnji goriva i ista je dostavljana Ministarstvu vanjskih poslova, uz mjesečne finansijske izvještaje.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.462,39GBP od (1.713,00€ - shodno podacima MVP) odnose se na isplatu dnevnica za službeno putovanje u iznosu od 328,39 GBP i izdatke za hotelski smještaj u iznosu od 1.134,00 GBP po osnovu službenog putovanja. Isplata dnevnica je dokumentovana nalogom za službeno putovanje, dok je izdatak za hotelski smještaj dokumentovan fakturom i saglasnošću MVP.
Izdaci isplaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 1.614,40€ odnose se na troškove avio karti ministru savjetniku i članovima njene porodice povodom odlaska na mandat u iznosu od 1.334,64€ i atašeu povodom privremenog upućivanja na rad u diplomatsko konzularnom predstavništvu u iznosu od 279,76€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.504,87GBP (2.976,58€ - shodno podacima MVP) odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge povodom posjeta delegacija iz CG u iznosu od 1.296,65 GBP, kupovinu poklona na ime reprezentacije u iznosu od 257,93 GBP i refundaciju sredstava otpravnici poslova po osnovu usluga reprezentacije u iznosu od 210,00 GBP. Navedeni izdaci su plaćani po računima i dobijenim odobrenjima Ministarstva.
Osim navedenih izdataka, na poziciji 414-2 Izdaci za reprezentaciju evidentirani su i izdaci po osnovu nabavke robe za reprezentativne svrhe (voda, čaj i mlijeko) za potrebe Ambasade u iznosu od 740,29 GBP koji su pravdani računima dobavljača.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.893,77 GBP (3.426,75€ - shodno podacima MVP) odnose se na izdatke za mobilnu telefoniju zaposlenim i lokalnom osoblju u Ambasadi u iznosu od 1.481,09 GBP, fiksnu telefoniju i internet usluge u Ambasadi u iznosu od 1.046,90 GBP i poštanske usluge u iznosu 365,78 GBP. Navedeni izdaci su dokumentovani sa fakturama dobavljača.
Revizijom je utvrđeno da su prilikom plaćanja izdataka za usluge mobilne telefonije poštovani limiti utvrđeni Internim pravilom o izmjeni Internog pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima od 23.06.2020.godine.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.900,98 GBP (3.445,82€ - shodno podacima MVP) odnose se na isplate troškova po osnovu obračunatih bankarskih provizija.

Izdaci za usluge prevoza (pozicija 414- 5)

Izdaci isplaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 2.212,26€ odnose se na troškove selidbe ličnih stvari ministra savjetnika u iznosu od 1.890,00€ i troškove goriva u iznosu od 265,93€ i putarine u iznosu od 56,33€ ambasadora prilikom dolaska iz Crne Gore u Ujedinjeno Kraljevstvo svojim automobilom. Navedeni izdaci su dokumentovani računima i saglasnostima MVP.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.926,93 GBP (2.262,03€ - shodno podacima MVP) odnose se na: popravku telefonske linije i internet mreže Ambasade u iznosu od 747,47 GBP, usluge redovnog godišnjeg servisa službenog vozila u iznosu od 709,85 GBP i usluge pranja i održavanja službenog vozila u iznosu od 469,61GBP. Navedeni izdaci su plaćeni preko žiro računa shodno saglasnostima Ministarstva vanjskih poslova i po ispostavljenim računima dobavljača.

Zakup objekata (pozicija 417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 158.231,47 GBP (187.570,80- shodno podacima MVP) odnose se na: izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade Crne Gore u Londonu u iznosu od 63.000,00 GBP (5.250,00 GBP mjesečno); privremenog smještaja za otpravnicu poslova u iznosu od 5.131,35 GBP i zakup stana otpravnice poslova u iznosu od 40.700,00 GBP (3.700,00 GBP mjesečno, počev od februara 2022.), zakup stana II sekretara u iznosu od 28.080,00 GBP (2.340,00 GBP mjesečno), zakup stana atašea u iznosu od 6.825,00 GBP (2.275,00 GBP), zakup stana ambasadora u Ministarstvu u iznosu od 14.073,94 GBP (5.500 GBP mjesečno) i opštinski porez po osnovu zakupnine za stan ambasadora u iznosu od 421,18 GBP.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup Ambasade i stanova diplomatskog osoblja plaćeni preko žiro računa shodno ugovorima o zakupu na koje je data saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.
Izdaci po osnovu privremenog smještaja u iznosu od 5.131,35 GBP plaćeni su za ministra savjetnika-otpravnicu poslova u Londonu i isti su dokumentovani fakturama i saglasnošću MVP.

Izdaci u iznosu od 14.043,94 GBP odnose se na zakup stana ambasadora u Ministarstvu koji je zbog povećanog obima posla i nedostatka kadrovskih kapaciteta Rješenjem o privremenom upućivanju na rad u dipolomatsko-konzularnom predstavništvu upućen na period od 6 mjeseci uz mogućnost produžetka najviše do godinu dana, počev od 24.10. 2022.godine. Imenovanom je Rješenjem Rukovodioca rada Ministarstva vanjskih poslova od 07.11.2022. prestalo privremeno upućivanje na rad u Ambasadi Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevsvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, zaključno sa 21.novembrom 2022.godine. Revizijom je utvrđeno da je Ugovor o zakupu sa zakupodavcem raskinut 09. januara 2023 zbog otkaznog roka od 60 dana, koji počinje teći od dana informisanja zakupodavca tj. od 08.novembra 2022.godine. Po ovom osnovu je osim izdataka za zakup za period od dana zaključenja Ugovora (počev od 24.10.2022.) do 09.januara 2023.u iznosu od 14.043,94 GBP plaćen i opštinski porez u iznosu od 421,18 GBP, na što je data saglasnost Generalnog sekretara Ministarstva vanjskih poslova.

Na račun zakopodavca, za imenovanog, Ambasada je uplatila sredstva na ime sigurnosnog depozita za stan u iznosu od 7.615,38 GBP, a koja su Ambasadi shodno saglasnosti MVP od 21.oktobra 2022. vanredno uplaćena 27.10.2022. godine na žiro račun sa konzularnog računa Generalnog konzulata CG u Frankfurtu. Cjelokupni iznos depozita od strane imenovanog je vraćen na račun Ambasade u julu 2023.godine, što je i dokumentovano bankarskim izvodom.
Upoređivanjem podataka prezentiranih od strane Ministarstva vanjskih poslova, koji se odnose na obračun posebnog dodatka na osnovnu zaradu i drugih primanja diplomata Ambasade CG u Londonu i obračuna naknade troškova stanovanja i isplaćenih zakupnina, konstatovano je da su naknade troškova stanovanja diplomata isplaćivane u okviru dozvoljenog limita utvrđenog po navedenom osnovu.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 45.600,00 GBP (54.083,19€- shodno podacima MVP) odnose se na ugovorene bruto naknade isplaćene lokalnom osoblju - tehničkom sekretaru i vozaču, shodno zaključenim ugovorima o pružanju usluga (privremeno angažovanje lokalne radne snage u DKP), za koje je obezbijeđena saglasnost Ministarstva.
Naknade su ugovorene na mjesečnom nivou u bruto iznosu i to za poslove tehničkog sekretara u iznosu od 2.000,00 GBP i za poslove vozača u iznosu od 1.800,00 GBP.

Ugovorom je utvrđeno da, obaveza uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji, kao i eventualni porez na ugovoreni iznos naknade pada na teret Posloprimca, odnosno zaposlenog.

Izdaci za osiguranje službenih vozila (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.445,00 GBP (1.750,45€- shodno podacima MVP) odnose na izdatke za osiguranje službenog vozila i isti su dokumentovani polisom i fakturom dobavljača i saglasnošću MVP.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 3.299,46 GBP (3.879,04€- shodno podacima MVP) odnose se na: usluge čišćenja prostorija Ambasade u iznosu od 2.500,66 GBP, usluge putarine u iznosu od 505,00 GBP, usluge parkinga službenog vozila u iznosu od 113,80 GBP, usluge prevoza i ostalo u iznosu od 180,00 GBP.

Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama, a izdaci koji se odnose na čišćenje prostorija Ambasade i Ugovorom koje je Predstavništvo zaključilo sa Agencijom na period od 12 mjeseci, nakon dobijene saglasnosti MVP o prihvatanju ponude navedene agencije, u iznosu od 270 GBP na mjesečnom nivou.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 18.326,50 GBP (21.561,29€ - shodno podacima MVP), odnose se na izdatke plaćene shodno saglasnosti Ministarstva i fakturi dobavljača, po osnovu nabavke štampača za vize za potrebe Ambasade, u iznosu od 77,53 GBP (93,99€), dok je po osnovu isplata mjesečnih rata za lizing vozila po ugovoru, za period januar-oktobar ukupno isplaćeno 18,248.97 GBP (21.467,31€).

3.1.11. Javne nabavke

Shodno odredbama člana 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatsko-konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, nabavke za potrebe Predstavništva je shodno Ovlašćenju otpravnice poslova, od 10.01 2022.godine, sprovodilo lice raspoređeno Predstavništvu na poslovima II sekretara.
Predstavništvo je u propisanom roku iz člana 8 važeće Uredbe, dostavilo Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama Ministarstvu (od 20.januara 2022.godine).

Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju (vrijednost predmeta nabavke iskazana je u valuti zemlje prijema (GBP) i u valuti euro (EUR) po kursu na datum izvršenja nabavke), Predstavništvo je u skladu sa Uredbom, u 2022. godini, sprovelo postupak javnih nabavki za usluge osiguranja službenog vozila (1.445,00 GBP, odnosno 1.737,32€), usluge Agencije za čišćenje Ambasade (270,00 GBP , odnosno 321,92€) i nabavku štampača za vize (71,49 GBP, odnosno 86,17€), pribavljanjem ponuda od tri ponuđača, uz dobijenu saglasnost nadležnog Ministarstva.
Za usluge angažovanja Agencije za čišćenje Ambasade čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, u Izvještaju je iskazana vrijednost usluge utvrđene ponudom na mjesečnom nivou, iako je ukupna vrijednost nabavke za cijeli period angažovanja Agencije u 2022.godini iznosila 2.500,66 GBP, odnosno 2.959,05€.

U Izvještaju su sadržane i vrijednosti nabavke u ukupnom iznosu od 16.928,05 GBP (19.216,64€) koje se odnose na: troškove prevoza-troškove

dodatnog vozila za transfer sa aerodroma prilikom dolaska ministra savjetnika sa porodicom u London, usluge hotelskog smještaja tokom službenog puta, usluge redovnog godišnjeg servisa službenog vozila i usluge tekućeg održavanja službenog vozila i otkup službenog vozila, a koje su izvršene neposredno od dobavljača, uz dobijenu saglasnost Ministarstva.
Pred navedenih nabavki, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo, tokom 2022.godine, izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura ukupne vrijednosti 11.316,76 GBP (13.391,23€) koje se odnose na: kancelarijski materijal u iznosu od 1.079,41 GBP, sredstva higijene i ostalo u iznosu od 346,85 GBP, publikacije i časopise u iznosu od 1.738,59 GBP, vizit kartice i ostalo u iznosu od 118,47 GBP, nabavku goriva za službeno vozilo za potrebe Ambasade u iznosu od 999,12 GBP, reprezentaciju u iznosu od 2.504,87 GBP, usluge fiksne telefonije i internet usluge Ambasade u iznosu od 1.046,90 GBP, poštanske usluge u iznosu od 365,78 GBP i usluge mobilne telefonije u iznosu od 1.481,09 GBP, tekuće održavanje opreme u iznosu od 921,88 GBP i usluge parkinga, putarine i ostalo u iznosu od 713,80 GBP, koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu

Članom 182 Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, utvrđena je obaveza sačinjavanja Statističkog izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u tekućoj za prethodnu godinu.

- **Predstavništvo treba da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane Predstavništva.**

3.1.12. Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva

Shodno članu 24 Internog pravila kontrola finansijsko-materijalnog poslovanja diplomatsko-konzularnog predstavništva vrši se redovnom kontrolom u Ministarstvu na bazi dostavljene dokumentacije iz diplomatsko-konzularnog predstavništva i vanrednom kontrolom u diplomatsko-konzularnom predstavništvu od strane komisije koju odredi Ministarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je u 2022.godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovnu kontrolu dostavljanja dokumentacije i finansijskih izvještaja Predstavništva, a za isto je u prilogu dokumentacije prezentirana e-mail korespodencija, dok je nakon sajber napada komunikacija u vezi sa korekcijama finansijskih izvještaja, shodno Informaciji otpravnice poslova nastavljena putem telefonske komunikacije. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2022. godini.

3.1.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Ujedinjenom Kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu

- Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane otpravnice poslova Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika Komisije imenovana otpravnica poslova Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, u smislu da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom Predstavništva ne mogu biti članovi Komisije za popis**.**

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o evidenciji imovine za period od 2019., 2020. i 2021.godine, utvrđeno je da su vrijednosti osnovnih sredstava u popisu i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i obrascima sadržanim u Programu Ministarstva vanjskih poslova za osnovna sredstva, evidentirane u britanskoj funti sterling (GBP), izuzev za 2022.godinu koja je evidentirana u valuti euro, pa se konstatuje da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Ambasade evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama.
  Shodno Izjavi ovlašćenog službenika Ministarstva vanjskih poslova, podaci o imovini Ambasade Crne Gore u Londonu dostavljeni su nadležnom organu uprave za poslove imovine za 2022. godinu u vrijednosti iskazanoj u valuti euro, dok su za prethodne tri godine, isti dostavljani nadležnom organu u vrijednosti iskazanoj u valuti britanska funta sterling (GBP), kako su i evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva.

- Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- Predstavništvo je tokom 2022.godine, izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura ukupne vrijednosti 11.316,76 GBP (13.391,23€) koje se odnose na: kancelarijski materijal, sredstva higijene i ostalo, publikacije i časopise, vizit kartice i ostalo, nabavku goriva za službeno vozilo, reprezentaciju, usluge fiksne telefonije i interneta, usluge mobilne telefonije, poštanske usluge, tekuće održavanje opreme i usluge parkinga, putarine i ostalo, koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu.

3.2. AMBASADA CRNE GORE U KRALJEVINI ŠPANIJE SA SJEDIŠTEM U MADRIDU

3.2.1. Zapošljavanje

Pravilnikom Ministarstva vanjskih poslova iz jula 2022. godine za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Kraljevini Španiji sa sjedištem u Madridu, sistematizovano je devet radnih mjesta za devet izvršilaca i to: Ambasador, opunomoćeni ministar-ministar savjetnik, I savjetnik, Savjetnik, I sekretar, II sekretar, III sekretar, Samostalni referent i Viši namještenik I.
Pravilnikom iz 2021. godine bilo je predviđeno da poslove samostalnih referenata - tehničkog sekretara i vozača može obavljati i lokalno osoblje, dok Pravilnikom iz jula 2022. godine isto nije definisano.
Revizijom je utvrđeno da su u Predstavništvo tokom 2022. godine iz Ministarstva bila raspoređena 3 zaposlena lica i to: II sekretar – otpravnica poslova do septembra 2022. godine, I sekretar – otpravnica poslova od septembra 2022. godine i ministar savjetnik od marta 2022. godine (privremeno raspoređivanje do godinu dana), dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje ugovorima o pružanju usluga. Radno mjesto higijeničarke nije utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova.
Tokom 2022. godine Predstavništvo nije imalo imenovanog ambasadora, a poslove šefa predstavništva vršila su lica: II sekretar do septembra 2022. godine i I sekretar od septembra 2022. godine kao otpravnici poslova. U periodu vršenja revizije (jul 2023. godine) u Predstavništvu je bilo raspoređeno samo jedno lice iz Ministarstva i to I sekretar, koje ujedno obavlja poslove otpravnika poslova (vršenje poslova šefa Predstavništva), računopolagača, lica koje vodi evidencije o konzularnim prihodima i td.

Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva, utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijskih evidencija u opisu poslova radnog mjesta u diplomatskom zvanju I sekretar/II sekretar/III sekretar.
Internim Pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju je utvrđeno da navedene poslove obavlja lice-diplomata kojeg određuje šef diplomatsko-konzularnog predstavništva. Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača u Predstavništvu u 2022. godini, obavljalo lice u diplomatskom zvanju II sekretar do septembra 2022. godine shodno Rješenju prethodnog Ambasadora, dok je od septembra mjeseca poslove računopolagača vršilo lice u zvanju I sekretar. Navedena lica su tokom 2022. godine, pored poslova računopolagača u Predstavništvu, ujedno vršila i poslove otpravnika poslova, na osnovu čega se konstatuje da su finansijski izvještaji koji se mjesečno dostavljaju Ministarstvu, potpisivani od strane istog lica u ulozi lica koje vrši obračun i lica koje odobrava – šefa Predstavništva.
Takođe, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da je isto lice – otpravnik poslova tokom 2022. godine vršilo i poslove evidencija o

konzularnim prihodima i vođenje konzularnih knjiga i iste ovjeravalo u ulozi lica koje vodi evidencije – vrši obračun konzularnih prihoda i u ulozi lica koje je obračun potvrdilo-verifikovalo, prilikom zaključenja konzularnih knjiga na kraju mjeseca, čije zaključenje shodno Instrukciji MVP, br 09/19-2632 od 07.09.2016. godine, svojim potpisom ovjerava šef DKP-a.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da, u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, obezbijedi razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

U postupku revizije prezentirani su ugovori o pružanju usluga koje je Predstavništvo zaključivalo sa licima-lokalnim osobljem za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke, na periode do 12 mjeseci, kao i saglasnosti Ministarstva za zaključenje istih.

3.2.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 16 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo), kao i evidencije o konzularnim prihodima, povraćaju PDV-a, blagajničkom poslovanju, dok ne obezbjeđuju vođenje pomoćne evidencije obaveza, a po izjavi odgovornog lica sve obaveze se izmiruju redovno (u tekućem, za prethodni mjesec).

Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva Ministarstva vanjskih poslova, koji sadrži objedinjene podatake o imovini diplomatskih predstavništava i imovini Ministarstva.

Uvidom u poslovne knjige Predstavništva utvrđeno je da su iste potpisane od strane istog lica u ulozi računopolagača i otpravnika poslova koji je vršio poslove šefa Predstavništva, iz razloga što je otpravnik poslova obavljao ujedno i poslove računopolagača. Bivši Ambasador Predstavništva donio je Rješenje o imenovanju računopolagača 24.januara 2020. godine, a nakon povratka Ambasadora u CG, lice koje je imenovano za računopolagača (II sekretar) je imenovano i za privremenog otpravnika. Navedeno lice je obavljalo poslove i računopolagača i otpravnika poslova do 31.avgusta 2022. godine. Od navedenog datuma do 12.09.2022. godine poslove otpravnika poslova privremeno je vršila ministarka savjetnica, dok je u periodu od 13.09.2022. do 31.12.2022. godine, poslove privremenog otpravnika poslova vršila I sekretarka. U postupku revizije prezentirani su zapisnici o primopredaji dužnosti shodno članu 7 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava CG.

U postupku revizije nijesu prezentirana rješenja o imenovanju lica koje je obavljalo poslove računopolagača za period od septembra 2022. godine. Članom 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava CG, definisano je da poslove

računopolagača obavlja diplomata kojeg određuje šef diplomatsko-konzularnog predstavništva, a u izuzetnim slučajevima, računopolagač može biti ambasador. Ambasada CG u Madridu nije imala ambasadora od 27.02.2021. godine. Na osnovu navedenog se konstatuje da su lica koja su imenovana za otpravnike poslova u Predstavništvo istovremeno bila nalogodavci (zaduženi za odobravanje i kontrolu) kao i računopolagači (zaduženi za vršenje finansijskih poslova Ambasade).
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su plaćanja vršena po odobrenju otpravnika poslova, nalozi za isplatu sadrže sve elemente shodno članu 12 Internog pravila, a Predstavništvo je mjesečne finansijske izvještaje i dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila.

3.2.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je sačinilo Predlog budžeta za 2022.godinu br. 05-1059/2 od 25.juna 2021.godine i isti je dostavljen nadležnom Ministarstvu.Shodno Predlogu budžeta za 2022.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 181.057,36€.
Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 02.02.2022.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2022. godinu.

3.2.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 16.01.2023.godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne imovine Predstavništva (pokretnih i nepokretnih stvari) sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i sačini izvještaj sa popisnim listama i isti dostavi Ministarstvu.
Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane otpravnice poslova Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika Komisije imenovana otpravnica poslova Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, u smislu da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom Predstavništva ne mogu biti članovi Komisije za popis**.**

- **Preporučuje se Predstavništvu da prilikom imenovanja članova Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari, obezbijedi razdvajanje dužnosti, kako lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne bi bila članovi Komisije za popis.**

Predstavništvo je izvršilo popis i sačinilo Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i isti dostavilo Ministarstvu dana 17.01.2023.godine. Uz Izvještaj su dostavljene i popisne liste u kojima je iskazan i popis depozita na računima i gotovine u blagajni, kao i obrasci OA i izvodi iz banke, koji se odnose na poslovanje Ambasade u 2022. godini. Popisne liste imovine koje su priložene uz Izvještaj o popisu iskazane su po kancelarijama, a prezentirana je i objedinjena popisna lista Predstavništva, koje komisija dostavlja MVP-u sa potpisanom i ovjerenom dokumentacijom.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da je nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2022.godine iznosila 70.137,49€ (slike i ostalo u iznosu od 1.484,00€, sredstva transporta u iznosu od 34.500,00€, kompjuterska oprema u iznosu od 5.199,53€ i kancelarijska oprema u iznosu od 28.953,96€), otpisana vrijednost u iznosu od 50.626,42€ (slike i ostalo u iznosu od 0,00€, sredstva transporta u iznosu od 34.500,00€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.301,62€ i kancelarijska oprema u iznosu od 13.824,80€), a sadašnja vrijednost u iznosu od 19.511,07€ (slike i ostalo u iznosu od 1.484,00€, sredstva transporta u iznosu od 0,00€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.897,91€ i kancelarijska oprema u iznosu od 15.129,16€). Shodno prezentiranim podacima, Predstavništvo u 2022. godini nije vršilo nabavke imovine.
Uvidom u popisne liste, utvrđeno je da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe je utvrđeno da je knjigovodstvena sadašnja vrijednost vozila u 2022.godini iskazana u iznosu od 0,00€, odnosno da nema vrijednost, iako se vozilo i dalje koristi za potrebe Ambasade, pa se konstatuje da subjekt revizije nije izvršio procjenu vrijednosti istog, kako je to utvrđeno članom 11 Uputstva.

- **Subjekt revizije treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrazcu PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši procjenu vrijednosti vozila koje je u upotrebi, a nema vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istog, u skladu sa članom 11 navedenog Uputstva.**

Shodno Izvještaju o popisu pokretne i nepokretne imovine Predstavništva, popisna komisija je popis stvari koje se nalaze u Depou[2], iskazala u popisne liste na osnovu stanja iskazanog u posebnoj listi sačinjenoj prilikom transporta stvari iz rezidencije Ambasadora u magacin.

Obračun amortizacije imovine Predstavništva vrši se u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva Ministarstva, po stopama amortizacije propisanim članom 4 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika. Uvidom u navedeni program utvrđeno je da isti sadrži i evidenciju sitnog inventara, koji podliježe amortizaciji po stopi od 10%, pri čemu nijesu prezentirani dokazi o određivanju navedenog načina obračuna amortizacije sitnog inventara, s obzirom da je članom 2 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, definisano da amortizaciji podliježe materijalna i nematerijalna imovina čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 1.000,00€ osim zemljišta i umjetničkih djela. Takođe je utvrđeno da je program koji se odnosi na

[2] Stvari iz rezidencije se nalaze u posebnom Depou, shodno ugovoru o skladištenju stvari od 27.02.2021. godine

analitičku evidenciju imovine sačinjen na način da se u koloni koja se odnosi na tekuću amorizaciju vrši obračun akumulirane amortizacije.
Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom programu utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Ambasade CG u Madridu odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama u excel tabeli Predstavništva i ista se odnosi na: vozila, kompjutersku i kancelarijsku opremu, slike, grbove, zastave i knjige.
U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu od 28.02.2023.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2022.godinu.

3.2.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 30.decembra 2022.godine istom dostavilo strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2022.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 1.859,15€ i to: rashode za energiju u iznosu od 142,07€, rashode za gorivo u iznosu od 46,37€, rashode za komunikacione usluge u iznosu od 253,21€ i izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 1.417,50€.
Navedene obaveze se odnose na decembar 2022.godine i dospjele su za plaćanje nakon 31.12.2022. godine, tj. u januaru 2023.godine.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

- **Predstavništvo treba da vrši evidentiranje obaveza i sačinjava mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama u cilju dostavljanja istih nadležnom Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore.**

Takođe, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništva obezbjeđuje na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura.

3.2.6. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da Predstavništvo ima otvorena dva žiro računa i to tekući i konzularni račun Ambasade. Pored navedenih računa Predstavništvo je imalo i bankovnu platnu karticu vezanu za redovni račun.
Uvidom u poslovne knjige Predstavništva utvrđeno je da su depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2022. godine iznosili 13.875,53€, dok su na dan 15.01.2023.godine su iznosili 9.183,97€. Depoziti na konzularnom računu na početku 2022. godine iznosili su 391,00€, dok su

na kraju 2022. godine iznosili su 1.621,59€. Stanje depozita iskazanih u poslovnim knjigama Predstavništva potvrđeno je bančinim izvodima žiro računa.
Za potrebe funkcionisanja konzularnih poslova, odnosno uplate konzularnih prihoda, Predstavništvo ima otvoren poseban žiro račun-konzularni račun**.** Revizijom je, uvidom u bančine izvode konzularnog računa, utvrđeno da su depoziti na računu na dan 01.01.2022. godine iznosili 391,00€, da je ukupan priliv na istom iznosio 1.296,59€ i to iznos od 1.230,59€ koji se odnosi na konzularne prihode Predstavništva uplaćene na račun od strane fizičkih lica po osnovu plaćanja konzularnih taksi i iznos od 66,00€ koji je na konzularni račun prenijet sa tekućeg računa Predstavništva radi plaćanja bankarskih provizija održavanja konzularnog računa. Sa navedenog računa izvršen je odliv sredstava u iznosu 66,00€ radi plaćanja bankarskih provizija, tako da su depoziti na navedenom računu na dan 31.12.2022. godine iznosili 1.621,59€.

3.2.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, a isto evidentira i u mjesečnim dnevnicima prometa, koje prate nalozi za podizanje i isplatu gotovine. Nalozi su potpisani od strane otpravnika poslova, prilikom podizanja gotovine.
Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa, gotovina u blagajni na dan 01.01.2022. godine iznosila je 0,00€, za potrebe poslovanja blagajne, sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 620,00€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 615,45€, dok je iznos od 4,55€ vraćen na žiro račun, tako da na kraju 2022.godine nije bilo gotovine u blagajni.
Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne Predstavništva u 2022. godini isplaćeni izdaci u iznosu od 615,45€ i to na ime ugovorenih naknada u iznosu od 600,00€ i za održavanje službenih vozila u iznosu od 15,45€.
Izdaci po osnovu isplate ugovorenih naknada iskazani su u iznosu od 600,00€ i odnose se na isplatu zarade higijenicarke za prva tri mjeseca 2022. godine. Navedene isplate su dokumentovane nalozima za isplatu potpisanim od strane lica koje je primilo novac i zaključenim Ugovorom o pružanju usluga od 01.aprila 2021.godine. Shodno članu 4 Ugovora navedeni mjesečni iznos od 200,00€ je bruto naknada.
Isplata po osnovu održavanja službenog vozila je dokumentovana nalogom za isplatu na kojem nije evidentirano ko je novac preuzeo, fiskalnim računom i fakturom dobavljača.

3.2.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2022. godini konzularne prihode ostvarivalo naplatom taksi po osnovu izdavanja putnih listova, ovjere izjava, ovlašćenja, sastavljanja i ovjere punomoćja, izdavanja potvrda, pribavljanja uvjerenja-dostavljanja dokumenata od matičnih službi iz CG itd, dok nije ostvarilo prihode po osnovu izdavanja viza jer je ista izdata licu koje je

oslobođeno plaćanja taksi shodno Zakonu o administrativnim taksama i donijetom rješenju otpravnice poslova.
Naplata konzularnih taksi vršena je preko posebnog žiro računa - konzularnog računa, po Cjenovniku za konzularne usluge (od 20.06.2019. godine) koji je od strane Ministarstva – Generalnog direktorata za konzularne poslove dostavljen svim DKP Crne Gore.
Predstavništvo konzularne prihode evidentira kroz sljedeće konzularne knjige: Knjiga viza, Knjiga opštih konzularnih taksi, Knjiga legalizacije i Knjiga putnih isprava.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2022. godini ostvarilo konzularne prihode u iznosu od 1.230,59€, a isti se odnose na konzularne prihode od vršenja opštih konzularnih radnji (izdavanja potvrda, dostavljanja dokumenata-uvjerenja iz matičnih službi iz CG) u ukupnom iznosu od 360,00€, po osnovu ovjere izjava, ovlašćenja, sastavljanja i ovjere punomoćja u iznosu od 210,59€ i po osnovu izdavanja putnih isprava u iznosu od 660,00€.
U postupku revizije je utvrđeno da su vođenje konzularnih evidencija i konzularnih knjiga u Predstavništvu u toku 2022. godine vršila lica diplomate u zvanju II i I sekretar koji su istovremeno bili i otpravnici poslova.
Izvršen je uvid u konzularne knjige i utvrđeno je da se u istim konzularnim knjigama vodi evidencija konzularnih prihoda od 2017/2018. godine po godinama, da su iste mjesečno zaključivane i ovjeravane, ali od strane istog lica – u ulozi otpravnika poslova koji je vršilo poslove šefa Predstavništva i lica koje je istovremeno vodilo i evidencije o konzularnim prihodima i konzularne knjige.
Takođe je utvrđeno da je Predstavništvo redovno Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, o konzularnim radnjama, vrsti radnje i prihodima ostvarenim po tom osnovu sa pregledom lica uplatioca konzularnih taksi.

3.2.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvo je u 2022. godini raspolagalo sredstvima iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u ukupnom iznosu od 248.347,83€ a ista se odnose na sredstva opredijeljena iz budžeta Ministarstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 47.192,78€ i sredstva prenešena od strane Ministarstva Predstavništvu radi plaćanja izdataka u zemlji prijema u ukupnom iznosu od 201.155,05€. Osim sredstava iz budžeta, Predstavništvo je u 2022. godini ostvarilo i prilive sredstava od povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 1.147,09€ i ostale vrste uplata u iznosu od 990,01€. Pored navedenih sredstava, Predstavništvo je na početku 2022. godine raspolagalo depozitima na žiro računu u iznosu od 13.875,33€.

Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2022. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema prenešena sredstva u iznosu od 201.155,05€. Uplate su vršene mjesečno po pozicijama izdataka, prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministrastvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu u traženom

iznosu ili umanjenom po određenoj vrsti izdatka ukoliko je Predstavništvo raspolagalo sa sredstvima na žiro računu ili je prenosilo više za određene izdatke, shodno podnijetim zahtjevima i obrazloženjima Predstavništva, nakon čega je Ministarstvo Predstavništvu davalo saglasnosti za plaćanje istih.

Predstavništvo je u 2022. godini ostvarilo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 1.147,09€ koji se odnosi na povraćaj PDV-a iz 2021. godine u iznosu od 643,38€ i na povraćaj PDV-a tekuće godine u iznosu od 503,71€, a shodno prezentiranoj dokumentaciji isti je povraćen po osnovu kupovine kancelarijskog materijala, štampe, sredstava higijene, rashoda električne energije, reprezentacije, održavanja vozila, telefonskih usluga i zakupa itd. U postupku revizije prezentirana je dokumentacija u vezi povraćaja poreza na dodatu vrijednost (zahtjev i ostala dokumentacija).

Predstavništvo je u poslovnim knjigama evidentiralo ostale uplate u ukupnom iznosu od 990,01€ i to po osnovu uplate od strane II sekretara u iznosu od 450,00€ (po 56,25€ mjesečno) koje se odnose na sredstva iznad pripadajućeg limita za zakup stana, po osnovu povraćaja sredstava zbog preklapanja zakupa sa privremenim smještajem za I sekretara iznos od 373,33€, povraćaja bankarske provizije, greškom uplaćenih sredstava od strane Banke i povraćaja greškom isplaćenih sredstava zdravstvenog osiguranja I sekretara u ukupnom iznosu od 166,68€.

Shodno prezentiranim podacima Ministarstva utvrđeno je da su osim sredstava za plaćanje izdataka Predstavništva u zemlji prijema, iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova Predstavništvu opredijeljena sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 47.192,78€ i to za izdatke dijela neto zarada diplomatskog osoblja u iznosu od 24.916,50€, poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 15.402,42€, izdataka za službena putovanja u iznosu od 413,86€ i usluga prevoza u iznosu od 6.460,00€.

3.2.10. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2022. godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 255.176,49€ od čega se iznos od 207.983,71€ odnosi na izdatke koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema, dok se iznos od 47.192,78€ odnosi na izdatke Predstavništva u CG.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 207.983,71€ evidentirani su po osnovu: izdataka za neto zarade i naknade u iznosu od 52.914,71€; izdataka za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.818,48€; izdataka za štampu u iznosu od 299,05€; izdataka za električnu energiju u iznosu od 1.612,73€; izdataka za gorivo u iznosu od 1.098,09€; izdataka za službena putovanja u iznosu od 881,90€; izdataka za reprezentaciju u iznosu od 2.180,12€; izdataka za komunikacione usluge u iznosu od 3.365,94€; izdataka za bankarske usluge u iznosu od 145,39€; izdataka za tekuće održavanje opreme u iznosu od 818,78€; izdataka za zakup u iznosu od 90.233,02€; izdataka

ugovorenih naknada u iznosu od 42.069,23€; izdataka za osiguranje u iznosu od 3.978,77€ i ostalih izdataka u iznosu od 6.567,50€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2022. godinu po vrsti izdataka

r/b	Račun	Vrsta izdatka	Iznos
1	411-1	Izdaci za zarade	52.914,71
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	1.818,48
3	413-3	Izdaci za štampu	299,05
4	413-4	Izdaci za el. energiju	1.612,73
5	413-5	Izdaci za gorivo	1.098,09
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	881,90
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	2.180,12
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	3.365,94
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	145,39
10	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	818,78
11	417-1	Izdaci za zakup	90.233,02
12	419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	42.069,23
13	419-4	Izdaci za osiguranje	3.978,77
14	419-9	Ostali izdaci	6.567,50
		UKUPNO:	**207.983,71**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je iznos od 615,45€ plaćen gotovinski preko blagajne, dok su ostali izdaci plaćeni preko žiro računa.
U postupku revizije je utvrđeno da su isplate izdataka vršene na osnovu naloga za isplatu koji sadrže elemente propisane Internim pravilom Ministarstva i iste je odobravao potpisom otpravnik poslova u ulozi obavljanja poslova šefa Predstavništva.
Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 47.192,78€ odnose se na dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 24.916,50€, poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 15.402,42€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 413,86€ i usluge prevoza u iznosu od 6.460,00€.

Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade (411)
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i evidencije Predstavništva i Ministarstva, utvrđeno je da izdaci zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja iznose 93.233,63€ od kojeg je u zemlji prijema plaćen iznos od 52.914,71€, a u Crnoj Gori se na zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 40.318,92€. Shodno prezentiranim evidencijama, utvrđeno je da se od navedenih izdataka, na neto iznos osnovne zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 16.918,14€, na neto posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja iznos od 51.963,07€, na poreze i doprinose na zarade

iznos od 15.402,42€, dok se iznos od 8.950,00€, plaćen u zemlji prijema odnosi na isplatu depozita za zakup stana diplomatskog osoblja.

Revizijom je utvrđeno da je u zemlji prijema isplaćen iznos od 52.914,71€ od kojeg se na neto zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 43.964,71€ i to na dio neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka na osnovne zarade za ministra savjetnika, I i II sekretara koji su tokom 2022. godine bili raspoređeni u Predstavništvu, dok se iznos od 8.950,00€ odnosi na isplatu depozita za zakup stana diplomatskog osoblja (prilikom dolaska u zemlju prijema ministra savjetnika i I sekretara), kao garancija koja se plaća prilikom zaključivanja ugovora o zakupu.
Članom 15 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu utvrđeno je da ukoliko je za vrijeme trajanja zakupa stana potrebno položiti depozit, ta sredstva, kao pozajmicu zaposlenom, obezbjeđuje Ministarstvo. Ova sredstva se kasnije odbijaju od ukupnih primanja koje zaposleni ostvaruje za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, a najviše do 36 jednakih mjesečnih rata.
Shodno prezentiranim obračunima zarada iznos od 40.318,92€ koji se odnosi na zarade u CG, predstavlja preostali dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 24.916,50€ (iznos od 4.237,47€ predstavlja depozitni odbitak po osnovu povraćaja Ministarstvu od strane I sekretara i ministra savjetnika po osnovu pozajmice date za zakup stanova) i isplatu poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 15.402,42€ i to: poreza na zarade i naknade u iznosu od 9.486,44€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 3.209,30€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.283,69 i prireza na porez u iznosu od 1.422,99€.

Revizijom je utvrđeno da su zarade isplaćivane shodno rješenjima Ministarstva o osnovnoj zaradi i rješenjima o posebnim dodacima i drugim primanjima i to: za I sekretara, II sekretara i ministra savjetnika. Takođe u postupku revizije prezentirana su rješenja o otpravničkom primanju za II i I sekretara koji su u toku 2022. godine obavljali poslove otpravnika poslova. U 2022. godini diplomatsko osoblje raspoređeno u Predstavništvu u Madridu nije ostvarivalo dodatak po osnovu izdržavanih članova porodice.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period avgust - novembar 2022. godine, već sa zakašnjenjem, u januaru 2023. godine. Shodno usmenoj izjavi odgovornog lica, isti nije dostavljan u propisanom roku zbog sajber napada na IT infrastrukturu.

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.818,48€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.352,34€, sitan inventar u iznosu od 36,50€ i na sredstva za higijenu u iznosu od 429,64€. Navedeni izdaci

dokumentovani su nalozima za isplatu, fakturama, fiskalnim računima, potvrdama o plaćanju preko kartice i izvodima banke.

Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 299,05€ odnose se na izdatke za kupovinu dnevnih novina i mjesečne pretplate za on line izdanje časopisa u iznosu od 261,00€ i na ostali materijal u iznosu od 38,05€ i isti su dokumentovani nalogom za isplatu, fakturama, fiskalnim računima, bančinim izvodima i potvrdama o plaćanju preko kartice.

Izdaci za električnu energiju (413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.612,73€ odnose se na izdatke za električnu energiju poslovnog prostora Ambasade i isti su dokumentovani mjesečnim fakturama dobavljača kao i nalozima za isplatu i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.098,09€ odnose se na izdatke za nabavku goriva i isti su dokumentovani nalozima za isplatu i izvještajima dobavljača o potrošnji sa rekapitulacijama i detaljima o potrošnji goriva za period na svakih 15 dana. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo sačinjavalo mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (OK obrasce) i iste u okviru mjesečnih finansijskih izvještaja dostavljalo Ministarstvu.
Shodno obrazloženju Predstavništva, Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije, kako je određeno pravilima države prijema, može koristiti 400 litara goriva mjesečno po privilegovanim cijenama (bez poreza i taksi).

Izdaci za službena putovanja (414-1)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 881,90€ odnose se na izdatke za avio i vozne karte i taxi usluge u iznosu od 311,33€, izdatke za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 222,60€ i izdatke za smještaj i boravišnu taksu u iznosu od 347,97€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.
Pored izdataka za službena putovanja plaćenih u zemlji prijema, shodno dostavljenim evidencijama Ministarstva, izdaci u iznosu od 413,86€ plaćeni su u Crnoj Gori a odnosili su se na izdatke kupovine avio karti za ministra savjetnika i I sekretara prilikom odlaska u zemlju prijema - u Madrid, radi stupanja na dužnost u Predstavništvo, i isti su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za reprezentaciju (414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.180,12€ odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva u iznosu od 378,44€ i na ugostiteljske usluge povodom posjete delegacije iz CG radi prisustva NATO samitu u iznosu od 1.801,68€. Navedeni izdaci dokumentovani su fiskalnim računima, fakturama, isječcima kao potvrdama o plaćanju karticom, a za izdatke koji su se odnosili na prijem delegacije iz CG prezentirana je i saglasnost Ministarstva za plaćanje istih.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 3.365,94€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije i interneta za prostor Ambasade u iznosu od 2.556,42€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 457,52€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 352,00€. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa i isti su dokumentovani mjesečnim fakturama dobavljača za telefonske i internet usluge dok su poštanske usluge pravdane i potvrdama i priznanicama pošte.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilnih telefona za zaposlene u Predstavništvu vršilo u okviru limita utvrđenih Internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, kojim su propisani limiti na mjesečnom nivou.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 145,38€ odnose se na troškove bankarske provizije od čega se iznos od 66,00€ odnosi na prenos sredstava sa tekućeg na konzularni račun radi plaćanja održavanja konzularnog računa.

Izdaci za prevoz (414-5)

Shodno dokumentaciji prezentiranoj od strane Ministarstva, utvrđeno je da se izdaci Predstavništva u iznosu od 6.460,00€ koji su plaćeni u Crnoj Gori, odnose na agencijske troškove prevoza prilikom selidbe ličnih stvari u Madrid i iz Madrida i stupanja na dužnost ministra savjetnika i I sekretara i povratka sa dužnosti II sekretara. Za navedene izdatke prezentirani su zahtjevi zaposlenih za isplatu navedenih troškova, dostavljene ponude agencija za međunarodni transport selidbenih stvari, saglasnosti Ministarstva na izbor najpovoljnije ponude za selidbu ličnih stvari i fakture agencija.

Članom 18 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu utvrđeno je da zaposlenom pripada naknada troškova selidbe prilikom upućivanja na rad u diplomatsko-konzularno predstavništvo i povratka sa rada iz diplomatsko-konzularnog predstavništva, za sebe i izdržavane članove porodice.

Izdaci za tekuće održavanje (415-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 818,78€ odnose se na servis službenog vozila u iznosu od 715,98€ i na pranje vozila u iznosu od 102,80€. Navedeni izdaci dokumentovani su nalozima za islatu, fakturama dobavljača, fiskalnim računima, saglasnošću Ministarstva za servis vozila i potvrdama o plaćanju preko kartice. Iznos od 15,45€ plaćen je gotovinski preko blagajne.

Izdaci za zakup (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 90.233,02€ odnose se na izdatke za zakup prostora u kojem se nalazi Ambasada u iznosu od 49.528,02€, stanova diplomatskog osoblja u Madridu (ministra savjetnika, I sekretara i II sekretara) u iznosu od 39.616,00€ i na usluge skladištenja stvari iz rezidencije bivšeg Ambasadora u iznosu od 1.089,00€.

Za zakup prostora u kojem se nalazi Ambasada, u 2022. godini isplaćen je iznos od 49.528,02€. Shodno Ugovoru o zakupu od 01.10.2017.godine i Aneksu ugovora od 21.09.2021.godine, mjesečna zakupnina je iznosila 4.250,00€, a do oktobra 2022.godine je plaćana niža cijena zakupnine (u iznosu od 4.037,50€) po odobrenju zakupodavca za vrijeme pandemije korona virusom, dok je od 1.10. 2022. godine zakupnina iznosila 4.396,84€, u skladu sa obračunom indeksa potrošačkih cijena zakupa. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo dalo saglasnost na produženje Ugovora o zakupu poslovnog prostora u kojem je smještena Ambasada i na korigovani iznos zakupnine.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za ministra savjetnika isplatilo iznos od 20.170,00€. Isplate su vršene mjesečno (u iznosu od po 2.000,00€), shodno ugovoru o zakupu od 24.03.2022. godine za period od 1.aprila do 31.decembra 2022.godine, dok se dio sredstava (u iznosu od 2.170,00€) odnosi na privremeni smještaj za period od mjesec dana.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I sekretarku isplatilo iznos od 6.550,00€. Isplate su vršene mjesečno (u iznosu od po 1.650,00€) shodno Ugovoru o zakupu od 23.09.2022.godine (počev od 01.10.2022.godine), dok se dio sredstava (u iznosu od 1.600,00€) odnosio na privremeni smještaj za period od mjesec dana (od 08.09.2022.godine do 08.10.2022.godine).

Predstavništvo je na ime zakupa stana za II sekretarku isplatilo iznos od 12.896,00€, dok je navedeno lice izvršilo uplatu na tekući račun Ambasade u iznosu od 450,00€ (mjesečno po 56,25€), tj. za iznos iznad pripadajućih sredstava (limita) za naknadu troškova stanovanja na koji imenovana ima pravo, shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu. Mjesečna zakupnina je iznosila 1.612,00€, a limit za naknadu troškova stanovanja je iznosio 1.555,75€. Isplate su vršene mjesečno (u iznosu od po 1.612,00€), shodno Ugovoru o zakupu od 01.11.2021.godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo dalo saglasnosti na navedene ugovore i ugovorene zakupnine. Navedeni izdaci su dokumentovani i sa mjesečnim fakturama i nalozima za isplatu.

Revizijom je utvrđeno da su zakupnine stanova u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva, osim za II sekretarku, koja je razliku između mjesečne zakupnine i limita za naknadu troškova stanovanja na koji imenovana ima pravo, uplaćivala na račun Ambasade.

Pored navedenih troškova zakupa, Ambasada je u 2022.godini ostvarila i izdatke u iznosu od 1.089,00€ (mjesečno po 90,75€), koji se odnose na usluge skladištenja stvari iz rezidencije bivšeg Ambasadora u skladu sa saglasnošću Ministarstva od 16.02.2021. godine. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorom, mjesečnim fakturama i nalozima za isplatu.

Izdaci za ugovorene naknade (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 42.069,23€ odnose na ugovorene naknade angažovanih lica-lokalnog osoblja u iznosu od 40.072,73€ i troškove usluga knjigovodstvene agencije u iznosu od 1.996,50€. Od navedenih izdataka iznos od 600,00€ plaćen je gotovinski preko blagajne.

Izdaci ugovorenih naknada odnose se na neto naknade isplaćivane shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenih sa lokalnim osobljem u ukupnom iznosu od 34.402,73€ i poreske obaveze na isplaćene ugovorene naknade u iznosu od 5.670,00€. Navedene naknade isplaćene su za obavljanje poslova vozača u ukupnom neto iznosu od 15.300,00€ (mjesečno neto 1.275,00€), za obavljanje poslova tehničkog sekretara u ukupnom neto iznosu od 16.830,00€ (mjesečno neto 1.402,50€) i poslova higijeničarke u ukupnom iznosu od 2.272,73€ (mjesečno bruto 200,00€), shodno ugovorima o pružanju usluga koji su sa licima zaključivani na periode od po 12 mjeseci. Za zaključivanje navedenih ugovora prezentirane su saglasnosti Ministarstva koje su prethodile zaključenjima istih.
Osim zaključenih ugovora i saglasnosti Ministarstva u vezi sa zaključenjem istih, prezentirani su i obračuni-mjesečna odobrenja Ministarstva za isplatu ugovorenih naknada, kao i nalozi isplate iz blagajne potpisani od strane lica kojem su ugovorene naknade isplaćivane gotovinski.

Iznos od 5.670,00€ isplaćen je po osnovu troškova poreskih obaveza na isplaćene naknade lokalnog osoblja – tehničkog sekretara i vozača, dok za lice higijeničarku nije vršeno plaćanje poreskih obaveza, već je istoj isplaćivan mjesečni bruto iznos kako je i definisano ugovorom o pružanju usluga, ali nije prezentiran dokaz da je ista vršila uplatu poreskih obaveza nadležnoj instituciji.

Uvidom u ugovore o pružanju usluga zaključenih sa lokalnim osobljem utvrđeno je da je u istim za pružanje usluga ugovoreno plaćanje fiksnog iznosa mjesečne bruto naknade na račun angažovanog lica. Takođe, ugovorima je definisano da obaveze uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji, kao i eventualni porezi na ugovoreni iznos naknade padaju na teret Posloprimca. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Predstavništvo angažovanim licima-lokalnom osoblju (tehničkom sekretaru i vozaču) mjesečno plaćalo naknade u neto iznosima, kao i da je pored navedenih neto naknada kvartalno plaćalo nadležnoj instituciji i poreske obaveze na naknade za tehničkog sekretara i vozača, čiji obračun je vršila knjigovodstvena agencija, angažovana od strane Predstavništva.

- **Predstavništvo treba da Ugovorima o pružanju usluga koje zaključuje sa lokalnim osobljem, definiše obavezu plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva, ukoliko se se isto obavezuje da pored ugovorenih neto naknada lokalnom osoblju vrši i plaćanje poreskih obaveza.**

Izdaci u iznosu od 1.996, 50€ odnose se na izdatke za usluge knjigovodstvene agencije koji su plaćani u iznosima od po 181,50€ mjesečno, za usluge savjetovanje u oblasti rada i izrade poreske dokumentacije shodno ugovoru o profesionalnim uslugama zaključenim sa knjigovodstvenom agencijom 2018. godine, a na osnovu saglasnosti od strane Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za osiguranje (419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 3.978,77€ odnose se zdravstveno osiguranje diplomatskog osoblja u iznosu od 2.565,95€ i na osiguranje službenog vozila Ambasade u iznosu od 1.412,82€.
Predstavništvo je po osnovu zdravstvenog osiguranja platilo izdatke u ukupnom iznosu od 2.565,95€ i to po osnovu zdravstvenog osiguranja II sekretara iznos od 767,88€, I sekretara iznos od 243,98€ i ministra savjetnika iznos od 1.554,09€. Navedeni izdaci isplaćivani su mjesečno shodno dostavljenim fakturama osiguravajuće kuće, a prezentirane su ponude osiguravajućih kuća, izbor najpovoljnije ponude, kao i saglasnosti Ministarstva na iznose zdravstvenog osiguranja, shodno dostavljenim obavještenjima i polisama osiguranja od strane osiguravajuće kuće. Plaćanje navedenih izdataka definisano je i članom 107 Zakona o vanjskim poslovima. Izdaci u iznosu od 1.412,82€ odnose se na godišnje osiguranje službenog vozila Ambasade, plaćane u tri rate, shodno dostavljenim pozivima osiguravajuće kuće o dospjeću rate osiguranja i zaključenom ugovoru sa osiguravajućom kućom od 19.03.2018. godine.

Ostali izdaci (419-9)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 6.567,50€ odnose se na izdatke angažovanja agencija za zakup u iznosu od 3.935,00€, iznajmljivanja vozila za potrebe delegacije iz CG u iznosu od 2.516,80€, taksi usluga i ostalo (održavanje klime, objekta itd) u iznosu od 115,70€. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama dobavljača, a za usluge iznajmljivanja vozila za potrebe delegacije CG i troškove agencije po osnovu zakupa stana za ministra savjetnika i I sekretara prezentirane su i saglasnosti Ministarstva za isplatu navedenih troškova.

3.2.11. Javne nabavke

Shodno Izjavi otpravnice poslova, u 2022. godini postupke javnih nabavki u Ambasadi CG u Kraljevini Španiji sprovodile su: II sekretarka u periodu od 01.01.2022.-31.08.2022. godine, ministarska savjetnica u periodu od 01.09.2022. do 12.09.2022. godine i I sekretarka u periodu od 13.09.2022. do 31.12.2022. godine.
Diplomate zadužene za sprovođenje postupka javnih nabavki su ponude za usluge pribavljali posredstvom službenog e-maila Ambasade i personalnih službenih e-mailova, osim u periodu sajber napada, kada je komunikacija službenim e-mailovima bila onemogućena (tada su se ponude pribavljale telefonskim putem).
Predstavništvo je u propisanom roku (18.01.2022.godine), shodno odredbama člana 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, dostavilo Ministarstvu Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama, koji je potpisan od strane otpravnice poslova u svojstvu računopolagača i šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, s obzirom da je ista jedino lice raspoređeno u Ambasadi CG u Madridu.

Predstavništvo je u Izvještaju iskazalo sljedeće nabavke: privremeni smještaj za ministra savjetnika, zdravstveno osiguranje za ministra savjetnika, popravku klima uređaja, privremeni smještaj za I sekretara, zdravstveno osiguranje za I sekretara, redovan servis službenog vozila Ambasade i pranje tepiha Ambasade. Ukupna vrijednost iskazanih nabavki sprovedenih u 2022. godini iznosi 4.568,84€. Procijenjene vrijednosti nabvaki su manje od 40.000,00€ i iste su sprovedene u skladu sa članom 5 Uredbe (pribavljanjem ponuda od tri ponuđača).

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju od strane Ambasade u vezi sprovođenja postupaka javnih nabavki utvrđeno je da su ponude zahtijevane e-mailom, kao i da je Predstavništvo prihvatalo ponudu nakon date saglasnosti od strane Ministarstva. Takođe kao najpovoljnije ponude, izabrane su one koje su date od strane ponuđača sa najnižom cijenom za traženi predmet nabavke.
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u Izvještaju o sprovedenim javnim nabavkama u 2022. godini iskazao i privremeni smještaj, iako zakup predstavlja izuzeće shodno Zakonu o javnim nabavkama.
Takođe revizijom je utvrđeno da je osim nabavki koje je iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022.godinu, Predstavništvo vršilo i nabavke: iznajmljivanja vozila, selidbe – prevoz stvari i kupovine avio karte prikupljanjem ponuda, dok su prihvatanjem ponude ili fakture vršene nabavke roba i usluge reprezentacije, servisa službenog vozila, brza pošiljka, kupovina časopisa, hotelski smještaj, kancelarijski materijal, usluge fiksne i mobilne telefonije, sredstva higijene, gorivo, pranje vozila i sl., ali iste nije iskazalo u Izvještaju, pa se konstatuje da Predstavništvo nije u Izvještaju iskazalo sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se Izvještaj podnosi.

- **Predstavništvo treba da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

3.2.12. Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva

Članom 19 Zakona o vanjskim poslovima utvrđeno je da nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava vrši Ministarstvo preko generalnog inspektorata.
Shodno izjavi odgovornih lica Ministarstva, u 2022. godini nije vršena kontrola rada Ambasade u Kraljevini Španije od strane inspektora.
Shodno članu 24 Internog pravila kontrola finansijsko-materijalnog poslovanja diplomatsko-konzularnog predstavništva vrši se redovnom kontrolom u Ministarstvu na bazi dostavljene dokumentacije iz diplomatsko-konzularnog predstavništva i vanrednom kontrolom u diplomatsko-konzularnom predstavništvu od strane komisije koju odredi Ministarstvo.
Revizijom je utvrđeno da je u 2022 godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane Predstavništva na način što je ukazivalo na eventualne propuste, u vezi sa čim su prezentirani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na

mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2022. godini.

3.2.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu

- Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

- Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane otpravnice poslova Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika Komisije imenovana otpravnica poslova Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, u smislu da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom Predstavništva ne mogu biti članovi Komisije za popis**.**

- Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i nije izvršilo procjenu vrijednosti službenog vozila, koje je u upotrebi, a nema vrijednost, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva.

- Predstavništvo je angažovanim licima- lokalnom osoblju (tehničkom sekretaru i vozaču) mjesečno plaćalo naknade u neto iznosima, dok je nadležnoj instituciji Španije kvartalno plaćalo i poreske obaveze na isplaćene naknade, pri čemu nije ugovorima o pružanju usluga zaključenim sa lokalnim osobljem, definisalo obavezu plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva. Ugovorima je definisano plaćanje fiksnog iznosa mjesečne bruto naknade angažovanim licima, kao i da obaveze uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji, kao i eventualni porezi na ugovoreni iznos naknade padaju na teret istih.

- Predstavništvo je tokom 2022.godine prikupljanjem ponuda izvršilo nabavke usluga iznajmljivanja vozila, selidbe (prevoz stvari) i kupovine avio karte, dok je prihvatanjem ponude ili fakture izvršilo nabavku roba i usluga reprezentacije, servis službenog vozila, brze pošiljke, hotelski smještaj, kancelarijski materijal, usluge fiksne i mobilne telefonije, sredstva higijene, gorivo, pranje vozila i slično, koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022.godinu, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

3.3. STALNA MISIJE CRNE GORE PRI UJEDINJENIM NACIJAMA (UN) I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA SA SJEDIŠTEM U ŽENEVI

3.3.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova iz jula 2022. godine, za vršenje poslova u Stalnoj Misiji Crne Gore pri UN i drugim međunarodnim organizacijama u Ženevi, sistematizovano je 11 radnih mjesta i to: Ambasador – stalni predstavnik – 1 izvršilac, opunomoćeni ministar-ministar savjetnik – 2 izvršioca; I savjetnik – 2 izvršioca; savjetnik – 1 izvršilac; I sekretar – 1 izvršilac; II sekretar – 1 izvršilac; III sekretar - 1 izvršilac, samostalni referent (tehnički sekretar) – 1 izvršilac i viši namještenik 1 (vozač) – 1 izvršilac.

Revizijom je utvrđeno da su u Predstavništvu u 2022. godini bilo raspoređeno 5 zaposlenih i to: Ambasador, opunomoćeni ministar/ministar savjetnik - (1 - 2 izvršioca), I savjetnik – (1-2 izvršioca) i I sekretar – 1 izvršilac, dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje ugovorima o pružanju usluga.
Radno mjesto higijeničarke nije predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova.
Takođe je utvrđeno da je jedno lice poslove u diplomatskom zvanju opunomoćeni ministar/ministar savjetnik obavljalo u skladu sa zaključenim sporazumom shodno članu 53 Zakona o vanjskim poslovima.

U postupku revizije prezentirana su i rješenja o raspoređivanju iz 2022. godine za ambasadora, opunomoćene ministre/ministare savjetnike, I sekretara i I savetnika, nakon donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu vanjskih poslova od 10.08.2022. godine i stupanja na snagu istog (18. avgust 2022. godine).
Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijskih evidencija u opisu poslova radnih mjesta u diplomatskom zvanju savjetnika i I sekretar, II sekretar i III sekretar.
Internim Pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju je utvrđeno da navedene poslove obavlja diplomata kojeg određuje šef diplomatsko-konzularnog predstavništva. Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača u Predstavništvu u 2022. godini, obavljalo lice u diplomatskom zvanju I sekretar shodno Rješenju stalnog predstavnika - Ambasadora od 23.01.2020. godine.
U postupku revizije prezentirani su ugovori iz 2021. i 2022. godine o pružanju usluga koje je Predstavništvo zaključivalo sa lokalnom radnom snagom za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke, na periode od 12 mjeseci. Takođe su prezentirane i saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova za zaključenje ugovora o angažovanju lokalnog osoblja za 2022. godinu.

3.3.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 16 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo) i vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja.

Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva Ministarstva vanjskih poslova, koji sadrži objedinjene podatake o imovini diplomatskih predstavništava i imovini Ministarstva.

Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su iste potpisane od strane šefa Predstavništva, a ukupni promet i od strane računopolagača. Šef diplomatskog predstavništva je na osnovu Rješenja odredio diplomatu sa zvanjem I sekretara za lice zaduženo za poslove računopolagača.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su plaćanja vršena po odobrenju šefa diplomatskog predstavništva, kao i da nalozi za isplatu sadrže sve utvrđene elemente shodno članu 12 Internog pravila.
Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju za 4 mjeseca (jun, septembar, oktobar i novembar) nije dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila, ali je dato pojašnjenje da je za navedene mjesece, kašnjenje u dostavljanju izvještaja uzrokovano sajber napadima na IT infrastrukturu.

3.3.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je shodno odredbama člana 5 Internog pravila od 02. jula 2020.godine, sačinilo Predlog budžeta za 2022.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje.
Shodno Predlogu budžeta za 2022.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 650.997,55€.
Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 02.02.2022.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2022. godinu.

3.3.4. Evidentiranje i popis imovine

Rješenjem od 09.01.2023.godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i gotovine u blagajni Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, sačini Izvještaj sa popisnim listama i isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova.

Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i isti je dostavljen Ministarstvu dana 20.01.2023.godine. Uz Izvještaj su dostavljene i popisne liste u kojim je iskazan i popis depozita na računima i gotovine u blagajni, kao i obrasci OA i PS sa fakturom za nabavljenu opremu u 2022. godini. Popisne liste imovine koje su priložene uz Izvještaj o popisu iskazane su po

kancelarijama, a prezentirana je i objedinjena popisna lista Predstavništva, koje komisija dostavlja MVP-u sa potpisanom i ovjerenom dokumentacijom.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da je nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2022. godine iznosila 65.456,43€ (sredstva transporta u iznosu od 27.215,19€, kompjuterska oprema u iznosu od 6.093,00€, kancelarijska oprema u iznosu od 29.353,19€ i ostalo u iznosu od 2.795,05€), otpisana vrijednost 55.230,42€ (sredstva transporta u iznosu od 27.215,19€, kompjuterska oprema u iznosu od 3.206,38€, kancelarijska oprema u iznosu od 23.140,89€ i ostala oprema u iznosu od 1.667,96€), a sadašnja vrijednost 10.226,01€ (sredstva transporta u iznosu od 0,00€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.886,62€, kancelarijska oprema u iznosu od 6.212,30€ i ostala oprema u iznosu od 1.127,09€).

Predstavništvo je tokom 2022. godine, rashodovalo dio osnovnih sredstava, Odlukom od 10.03.2022. godine, shodno predhodno pribavljenoj saglasnosti Ministarstva. Sadašnja vrijednost rashodovanih sredstava iznosila je 593,12€.
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije evidentirao nabavnu vrijednost vozila od 27.215,19€, a uvidom u dokumentaciju o nabavci istog je utvrđeno da je navedeni iznos fakturna cijena dobavljača, ali obzirom da je nabavka vozila vršena uz zaključivanje ugovora o lizingu od 03.12.2019. godine u iznosu od (24x342,40CHF + 2.475,00CFH), troškove nabavke je trebalo iskazati u većem iznosu za 10.692,60 CHF.

Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo vanjskih poslova u posebnom programu, utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Misije u Ženevi odgovaraju istim iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama u excel tabeli Predstavništva.
Shodno podacima iskazanim u popisnim listima i analitičkoj evidenciji imovine, Predstavništvo je u 2021. godini nabavilo opremu u iznosu od 235,00€ (231,20CHF), a ista se odnosi na nabavku usisivača.

Takođe, revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- **Predstavništvo treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrazcu PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Obračun amortizacije imovine Predstavništva vrši se u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva Ministarstva, po stopama amortizacije propisanim članom 4 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, pri čemu se obračun amortizacije za nova sredstva računa od narednog dana od dana nabavke.

Osim navedenih podataka Komisija je u Izvještaju naznačila i da je stanje na tekućem računu na 31.12.2022. godine, iznosilo 65.189,33CHF (66.473,47€), stanje u blagajni 72,94 CHF (74,07€), nije bilo zaduženja na kreditnoj kartici, a na podračunu Misije otvorenom u svrhu garancija za zakup Misije iskazana su sredstva u iznosu od 20.480,15CHF.

U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu od 28.02.2023.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2022.godinu.

3.3.5. Neizmirene obaveze

Stalna misija je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 30. decembra 2022. godine istom dostavila strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2022.godine, u kojem je iskazala neizmirene obaveze u iznosu od 5.507,25CHF, od čega su neizmirene obaveze formirane u 2022. godini i dospjele na plaćanje do 31.12.2022. iznosile 4.668,05CHF (odnose se na bankarske usluge u iznosu od 100,00CHF i izdatke za zakup objekata u iznosu 4.568,05CHF). Obaveze formirane u 2022. godini, a koje su dospjele na plaćanje nakon 31.12.2022. godine ukupno su iznosile 839,20CHF i odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu od 79,00CHF, komunikacione usluge u iznosu od 530,55CHF i zakup objekata u iznosu od 229,65CHF.

Revizijom je utvrđeno da Stalna misija ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljala nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

- **Stalna misija treba da vrši evidentiranje obaveza i sačinjava mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama u cilju dostavljanja istih nadležnom Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore.**

Takođe, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništva obezbjeđuje na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura.

3.3.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ima otvorena dva žiro računa kod poslovne banke i to: tekući i račun za depozite na zakup. Pored navedenih računa Predstavništvo posjeduje i viza platnu karticu, koja je povezana sa redovnim-tekućim žiro računom.
Shodno prezentiranom kartonu deponovanih potpisa ovlašćenje za raspolaganje sredstvima u 2022. godini imao je šef Predstavništva.

Uvidom u bančine izvode žiro računa Predstavništva utvrđeno je da su depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.01.2022. godine iznosili 85.502,87CHF, a na dan 31.12.2022. godine 65.189,33CHF, tj. da su depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2022. godine, odnosno nakon izvršenih isplata obaveza iz 2021. godine i nakon priliva koji se odnosio na 2021. godinu, iznosili 53.780,74CHF, a na dan 15.01.2023. godine, tj. nakon isplata obaveza iz 2022. godine 61.987,93CHF, dok su na računu za depozite sredstva na početku i na kraju 2022.godine iznosila 20.480,15CHF, što je potvrđeno bančinim izvodima.

3.3.7. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Stalna misija osim što blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa, obezbjeđuje i vođenje posebne evidencije blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne.

Shodno podacima iskazanim u Dnevniku blagajne i dnevnicima prometa, utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2022. godine iznosila 16,49CHF (15,96€), da je tokom 2022. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 11.470,00CHF (11.433,57€) i da su iz blagajne izvršene gotovinske isplate u iznosu 11.413,55 CHF(11.375,46€). Stanje blagajne na dan 31.12.2022.g. iznosilo je 72,94CHF (74,07€). Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 611,25CHF odnose se na poštanske usluge, kancelarijski materijal, dok je iznos od 10.800,00 CHF isplaćen u vidu naknade za lokalno osoblje, tj. za usluge higijeničarke po osnovu Ugovora o djelu. Revizijom je utvrđeno da su gotovinske isplate potvrđene od strane primaoca sredstava na samom nalogu za isplatu, ovjerenim potpisom istog i pravdane fiskalnim računima i PTT potvrdama.

3.3.8. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvo je u 2022. godini u zemlji prijema raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 639.219,81CHF, a ista se odnose na sredstva iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u ukupnom iznosu od 581.047,96CHF, sredstva prenešena iz prethodne godine u iznosu od 53.797,23CHF i ostala sredstva u iznosu od 4.374,62CHF.
Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2022. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema prenešena sredstva u iznosu od 581.047,96 CHF.
Uplate su vršene mjesečno po pozicijama izdataka. U toku postupka revizije prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministrastvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu.
Predstavništvo je u 2022. godini ostvarilo prilive sredstava od refundacija i povraćaja u ukupnom iznosu od 4.374,62CHF i to refundacije od strane zaposlenog po osnovu zakupnina isplaćenih iznad dozvoljenog limita u iznosu od 2.137,79CHF, povraćaja razlike više plaćenih režijskih troškova nakon

periodičnog sravnjenja u iznosu od 1.939,31CHF (1.577,26CHF – Misija i 362,05 CHF zakup stana), refundacije plaćenog osiguranja stana nakon otkazivanja istog u iznosu od 277,50CHF i refundacije za telefonske usluge iznad limita u iznosu od 16,00CHF i ostalih refundacija (pogrešna uplata) u iznosu od 4,02CHF.
Shodno prezentiranim podacima Ministarstva vanjskih poslova, utvrđeno je da su osim sredstava za plaćanje izdataka Predstavništva u zemlji prijema, iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova Predstavništvu opredijeljena sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 190.768,64€ (dio zarada, posebnog dodatka i porezi i doprinosi u ukupnom iznosu od 182.357,25€ i izdataka za prevoz na službenom putu u iznosu od 8.400,95€).

3.3.9. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva vanjskih poslova utvrđeno je da je Predstavništvo u 2022.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 773.015,60€ od čega se iznos od 582.257,40€ (577.256,76 CHF) odnosi na izdatke koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema, dok se iznos od 190.758,64€ odnosi na izdatke Predstavništva ostvarene u CG.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 582.257,40€ odnose se na: izdatke za neto zarade i naknade u iznosu od 79.691,27€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 3.008,21€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 181,70€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 306,10€; izdatke za gorivo u iznosu od 2.246,39€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 3.430,95€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 388,18€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 6.053,08€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 325,22€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 4.377,33€, izdatke za zakup u iznosu od 284.235,29€; izdatke ugovorenih naknada u iznosu od 111.900,63€; izdatke za osiguranje u iznosu od 81.885,51€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 3.990,80€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 236,74€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Misije ostvarenih u zemlji prijema za 2022. godinu po vrsti izdataka

R/B	Račun	Vrsta izdatka	Iznos
1	411-1	Zarade, naknade i dodaci	79,691.27
2	413-1	Administrativni materijal	3,008.21
3	413-3	Materijal za posebne namjene	181.70
4	413-4	Rashodi za energiju	306.10
5	413-5	Rashodi za gorivo	2,246.39
6	414-1	Službena putovanja	3,430.95
7	414-2	Reprezentacija	388.18
8	414-3	Komunikacione usluge	6,053.08
9	414-4	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	325.22
10	414-5	Usluge prevoza	0.00
11	415-3	Tekuće održavanje opreme	4,377.33
12	417-1	Zakup objekta	284,235.29
13	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	111,900.63
14	419-4	Izdaci po osnovu usluga osiguranja	81,885.51
15	419-9	Ostalo	3,990.80
16	441-5	Izdaci za opremu	236.74
	UKUPNO:		**582,257.40**

Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 190.758,20€ odnose se na plaćanje dijela neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja i plaćanje poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 182.357,25€, izdataka za službena putovanja u iznosu od 251,47€ i za usluge prevoza u iznosu od 8.149,48€.

Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade (411-1)

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju Ministarstva vanjskih poslova i Predstavništva, utvrđeno je da su izdaci po osnovu zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja u 2022. godini iznosili 262.048,52€, da su u zemlji prijema plaćeni izdaci u iznosu od 79.691,27€, dok su u Crnoj Gori plaćeni izdaci u iznosu od 182.357,25€. Shodno prezentiranim podacima iz obračuna utvrđeno je da su izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca i za dodatke iznosili 250.045,40€, da se na neto zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 203.650,90€ (neto osnovna zarada - 43.314,98€ i neto dodataka - 160.336,02€), dok se na poreze i doprinose na zarade odnosi iznos od 41.868,04€ i na prirez iznos od 4.526,47€.

U zemlji prijema su shodno podacima iz obračuna zarada isplaćeni izdaci u iznosu od 65.430,59€ (protivrijednost), dok su u dnevnicima prometa ovi izdaci evidentirani u iznosu od 77.748,36CFH (79.691,27€) i isti se odnose na dio neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka na osnovne zarade isplaćene za šefa predstavništva - ambasadorku, ministra savjetnika, dvije savjetnice 1 i sekretara 1 u iznosu od 64.989,00CHF i na izdatke po osnovu uplate

depozita za zakup stana ministru savjetniku (saglasnost MVP od 7. decembra 2022.) u iznosu od 12.759,36CFH.
U Crnoj Gori izvršena je isplata preostalog dijela neto zarada i posebnog dodatka na zarade za šefa predstavništva, ministra savjetnika i savjetnica i sekretara u iznosu od 135.962,75€, isplata poreza na zarade, naknade i dodatke diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 30.176,82€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 8.350,93€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.340,29€ i prireza na porez u iznosu od 4.526,47€. Isplata neto zarada u Crnoj Gori je umanjena za iznos od 2.257,56€ po osnovu odbitka za depozit za zakup stana za dvoje diplomata.

Revizijom je utvrđeno da su zarade isplaćivane shodno rješenjima Ministarstva o osnovnoj zaradi i rješenjima o posebnim dodacima i drugim primanjima. Uz rješenja su prezentirane i Izjave diplomatskog osoblja o ličnim podacima za prava na posebne naknade troškova i druga primanja za vrijme rada u DKP, po osnovu kojih je Ministarstvo, shodno odredbama čl. 24 i 25 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u, vršilo uvećanje dodatka za izdržavane članove porodice.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Savjetnik I, odnosno Ministar savjetnik, ostvarivao pored posebnog dodatka na zaradu i pravo na dodatak za dva izdržavana člana, dok su Savjetnik I i Sekretar I, ostvarivali dodatak za po jednog izdržavanog člana porodice.

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, tokom 2022.godine, prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primijenilo odredbe člana 7 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Sl. list CG", br. 006/18), jer nije vršeno usklađivanje u 2020. godini, odnosno 2019. godini, tj. polazni procenat nije primijenjen na bruto domaći proizvod po stanovniku u CG za 2018. godinu (7.495,00€), koja je prethodila godini kad se vršilo usklađivanje, već na bruto domaći proizvod iz 2017. godine koji je prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike iznosio 6.908,00€, pa se zbog navedenog vršio obračun i isplata posebnog dodatka u manjem iznosu od Uredbom utvrđenog za period 2019. – 2022. godina, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih za vrijeme rada u diplomatskom i konzularnom predstavništvu.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za period avgust - novembar 2022. godine, već sa zakašnjenjem, u januaru 2023. godine. Shodno usmenoj izjavi odgovornog lica, isti nije dostavljan u propisanom roku zbog sajber napada na IT infrastrukturu.

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.998,57CHF (3.008,21€) odnose se na nabavku tonera za štampu i ostalog kancelarijskog materijala u iznosu od 2.661,67CHF i sredstava za higijenu u iznosu od 336,90CHF.

Dio navedenih izdataka u iznosu od 2.30CHF plaćen je gotovinski, dok su ostali izdaci plaćeni preko žiro računa. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 176,80CHF (181,70€) odnose se na izdatke za nabavku dekorativnih sadnih biljaka i prateće ambalaže za potrebe Misije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i izvodima.

Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 306,80CHF (306,10€) odnose se na izdatke za električnu energiju poslovnog prostora Misije, isti su dokumentovani kvartalnima fakturama dobavljača kao i nalozima za isplatu i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.234,19CHF (2.246.39€) odnose se na izdatke za nabavku goriva i isti su dokumentovani fiskalnim računima, nalozima za isplatu i izvodima. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo sačinjavalo mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnjii goriva (OK obrasce) i iste u okviru mjesečnih finansijskih izvještaja dostavljalo Ministarstvu. Shodno obrazloženju Predstavništva, točenje goriva se vrši po povlašćenim cijenama (bez poreza).

Misija je nakon registracije službenog vozila na diplomatske tablice, u skladu sa pravilima države prijema dobila posebnu karticu koja omogućava kupovinu goriva po povlašćenim cijenama na bilo kojoj od benzinskih pumpi, odnosno od bilo kojeg distributera.

Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci Predstavništva u zemlji prijema evidentirani u iznosu od 3.401,82CHF odnose se na izdatke za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 640,00CHF, izdatke za hotelski smještaj na službenom putu u iznosu od 2.607,01CHF i izdatke za vozne karte u iznosu od 128,00CHF i isti su isplaćeni preko žiro računa Misije, dok su izdaci isplaćeni u Crnoj Gori odnose na avio karte u iznosu od 251,47€.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja odnose na organizaciju posjete delegacije iz CG i ostala službena putovanja. Navedeni izdaci su pravdani fakturama, saglasnostima Ministarstva vanjskih poslova i voznim kartama, dok je dio izdataka u iznosu od 640,00€ koji se odnosio na dnevnice pravdan nalozima za službeno putovanje, koji sadrže i izvještaje o službenom putu. Takođe, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo, uz prethodnu saglasnost Ministarstva vanjskih poslova, izvršilo plaćanje troškova službenog puta (dnevnica u iznosu od 320,00CHF (330,24€)) licu angažovanom kao lokalno osoblje (vozač) u Misiji. Imajući u vidu da navedeno lice nije zaposleno u Predstavništvu, plaćanje navedenih izdataka nije u

skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom su utvrđeni uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Predstavništvo treba da troškove službenih putovanja isplaćuje zaposlenim licima koja ostvaruju pravo na isplatu istih u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Izdaci za reprezentaciju (414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 388,18€ (385,02CHF) odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe posluženja u Misiji i ugostiteljske usluge povodom prisustva delegacija iz Crne Gore. Navedeni izdaci su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su fiskalnim računima, fakturama i nalozima za isplatu, a za izdatke koji su se odnosili na delegacija iz CG prezentirane su i saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 6.025,01CHF (6.053,08€), odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije Misije u iznosu od 1.571,10CHF, usluge mobilne telefonije u iznosu od 3.807,86CHF i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 646,05CHF. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa u iznosu od 5.413,76CHF, dok je iznos od 611,25CHF plaćen gotovinski preko blagajne.
Izdaci su dokumentovani mjesečnim fakturama dobavljača za telefonske i internet usluge, dok su poštanske usluge pravdane potvrdama i priznanicama pošte, a prezentirani su i nalozi za isplatu i izvodi.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilnih telefona za zaposlene u Predstavništvu vršilo u okviru limita utvrđenih Internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 330,00CHF (325,22€), odnose se na troškove godišnjeg održavanja bankovne kartice u iznosu od 200,00CHF i troškove bankovne provizije po osnovu transakcija sa žiro računa u iznosu od 130,00CHF.

Izdaci usluge prevoza (414-5)
Izdaci plaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 8.149,48€, odnose se na izdatke za usluge prevoza prilikom selidbe - odlaska sa mandata u Misiji za Ministra savjetnika i usluge prevoza prilikom ponovnog dolaska na mandat u iznosu od 7.600,00€, kao i refundaciju troškova u vezi sa selidbom u ukupnom iznosu od 549,48€ i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci za tekuće održavanje (415-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 4.310,67CHF (4.377,33€) odnose se na izdatke za pranje službenog vozila u iznosu od 312,95CHF, zamjenu pneumatika u iznosu od 200,00CHF, troškove za parking usluge u iznosu od 10,00CHF,

popravke službenog vozila u iznosu od 2.231,30CHF, servisa vozila u iznosu od 1.469,92CHF i izdatke za potrošni materijal u iznosu od 90,45CHF. Navedeni izdaci su plaćeni preko računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača, fiskalnim računima, nalozima za isplatu i saglasnostima Ministarstva vanjskih poslova za servis vozila i popravku službenog vozila.

Izdaci za zakup (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 283.664,55CHF (284.235,29€) odnose se na izdatke za zakup prostora u kojem se nalazi Misija i stanova diplomatskog osoblja u Ženevi (ambasadora, ministra savjetnika, I sekretara i Savjetnika) u iznosu od 277.323,65CHF, privremenog smještaja za Ministra Savjetnika u iznosu od 4.250,55CHF, troškove električne energije za rezidenciju u iznosu od 717,95CHF i usluge fiksne telefonije, interneta i TV u rezidenciji u iznosu od 1.372,40CHF.

Za zakup prostora u kojem se nalazi Stalna misija u 2022. godini plaćen je iznos od 87.516,00CHF shodno Ugovoru o zakupu od 13.09.2016.godine. Kvartalna zakupnina je iznosila 21.879,00CHF.

Za zakup rezidencije (stana šefa Predstavništva) plaćen je iznos od 62.076,00CHF shodno Ugovoru o zakupu od 15.04.2015. godine i Aneksu ugovora od 18.12.2020. godine (mjesečna zakupnina je iznosila 5.173,00CHF).

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I Sekretara platilo iznos od 35.520,00CHF, shodno Ugovoru o zakupu od 12.01.2022. godine (mjesečna zakupnina je iznosila 2.960,00 CHF).

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I Savjetnika, odnosno Ministra savjetnika platilo iznos od 49.200,00CHF, shodno Ugovoru o zakupu od 23.04.2019. godine, u mjesečnim iznosima od po 4.100,00CHF. Revizijom je utvrđeno da je ugovorena zakupnina u većem mjesečnom iznosu od dozvoljenog limita (3.899,84 CHF), za period do oktobra 2022. godine, tako da zaposlena izvršila refundaciju uplatom na žiro račun Misije u iznosu od 2.137,79CHF.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I Savjetnika platilo iznos od 42.720,00CHF, shodno Ugovoru o zakupu od 15.11.2018.godine (mjesečna zakupnina je iznosila 3.560,00CHF).

Predstavništvo je na ime privremenog smještaja za Ministra Savjetnika isplatilo iznos od 4.250,55CHF (privremeni smještaj od 13.01.-01.12.2022. – 2.329,50CHF i za period 01. – 15. 12. 2022. godine – 1.913,75CHF), što je dokumentovano nalozima za isplatu i fakturama, a prezentirana je i saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo vanjskih poslova dalo saglasnosti na navedene ugovore i ugovorene zakupnine. Revizijom je utvrđeno da su zakupnine stanova u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za ugovorene naknade (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 111.140,50CHF, odnose na ugovorene naknade isplaćene angažovanim licima-lokalnom osoblju od kojih je iznos od 100.340,50CHF plaćen preko žiro računa, dok je iznos od 10.800,00CHF plaćen gotovinski preko blagajne.

Izdaci ugovorenih naknada odnose se na naknade isplaćivane shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenih sa licima-lokalnim osobljem, za obavljanje poslova vozača u iznosu od 50.184,00CHF (mjesečno 4.182,00CHF), za obavljanje poslova tehničke sekretarice u iznosu od 50.156,50CHF (mjesečno 4.182,00CHF) i poslova higijeničarke u iznosu od 10.800,00CHF (mjesečno 900,00CHF). Navedeni ugovori zaključivani su na period od 12 mjeseci, a prezentirane su i saglasnosti Ministarstva koje su prethodile zaključenjima istih, kao i mjesečna odobrenja Ministarstva za isplatu ugovorenih naknada, nalozi isplate iz blagajne potpisani su od strane lica kojoj su ugovorene naknade isplaćivane gotovinski.

Naknade su ugovorene u bruto iznosima, a ugovorom je utvrđeno da obaveze uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje padaju na teret angažovanih izvršilaca. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze.

Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 80.308,81CHF odnose se zdravstveno osiguranje diplomatskog osoblja Misije i njihovih članova porodice u iznosu od 77.065,51CHF, osiguranje objekata u iznosu od 1.237,50CHF (stanovi za dvoje diplomata, Misija i Rezidencija) i osiguranje službenog vozila Misije u iznosu od 2.005,80CHF. Plaćanje navedenih izdataka definisano je i članom 107 Zakona o vanjskim poslovima.

U postupku revizije je utvrđeno da je Predstavništvo po osnovu zdravstvenog osiguranja isplatilo izdatke u ukupnom iznosu od 77.065,51CHF, koji su isplaćeni kvartalno i isti su dokumentovani ugovorom o kolektivnom zdravstvenom osiguranju diplomatskog osoblja i članova porodice u Misiji, kao i fakturama osiguravajuće kuće po osnovu kojih su vršene kvartalne isplate troškova.

Izdaci u iznosu od 1.237,50CHF isplaćeni su po osnovu osiguranja objekata i to: osiguranja poslovnog prostora Misije u iznosu od 475,30CHF, osiguranja rezidencije-stana Ambasadora u iznosu od 287,00CHF i osiguranja stanova za diplomate u iznosu od 475,20CHF.

Izdaci u iznosu od 2.005,80CHF odnose se na kasko osiguranje službenog vozila i pomoć na putu.

Revizijom je utvrđeno da je zaposlenima u Misiji u skladu sa članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu za vrijeme rada u DKP-u, plaćano osiguranje stana, dok su ambasadoru pored osiguranja stana plaćani i struja i usluge fiksne telefonije i interneta, pri čemu zbir navedenih izdataka i stanarine ne prelazi mjesečne limite naknade troškova stanovanja.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.994,46CHF odnose se na izdatke za usluge parkinga u iznosu od 1.991,65CHF, usluge prevoza organizovanih za vrijeme posjete delegacija iz CG u iznosu od 900,00CHF (ugovor o pružanju usluga sa fizičkim licem), putarine u iznosu od 78,79CHF, vinjete za službeno vozilo u iznosu od 40,00CHF i izdaci za agencijske usluge po osnovu obezbjeđivanja smještaja za diplomatu u iznosu od 980,00CHF.
Izdaci plaćeni preko žiro računa adekvatno su dokumentovani, a za agencijske troškove i usluge prevoza prezentirana je i saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za opremu (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 231,20CHF (236,74€) , odnose se na troškove nabavke opreme (usisivač), koja je sprovedena uz prikupljanje tri ponude i uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.

3.3.10. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da su nabavke za potrebe Predstavništva sprovođene od strane šefa Stalne misije, što je u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kojim je definisano da nabavke za potrebe predstavništva sprovodi šef diplomatskog-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomata koji je raspoređen u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

Stalna misija je u propisanom roku (13.01.2022.godine), dostavila nadležnom Ministarstvu Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama, koji je potpisan od strane računopolagača i šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva. Predstavništvo je u Izvještaju iskazalo sljedeće nabavke: usluge prevoza hotelski smještaj, servisi službenog vozila, privremeni smještaj za diplomatu i nabavka opreme. Navedene nabavke su procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00€ i iste su sprovedene u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu (pribavljanjem ponuda od tri ponuđača ili prihvatanjem predračuna). Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene nabavke, utvrđeno je da je Stalna misija nakon pribavljenih ponuda o istim obavještavalo nadležno Ministarstvo i predlagalo najpovoljniju ponudu. Takođe, dato je i objašnjenje za pojedine nabavke za koje iz tehničkih uslova nije bilo moguće pribaviti više ponuda (servis službenog vozila i obezbjedjivanje hotelskog smještaja).

Revizijom je utvrđeno da je Stalna misija, tokom 2022.godine izvršila nabavke direktnim prihvatanjem faktura za: kancelarijski materijal, sitan inventar, sredstva higijene, gorivo, reprezentaciju, osiguranje, telefonske usluge, pranje vozila i drugo, a koje nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022. godinu. Članom 182 Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, utvrđena je obaveza sačinjavanja Statističkog

izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u tekućoj za prethodnu godinu.

- **Stalna misija treba da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništva.**

Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu nije precizno utvrđena procedura sprovođenja postupka nabavki (način pribavljanja ponuda, kriterijumi za izbor najpovoljnije ponude i slično), kao ni obaveza sačinjavanja plana nabavki. Revizijom je utvrđeno da su predstavništva prilikom sprovođenja nabavki, prikupljala ponude, uglavnom putem direktne komunikacije sa ponuđačima, pri čemu nijesu upućivani pisani pozivi za dostavljanje ponuda sa tehničkim specifikacijama, kriterijumima za izbor najpovoljnije ponude i drugim zahtjevima u pogledu izvršenja predmeta nabavke.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da inicira izmjene i dopune Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje Plana nabavki, procedure sprovođenja postupka nabavki i definisanja kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude u cilju stvaranja uslova za prikupljanje odgovarajućih i uporedivih ponuda, a samim tim i veće transparentnosti u sprovođenju nabavki.**

3.3.11. Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva

Shodno članu 24 Internog pravila kontrola finansijsko-materijalnog poslovanja diplomatsko-konzularnog predstavništva vrši se redovnom kontrolom u Ministarstvu na bazi dostavljene dokumentacije iz diplomatsko-konzularnog predstavništva i vanrednom kontrolom u diplomatsko-konzularnom predstavništvu od strane komisije koju odredi Ministarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je u 2022 godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane Predstavništva na način što je ukazivalo na propuste ili nedostavljanje dokumentacije, u vezi sa čim su prezentirani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2022. godini.

3.3.12. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi

- Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazac PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

- Predstavništvo je, uz prethodnu saglasnost Ministarstva vanjskih poslova, izvršilo plaćanje troškova službenog puta (dnevnica u iznosu od 320,00CHF (330,24€)) licu angažovanom kao lokalno osoblje (vozač) u Misiji. Imajući u vidu da navedeno lice nije zaposleno u Predstavništvu, plaćanje navedenih izdataka nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom su utvrđeni uslovi, način ostvarivanja i visina naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- Predstavništvo je tokom 2022.godine izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura za kancelarijski materijal, sitan inventar, sredstva higijene, gorivo, reprezentaciju, osiguranje, telefonske usluge, pranje vozila i drugo, koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022. godinu. Članom 182 Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, utvrđena je obaveza sačinjavanja Statističkog izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u tekućoj za prethodnu godinu.

IV NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA

Zakonom o vanjskim poslovima je uređen način vođenja i vršenja vanjskih poslova, međusobni odnosi državnih organa u vršenju vanjskih poslova, osnivanje i rad diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, diplomatska i konzularna zvanja, prava i dužnosti diplomata i drugih zaposlenih u Ministarstvu vanjskih poslova i diplomatsko-konzularnim predstavništvima, postupak sticanja, upravljanja i raspolaganja imovinom u inostranstvu koja je neophodna za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava.
Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo obavlja neposredno i preko diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore. Diplomatska predstavništva CG u inostranstvu su: ambasade, stalne misije pri međunarodnim organizacijama, a konzularna predstavništva CG u inostranstvu je generalni konzulat, konzulat i konzularna agencija.
Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko generalnog inspektorata. Glavni diplomatski inspektor je diplomata u zvanju ambasador u Ministarstvu koga postavlja ministar vanjskih poslova, bez oglašavanja.
Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, oblasti finansija, bezbjednosti i u drugim oblastima rada dipiomatsko-konzularnih predstavnistava mogu vrsiti i drugi drzavni službenici zaposleni u Ministarstvu koje za to ovlasti ministar vanjskih poslova (diplomatski inspektori).

4.1. Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih predstavništava

U cilju unapređenja računovodstvenih evidencija i efikasnije kontrole finansijskog izvještavanja u diplomatskim predstavništvima Ministarstvo je u izradilo računovodstveni program, koji sadrži dio koji se odnosi na knjiženje troškova DKP-a i dio koji se odnosi na uplatu finansijskih sredstava prema DKP-ima.
Predstavništvima je raspoloživ za korišćenje dio koji se odnosi na knjiženje, dok analitičari iz Finansijske službe Ministarstva imaju pristup dijelu za knjiženje i dijelu za uplatu. Predstavništva na mjesečnom nivou unose podatke u program za knjiženje, štampaju izvještaje i dostavljaju ih zajedno sa nalozima i računima Ministarstvu, nakon čega analitičari vrše kontrolu navedenih izvještaja i povratno obavještavaju DKP-e o istim (ukoliko su potrebne određene korekcije u knjiženju i slično).
Program za uplatu funkcioniše tako što analitičari pripremaju uplate na osnovu zahtjeva DKP-a za koje postoji saglasnost MVP i druge dokumentacije.
Takođe, predstavništva u posebnom Programu za osnovna sredstva unose promjene vezane za nabavku i popis imovine.

4.1.1. Obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih za vrijeme rada u diplomatskom i konzularnom predstavništvu

Shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u, poseban dodatak na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu određuje se množenjem bruto osnovice za obračun troškova života, koji je određen pojedinačno za svaku državu prijema, posebnih radnih uslova i indeksa prilagođavanja troškova života.
Bruto osnovica za obračun troškova života utvrđuje se kao procenat od polazne bruto osnovice, za svako pojedinačno zvanje zaposlenog u koje je raspoređen, pojedinačno za svaku državu prijema.
Polazna bruto osnovica određuje se kao procenat od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u Crnoj Gori, utvrđenog od strane organa uprave nadležnog za poslove statistike, za godinu koja prethodi godini kad se vrši usklađivanje. Članom 9 Uredbe utvrđeno je da se bruto osnovica za obračun troškova života usklađuje sa indeksom prilagođavanja troškova života za period od tri godine. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primijenilo odredbe člana 7 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Službeni list Crne Gore", br. 006/18), na način što nije vršeno usklađivanje u 2020. godini, odnosno, 2019. godini, tj. polazni procenat nije primijenjen na bruto domaći proizvod po stanovniku u CG za godinu koja prethodi godini kad se vrši usklađivanje, već je kao osnov za obračun korišćen procenat od Bruto domaćeg proizvoda po stanovniku za 2017. godinu koji je iznosio 6,908,00€ i ako je polazni procenat trebalo utvrđivati od Bruto domaćeg proizvoda po stanovniku za 2018. godinu, koji je znatno veći i prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike, je iznosio 7.495,00€. Na ovaj način je posebni dodatak za diplomatsko osoblje, manje obračunat za oko 8,5%, što predstavlja značajno umanjenje.
U vezi utvrđene nepravilnosti je od strane odgovornih lica iz Ministarstva vanjskih poslova pojašnjeno da se tokom čitave 2022. godine i prvom polugodištu 2023. godine vršio obračun posebnog dodatka na način koji nije bio usklađen sa odredbama člana 7 navedene Uredbe iz 2018. godine, kao i da je u 2023. godini izvršena izmjena iste u dijelu spornih odredbi člana 7, a izmijenjen je i član 9 (Uredba o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu (Sl. list CG, br. 062/23 od 21.06.2023. godine)), tako da će se od dana stupanja na snagu navedenih izmjena (01.07.2023. godine) obračun posebnog dodatka vršiti na pravno valjan način.
U periodu vršenja revizije, nijesu prezentirani dokazi u vezi sa primjenom izmijenjenih odredbi Uredbe prilikom obračuna posebnog dodatka na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih za vrijeme rada u diplomatskom i**

konzularnom predstavništvu Crne Gore u inostranstvu, vrši na način utvrđen odredbama važeće Uredbe.

4.1.2. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA

- Uvidom u Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, br. 04/3-9/33 od 03.08.2018.godine, utvrđeno je da istim nije precizno definisano finansijsko-materijalno poslovanje naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izrade i dostavljanja izvještaja, vođenja pomoćnih evidencija u smislu koje pomoćne evidencije je predstavništvo dužno da vodi (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova, evidencije sredstava po osnovu povraćaja PDV-a), kontrole blagajničkog poslovanja od strane šefa predstavništva. Takođe nijesu definisane obaveze Ministarstva u pogledu obavještavanja DKP-a o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništva obezbjeđuje na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura.

- Revizijom je utvrđeno da tokom 2022. godine Ambasada Crne Gore u Kraljevini Španije nije imala imenovanog ambasadora, a poslove šefa predstavništva vršila su lica u zvanju II i I sekretar, kao otpravnici poslova koji su u Predstavništvu istovremeno vršili poslove nalogodavca (zaduženi za odobravanje i kontrolu), računopolagača (zaduženi za vršenje finansijskih poslova Ambasade), kao i poslove evidencija o konzularnim prihodima i vođenje konzularnih knjiga i iste ovjeravali u ulozi lica koje vodi evidencije – vrši obračun konzularnih prihoda i u ulozi lica koje je obračun potvrdilo-verifikovalo, prilikom zaključenja konzularnih knjiga na kraju mjeseca. Shodno navedenom, konstatuje se da Ministarstvo u Predstavništvu nije obezbijedilo razdvajanje odgovornosti na način kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

- Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva tokom 2022.godine vršila nabavke roba i usluga, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2022.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

- Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu nije precizno utvrđena

procedura sprovođenja postupka nabavki (način pribavljanja ponuda, kriterijumi za izbor najpovoljnije ponude i slično), kao ni obaveza sačinjavanja plana nabavki.

- Ministarstvo vanjskih poslova nije prezentiralo dokaze da je sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu dostavljenih podataka o imovini strane predstavništava. Shodno Izjavi ovlašćenog službenika Ministarstva vanjskih poslova od 06.07.2023.godine (dostavljenoj putem e-mail-a), podaci o imovini Ambasade Crne Gore u Londonu dostavljeni su nadležnom organu uprave za poslove imovine za 2022. godinu u vrijednosti iskazanoj u valuti euro, dok su za prethodne tri godine, isti dostavljani nadležnom organu u vrijednosti iskazanoj u valuti britanska funta sterling (GBP), kako su i evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva.

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primijenilo odredbe člana 7 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Službeni list Crne Gore", br. 006/18), jer nije vršeno usklađivanje u 2020. godini, odnosno, 2019. godini, tj. polazni procenat nije primijenjen na bruto domaći proizvod po stanovniku u CG za godinu koja prethodi godini kad se vrši usklađivanje, prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike.
  U vezi utvrđene nepravilnosti je od strane odgovornih lica iz Ministarstva vanjskih poslova pojašnjeno da se tokom čitave 2022. godine i prvom polugodištu 2023. godine vršio obračun posebnog dodatka na način koji nije bio usklađen sa odredbama člana 7 navedene Uredbe iz 2018. godine, kao i da je u 2023. godini izvršena izmjena iste u dijelu spornih odredbi člana 7, a izmijenjen je i član 9, tako da će se od dana stupanja na snagu navedenih izmjena (01.07.2023. godine) obračun posebnog dodatka vršiti na pravno valjan način. U periodu vršenja revizije, nijesu prezentirani dokazi u vezi sa primjenom izmijenjenih odredbi Uredbe prilikom obračuna posebnog dodatka na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević