Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-862/45
Podgorica, 17.10.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U NARODNOJ REPUBLICI KINI SA SJEDIŠTEM U PEKINGU, SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U VAŠINGTONU I NJUJORKU (AMBASADA, KONZULAT I STALNA MISIJA CG PRI UN) ZA 2023.GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2024. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE 4
II OPŠTI DIO 19
2.1. PRAVNI OSNOV 19
2.2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 19
2.3. VRSTA REVIZIJE 20
2.4. PREDMET REVIZIJE 21
2.5. CILJ REVIZIJE 21
2.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 21
2.7. SEGMENTI OBUHVAĆENI REVIZIJOM 22
2.8. METODE VRŠENJA REVIZIJE 22
2.9. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 23
2.10. FINANSIJSKO - MATERIJALNO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 23
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 25
3.1. AMBASADA CRNE GORE U NARODNOJ REPUBLICI KINI SA SJEDIŠTEM U PEKINGU 25
3.1.1. ZAPOŠLJAVANJE 25
3.1.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 25
3.1.3. PREDLOG BUDŽETA 26
3.1.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 26
3.1.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 29
3.1.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 29
3.1.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 30
3.1.8. KONZULARNI PRIHODI 30
3.1.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 32
3.1.10. IZDACI 34
3.1.11. JAVNE NABAVKE 40
3.1.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 41
3.1.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U NARODNOJ REPUBLICI KINI SA SJEDIŠTEM U PEKINGU 41
3.2. AMBASADA CRNE GORE U SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U VAŠINGTONU 43
3.2.1. ZAPOŠLJAVANJE 43
3.2.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 44
3.2.3. PREDLOG BUDŽETA 44
3.2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 45
3.2.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 47
3.2.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 47
3.2.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 48
3.2.8. KONZULARNI PRIHODI 48
3.2.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 49
3.2.10. IZDACI 50
3.2.11. JAVNE NABAVKE 57
3.2.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 58
3.2.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U VAŠINGTONU 59
3.3. GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U NJUJORKU 62
3.3.1. ZAPOŠLJAVANJE 62
3.3.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 62
3.3.3. PREDLOG BUDŽETA 64
3.3.4. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 64
3.3.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 67

3.3.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 68
3.3.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 68
3.3.8. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 69
3.3.9. KONZULARNI PRIHODI 69
3.3.10. IZDACI 71
3.3.11. JAVNE NABAVKE 76
3.3.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 77
3.4. STALNA MISIJA CRNE GORE PRI UJEDINJENIM NACIJAMA (UN) SA SJEDIŠTEM U NJUJORKU 81
3.4.1. ZAPOŠLJAVANJE 81
3.4.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 81
3.4.3. PREDLOG BUDŽETA 82
3.4.4. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 82
3.4.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 83
3.4.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 84
3.4.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 84
3.4.8. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 84
3.4.9. IZDACI 85
3.4.10. JAVNE NABAVKE 91
3.4.11. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 92
IV NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA 93
4.1. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA KOJE SE ODNOSE NA POSLOVANJE REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA – REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI SA DATIM PREPORUKAMA **94**

I MIŠLJENJE, NALAZI 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. 04-035/24-862/2 od 28.03. 2024.godine, izvršila reviziju pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu i Njujorku (Ambasada, Konzulat i Stalna misija CG pri UN) za 2023.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 4/7-400/24-148/2 od 15.10.2024.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 17.10.2024.godine, razmotrio je i usvojio

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U NARODNOJ REPUBLICI KINI SA SJEDIŠTEM U PEKINGU, SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U VAŠINGTONU I NJUJORKU (AMBASADA, KONZULAT I STALNA MISIJA CG PRI UN) ZA 2023.GODINU

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje sledećih diplomatsko-konzularnih predstavništava: Ambasade Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu, Generalnog Konzulata Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Njujorku, Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku za 2023.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.

MIŠLJENJE

Revizijom pravilnosti finansijsko-materijalnog poslovanja **revidiranih predstavništava** utvrđene su neusklađenosti poslovanja istih sa: Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, 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, Pravilnik o službenim vozilima diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu i sl). S tim u vezi, a imajući u vidu da slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno, imaju prožimajući efekat, nadležni Kolegijum izražava **negativno 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 Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete

opština, Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, 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.

NALAZI I PREPORUKE

PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je kod **Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama**, tokom 2023.godine izvršena primopredaja konzularnih dužnosti između prve savjetnice i ministrice savjetnice, prilikom preuzimanja privremenog obavljanja konzularnih poslova od strane prve savjetnice, uz prisustvo tehničke sekretarke, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore. Takođe, revizijom je utvrđeno da kod **Ambasade Crne Gore u Kini**, nije izvršena pismena primopredaja dužnosti između ranijeg otpravnika poslova i sadašnje otpravnice poslova koja je stupila na dužnost 06.12.2021.godine iz razloga što ni u ranijem periodu prilikom predaje dužnosti nije sačinjavan zapisnik o primopredaji, što nije u skladu sa članom 20 Internog pravila.

Preporuka P1

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se vrši pismena primopredaja imovine prilikom isteka mandata šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, u skladu sa članom 20 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kao i da se primopredaja dužnosti računopolagača vrši u skladu sa odredbama člana 7 Internog pravila.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama**, konzularne prihode u 2023. godini evidentirala kroz jednu knjigu - Knjigu opštih konzularnih taksi koja je u upotrebi od 14. 12.2011. godine i nije vodila ostale konzularne knjige u 2023. godini, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09.2016. godine. Knjiga nije zaključivana ni godišnje ni mjesečno, sve do septembra 2023. godine kada je prvi put konstatovano stanje prihoda. Uvidom u konzularne knjige **Generalnog konzulata Crne**

Gore u Njujorku, utvrđeno je da su u istim vršena određena brisanja korektorom i da na nekoliko mjesta nije vođena hronološka evidencija. Takođe, uvidom u konzularne knjige **Ambasade Crne Gore u Kini** i prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se u određenim mjesecima, iznos evidentiranih konzularnih prihoda u konzularnim knjigama, razlikuje u odnosu na isti iskazan u mjesečnim izvještajima dostavljenim Ministarstvu vanjskih poslova (jer se često konzualrne radnje ne završe u mjesecu u kojem su započete). Takođe, utvrđeno je da se evidencija o izdatim vizama nije vodila kroz Registar viza određeni vremenski period ranijih godina, u knjizi legalizacije nije navođen tačan naziv konzularne radnje čije sprovođenje se zahtijeva uplatom, u zahtjevima za sprovođenje konzularne radnje, lica/podnosioci zahtjeva nijesu popunjavali zahtjeve u dijelu konkretizovanja radnje čije vršenje se zahtijeva, kao i da se uz zahtjeve za vršenje opštih konzularnih radnji i radnji legalizacije ne arhivira prateća dokumentacija, po osnovu koje se postupalo po zahtjevu. Takođe,

Preporuka P2

- **Predstavništvo treba da hronološki vodi konzularne knjige o sprovedenim konzularnim radnjama, vodeći računa o usaglašavanju evidencija sa uplatama na konzularnom računu i podacima u izvještajima o konzularnim radnjama koje dostavlja Ministarstvu, kao i da obezbijedi uredno arhiviranje predmeta po osnovu obavljanja konzularnih radnji sa pratećom dokumentacijom.**

Nalaz

- Uvidom u analitičku evidenciju imovine **Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku**, utvrđeno je da, pored prevoznih sredstava, veći dio imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, dok je dio kancelarijske i kompjuterske opreme u analitičkoj evidenciji i popisu imovine evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti iste. Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da je kod **Ambasade Crne Gore u Kini**, u Izvještaju o popisu pokretnih i nepokretnih stvari za 2023. godinu navedeno da postoji određeni manjak imovine koji datira iz ranijeg perioda, dok su u izvještajima o popisima imovine nekoliko godina unazad konstatovana određena neslaganja, za dio donirane opreme iz ranijeg perioda nije se mogao utvrditi izvor donacije, ni vrijednost iste, a nijesu prezentirani ni dokazi o nabavci i evidenciji određene opreme u analitičkoj evidenciji imovine, u vezi sa kojom je u ranijem periodu Ministarstvo vanjskih poslova prenijelo sredstva Ambasadi za nabavku opreme za rezidenciju.

Preporuka P3

- **Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku i Ambasada Crne Gore u Kini treba da u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispitaju cjelokupnu imovinu i izvrše procjenu vrijednosti imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a koja je u upotrebi, u cilju očuvanja vrijednosti iste. Takođe, kod Generalnog konzulata treba da se preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva, koje je u potpunosti amortizovano i nema**

sadašnju vrijednost i izvrši procjena vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama**, u poslovnim knjigama (analitičkoj evidenciji imovine) nije iskazala nekretninu (zgradu Ambasade) koja je u vlasništvu Države. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava i Izvještaj o popisu, utvrđeno je da je ukupno popisana 241 stavka, od kojih za 88 stavki, nije evidentirana nabavna vrijednost.

Preporuka P4

- **Predstavništvo je dužno da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 i 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Revizijom su, upoređivanjem podataka iz analitičke evidencije imovine **Ambasade Crne Gore u Kini** i popisnih listi za 2023.godinu, utvrđena određena odstupanja zbog manjka koji je utvrđen prilikom vršenja popisa. U Izvještaju o popisu za 2023. godinu naveden je manjak određene opreme koja datira iz ranijeg perioda, a isti nije iskazan kroz program Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava, dok se navedena oprema ne nalazi u okviru analitičke evidencije imovine.

Preporuka P5

- **Predstavništvo treba da, nakon utvrđivanja manjka prilikom vršenja popisa imovine, isto evidentira i kroz program Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava, kao i da usaglasi stanje imovine iskazano u popisnim listama sa analitičkom evidencijom osnovnih sredstava.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o popisu **Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku** za 2023.godinu sadrži podatke o stanju depozita na glavnom tekućem računu i konzularnom računu na dan 31.12.2023.godine, stanju blagajne, podatke o sadašnjoj i ukupnoj amortizaciji osnovnih sredstava sa stanjem na navedeni datum, podatke o vrijednosti dijela novonabavljene opreme, ali ne i podatke o neizmirenim obavezama na 31.12.2023.godine, već su isti prezentirani kroz obrazac Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore na 31.12.2023.godine, koji se dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova.

Preporuka P6

- **Predstavništvo treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, osim popisa cjelokupne imovine, vrši i popis obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju se vrši popis i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o imovini **Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku** iz prethodnog perioda, utvrđeno je da je vrijednost osnovnog sredstva u popisu, analitičkoj evidenciji imovine i obrascima sadržanim u Programu Ministarstva vanjskih poslova za osnovna sredstva, evidentirana u dolarima (USD), dok je za 2023.godinu vrijednost nabavke evidentirana u valuti EURO. S tim u vezi konstatuje se da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Generalnog konzulata, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama. Takođe, uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o imovini **Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama**, u vezi nabavki iz 2022. 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 američkim dolarima (USD), izuzev za 2023.godinu koja je evidentirana u valuti EURO.

Preporuka P7

- **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 Sjedinjenim Američkim Državama**, izvršila plaćanje nedokumentovanih ili neadekvatno dokumentovanih izdataka u ukupnom iznosu od 1.304,91 USD i to izdataka u iznosu od 661,96 USD bez faktura dobavljača i izdataka u iznosu od 642,95 USD dokumentovanih samo slipovima, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Internog pravila kojim je propisano da se plaćanja vrše na osnovu odobrenja šefa DKP-a, a na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, a koji su sastavni dio naloga za isplatu.

Preporuka P8

- **Predstavništvo treba da vrši plaćanja izdataka na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, koja čini sastavni dio naloga, kako je to propisano odredbama člana 12 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da kod **Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku**, šef Predstavništva (vicekonzulka) nije, nakon sporazumno raskinutog ugovora sa vozačem, donio rješenje o zaduženju lica službenim vozilom, koje je koristio diplomata - konzul žeran, što nije u skladu sa članom 3 internog Pravilnika o službenim vozilima diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu,

niti je sačinjen zapisnik o primopredaji vozila prilikom raskida ugovora sa vozačem, što nije u skladu sa članom 16 st.1 t.3 navedenog Pravilnika. Takođe, uvidom u prezentirane OK obrasce, popunjavane nakon raskida Ugovora sa vozačem, utvrđeno je da je isto lice, odnosno konzul žeran potpisivalo OK obrazac u svojstvu nalogodavaca, lica koje je vršilo obračun i kontrolu, odnosno u svojstvu vozača.

Preporuka P9

- **Predstavništvo treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe internog Pravilnika o službenim vozilima diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu i Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, kao i da u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti obezbijedi razdvajanje odgovornosti u dijelu odobravanja, obračuna i kontrole korišćenja službenih vozila, kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku**, ne obezbjeđuje evidenciju prisutnosti na poslu za lica angažovana po osnovu Ugovora o pružanju usluga, dok je uvidom u evidencije propisanog OK obrasca, utvrđeno je da su u istim ispisani prekovremeni radni sati za vozača, ali navedeni obrasci ne sadrže vrijeme koje je lice provelo na poslu.

Preporuka P10

- **Predstavništvo treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa preciznim podacima o vremenu provedenom na radu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla) za lica angažovana po osnovu Ugovora o pruženim uslugama. Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama,** nije obezbjeđivala pomoćnu evidenciju, odnosno Dnevnik blagajne za gotovinski naplaćene konzularne prihode i nije izdavala potvrde prilikom prijema gotovine od uplatioca prihoda, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je između ostalog propisano da se poslovne knjige vode tako da omogućavaju sagledavanje svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja. Takođe, **Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku** nije vršio evidentiranje tokova gotovine (priliva i odliva) po osnovu konzularnih prihoda kroz dnevnik blagajne, već je za naplate konzularnih taksi u gotovini izdavao potvrde strankama, nakon čega je konzul žeran prihode naplaćene u gotovini uplaćivao na konzularni račun.

Preporuka P11

- **Predstavništvo treba da izdaje potvrde o prijemu gotovine i da vrši evidentiranje tokova gotovine (priliva i odliva) po osnovu**

konzularnih prihoda, kroz dnevnik blagajne u cilju sagledavanja svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja, kako je to propisano članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama**, nije dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju za mjesece januar – avgust, dostavljala nadležnoj službi Ministarstva u tekućem, za prethodni mjesec, što nije u skladu sa članom 17 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore. Takođe, Predstavništvo nije u toku 2023. godine dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova, mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama, već je u dopisima uz dostavljanje finansijskih izvještaja od jula 2023. do kraja godine, obavještavalo Ministarstvo o neizmirenim obavezama.

Preporuka P12

- **Predstavništvo treba da vrši dostavljanje dokumentacije o finansijsko – materijalnom poslovanju nadležnoj službi Ministarstva vanjskih poslova u roku propisnom članom 17 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku** redovno Ministarstvu dostavljao mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, ali da isti ne sadrže vrstu i broj konzularnih radnji kako je to predviđeno Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova, br. 09/19-2632 od 07.09.2016. godine.

Preporuka P13

- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu vanjskih poslova dostavlja izvještaje o konzularnim radnjama koji sadrže sve elemente predviđene Instrukcijom Ministarstva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da poslovne knjige koje vodi **Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku**, (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo, popisne liste, pomoćne evidencije) nijesu potpisane od strane računopolagača i šefa Predstavništva, što nije u skladu sa članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

Preporuka P14

- **Predstavništvo treba da obezbijedi potpisivanje svih poslovnih knjiga na način utvrđen članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku** vršio plaćanje bankarskih usluga vezanih za konzularni račun, sa konzularnog računa, a ne sa redovnog računa Generalnog konzulata.

Preporuka P15

- **Preporučuje se Generalnom konzulatu Crne Gore u Njujorku da plaćanje bankarskih usluga vezanih za konzularni račun vrši sa redovnog računa Generalnog konzulata.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku i Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku**, sprovodili nabavke određenih roba i usluga bez pribavljanja ponuda od tri ponuđača, što nije u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

Preporuka P16

- **Predstavništvo treba da sprovodi sve nabavke na način utvrđen članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku**, u svojstvu naručioca, izvršila nabavku novog službenog vozila u vrijednosti 52.206,00€, odnosno sprovela je nabavku roba procijenjene vrijednosti iznad 40.000,00 eura shodno Uredbi o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, što nije u skladu sa članom 1 Uredbe, kojim je utvrđeno da se Uredbom propisuje način sprovođenja nabavki roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 40.000,00 eura čiji je naručilac diplomatsko-konzularno predstavništvo.

Preporuka P17

- **Predstavništvo treba da, u zavisnosti od procijenjene vrijednosti nabavke, iste sprovodi na način propisan zakonskim i podzakonskim aktima.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku i Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku,** tokom 2023.godine vršila određene nabavke direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača, ali iste nijesu iskazali u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P18

- **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.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama**, sa zakašnjenjem (23.02.2024. godine) dostavila statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama za diplomatsko konzularna predstavništva i 13.03.2024. godine korigovanu verziju istog, što nije u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

Preporuka P19

- **Predstavništvo treba da Ministarstvu dostavlja statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama najkasnije do 20. januara tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku**, nije Statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama sačinila u skladu sa Uputstvom o popunjavanju obrasca za izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima (vrijednost ugovorenih nabavki sa PDV-om iskazane u istoj vrijednosti kao i procujenjena vrijednost nabavke bez PDV-a).

Preporuka P20

- **Predstavništvo treba da shodno Uputstvu o popunjavanju obrasca za izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima u Statističkom izvještaju posebno iskaže ukupnu procijenjenu vrijednost nabavki bez PDV i vrijednost zaključenih nabavki sa PDV-om.**

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 P21

- **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.**

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 P22

- **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

- Uvidom u popisne liste imovine predstavništava, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene 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. Takođe, utvrđeno je i da iste, pored ostalih elemenata, ne sadrže ni potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva. Popisne liste koje koriste predstavništva za popis imovine definisane su programom Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava. Navedeni program ne obezbjeđuje podatke o akumuliranoj amortizaciji, vrijednosti prije amortizacije (iskazana je u iznosu nabavne vrijednosti), podatke o iznosu amortizacije tekuće godine, već su podaci koji se odnose na ukupnu amortizaciju (zbir akumulirane i tekuće amortizacije) iskazani u koloni koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine. Takođe, navedeni obrasci koje popunjava komisija za popis prilikom vršenja popisa imovine ne sadrže kolone: stanje u knjigovodstvenoj evidenciji (količina i vrijednost), stanje po popisu (količina i vrijednost) i razlika (višak/manjak). Predstavništvo je u Izvještaju o popisu konstatovalo manjkove, ali ne i kroz program predviđen za popis imovine.

Preporuka P23

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi da predstavništva vrše popis na propisanom obrascu (Obrazac PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih**

i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da iste, pored ostalih elementa sadrže i potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 Uputstva. Takođe, preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da unaprijedi programsko rješenje za vođenje evidencije osnovnih sredstava, u cilju potpunijeg i tačnijeg uvida u stanje vrijednosti osnovnih sredstava sa kojim raspolažu predstavništva.

Nalaz

- U postupku revizije je utvrđeno da je kod Ambasade Crne Gore u Kini, u Izvještaju o popisu pokretnih i nepokretnih stvari za 2023. godinu navedeno da postoji određeni manjak imovine koji datira iz ranijeg perioda, dok su u izvještajima o popisima imovine nekoliko godina unazad konstatovana određena neslaganja, određena oprema nije evidentirana u analitičkoj evidenciji imovine, a za dio donirane opreme iz ranijeg perioda nije se mogao utvrditi izvor donacije, ni vrijednost iste. Popisna komisija je u Izvještaju o popisu za 2023.godinu navela da su namještaj i ostala oprema u veoma lošem stanju. Predstavništvo nije dobilo povratnu informaciju od Ministarstva vanjskih poslova povodom navedenih manjkova i predložene imovine za otpis, iako je Ministarstvo, shodno članu 22 Internog pravila o finansijsko - materijalnom poslovanju diplomatsko - konzularnih predstavništava CG, dužno da izda instrukciju za utvrđivanje odgovornosti, ako se u slučaju popisa imovine utvrdi manjak.

Preporuka P24

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da, na osnovu predloga za otpis imovine Predstavništva, donese odluku o rashodovanju neupotrebljive opreme, kao i da u slučaju konstatovanja manjka prilikom vršenja popisa od strane Predstavništva, izda instrukciju za utvrđivanje odgovornosti u skladu sa članom 22 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o imovini Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama i Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, utvrđeno je da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama. Ministarstvo vanjskih poslova nije prezentiralo dokaze da je sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu dostavljenih podataka o imovini strane predstavništava, imajući u vidu da se podaci o imovini nadležnom organu uprave za poslove imovine dostavljaju u valuti euro.

Preporuka P25

- **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

- Ministarstvo vanjskih poslova je donijelo Pravilnik o službenim vozilima diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, br.05/1-593 sa Obrascem OK-Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva, kao sastavnim dijelom, ali nije prezentiralo dokaze da je navedeni akt dostavilo organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, Ministarstvo nije prezentiralo dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2022. godine za 2023. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava (za Ministarstvo i DKP-a) neophodnih za nesmetan rad organa u skladu sa Uredbom i internim aktom o načinu korišćenja i upotrebi službenih vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe. Ministarstvo vanjskih poslova nije internim aktom predvidjelo izdavanje putnog naloga-obrazac PN za korišćenje službenog i drugog vozila, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 1 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

Preporuka P26

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da izvrši usaglašavanje internog akta o službenim vozilima diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu sa odredbama člana 4a i 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu dostavljanja internog akta organu državne uprave nadležnom za poslove finansija i utvrđivanja broja prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa (Ministarstva i DKP-a), kao i usaglašavanje sa odredbama člana 17 navedene Uredbe, u dijelu korišćenja propisanih obrazaca.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za 2023. godinu, već sa zakašnjenjem. U postupku revizije prezentirani su izvještaji o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima Ministarstva vanjskih poslova za mjesece novembar i decembar 2023. godine, dok izvještaji za ostale mjesece nijesu prezentirani iz razloga tehničkih problema funkcionisanja sajta Poreske uprave (za novembar 26.12.2023.g.; za decembar 17.01.2024.g.).

Preporuka P27

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su pojedina revidirana predstavništva tokom 2023.godine vršila nabavke roba i usluga, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

Preporuka P28

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

Nalaz

- 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 je predstavništvo prilikom sprovođenja nabavki, prikupljalo 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 P29

- **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.**

Konačni izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu i Njujorku (Ambasada, Konzulat i Stalna misija CG pri UN) za 2023.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 17.11.2024.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 17.04.2025.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 zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, dostavi Odboru za međunarodne odnose i iseljenike Skupštine Crne Gore, na upoznavanje;**

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

- **da se predmetni izvještaj, shodno članu 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije, dostavi Vrhovnom državnom tužilaštvu, na ocjenu i mišljenje (u dijelu koji se odnosi na imovinu Ambasade Crne Gore u Kini);**

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije pravilnosti 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 2024.godinu, br. 06-038/23-319 od 26.12.2023. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, DRI br.04-035/24-862/2 od 28.03. 2024.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.

Predmetnom revizijom su revidirana sledeća diplomatsko-konzularna predstavništva: Ambasada Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu, Generalni Konzulat Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Njujorku, Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku za 2023.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 Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu i Njujorku (Ambasada, Konzulat i Stalna misija CG pri UN) za

2023.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 diplomatskih predstavništava Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu i Njujorku (Ambasada, Konzulat i Stalna misija CG pri UN) za 2023.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih diplomatskih 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. 070/17 od 27.10.2017);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2023.godinu (“Sl.list Crne Gore”, br.152/22 od 30.12.2022 i 106/23 od 29.11.2023);
  Zakon o državnim službenicima i namještenicima (“Sl. list Crne Gore“, br. 002/18 od 10.01.2018, 034/19 od 21.06.2019, 008/21 od 26.01.2021, 037/22 od 07.04.2022);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16 od 08.03.2016,...,130/21 od 16.12.2021, 146/21 od 31.12.2021, 092/22 od 22.08.2022, br.152/22 od 30.12.2022, br.113/23 od 15.12.2023);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list Crne Gore”, br. 021/09 od 20.03.2009, 040/11 od 08.08.2011);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“, br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018, 108/20 od 06.11.2020);
- Uredba o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Sl. list Crne Gore", br. 006/18, ..., br. 139/22 od 16.12.2022, 062/23 od 21.06.2023);
- Uredba o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu ("Sl. list Crne Gore", br. 090/20 od 01.09.2020);
- Uredba o načinu korišćenja, održavanja i upravljanja nepokretnostima za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava ("Sl. list Crne Gore", br. 069/21 od 25.06.2021);

- Pravilnik o načinu korišćenja, održavanja i upravljanja pokretnim stvarima za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava ("Sl. list Crne Gore", br. 073/21 od 02.07.2021);
- Pravilnik o načinu zakupa i korišćenja pokretne i nepokretne imovine za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava ("Sl. list Crne Gore", br. 058/14 od 29.12.2014);
- Pravilnik o lokalnom osoblju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ("Sl. list Crne Gore", br. 012/19 od 21.02.2019);
- Pravilnik o bližim ovlašćenjima glavnog diplomatskog inspektora i diplomatskih inspektora i načinu sprovođenja nadzora nad radom diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu. ("Sl. list Crne Gore", br. 005/20 od 28.01.2020);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.047/11 od 23.09.2011);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u Ministarstvu vanskih 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 na nivou četiri predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije utvrđena je u ukupnom iznosu od 35.901,04€, odnosno na nivou pojedinog predstavništva u iznosu kako je dato u narednoj tabeli.

Red.br.	**DKP**	Ukupni izdaci	% materijalnosti	**Iznos materijalnosti**
1	Ambasada Crne Gore u Vašingtonu	€ 472,205.40	2%	€ 9,444.11
2	Ambasada Crne Gore u Kini	€ 266,625.30	2%	€ 5,332.51
3	Stalna Misija pri UN u Njujorku	€ 734,089.23	2%	€ 14,681.78
4	Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku	€ 322,132.26	2%	€ 6,442.65
ukupno		1,795,052.19		**35,901.04**

2.9. Vrijeme vršenja revizije

Revizija pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu i Njujorku (Ambasada, Konzulat i Stalna misija CG pri UN) za 2023.godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2024.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 160 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.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. AMBASADA CRNE GORE U NARODNOJ REPUBLICI KINI SA SJEDIŠTEM U PEKINGU

3.1.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova iz 2022. godine, koji je bio u primjeni u 2023. godini, za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu, sistematizovano je 8 radnih mjesta i to: ambasador, opunomoćeni ministar-ministar savjetnik, prvi savjetnik, prvi sekretar, prvi sekretar za ekonomsku diplomatiju, drugi sekretar, samostalni referent i viši namještenik I. Novim Pravilnikom od 16. januara 2024. godine, sistematizovano je 7 radnih mjesta (nije sistematizovano radno mjesto prvog sekretara za ekonomsku diplomatiju, a umjesto Višeg namještenika I sistematizovana su 2 samostalna referenta).
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da su u 2023. godini u Predstavništvu bila raspoređena dva lica: I savjetnica – otpravnica poslova i II sekretar, dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje.
Tokom 2023. godine Predstavništvo nije imalo imenovanog Ambasadora, a poslove šefa predstavništva tokom 2023. godine vršilo je lice sa zvanjem I savjetnica, kao otpravnica poslova.
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. Poslove računopolagača u Predstavništvu u 2023. godini, obavljalo je lice u diplomatskom zvanju II sekretar shodno Rješenju otpravnice poslova kao šefa Predstavništva, od 18.01.2023. godine. Navedeno lice je, pored diplomatskih poslova i poslova računopolagača, obavljalo i poslove evidencija o konzularnim prihodima i vođenja konzularnih knjiga.
Članom 54 Zakona o vanjskim poslovima je propisano da diplomatsko-konzularna predstavništva mogu zaposliti lokalno osoblje radi vršenja administrativno-tehničkih, pomoćnih i drugih poslova, dok su Pravilnikom o lokalnom osoblju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, utvrđeni elementi koje ugovor zaključen sa lokalnim osobljem treba da sadrži, kao i da Predstavništvo isti zaključuje na osnovu prethodne pisane saglasnosti generalnog sekretara Ministarstva.
U postupku revizije prezentirani su ugovori o pružanju usluga koje je Predstavništvo zaključivalo sa licima-lokalnim osobljem, koji sadrže elemente predviđene Pravilnikom, kao i saglasnosti/odobrenja o obezbijeđenim sredstvima i zaključenju ugovora o angažovanju lokalnog osoblja.

3.1.2. 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, ali shodno informacijama od 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 podatke o imovini diplomatskih predstavništava i imovini Ministarstva.
Uvidom u poslovne knjige Predstavništva utvrđeno je da su iste potpisane od strane računopolagača i otpravnice poslova (pojedini dnevnici prometa i salda su potpisani samo od strane otpravnice poslova).
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su plaćanja vršena po odobrenju otpravnika poslova kao šefa Predstavništva, 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.

3.1.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je sačinilo Predlog budžeta za 2023.godinu br. OUT/4258/7/22BJ od 05.jula 2022.godine i isti je dostavljen nadležnom Ministarstvu. Shodno Predlogu budžeta za 2023.godinu, ukupni izdaci su planirani u iznosu od 422.100,00€, bez zarada.
Nadležna služba Ministarstva je obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2023. godinu, ali ne i o sredstvima koja su planirana za samo Predstavništvo, tako da isti nijesu izvršili korekciju planiranih sredstava.

3.1.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 24.01.2023.godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne imovine Predstavništva (pokretnih i nepokretnih stvari) sa stanjem na dan 31.12.2023. 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, utvrđeno je da je za predsjednika Komisije imenovana otpravnica poslova, a za člana popisne komisije računopolagač, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, u smislu da lica koja su odgovorna za upravljanje i rukovanje imovinom (lica koja su zadužena za imovinu koja se popisuje) ne mogu biti članovi Komisije za popis**.**. U Predstavništvu je pored otpravnice poslova iz Ministarstva raspoređeno samo još 1 lice-II sekretar, pa se nije moglo obezbijediti razdvajanje dužnosti iako je Pravilnikom o sistematizaciji Ministarstva za Ambasadu CG u Kini sistematizovano 7 radnih mjesta. S tim u vezi, Ministarstvo bi trebalo da izvrši popunjavanje istih u cilju obezbjeđenja razdvajanja dužnosti.
Uvidom u popisne liste Predstavništva, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene 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. Takođe, utvrđeno je i da iste, pored ostalih elemenata, ne sadrže ni

potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva. Popisne liste koje koriste predstavništva za popis imovine definisane su programom Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava. Navedeni program ne obezbjeđuje podatke o akumuliranoj amortizaciji, vrijednosti prije amortizacije (iskazana je u iznosu nabavne vrijednosti), podatke o iznosu amortizacije tekuće godine, već su podaci koji se odnose na ukupnu amortizaciju (zbir akumulirane i tekuće amortizacije) iskazani u koloni koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine. Takođe, navedeni obrasci koje popunjava komisija za popis prilikom vršenja popisa imovine ne sadrže kolone: stanje u knjigovodstvenoj evidenciji (količina i vrijednost), stanje po popisu (količina i vrijednost) i razlika (višak/manjak). Predstavništvo je u Izvještaju o popisu konstatovalo manjkove, ali ne i kroz program predviđen za popis imovine.

Predstavništvo je izvršilo popis i sačinilo Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2023. godine i isti dostavilo Ministarstvu dana 24.01.2024.godine kao i potpisane popisne liste iz programa Ministarstva za popis imovine DKP-a. Takođe, pored popisa imovine koji je sačinjen na PS1 obrascima, dostavljeni su i podaci iz OA obrasca Ministarstva, kao i popis sitnog inventara, popis depozita na žiro računima i gotovine u blagajni, kao i pregled neizmirenih obaveza na dan 31.12.2023. godine.
Shodno Izvještaju o popisu i popisnim listama utvrđeno je da je nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2023.godine iznosila 79.143,39€, otpisana vrijednost u iznosu od 42.403,57€, a sadašnja vrijednost u iznosu od 36.739,82€ (slike i ostalo u iznosu od 134,44€, sredstva transporta u iznosu od 30.680,93€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.767,90€, kancelarijska oprema u iznosu od 3.156,55€ i telekomunikaciona oprema u iznosu od 0,00€). Predstavništvo je u 2023. godini izvršilo nabavku rutera, dok je kroz evidenciju sitnog inventara evidentirana nabavka usisivača za vozila.

Revizijom su, upoređivanjem podataka iz analitičke evidencije imovine i popisnih listi za 2023.godinu Predstavništva utvrđena određena odstupanja zbog manjka koji je utvrđen prilikom vršenja popisa. U Izvještaju o popisu za 2023. godinu naveden je manjak određene opreme koja datira iz ranijeg perioda, a isti nije iskazan kroz program Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava, dok se navedena oprema ne nalazi u okviru analitičke evidencije imovine.

- **Predstavništvo treba da, nakon utvrđivanja manjka prilikom vršenja popisa imovine, isto evidentira i kroz program Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava, kao i da usaglasi stanje imovine iskazano u popisnim listama sa analitičkom evidencijom osnovnih sredstava.**

U postupku revizije je utvrđeno da je Ambasada CG u Kini u Izvještaju o popisu pokretnih i nepokretnih stvari za 2023. godinu navela da postoji određeni manjak imovine koji datira iz ranijeg perioda. Takođe je utvrđeno da su još prilikom vršenja popisa imovine u 2021. godini konstatovani brojni

nedostaci i neslaganja, kao i da u analitičkoj evidenciji imovine nije evidentirana oprema koja je trebala biti nabavljena za rezidenciju bivšeg ambasadora (iz 2018.godine), iako je od strane Ministarstva data saglasnost za nabavku iste i izvršen prenos sredstava u vrijednosti od 5.000,00€ (nijesu prezentirani dokazi o nabavci navedene opreme i evidenciji iste u analitičkoj evidenciji imovine). Pregledom uzorkom odabrane dokumentacije koja se odnosi na nabavku opreme za rezidenciju, u većini slučajeva se nije moglo utvrditi na šta se nabavka odnosila ili je za opremanje rezidencije vršena nabavka robe koja se ne može smatrati opremom za rezidenciju. Takođe, za određenu kompjutersku opremu (lap topove) koja se ne upotrebljava, a nalazi se u prostorijama Ambasade (donacija iz ranijeg perioda), u postupku revizije se nije mogao utvrditi izvor donacije, vrijednost iste i iz kojih razloga se lap topovi nijesu koristili za potrebe Ambasade, već su od tri donirana lap-topa iz evidencija imovine otpisana dva lap topa. Popisna komisija je u Izvještaju o popisu za 2023.godinu navela da su namještaj i ostala oprema u veoma lošem stanju. Predstavništvo nije dobilo povratnu informaciju od Ministarstva vanjskih poslova povodom navedenih manjkova i predložene imovine za otpis, iako je Ministarstvo, shodno članu 22 Internog pravila o finansijsko - materijalnom poslovanju diplomatsko - konzularnih predstavništava CG, dužno da izda instrukciju za utvrđivanje odgovornosti, ako se u slučaju popisa imovine utvrdi manjak.

- **Predstavništvo treba da u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita cjelokupnu imovinu kojom raspolaže, kao i sitan inventar u cilju utvrđivanja pravog stanja imovine Predstavništva, budući da su u izvještajima o popisima imovine u Predstavništvu nekoliko godina unazad konstatovane određene nepravilnosti.**

U postupku revizije je utvrđeno da u Ambasadi CG u Kini nije izvršena pismena primopredaja dužnosti između ranijeg otpravnika poslova i sadašnje otpravnice poslova koja je stupila na dužnost 06.12.2021.godine iz razloga što nije sačinjavan zapisnik o primopredaji ni u ranijem periodu prilikom predaje dužnosti, što nije u skladu sa članom 20 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se vrši pismena primopredaja imovine prilikom isteka mandata šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, u skladu sa članom 20 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Revizijom je utvrđeno da Ambasada CG u Kini raspolaže sa dva službena vozila, a u skladu sa članom 4 Pravilnika o službenim vozilima diplomatsko-konzularnih predstavništava CG u inostranstvu, prezentirana su ovlašćenja za upotrebu oba službena vozila kao i posebna pismena naredba kojom se određuje namjena vozila.
Revizijom je utvrđeno da je u 2023. godini Predstavništvo prodalo staro vozilo Ambasade koje nije bilo u voznom stanju za 341,69€ Pekinškoj fabrici za demontažu automobila, za šta je prezentirana sledeća dokumentacija: zahtjev Ambasade Ministarstvu od 06.01.2022. godine u cilju pokretanja procedure

prodaje vozila, dopis Ambasade Ministarstvu od 23.03.2022. godine kojim je dostavljena procjena stanja vozila izvršena od strane kompanije, Rješenje Ministarstva o prodaji starog službenog vozila 09.06.2022. godine, obavještenje Ambasade o načinu izvršene prodaje, saglasnost Ministarstva za otpis starog službenog vozila, i ostala dokumentacija koja se odnosi na prodaju vozilu (prepiske sa Ministarstvom, Zaključak Vlade, procjena vozila, Odluka o kupovini od strane Pekinške fabrike za demontažu automobila, potvrda banke o uplati prodajne cijene za vozilo na račun Ambasade).

U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu od 29.02.2024.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2023.godinu.

3.1.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 20.decembra 2023.godine dostavilo Ministarstvu strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 546,15€ i to: rashode za energiju u iznosu od 41,77€ i rashode za komunikacione usluge u iznosu od 504,38€. 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 redovno izmiruje mjesečne obaveze, a od novembra dostavlja Ministarstvu uz mjesečne izvještaje i informaciju o neizmirenim obavezama.
Takođe 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.

3.1.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2023. godini imalo otvorena 4 žiro računa kod Bank of China: tekući-redovni račun u euro valuti, konzularni CNY račun (CNY valuta), konzularni račun u euro valuti i donatorski žiro račun Ambasade. Predstavništvo u 2023. godini nije imalo bankovnu platnu karticu već je ista po informacijama dobijenim od strane otpravnice poslova ugašena u godini preuzimanja dužnosti od iste.
Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2023. godine (nakon izvršenih isplata obaveza iz 2022. godine), iznosili su 10.642,75€, dok su na dan 15.01.2024.godine (nakon isplata obaveza iz 2023.godine), iznosili 23.201,94€. Na žiro računu donacija tokom godine nije bilo priliva i odliva sredstava, tako da su depoziti na istom ostali nepromijenjeni u iznosu od 88,50€. Na konzularnom CNY računu na početku i na kraju godine nije bilo depozita iz razloga što se sa istog sve uplate sredstava u kineskoj valuti prenose na konzularni eurski i tekući eurski račun. Depoziti na konzularnom eurskom računu na početku 2023. godine

iznosili su 8.788,43€, a na kraju 2023. godine iznosili su 20.153,37€. Stanje depozita iskazanih u poslovnim knjigama Predstavništva potvrđeno je bančinim izvodima žiro računa.
U postupku revizije prezentirani su kartoni deponovanih potpisa o raspolaganju sredstvima na žiro računima kao i potvrde stanja na računima kod banke-obrazac 6 za sva 4 žiro računa Ambasade.

Konzularni računi
Za potrebe funkcionisanja konzularnih poslova, odnosno uplate konzularnih prihoda, Predstavništvo ima otvorena 2 posebna žiro računa: konzularni račun u CNY valuti na koji se vrše uplate konzularnih taksi i konzularni račun u euro valuti na koji se mjesečno vrši prenos konzularnih prihoda sa konzularnog CNY računa.
Pored konzularnih taksi za obavljanje konzularnih radnji, na konzularni CNY račun vršene su uplate nadležnog organa Kine po osnovu povraćaja PDV-a Ambasadi iz razloga što se povraćaj vrši u CNY valuti. Tokom godine sa konzularnog CNY računa vršeni su mjesečno prenosi konzularnih prihoda na konzularni račun u euro valuti (ukupno 16.264,94€) i kvartalno prenos prihoda od povraćaja PDV-a na tekući/redovni račun Ambasade (ukupno 14.426,98€).
Revizijom je uvidom u bančine izvode konzularnog računa u euro valuti, utvrđeno da su depoziti na računu na dan 01.01.2023. godine iznosili 8.788,43€, da je ukupan priliv na istom iznosio 16.264,94€ koji se odnosi na konzularne prihode Predstavništva prenijete sa konzularnog CNY računa, sa navedenog računa izvršen je odliv sredstava u iznosu 4.900,00€ koji je prenijet na tekući žiro račun Ambasade, radi plaćanja zakupa prostora Ambasade početkom 2023. godine po odobrenju Ministarstva, tako da su depoziti na navedenom računu na dan 31.12.2023. godine iznosili 20.153,37€.

3.1.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, a isto evidentira i u mjesečnim dnevnicima prometa.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u dnevnicima prometa evidentiralo gotovinske isplate u iznosu od 500,12€ koje se ne odnose na gotovinske isplate, već na refundaciju sredstava sa žiro računa Ambasade na žiro račune zaposlenih/ lokalnog osoblja za plaćene račune Ambasade.
U postupku revizije je računopolagaču data usmena instrukcija o načinu evidentiranja refundacije sredstava u nalozima za isplatu i dnevnicima prometa.

3.1.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2023. godini, konzularne prihode ostvarivalo naplatom taksi po osnovu izdavanja putnih listova, izdavanja viza, po osnovu ovjere dokumenata, izdavanja potvrda, sprovodnica, dostavljanja dokumenata od matičnih službi iz CG itd.

Zakonom o administrativnim taksama je utvrđeno da takse koje se plaćaju za spise i radnje kod diplomatsko-konzularnih predstavništava predstavljaju prihod budžeta Crne Gore.
Naplata konzularnih taksi vršena je preko posebnog žiro računa - konzularnog CNY računa (računa u kineskoj valuti) sa kojeg je Predstavništvo mjesečno vršilo prenose konzularnih prihoda na konzularni eurski račun.
U postupku revizije izvršen je uvid u konzularne žiro račune i mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima koje je Predstavništvo dostavljalo Ministarstvu i utvrđeno da je Predstavništvo izvijestilo Ministarstvo da je u 2023. godini po osnovu vršenja konzularnih radnji ostvarilo prihode u ukupnom iznosu od 16.264,94€, što je i potvrđeno uvidom u izvode eurskog konzularnog računa.
Predstavništvo je po osnovu vršenja konzularnih radnji u 2023. godini vodilo sljedeće konzularne knjige: Knjiga viza, Knjiga legalizacije i Registar putnih isprava, dok je opšte konzularne radnje evidentiralo kroz Knjigu legalizacije ali je u toku postupka revizije prezentirano da je Predstavništvo otpočelo vođenje Knjige opštih konzularnih taksi i u istoj evidentiralo radnje po ovom osnovu vršene u 2022. i 2023. godini.
Uvidom u mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima koje je Predstavništvo dostavljalo Ministarstvu utvrđeno je da je Predstavništvo u 2023. godini ostvarilo konzularne prihode u iznosu od 16.264,94€ i to konzularne prihode po osnovu vršenja opštih konzularnih radnji u ukupnom iznosu od 70,00€, po osnovu vršenja konzularnih radnji koje se evidentiraju u knjizi legalizacije (ovjera izjava, ovlašćenja, punomoćja) u iznosu od 8.374,46€, po osnovu izdavanja putnih listova iznos od 30,00€ i po osnovu izdatih viza iznos od 7.790,48€.
Naplata konzularnih taksi, vršena je po Cjenovniku za konzularne usluge (od strane Ministarstva dostavljen svim DKP Crne Gore), u kineskoj valuti na konzularnom CNY računu usled čega zbog promjena kursa kineske valute, nekada podnosioci zahtjeva, uplate više ili manje od iznosa takse predviđene za konzularnu radnju čije vršenje zahtijevaju, i u tim slučajevima lice koje obavlja konzularne poslove, vrši povraćaj sredstava ili poziva uplatioce da izvrše dodatne uplate, što je u nekim slučajevima komplikovano jer je shodno izvodima CNY računa teško utvrditi uplatioca, ili se radi o uplatiocu sa Filipina ili drugog područja van Kine, zbog čega okončanje sprovođenja konzularne radnje nekada zahtijeva duži vremenski period. Shodno datom pojašnjenju, usled navedenog teško je uskladiti iznose konzularnih prihoda uplaćenih na žiro račun sa evidencijama/konzularnim knjigama o sprovedenim radnjama, na mjesečnom nivou.

Revizijom je, uvidom u konzularne knjige i prezentiranu dokumentaciju Ambasade CG u Kini utvrđeno da se u određenim mjesecima, iznos evidentiranih konzularnih prihoda u konzularnim knjigama i iznos prihoda iskazanih u mjesečnim izvještajima dostavljenim Ministarstvu razlikuje, kao i na godišnjem nivou za određeni iznos. Za navedeno je dato objašnjenje da se sprovođenje konzularne radnje često ne završi u mjesecu kada je izvršena uplata za vršenje iste. Takođe je utvrđeno da se evidencija o izdatim vizama nije vodila kroz Knjigu viza određeni vremenski period ranijih godina, ali su prezentirane evidencije o izdatim vizama iz elektronskog sistema izdatih viza za taj period. U Knjizi legalizacije nije navođen tačan naziv konzularne radnje

čije sprovođenje se zahtijeva uplatom, već je svaka radnja evidentirana nazivom legalizacija. Uvidom u uzorkom odabrane predmete konzularnih radnji utvrđeno je da u zahtjevima za sprovođenje radnje, podnosioci zahtjeva nijesu popunjavali zahtjeve u dijelu konkretizovanja radnje čije vršenje se zahtijeva, uz zahtjeve za izdavanje viza i putnih isprava prezentirana je prateća dokumentacija, dok za vršenje opštih konzularnih radnji i radnji legalizacije uz zahtjev se ne arhivira prateća dokumentacija, po osnovu koje se postupalo po zahtjevu.

- **Predstavništvo treba da hronološki vodi konzularne knjige o sprovedenim konzularnim radnjama vodeći računa o usaglašavanju evidencija sa uplatama na konzularnom računu i podacima u izvještajima o konzularnim radnjama koje dostavlja Ministarstvu, kao i da obezbijedi uredno arhiviranje predmeta po osnovu obavljanja konzularnih radnji sa pratećom dokumentacijom.**

Revizijom je utvrđeno da je, sa konzularnog eurskog računa Predstavništva izvršen prenos sredstava na tekući račun u iznosu od 4.900,00€ radi plaćanja zakupa prostora Ambasade, za šta je shodno članu 8 Internog pravila o finanasijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, prezentirana Instrukcija/odobrenje MVP br. 4/6-400/23-149/5 od 13.01.2023 godine.
U postupku revizije je utvrđeno da su konzularne knjige mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva, kako je to predviđeno instrukcijom Ministarstva br. 09.13-2632 od 07.09.2016. godine.
Predstavništvo je redovno Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje o ostvarenim mjesečnim konzularnim prihodima ali u istim nije izvještavalo o konzularnim radnjama po broju i vrsti radnje kako je to predviđeno Instrukcijom Ministarstva br. 09/13-2632 od 07.09.2016. godine.

3.1.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2023. godini iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova opredijeljena sredstva po osnovu izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 56.576,74€ i sredstva koja su Predstavništvu prenešena radi plaćanja izdataka u zemlji prijema u ukupnom iznosu od 220.899,00€. Osim sredstava iz budžeta, Predstavništvo je u 2023. godini ostvarilo i prilive sredstava od povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 14.426,98€, priliv/prenos sa konzularnog računa u iznosu od 4.900,00€ i ostale vrste uplata u iznosu od 5.250,58€. Pored navedenih sredstava, Predstavništvo je na početku 2023. godine raspolagalo depozitima na tekućem žiro računu u iznosu od 10.642,75€.
U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo, osim iznosa od 220.899,00€, na kraju godine uplatilo Predstavništvu redovnu drugu decembarsku uplatu sredstava u iznosu od 13.243,18€ ali da uplata, usled greške banke u Kini, nije pristigla na žiro račun Ambasade do kraja 2023. godine. U toku postupka revizije prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministarstvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu.
Takođe, prezentirana je i dokumentacija o smanjenju troškova Ambasade i uštedi sredstava u odnosu na ranije godine, po osnovu koje je utvrđeno da su

od preuzimanja dužnosti otpravnice poslova decembra 2021. godine, izdaci za redovne troškove Ambasade, smanjeni prosječno oko 1.750,00€ mjesečno, odnosno 21.000,00€ na godišnjem nivou, na šta je od strane Ambasade dopisom i ukazano Ministarstvu prilikom dostave procjene troškova za 2024. godinu.

Predstavništvo je u 2023. godini ostvarilo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 14.426,98€ (povraćaj PDV-a iz prethodne godine u iznosu od 7.726,70€ i povraćaj PDV-a tekuće godine u iznosu od 6.700,28€). U postupku revizije je utvrđeno da se sredstva od povraćaja PDV-a Predstavništvu uplaćuju na konzularni CNY račun (račun u kineskoj valuti), nakon čega Predstavništvo vrši kvartalno prenos navedenih sredstava na tekući/redovni račun Ambasade. Povraćaj PDV-a vrši se kvartalno, a isti se za IV kvartal prethodne i I,II I III kvartal tekuće godine odnosi na povraćaj izvršen po osnovu kupovine službenog vozila Ambasade, za izvršene lične kupovine/nabavke diplomatskog osoblja, po osnovu zakupa prostora Ambasade i stanova diplomatskog osoblja, po osnovu plaćanja troškova električne energije, goriva, održavanja i osiguranja vozila i ostalog. U postupku revizije prezentirani su tabelarni prikazi povraćaja pdv-a po iznosima, sa brojem fakture, nazivom dobavljača, nazivom proizvoda, iznosom fakture, količinom i iznosom pdv-a upućivani sa prilozima/računima Ministarstvu od strane Ambasade, kao zahtjevi/obrasci iz sistema za povraćaj poreza na dodatu vrijednost podnošeni nadležnom organu NR Kine (Obrazac sažetka o povraćaju poreza za strane ambasade i međunarodne organizacije u Kini, detaljni obrazac o povraćaju sa pojedinačnim iznosima računima, fakture na osnovu kojih je izvršen povraćaj, bančini izvodi konzularnog CNY računa na koji se vrše uplate pdv-a kao i izvodi tekućeg/redovnog računa na koji se vrše prenosi sredstava PDV-a sa konzularnog na tekući račun u eurima.

Predstavništvo je tokom godine ostvarilo priliv od prenosa sredstava u iznosu od 4.900,00€ sa konzularnog eurskog računa na tekući/redovni račun, po odobrenju Ministarstva vanjskih poslova br. 4/6-400/23-149/5 od 13.01.2023. godine kojim je data instrukcija da se iz sredstava konzularnih prihoda izvrši plaćanje troškova zakupa prostora Ambasade za januar 2023. godine.

Ostale uplate u ukupnom iznosu od 5.250,58€ odnose se na uplatu po osnovu prodaje starog službenog vozila Ambasade u iznosu od 341,69€, uplatu od strane I savjetnice u iznosu od 117,30€ po osnovu razlike za limit zakupa stana i na iznos od 4.798,59€ povraćaj sredstava od strane Banke zbog greškom isplaćenih zarada diplomatskog osoblja i provizije za isto, a koji nema uticaja na prihode već samo utiče na promet žiro računa, pa je za iznos istih trebalo stornirati izdatke isplaćene po tom osnovu, za šta je u postupku revizije data usmena instrukcija licu koje vodi poslovne knjige u Ambasadi.

Predstavništvu su, osim za plaćanje izdataka u zemlji prijema, iz budžeta Ministarstva opredijeljena sredstva po osnovu izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 56.576,74€ koja se odnose na dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 37.537,78€, porez na zarade 12.642,93€, doprinose na teret zaposlenog 3.214,03€, doprinose na teret poslodavca 1.285,52€ i prirez na porez na zarade iznos od 1.896,48€.

3.1.10. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u NR Kini sa sjedištem u Pekingu u zemlji prijema ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 232.917,37€.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 232.917,37€ odnose se na: izdatke za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja u iznosu od 65.163,46€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 780,11€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 90,48€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 516,60€; izdatke za gorivo u iznosu od 1.520,24, izdatke za službena putovanja u iznosu od 2.210,33€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 537,34€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 5.841,12€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 70,93€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.201,87€, izdatke za zakup u iznosu od 118.212,17€; izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 30.628,15€; izdaci za osiguranje u iznosu od 5.943,25€ i ostale izdatke u iznosu od 201,32€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2023. godinu po vrsti izdataka:

r/b	Račun	Vrsta izdatka	Iznos
1	411-1	Izdaci za zarade	65.163,46
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	780,11
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	90,48
4	413-4	Izdaci za el. energiju	516,60
5	413-5	Izdaci za gorivo	1.520,24
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	2.210,33
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	537,34
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	5.841,12
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	70,93
11	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	1.201,87
12	417-1	Izdaci za zakup	118.212,17
13	419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	30.628,15
14	419-4	Izdaci za osiguranje	5.943,25
15	419-9	Ostali izdaci	201,32
		UKUPNO:	**232.917,37**

Pored izdataka ostvarenih u zemlji prijema, za potrebe Predstavništva Ministarstvo je opredijelilo sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 56.576,74€ (za plaćanje dijela neta zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 37.537,78€, poreza na zarade 12.642,93€, doprinosa na teret zaposlenog 3.214,03€, doprinosa na teret poslodavca 1.285,52€ i prireza na porez na zarade iznos od 1.896,48€).
Shodno navedenom, ukupni izdaci koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema i u CG u 2023.godini, iznose 289.494,11€ (232.917,37€ u zemlji prijema i 56.576,74€ u Crnoj Gori).
Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da je od ukupnih izdataka plaćenih u zemlji prijema iznos od 500,12€ evidentiran kao gotovinske isplate iz blagajne, dok su ostali izdaci plaćeni preko žiro računa.

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

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja u zemlji prijema plaćeni u iznosu od 65.163,45€, a u Crnoj Gori se na zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 56.576,74€. Shodno prezentiranim evidencijama utvrđeno je da se na neto osnovne zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 17.167,08€, na neto posebnog dodatka i drugih primanja na zarade diplomatskog osoblja (primanje za zamjenika šefa i primanje za izdržavane članove) iznos od 70.942,18€, na poreze i doprinose na zarade iznos od 19.038,96€, dok se iznos od 14.591,97€ plaćen u zemlji prijema odnosi na isplatu školarine za dijete diplomate, kvartalni povraćaj PDV-a diplomatskom osoblju i greškom izvršene isplate od strane banke.

Revizijom je utvrđeno da se iznos od 65.163,45€ plaćen u zemlji prijema odnosi na dio neto zarada diplomatskog osoblja u iznosu od 50.571,48€ (I savjetnika-otpravnicu poslova i II sekretara), dok se iznos od 14.591,97€ odnosi na isplatu školarine za dijete I savjetnika u iznosu od 6.916,00€, kvartalni povraćaj PDV-a diplomatskom osoblju u iznosu od 2.887,03€ i na greškom banke izvršene duple isplate zarada diplomatskom osoblju u iznosu od 4.788,94€ koje su kasnije vraćene na račun Ambasade i koje je nakon povraćaja sredstava trebalo stornirati kako se ne bi povećao promet i iznos troška na šta je ukazano zaposlenima u Ambasadi prilikom vršenja revizije.

U postupku revizije prezentirano je Rješenje Ministarstva o naknadi dijela troškova školarine za školovanje djeteta, br 4/6-400/23-117/3 od 18.01.2023. godine za školsku 2022/2023 (iznos od 2.245,00€) i rješenje Ministarstva br. 4/6-400/23-6696/2 od 19.12.2023. godinu za školsku godinu 2023/2024. godinu (iznos od 4.671,00€). Kvartalni povraćaj PDV-a diplomatama (I savjetnici i II sekretaru) odnosi se na povraćaj PDV-a koji Ambasada ostvaruje kvartalno po osnovu podnošenja potrebne dokumentacije nadležnom organu Kine po osnovu faktura koje se odnose na izdatke Ambasade i po osnovu faktura koje dostave diplomate za plaćanja koje izvrše za lične potrebe.

Shodno prezentiranim obračunima zarada iznos od 56.576,74€ koji se odnosi na zarade u CG, predstavlja preostali dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 37.537,78€ i isplatu poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 19.038,96€ i to: poreza na zarade i naknade u iznosu od 12.642,93€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 3.214,03€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.285,52€ i prireza na porez u iznosu od 1.896,48€. Shodno dostavljenim evidencijama Ministarstva od iznosa neto zarada u Crnoj Gori, iznos od 2.133,36€ predstavlja depozitni odbitak po osnovu povraćaja Ministarstvu od strane II sekretara i I savjetnika po osnovu pozajmice date za zakup stanova, dok se iznos od 1.696,49€ odnosi na kreditnu platu II sekretara (povraćaj unaprijed isplaćene zarade/pozajmice) tako da su uplate bankama u CG po osnovu neto zarada diplomatama iznosile 33.707,93€.

Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u, bliže su uređeni uslovi za ostvarivanje prava na poseban dodatak i posebne naknade troškova

i druga primanja. Prethodnom revizijom utvrđeno je da se u 2022.godini mijenjala Uredba, ali da se ista u 2022.godini nije primjenjivala već prethodna, shodno kojoj MVP prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primjenjivao odredbe člana 7 Uredbe**.**
U 2023. godini izvršene su izmjene i dopune 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. 062/23 od 21.06.2023), koja se primjenjuje od 01.07.2023. godine, kojom su izvršene izmjene koje se odnose na utvrđivanje posebnog dodatka**.**
Zarade diplomatskom osoblju isplaćivane su shodno rješenjima Ministarstva o raspoređivanju, o osnovnoj zaradi i rjesenjima o posebnim dodacima i drugim primanjima kao i odobrenjima Ministarstva za isplate vršene u zemlji prijema.
U postupku revizije prezentirana je dokumentacija o imenovanju I savjetnice za otpravnicu poslova, kao i note upućene nadležnim organima NR Kine, a shodno obavljanju poslova otpravnika poslova, I savjetnica je u sklopu posebnog dodatka i drugih primanja ostvarivala primanje za zamjenika šefa /otpravničko primanje shodno rješenju Ministarstva.
Takođe, u okviru posebnog dodatka i drugih primanja diplomatsko osoblje raspoređeno u Predstavništvu ostvarivalo je primanje po osnovu izdržavanih članova porodice za šta su prezentirana rješenja Ministarstva o posebnim dodacima na osnovnu zaradu i drugim primanjima za I savjetnicu i II sekretara, kojima su utvrđivana primanja za izdržavane članove njihovih porodica, kao i rješenje o umanjenju primanja za izdržavane članove za I savjetnicu, nakon promjena o broju članova porodice koji borave u državi prijema. Takođe prezentirani su dopisi Ambasade kojim se obavještava MVP o broju izdržavanih članova porodice diplomata koji borave u državi prijema kao i o promjenama u vezi sa istim.

U postupku revizije prezentirani su Izvještaji o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za mjesece novembar i decembar 2023. godine dok za ostale mjesece Ministarstvo nije dostavilo izvještaje iz razloga tehničkih probema funkcionisanja sajta Poreske uprave. Uvidom u dostavljene izvještaje (IOPPD obrasce) utvrđeno je da isti nijesu podnošeni shodno odredbama člana 5 važećeg Pravilnika, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu (za novembar 26.12.2023; za decembar 17.01.2024.).

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani poslovnim knjigama u iznosu od 780,11€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 442,47€, sitan inventar u iznosu od 71,44€ i na sredstva za higijenu u iznosu od 266,20€. Od navedenih izdataka iznos od 141,61€ u poslovnim knjigama evidentiran je kao isplata gotovine, a isti se odnosi na refundaciju sredstava preko žiro računa Ambasade tehničkom osoblju za plaćene račune Predstavništva. Navedeni izdaci dokumentovani su nalozima za isplatu, nalozima banci za isplatu sredstava sa računa Ambasade, potvrdama banke o izvršenim plaćanjima, fiskalnim računima i/ili elektronskim fakturama i/ili fakturama, dokazima o elektronskom plaćanju.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 90,48€ odnose se na kupovinu baterija, usb memoriju, kupovinu kablova i visit karti i isti su dokumentovani nalozima za isplatu, nalozima banci za plaćanje, potvrdama banke o plaćanju, fiskalnim računima i/ili elektronskim fakturama i dokazima o elektronskom plaćanju.
Od navedenog iznosa 63,71€ se odnosi na refundaciju sredstava preko žiro računa Ambasade lokalnom osoblju.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 516,60€ odnose se na izdatke za električnu energiju poslovnog prostora Ambasade i isti su dokumentovani elektronskim fakturama i fakturama dobavljača.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.520,24€ odnose se na nabavku goriva i isti su dokumentovani elektronskim fakturama i/ili fakturama dobavljača.
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.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)
Izdaci u ukupnom iznosu od 2.210,33€ odnose se na izdatke za službena putovanja: na refundiranje sredstava I savjetnici po osnovu kupovine avio karte za povratak supruga u CG u iznosu od 851,81€, dnevnice za službena putovanja u iznosu od 618,52€, troškove avio karti za službena putovanja u iznosu od 386,00€, troškove hotelskog smještaja u iznosu od 239,00€ i troškove lokalnog prevoza na službenom putovanju 115,00€.
Troškovi refundacije troškova avio karte pravdani su elektronskom avio kartom, dok se preostali troškovi odnose na troškove službenog puta u inostranstvo I savjetnice u Republiku Koreju, Jeju ostrvo i Seul radi učešća na političkom sastanku na visokom nivou i sastanku u MVP Republike Koreje i na troškove službenog putovanja II sekretara u Ningbo radi učešća na III Kina –CIE međunarodnom sajmu potrošačkih dobara u Ningbou. Za navedena službena putovanja prezentirani su zahtjevi za službena putovanja, odobrenja/saglasnosti MVP, putni nalozi za službena putovanja, elektronske avio karte, fakture hotelskog smještaja, karte prevoznika za lokalni prevoz, potvrde elektronskog plaćanja i izvještaji sa službenih putovanja. Putni nalog za otpravnicu poslova potpisan je od strane istog lica kao nalogodavca i podnosioca putnog računa.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 537,34€ odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva (kafa i voda za Ambasadu) od čega je iznos od 31,41€ u dnevnicima prometa evidentiran kao gotovinske isplate iako se iste odnose na refundiranje sredstava preko žiro računa lokalnom osoblju. Navedeni izdaci dokumentovani su potvrdama banke o plaćanju, fiskalnim računima, elektronskim fakturama, dokazima o elektronskom plaćanju itd.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 5.841,12€ odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije za prostor Ambasade u iznosu od 595,99€, usluge korišćenja interneta za potrebe Ambasade u iznosu od 3.916,69€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 1.291,90€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 36,54€. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa iako je iznos od 36,54€ evidentiran kao gotovinska isplata. Izdaci su dokumentovani nalozima banci da se izvrši plaćanje, potvrdama banke o izvršenim plaćanjima, mjesečnim fakturama dobavljača za telefonske i internet usluge dok su poštanske usluge pravdane i potvrdama i priznanicama pošte i dokazima o izvršenim elektronskim plaćanjima.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilnih telefona u Predstavništvu vršilo po osnovu mjesečnih faktura dobavljača sa naznačenim imenima zaposlenih na zbirnoj fakturi (I savjetnica, II sekretar, tehnička sekretarka i vozač) i iznosima potrošnje po licima, a uvidom u uzorkom određene fakture utvrđeno je da je mjesečna potrošnja bila 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 (pozicija 414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 70,93€ odnose se na refundaciju sredstava na žiro račun zaposlenom po osnovu plaćanja/kupovine obrazaca čekova/naloga banci za plaćanje, u iznosu od 11,79€ (u poslovnim knjigama evidentiran kao gotovinske isplate) i na plaćanje bankarske provizije.

Izdaci za tekuće održavanje (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.201,87€ odnose se na tekuće održavanje opreme (vozila i stvari u Ambasadi) od čega je iznos od 82,16€ refundacija sredstava preko žiro računa Ambasade lokalnom osoblju za plaćene račune Predstavništva a evidentiran je kao gotovinske isplate. Pored naloga za isplatu izdaci su dokumentovani i elektronskim fakturama i/ili fakturama dobavljača i dokazima o elektronskom plaćanju.

Zakup objekata (pozicija 417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 118.212,17€ odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora Ambasade u iznosu od 54.507,06€ i stanova diplomatskog osoblja u NR Kini (I savjetnice-otpravnice poslova i II sekretara) u iznosu od 63.705,11€.

Izdaci zakupa poslovnog prostora Ambasade u iznosu od 54.507,06€ isplaćeni su shodno Ugovoru o produženju zakupa prostora Ambasade SB3-1-12 za period od 01.01.2023.godine do 31.12.2023.godine, mjesečne zakupnine u prosjeku u iznosu od 4.542,25€ (34.600,00 RMB).

Po osnovu zakupa stana za I savjetnicu-otpravnicu poslova isplaćen je iznos od 40.112,66€, isplate su vršene kvartalno, shodno ugovoru o zakupu za period od 1.03.2022.godine do 31.01.2023. godine, tj. od 01.02.2023. godine do 31.01.2024. godine. S obzirom da je limit za zakup stana I savjetnice za prva tri mjeseca iznosio 10.416,99€, a zakupnina 10.534,29€, navedenu

razliku od limita u iznosu od 117,30€ I savjetnica je uplatila na tekući žiro račun Ambasade.
Na ime zakupa stana za II sekretara isplaćen je iznos od 23.592,45€, isplate su vršene kvartalno shodno ugovorima o zakupu za period od 01.09.2022. do 31.08.2023. godine i od 01.09.2023. godine do 31.08.2024. godine.
Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo dalo saglasnosti na zaključenje navedenih ugovora o zakupu i ugovorene zakupnine, a izdaci su pored zaključenih ugovora o zakupu dokumentovani nalozima za isplatu, nalozima banci za plaćanje, potvrdama banke o isplati sredstava sa računa Ambasade, elektronskim fakturama i/ili fakturama dobavljača.
Takođe je utvrđeno da su zakupnine stanova diplomatskog osoblja u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva (osim za I savjetnicu-otpravnicu poslova za prva tri mjeseca, koja je razliku limita, uplatila na račun Ambasade).

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 30.628,15€ odnose na ugovorene bruto naknade angažovanih lica-lokalnog osoblja isplaćene preko žiro računa shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenim sa licima – lokalnim osobljem. Navedeni izdaci odnose se na bruto naknade za obavljanje poslova vozača u ukupnom bruto iznosu od 12.527,84€ (mjesečno bruto iznos od 1.101,62€ do 1.012,52€), za obavljanje poslova tehničkog sekretara u ukupnom bruto iznosu od 13.367,64€ (mjesečno bruto iznos od 1.076,00€ od 1.190,00€) i poslova higijeničarke u ukupnom bruto iznosu od 4.732,67€ (mjesečno bruto iznos od 379,72€ do 435,00€) shodno ugovorima o pružanju usluga koji su sa licima zaključivani na periode od po 12 mjeseci. Za zaključivanje ugovora prezentirane su saglasnosti/odobrenja Ministarstva za zaključenje istih.
Ugovorima o pružanju usluga predviđeno je da obaveza uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji kao i eventualni porezi na ugovoreni iznos naknade padaju na teret posloprimca a da Poslodavac/Ambasada po osnovu angažovanja za pružanje usluga nema drugih finansijskih obaveza niti izdataka uključujući i troškove liječenja. Za pružanje usluga ugovorima su utvrđivani mjesečni fiksni bruto iznosi naknada u kineskoj valuti i to 8.500,00 RMB za tehničku sekretarku, 8.000,00RMB za vozača i 3.000,00RMB za higijeničarku, pa su se shodno tome eurski bruto iznosi naknada neznatno mjesečno mijenjali zavisno od promjena kursa kineske valute.

Izdaci za osiguranje službenih vozila (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 5.943,25€ odnose se troškove godišnjeg zdravstvenog osiguranja diplomatskog osoblja i članova njihovih porodica u iznosu 5.128,38€ i na troškove godišnjeg osiguranja dva službena vozila Ambasade u ukupnom iznosu od 814,87€.
Predstavništvo je dopisom novembra 2022. godine, Ministarstvu dostavilo tri ponude za godišnje zdravstveno osiguranje, koje su zbog pravila zakonodavstva države prijema, zahtijevale velike izdatke (ponude su bile od 23.121,00€ do 27.470,00€ na godišnjem nivou). Takođe dopisom je napomenuto Ministarstvu da je otpravnica poslova godinu dana sa članovima porodice, bila bez zdravstvenog osiguranja. Ambasada je u nastojanju da se

pronađe najpovoljnije rješenje za godišnje zdravstveno osiguranje diplomata i njihovih članova porodica, od osiguravajuće kuće Pacific Prime – Ping An Health, dobila povoljniju ponudu na koju je Ministarstvo dalo saglasnost br. 4/6-400/23-1385/2 od 16.03.2023. godine, pa su troškovi godišnjeg zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.128,38€ isplaćeni shodno zaključenoj polisi i planu osiguranja i ispostavljenoj fakturi/pozivu osiguravajuće kuće da se izvrši uplata osiguranja. Izdaci u iznosu od 814,87€ odnose se na troškove godišnjeg osiguranja dva službena vozila Ambasade, plaćene shodno dostavljenim elektronskim fakturama osiguravajuće kuće i zaključenim polisama i saglasnosti Ministarstva (saglasnost Ministarstva, br 4/6-400/23-3217-5 od 03.08.2023. godine na osiguranje vozila br 1 u iznosu od 650,80€ i saglasnost Ministarstva, br 4/6-400/23-6077/2 od 28.11.2023. godine na osiguranje vozila br 2 u iznosu od 164,07€).

Ostali izdaci (419-9)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 201,32€ odnose se na izdatke za štampanje fotografije i korišćenje taksi i parking usluga, od čega je iznos od 132,90€ evidentiran u poslovnim knjigama kao gotovinske isplate iz blagajne a isto se odnosi na refundaciju sredstava na žiro račun zaposlenom/vozaču za plaćanje troškova parking servisa. Navedeni izdaci dokumentovani su nalozima isplate, nalozima banci da se izvrši plaćanje, potvrdama banke o izvršenim plaćanjima, elektronskim fakturama u određenim slučajevima a u najvećem broju slučajeva dokazima o izvršenim elektronskim plaćanjima kao načinu plaćanja shodno pravilima države prijema.

3.1.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je javne nabavke za Ambasadu CG u NR Kini sprovodila otpravnica poslova i II sekretar shodno ovlašćenju od strane otpravnice poslova-Rješenje br. OUT/4418-3/1 od 18.januara 2023.godine.
Predstavništvo je u propisanom roku (18.01.2024.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 računopolagača i otpravnice poslova.
Upoređivanjem Izvještaja o sprovedenim nabavkama u 2023. godini sa izvršenim isplatama evidentiranim u poslovnim knjigama, utvrđeno je da je Predstavništvo iskazalo sve nabavke ukupne vrijednosti 18.203,95€ i to: osiguranje za diplomate i članove njihovih porodica, osiguranje službenih vozila, benzin za sl.vozila Ambasade, usluge fiksne, mobilne telefonije i interneta, usluge parking servisa, avio karte, kupovina kafe, vode i šećera za Ambasadu i td. Revizijom je utvrđeno da je vrijednost nabavki po predmetima manja od 40.000,00€ i iste su sprovedene u skladu sa članom 5 Uredbe (pribavljanjem ponuda od tri ponuđača ili prihvatanjem fakture).

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 2023 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 2023. godini.

3.1.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Narodnoj Republici Kini sa sjedištem u Pekingu

- Upoređivanjem podataka iz analitičke evidencije imovine Ambasade Crne Gore u Kini i popisnih listi za 2023.godinu, utvrđena su određena odstupanja zbog manjka koji je utvrđen prilikom vršenja popisa. U Izvještaju o popisu za 2023. godinu naveden je manjak određene opreme koja datira iz ranijeg perioda, a isti nije iskazan kroz program Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava, dok se navedena oprema ne nalazi u okviru analitičke evidencije imovine.

- U Ambasadi Crne Gore u Kini, nije izvršena pismena primopredaja dužnosti između ranijeg otpravnika poslova i sadašnje otpravnice poslova koja je stupila na dužnost 06.12.2021.godine iz razloga što nije sačinjavan zapisnik o primopredaji ni u ranijem periodu prilikom predaje dužnosti, što nije u skladu sa članom 20 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

- Uvidom u konzularne knjige Ambasade Crne Gore u Kini i prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se u određenim mjesecima, iznos evidentiranih konzularnih prihoda u konzularnim knjigama i iznos prihoda iskazanih u mjesečnim izvještajima dostavljenim Ministarstvu vanjskih poslova razlikuje, kao i na godišnjem nivou za određeni iznos. Takođe, utvrđeno je da se evidencija o izdatim vizama nije vodila kroz Registar viza određeni vremenski period ranijih godina, u knjizi legalizacije nije navođen tačan naziv konzularne radnje čije sprovođenje se zahtijeva uplatom, u zahtjevima za sprovođenje konzularne radnje, lica/podnosioci zahtjeva nijesu popunjavali zahtjeve u dijelu konkretizovanja radnje čije vršenje se zahtijeva, kao i da se uz zahtjeve za vršenje opštih konzularnih radnji i radnji legalizacije ne arhivira prateća dokumentacija, po osnovu koje se postupalo po zahtjevu.

- U postupku revizije je utvrđeno da je kod Ambasade Crne Gore u Kini, u Izvještaju o popisu pokretnih i nepokretnih stvari za 2023. godinu navedeno da postoji određeni manjak imovine koji datira iz ranijeg perioda, dok su u izvještajima o popisima imovine nekoliko godina unazad konstatovana određena neslaganja, za dio donirane opreme iz ranijeg perioda nije se mogao utvrditi izvor donacije, ni vrijednost iste, a nijesu prezentirani ni dokazi o nabavci i evidenciji određene opreme u analitičkoj evidenciji imovine, u vezi sa kojom je u ranijem periodu Ministarstvo vanjskih poslova prenijelo sredstva Ambasadi za nabavku opreme za rezidenciju.

3.2. AMBASADA CRNE GORE U SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U VAŠINGTONU

3.2.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova broj 4/3-041/22-1967-14, od 10. 08. 2022. godine, je za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, sa sjedištem u Vašingtonu, sistematizovano 7 radnih mjesta za 9 izvršilaca u diplomatskom zvanju (ambasador – 1 izvršilac; opunomoćeni ministar/ministar savjetnik- 1 izvršilac; prvi savjetnik – 1 izvršilac; savjetnik – 1 izvršilac; prvi sekretar – 2 izvršioca; prvi sekretar za ekonomsku diplomatiju- 1 izvršilac i drugi sekretar – 2 izvršioca) i za tri (3) izvršioca u zvanju samostalnog savjetnika II – za finansije, samostalnog referenta – tehničkog sekretara i višeg namještenika- vozača.
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da je u 2023. godini u Predstavništvu bilo raspoređeno pet lica i to: u diplomatskom zvanju II Sekretar - dva lica; u diplomatskom zvanju I Savjetnik – jedno lice; u diplomatskom zvanju ministar savjetnik – jedno lice i diplomata u zvanju ministar savjetnik – jedno lice.
Na dan 31.12.2023. godine su poslove u DKP-u obavljalo dvoje diplomata, dok je u periodu vršenja revizije u Predstavništvu ostao raspoređen jedan diplomata - ministar savjetnik, jer je I Savjetniku, završen mandat.
Za vršenje poslova tehničkog sekretara i vozača angažovano je lokalno osoblje.
Poslove računopolagača u Predstavništvu su u 2023. godini obavljala tri lica.
U postupku revizije nijesu shodno odredbama člana 3 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore prezentirana rješenja o imenovanju lica koja su obavljala poslove računopolagača do 07.09. 2023. godine, već samo Rješenje tadašnjeg otpravnika poslova, kojim je lice u zvanju I Savjetnik, zaduženo da vrši poslove računopolagača u Ambasadi CG u Vašingtonu.

U postupku revizije prezentiran je Zapisnik br. 1-5648 INT od 16.11. 2023.godine kojim je izvršena primopredaja konzularnih dužnosti između prve savjetnice i ministrice savjetnice, kao i Zabilješka br. 1-5603INT, od 15.09.2023. godine o stanju u konzularnoj blagajni, sačinjena prilikom preuzimanja privremenog obavljanja konzularnih poslova od strane prve savjetnice, uz prisustvo tehničke sekretarke, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je propisano da „Računopolagač preuzima dužnost uz zapisnik o primopredaji stanja na računima, stanja blagajne i dr. U slučaju kada računopolagač ne može da prisustvuje primopredaji (iznenadna bolest), stanje sredstava u banci i blagajni utvrđuje šef diplomatsko konzularnog predstavništva i o tome sastavlja zapisnik.

- **Predstavništvo treba da vrši primopredaju dužnosti računopolagača u skladu sa odredbama člana 7 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

3.2.2. 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) i mjesečne izvještaje - evidenciju konzularnih prihoda.
Uvidom u poslovne knjige Predstavništva, utvrđeno je da se knjiženje finansijskih transakcija i izvještavanje prema Ministarstvu, kroz finansijske izvještaje, u revidiranom periodu vršilo u valuti zemlje prijema (američki dolar-USD).
Revizijom je utvrđeno da su poslovne knjige Predstavništva za 2023.godinu (ukupan promet) ovjerene potpisima šefa Predstavništva i računopolagača, dok su dnevnici prometa i mjesečni saldo od jula do decembra 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 prezentovanu dokumentaciju, utvrđeno je da nalozi za isplatu sadrže sve utvrđene elemente shodno članu 12 Internog pravila, ali da Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju za mjesece januar – avgust, nije dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila (u tekućem, za prethodni mjesec).

- **Predstavništvo treba da vrši dostavljanje dokumentacije o finansijsko – materijalnom poslovanju nadležnoj službi Ministarstva vanjskih poslova u roku propisnom članom 17 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Predstavništvo je prezentiralo i Izvještaj o radu za 2023. godinu koji je dostavljen Ministarstvu.

3.2.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je prezentiralo propratni dopis br. 1-5182 od 30.06.2022.godine upućen Ministarstvu u vezi predloga budžeta za 2023. godinu, kao Predlog budžeta za 2023. godinu, koji nije potpisan i zaveden. Predlogom su projektovani troškovi Ambasade za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 486.284,11USD (bez izdataka za zarade i posebni dodatak za zaposlene).

3.2.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 26. februara 2024.godine imenovana je Popisna komisija od tri člana, sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2023.godine i putničkih automobile, kancelarijskog materijala, uređaja iz domena informacione tehnologije, komunikacionih sistema, PTT saobraćaja i ostale materijalne imovine, da podatke o popisu unese u popisnu listu pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima i sastavi Izvještaj, kao i da Izvještaj, popisnu listu i prateću dokumentaciju dostavi Generalnom sekretarijatu Ministarstva vanjskih poslova.

Popisna komisija je završila rad 13.03.2024. godine i sačinila Izvještaj o popisu pokretne imovine u Ambasadi Crne Gore u Vašingtonu, na dan 31.12.2023.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 2023.), i ostalim obrascima dostavila Ministarstvu vanjskih poslova, sa zakašnjenjem, dana 13. Marta 2024. godine, što nije u skladu sa dopisom Ministarstva vanjskih poslova (od 20.12.2023.), kojim je traženo od svih Diplomatsko konzularnih predstavništava da izvještaj o popisu dostave do 24. januara 2024.godine, jer shodno odredbama člana 50 Zakona o državnoj imovini propisana je obaveza državnih organa da se popis izvrši zaključno do kraja februara tekuće za prethodnu godinu i dostavi organu uprave nadležnom za poslove imovine. S tim u vezi, prezentiran je dopis Ministarstva prema Upravi za državnu imovinu od 29.02.2024. u kojem se navodi da će se popis imovine za Ambasadu u Vašingtonu dostaviti naknadno, jer zbog tehničkih smetnji u radu programa popis imovine isti nijesu bili u mogućnosti da dostave.

Izvještaj o popisu imovine Ambasade Crne Gore u Vašingtonu sadrži podatke o stanju na bankovnom računu Ambasade u zemlji prijema (koje na dan 31.12.2022.godine iznosi 21.746,64$, stanju u blagajni - 229,00$, neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2022.godine ukupno iznose 1.142,00$). U prilogu Izvještaja prezentovan je i Obrazac – Potvrda stanja na računu kod banke.

Imovinu Predstavništva, shodno popisu čine sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska i telekomunikaciona oprema. Shodno podacima iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, utvrđeno je da nabavna vrijednost osnovnih sredstava Predstavništva (osim novonabavljene opreme u 2023.godini) sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, iznosi 208.047,22€, otpisana 146.220,13€ i sadašnja vrijednost 61.827,09€. 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.

Predstavništvo je prezentovalo PS – 1 obrazac i prateće fakture za 2023. godinu (osim za nabavku štampača, u vezi sa kojom je prezentovana ponuda od dobavljača), na osnovu čega je utvrđeno da je vrijednost opreme nabavljene u 2023. godini iznosila 2.396,60€ (grijalice– 798,18€; kompjuter – 597,27€; štampač – 180,99€; usisivač – 132,38€; kamera – 99,54€ i zastava – 588,24€). U 2023. godini nije bilo otpisa imovine.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo u poslovnim knjigama (analitičkoj evidenciji imovine) nije iskazalo nekretninu (zgradu Ambasade) koja je u vlasništvu Države. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava i Izvještaj o popisu, utvrđeno je da je ukupno popisana 241 stavka, od kojih za 88 stavki, nije evidentirana nabavna vrijednost.

- **Predstavništvo je dužno da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 i 10 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

Uvidom u popisne liste Predstavništva, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene 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. Takođe, utvrđeno je i da iste, pored ostalih elemenata, ne sadrže ni potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva. Popisne liste koje koriste predstavništva za popis imovine definisane su programom Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava. Navedeni program ne obezbjeđuje podatke o akumuliranoj amortizaciji, vrijednosti prije amortizacije (iskazana je u iznosu nabavne vrijednosti), podatke o iznosu amortizacije tekuće godine, već su podaci koji se odnose na ukupnu amortizaciju (zbir akumulirane i tekuće amortizacije) iskazani u koloni koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine.

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o imovini za nabavke iz 2022. 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 američkim dolarima (USD), izuzev za 2023.godinu koja je evidentirana u valuti EURO.

- **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.**

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Vašingtonu 23.12.2022. izvršila nabavku službenog vozila, putem ugovora o lizingu na 36 mjeseci, sa ukupno ugovorenom cijenom za 3 godine lizinga do 23.12.2025. od 33.927,00$ (uz mjesečnu ratu od 887,00$) i sa mogućnošću otkupa vozila

nakon isteka perioda ugovorenog lizinga za 35.892,00$. U analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava iskazana je vrijednost vozila od 60.590,00$ (vrijednost vozila iskazana po fakturi u trenutku prodaje, bez naknada i kamata).
Takođe, prezentovani su i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva (Obrazac OK), za novembar i decembar, dok obrazac PN nije vođen u 2023. godini, ali su prezentovani PN i OK obrasci iz 2024. godine.
Prezentovani su ugovori o pružanju usluga zaključeni sa vozačem, kao i Rješenje iz 2024. godine otpravnice poslova o zaduženju vozača službenim vozilom.

3.2.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je 22.01.2024.godine, dostavilo Ministarstvu strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2023.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 1.142,00$, koje su se odnosile na uslugu uključivanja grijanja Ambasadi u iznosu od 1.072,00$ i uvećane troškove transporta namještaja za bivšeg otpravnika poslova u iznosu od 70,00$.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije u toku 2023. godine dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova, mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama, već je u dopisima uz dostavljanje finansijskih izvještaja od jula 2023. do kraja godine, obavještavalo Ministarstvo o neizmirenim obavezama, što nije u skladu sa članom 17 Internog pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore, kojim je, između ostalog, propisano da dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP dostavlja nadležnoj službi Ministarstva u tekućem, za prethodni mjesec.
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.

3.2.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2023. godini imalo otvoren jedan žiro račun i to za redovno poslovanje, dok nije imalo otvoren račun za naplatu konzularnih prihoda.
Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.01.2023. godine iznosili su 6.852,76 USD, dok su na dan 31.12.2023.godine iznosili 21.746,64USD, što odgovara podacima iskazanim na bančinim izvještajima, dok su depoziti, tj. raspoloživa sredstva nakon plaćanja izdataka koji se odnose na 2022. godinu - na dan 15.01.2023. godine iznosili 4.405,34USD, a na dan 15.01.2024. godine, tj. nakon plaćanja izdataka koji se odnose na 2023. godinu iznosila 15.413,16 USD.

3.2.7. Blagajničko poslovanje

Shodno prezentiranoj dokumentaciji, Predstavništvo je u 2023.godini plaćanje izdataka za redovno poslovanje vršilo putem žiro računa, odnosno nije vršilo gotovinske isplate preko blagajne, tako da je saldo blagajne tokom 2023.godine iznosilo 0,00 USD.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo dio prihoda od konzularnih radnji naplaćivalo gotovinski, ali da nije obezbjeđivalo pomoćnu evidenciju – Dnevnik blagajne i nije prilikom preuzimanja gotovine izdavalo potvrde korisnicima usluga, pa se stanje u konzularnoj blagajni na dan 31.decembar 2023.godine, nije moglo utvrditi, osim na osnovu podataka iz Izvještaja o popisu, gdje je konstatovano da je gotovina iznosila 229 USD (od čega 59 USD money order) i 55 CAD.

3.2.8. Konzularni prihodi

Shodno podacima prezentiranim od strane Ministarstva u 2023. godini prihodi Predstavništva od konzularnih usluga ostvareni su u iznosu od 1.266,33€.
Revizijom je na osnovu uvida u mjesečne evidencije konzularnih prihoda, Knjigu opštih konzularnih taksi, Službene zabilješke o zatečenom stanju u konzularnoj blagajni i dopise dostavljane Ministarstvu, utvrđeno da je Predstavništvo ostvarivalo prihode od izvršenih konzularnih radnji, ali da iste nije naplaćivalo u dužem vremenskom periodu, od 2021. godine, pa skoro do kraja 2023. godine. Naime, konzularne usluge od strane korisnika su pretežno plaćane čekovima, a Predstavništvo nije vršilo realizaciju istih i na taj način nijesu naplaćeni budžetski prihodi CG u iznosu od najmanje 2.528,05 američkih dolara i 47.00 kanadskih dolara.
Iz prezentirane dokumentacije je utvrđeno da nije naplaćeno 7 čekova iz 2021. godine u vrijednosti od 220,00USD i 47 CAD, da u 2022. godini nije realizovan 31 ček u vrijednosti od 1.306,05 USD, kao ni 20 čekova iz 2023. godine u iznosu od 1.000,00 USD.
Manji dio konzularnih prihoda zaključno sa 15. septembrom 2023. godine je naplaćen gotovinski i to u iznosu od 55,00 kanadskih i 111,00 američkih dolara.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije u 2023. godini imalo otvoren žiro račun za naplatu konzularnih prihoda, dok je isti otvoren u 2024. godini.
Takođe je utvrđeno da je u 2023. godine Predstavništvo konzularne prihode ostvarilo naplatom taksi po osnovu izdavanja putnih listova, potvrda, sprovodnica i po osnovu ovjera i nadovjera i sl.
Revizijom je utvrđeno da je Ambasada konzularne prihode u 2023. godini evidentirala kroz jednu knjigu - Knjigu opštih konzularnih taksi koja je u upotrebi od 14. 12.2011. godine i da nije vodila ostale konzularne knjige u 2023. godini, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09.2016. godine. Knjiga je vođena je od rednog broja 1 (13.januar 2012. godine), do i sa rednim brojem 242 (18. decembar 2023. godine). Ista je prilično pohabana, sadrži i stranice koje su odlijepljene - slobodni listovi. Knjiga nije zaključivana ni godišnje ni mjesečno, sve do septembra 2023. godine kada je prvi put konstatovano da je prihod od konzularnih usluga

iznosio 37,00 USD i da je naplaćen gotovinski, dok je u decembru bilo 118 USD prihoda (gotovina).

- **Predstavništvo treba da vodi konzularne knjige u skladu sa internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (od 07. 09.2016. godine) i da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama.**

Revizijom je utvrđeno da Ambasada nije obezbjeđivala pomoćnu evidenciju, odnosno Dnevnik blagajne za gotovinski naplaćene konzularne prihode i nije izdavala potvrde prilikom prijema gotovine od uplatioca prihoda, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je između ostalog propisano da se poslovne knjige vode tako da omogućavaju sagledavanje svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja.

- **Predstavništvo treba da izdaje potvrde o prijemu gotovine i da vrši evidentiranje tokova gotovine (priliva i odliva) po osnovu konzularnih prihoda, kroz dnevnik blagajne u cilju sagledavanja svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja, kako je to propisano članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Revizijom je utvrđeno i da je konzularni prihod u iznosu od 74USD greškom uplaćen na račun za redovno poslovanje Predstavništva.
Predstavništvo nije prezentiralo Cjenovnik konzularnih usluga koji se primjenjivao u 2023. godini, već je saopšteno da su direktno primjenjivali Zakon o administrativnim taksama, što nije u skladu sa odredbama člana 8 Internog pravila kojim je utvrđeno da se Diplomatsko konzularno predstavništvo ostvaruje konzularne prihode u skladu sa cjenovnikom. U postupku revizije je utvrđeno da je u 2024. godini u Predstavništvu na vidnom mjestu, u prostoriji za prijem konzularnih stranaka, istaknut Cjenovnik konzularnih usluga.

3.2.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2023. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 525.771,40€ (kurs na 31. 12.2023. godine 1,084USD/€) i to u zemlji prijema u iznosu od 470.317,26€ (510.106,10USD) i u Crnoj Gori u iznosu od 55.454,14€.
Izdaci Predstavništva ostvareni u Crnoj Gori u iznosu od 55.454,14€ odnose se na plaćanje dijela neto zarada i dodataka u iznosu od 24.962,00€ (neto, depozitni i ostali odbici), poreze i doprinose na zarade u ukupnom iznosu od 29.717,30€ (porez – 19.528,04€; doprinosi – 7.270,51€ i prirez – 2.918,75€) i troškove službenih putovanja u iznosu od 774,84€ (avio karte (591,84€) i refundacija troškova za dodatni prtljag (183,00€) diplomate prilikom odlaska na mandat. U Crnoj Gori je isplaćena i kreditna zarada u iznosu od 4.734,24€, diplomati prilikom odlaska na mandat.
Ambasada CG sa sjedištem u Vašingtonu je u zemlji prijema raspolagala sredstvima u iznosu od 510.106,10 USD i to: po osnovu uplata sredstava iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova za redovno poslovanje Predstavništva u iznosu od 484.071,07USD i po osnovu ostalih uplata u iznosu od 21.629,69

USD. Osim navedenog, Predstavništvo je na početku godine raspolagalo sa depozitom u iznosu od 4.405,34 USD.
Ostale uplate u iznosu od 21.629,69USD se odnose na uplatu Generalnog konzulata u Njujorku u iznosu od 6.353,68 USD i uplatu Generalnog sekretarijata Vlade CG u iznosu od 7.668,40 USD za troškove posjete Premijera CG, uplatu MVP u iznosu od 678,00USD za troškove službenog putovanja – hotelski smještaj, uplatu predstavnika Vojne misije u iznosu od 1.962,00USD, po osnovu troškova osiguranja vozila; uplate konzularnih prihoda u iznosu od 74,00USD; povraćaja pogrešnih isplata (bankarske usluge) u iznosu od 791,37 USD i refundacija po više osnova u ukupnom iznosu od 4.102,24 USD (prekoračenja limita za troškove zakupa namještaja, limita za telefonske usluge, troškove reprezentacije, kao i refundaciju sredstava za taksi prevoz premijera prilikom posjete Nju Orleansu (833,00USD)).

3.2.10. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da je Ambasada Crne Gore sa sjedištem u Vašingtonu u zemlji prijema ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 486.346,54 USD, odnosno 448.410,97€, po kursu na dan 31.12.2023. godine.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 486.346,54 USD odnose se na: izdatke za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja u iznosu od 119.266,37 USD, izdatke za administrativni materijal u iznosu od 2.027,94 USD; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 1.833,71 USD; izdatke za energiju u iznosu od 7.539,50 USD; izdatke za gorivo u iznosu od 8.335,83 USD; izdatke za službena putovanja u iznosu od 12.009,48 USD; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 5.048,81 USD; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 11.151,52 USD; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 5.674,64 USD; izdatke za usluge prevoza u iznosu od 5.316,89 USD; izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 7.426,69 USD, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.733,11 USD, izdatke za zakup objekata u iznosu od 111.934,51 USD; izdatke za zakup opreme u iznosu od 10.644,00 USD; izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 79.287,72 USD; izdaci za osiguranje u iznosu od 174.645,50 USD, izdaci za komunalne usluge u iznosu od 11.255,46 USD; ostale izdatke u iznosu od 8.370,41 USD i izdatke za opremu u iznosu od 1.844,45 USD.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2023. godinu po vrsti izdataka:

R/B	Sintetika	Vrsta izdatka	Ukupno isplate
1	4111	Zarade	119.266,37
2	413-1	Administrativni materijal	2.027,94
3	413-3	Materijal za posebne namjene	1.833,71
4	413-4	Rashodi za energiju	7.539,50
5	413-5	Rashodi za gorivo	8.335,83
6	414-1	Službena putovanja	12.009,48
7	414-2	Reprezentacija	5.048,81
8	414-3	Komunikacione usluge	11.151,52
9	414-4	Bankarske usluge i neg. kursne razlike	5.674,64
10	414-5	Usluge prevoza	5.316,89
11	415-2	Tekuće održavanje gradjevinskih objekata	7.426,69
12	415-3	Tekuce odrzavanje opreme	2.733,11
13	417-1	Zakup objekata	111.934,51
14	417-2	Zakup opreme	10.644,00
15	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	79.287,72
16	419-4	Osiguranje	74.645,50
17	419-6	Komunalne naknade	11.255,46
18	419-9	Ostalo	8.370,41
19	441-5	Izdaci za opremu	1.844,45
UKUPNO			**486.346,54**

Izdaci Predstavništva ostvareni u Crnoj Gori u iznosu od 55.454,14€ odnose se na plaćanje dijela neto zarada i dodataka u iznosu od 24.962,00€ (neto, depozitni i ostali odbici), porez i doprinose na zarade u ukupnom iznosu od 29.717,30€ (porez – 19.528,04€; doprinosi – 7.270,51€ i prirez – 2.918,75€) i troškove službenih putovanja u iznosu od 774,84€ (avio karte (591,84€) i refundacija troškova za dodatni prtljag (183,00€) diplomate prilikom odlaska na mandat.

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 119.266,37USD (odnosno 109.963,46€ - (Ministarstvo je podatke o izdacima u eurima prezentiralo primjenjujući kurs na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 1,0846USD/€, a tokom godine se isti mijenjao tako da su prisutna neznatna odstupanja).

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 regulative, osim posebnog dodatka na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, za prvo polugodište 2023. godine, kada se vršio obračun posebnog dodatka na način koji nije bio usklađen sa odredbama člana 7 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu

zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u iz 2018. godine.

Uredbom 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.

Ovaj sistem obračuna posebnog dodatka je primjenjivan tokom prvog polugodišta 2023. godine, tj. vršio se obračun posebnog dodatka na način koji nije bio usklađen sa odredbama člana 7 Uredbe iz 2018. godine, ali je u 2023. godini izvršena izmjena Uredbe 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 se od 01.07.2023. godine obračun posebnog dodatka vrši na način usklađen sa važećom Uredbom.

Uvidom u prezentirane obračune zarada utvrđeno je da su troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni u ukupnom iznosu od 165.689,00€, od čega u zemlji prijema iznos od 111.008,80€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade), a u Crnoj Gori iznos od 54.680,20€, na ime dijela neto zarada, naknada i dodataka,

kreditne zarade i raznih obustava u iznosu od 24.962,90€, dok je na ime poreza, doprinosa i prireza porezu ukupno isplaćeno 29.717,30€.

Revizijom je na bazi uzorka (dva mjeseca) utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 5 važećeg Pravilnika, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za 2023. godinu.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.027,94$ (1.869,76€) odnosili su se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.600,24$ i nabavku sredstava higijene u iznosu od 427,70$. Troškovi u iznosu od 278,81$ nijesu dokumentovani fakturama dobavljača, već samo nalozima za isplatu.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.833,71$ (1.690,68€) odnosili su se na nabavku zastave, sitnog inventara, bravarskih usluga i sl. Troškovi u iznosu od 21,17$ nijesu dokumentovani fakturom dobavljača, već samo nalogom za isplatu.

Izdaci za energiju (pozicija 413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 7.539,50$ (6.951,41€) odnosili su se na izdatke za električnu energiju Ambasade, navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani mjesečnim fakturama.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 8.335,83$ (7.685,63€) odnosili su se na izdatke za tečna goriva u iznosu od 1.988,09$ i izdatke za gas u iznosu od 6.347,74$.
Izdaci za tečna goriva odnosili su se na nabavku goriva za službeno auto Ambasade, dok su se izdaci za gas odnosili na mjesečnu nabavku gasa za Ambasadu. Troškovi u iznosu od 41,05$ nijesu dokumentovani fakturom dobavljača, već samo nalogom za isplatu.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 12.009,48$ (11.072,73€) odnosili su se na dnevnice na službenom putu u inostranstvu u iznosu od 1.487,23$, nabavku avio karata u iznosu od 4.158,14$, nabavku voznih karata u iznosu od 138,00$ i usluge hotelskog smještaja u iznosu od 4.875,64$.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za službena putovanja pravdani fakturama, zahtjevima za otvaranje naloga za službeno putovanje, nalozima za službeno putovanje koji sadrže izvještaj sa službenog puta i saglasnostima Ministarstva za službeno putovanje.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.048,81$ (4.655,00€) odnosili su se na kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Ambasade, ugostiteljske usluge povodom prisustva delegacija iz Crne Gore i radnih sastanaka. Troškovi u iznosu od 642,95$ nijesu adekvatno dokumentovani (u prilogu naloga za

isplatu je samo slip od plaćanja karticom), dok za troškove u iznosu od 251,15$ nijesu prezentirane fakture dobavljača, već samo nalozi za isplatu.
Revizijom je utvrđeno da postoji neusklađenost u podacima iz evidencije izdataka koju obezbjeđuje Ministarstvo – Uporedni pregled i istim evidentiranim u poslovnoj knjizi Predstavništva – Dnevnik prometa koji se odnose na pozicije izdataka 414-1- službena putovanja i 414-2 – reprezentacija, na način da su izdaci za službena putovanja u evidenciji Ministarstva evidentirani u većem iznosu za 1.350,47$, a izdaci za reprezentaciju u manjem iznosu za 1.350,47$, u odnosu na Dnevnik prometa (izdaci za službena putovanja iznosili su10.659,01$, dok su izdaci za reprezentaciju iznosili 6.399,28$).

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 11.151,52$ (10.281,69€) odnosili su se na izdatke za korišćenje interneta Ambasade u iznosu od 6.860,50$, poštanske usluge u iznosu od 843,88$ i troškove mobilne telefonije u iznosu od 3.447,14$. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani fakturama dobavljača.
Revizijom je utvrđeno da je Ambasada u periodu od januara do oktobra plaćala troškove usluga mobilne telefonije iznad predviđenog limita za 1 lice, otpravnika poslova, dok se u toku 2024. godine, shodno izjavi odgovornog lica, isplaćuju troškovi mobilne telefonije u skladu sa internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u Diplomatsko – konzularnim predstavništvima.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.674,64$ (5.232,01€) odnosili su se na troškove provizije kod banke.

Izdaci za prevoz (pozicija 414-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.316,89$ (4.902,17€) odnosili su se na troškove selidbe za osoblje u Ambasadi, nakon povratka sa mandata i isti su adekvatno dokumentovani fakturama dobavljača.
Iznos od 774,84€ isplaćeni su u Crnoj Gori i odnosili su se na avio karte u iznosu od 591,84€ i refundaciju troškova dodatnog prtljaga u iznosu od 183,00€, diplomati prilikom odlaska na mandate.

Tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 7.426,69$ (6.847,40€) odnosili su se na rate za alarm u zgradi Ambasade i protivpožarni alarm u iznosu od 2.664,29$ i vodoinstalaterske usluge prilikom lokacije problema i saniranja cijevi u iznosu od 4.762,40$. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2,733,11$ (2,519,92€) odnosili su se na usluge pranja vozila u iznosu od 149,97$ i popravku sistema hlađenja, popravku frižidera i popravku klime u Ambasadi u iznosu od 2.583,14$. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Zakup objekata (pozicija 417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 111.934,51$ (103.203,49€) odnosili su se na zakup stanova diplomatskog osoblja u Vašingtonu (otpravnika poslova, I savjetnice, II sekretara) u iznosu od 103.775,58$, zakup namještaja za I savjetnicu i II sekretarku u iznosu od 7.664,73$, taksu zbog kašnjenja u plaćanju rente za otpravnika poslova u iznosu od 288,90$, režijske troškove za otpravnika poslova u iznosu od 120,30$ i aplikaciju za privremeni smještaj za otpravnicu poslova u iznosu od 85,00$.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za otpravnika poslova u periodu od januar – početak decembra isplatilo iznos od 32.058,58$ (shodno ugovoru o zakupu, mjesečna zakupnina od 2.889,00$)

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I savjetnicu u periodu januar – decembar isplatilo iznos od 35.338,00$ (ugovor o zakupu od 30.06.2021. mjesečna zakupnina počev od 14.09.2021 u iznosu od 2.820,00$ i ugovor o zakupu od 14.08.2023. mjesečna zakupnina počev od 14.09.2023 u iznosu od 3.240,00$), takođe Predstavništvo je na ime zakupa namještaja isplaćivalo mjesečnu zakupninu od 404,71$.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za II sekretarku u periodu januar – avgust isplatilo iznos od 21.086,00$ (shodno ugovoru o zakupu, mjesečna zakupnina u iznosu od 2.770,00$), takođe predstavništvo je na ime zakupa namještaja isplaćivalo mjesečnu zakupninu od 339,78$, koju je II sekretarka refundirala uplatama na račun u iznosu koji prelazi dozvoljeni limit.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za II sekretara u periodu januar – 12. april isplatilo iznos od 8.035,00$ (shodno ugovoru o zakupu mjesečna zakupnina je iznosila od 2.148,00$ u februaru do – 2.418,00$ u mjesecima koji imaju 31. dan)

Predstavništvo je na ime zakupa stana za otpravnicu poslova isplatilo iznos od 3.600,00 (shodno ugovoru o zakupu, mjesečna zakupnina 4.500,00$) za dio decembra, dok se iznos od 3.658,00$ odnosi na privremeni smještaj za novembar.

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.

Zakup opreme (pozicija 417-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 10.644,00$ (9.813,76€) odnosili su se na troškove po ugovoru o lizingu za službeno vozilo. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

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

Izdaci evidentirani u iznosu od 79.287,72 USD (73.103,19€) odnose se na ugovorene bruto naknade isplaćene lokalnom osoblju - tehničkom sekretaru (38.172,72 USD) i vozaču (26.715,00 USD), 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 3.400,00 USD i za poslove vozača u iznosu od 3.000,00 USD.

Revizijom je utvrđeno da je licu angažovanom na poslovima vozača , shodno ugovoru osim ugovorene naknade izvršeno i plaćanje prekovremenog rada u iznosu od 165,00 USD, a da nije prezentirana evidencija o istom.

Ugovorom je utvrđeno da, obaveza uplate poreza i doprinosa na ugovoreni iznos naknade pada na teret Posloprimca, odnosno izvršioca. Predstavništvo nije preduzimalo aktivnosti na provjeri uplata pripadajućih dažbina od strane angažovanih lica.
Osim navedenih, na ovoj poziciji su evidentirani i izdaci za usluge održavanja higijene u Predstavništvu u ukupnom iznosu od14.400,00USD (1.200,00USD mjesečno), koji su isplaćivani Agenciji shodno zaključenom ugovoru, za koji je obezbijeđena saglasnost Ministarstva.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 74.645,50 USD (68.823,07€- shodno podacima MVP) odnose na izdatke za osiguranje zgrade Ambasade i službenih vozila (ambasade i predstavnika vojne Misije) u iznosu od 18.846,65 USD, osiguranja stana diplomate u iznosu od 129,00 USD, refundacije Vojnoj misiji iznosa od 599,00USD na ime odjave osiguranja za jedno vozilo i izdatke za zdravstveno osiguranje zaposlenih u iznosu od 55.070,85 USD. Revizijom evidentiranih izdataka je utvrđeno da je Predstavništvo nosilac ugovora za zdravstveno osiguranje za 4 diplomatsko konzularna predstavništva u SAD (Ambasada u SAD, Misija Crne Gore pri UN, Generalni konzulat u Njujorku i Kancelarija vojnog predstavnika u SAD), ugovor je produžen na godinu dana za period 1. jul 2023. godine – 1. jul 2024. sa osiguravajućom kućom sa kojom je postojala višegodišnja saradnja, u prilogu su prezentovane 3 ponude, od kojih je izabrana najpovoljnija. Takođe, prezentovan je i zahtjev za dobijanje saglasnosti i saglasnost Ministarstva za obnovu ugovora. Nijesu prezentirani dokazi da se nabavka usluga osiguranja zgrade Ambasade i službenih vozila (ambasade i predstavnika vojne Misije), vršila uz primjenu propisanog postupka javne nabavke (tri ponude).

Izdaci za komunalne naknade (pozicija 419-6)
Izdaci evidentirani u iznosu od 11.255,46 USD (10.377,52€- shodno podacima MVP) odnose se na: usluge odvoza smeća u iznosu od 7.418,11 USD i usluge korišćenja vode u iznosu od 3.837,35 USD i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 8.370,41USD (7.717,51€) odnose se na: usluge taksi prevoza u iznosu od 2.397,60USD, izdatke za prevoz delegacije premijera u iznosu od 5.564,70 USD, izdatke za parking u iznosu od 23,00USD i za putarinu u iznosu od 385,11USD. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani fakturama, osim iznosa od 69,78 USD za koje nijesu prezentirani računi, a iznos od 22,97 USD je greškom isplaćen.

Nijesu prezentirani dokazi da su se prilikom nabavki usluga prevoza delegacije premijera pribavljale 3 ponude.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.844,45$ (1.700,58€) odnosili su se na nabavku kompjutera i kamere za kompjuter u iznosu od 816,17$, nabavku usisivača u iznosu od 146,28$ i nabavku 6 grijalica u iznosu od 882,00$. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani fakturama dobavljača i saglasnostima Ministarstva za nabavke.

Shodno navedenom, a vezano za plaćanje svih izdataka, zaključuje se da je Predstavništvo izvršilo plaćanje nedokumentovanih ili neadekvatno dokumentovanih izdataka u ukupnom iznosu od 1.304,91 USD i to izdataka u iznosu od 661,96 USD bez faktura dobavljača, a izdataka u iznosu od 642,95 USD samo na osnovu slipova, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Internog pravila kojim je propisano da se plaćanja vrše na osnovu odobrenja šefa DKP-a, a na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, a koji su sastavni dio naloga za isplatu.

- **Predstavništvo treba da vrši plaćanja izdataka na osnovu vjerodostojne dokumentacije, odnosno na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, koja čini sastavni dio naloga, kako je to propisano odredbama člana 12 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

3.2.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo u toku 2023. godine nije imalo lice određeno da sprovodi javne nabavke. U postupku revizije prezentovano je ovlašćenje Br: 1-24/109 od 20.04.2024. kojim je imenovana prva savjetnica u Ambasadi (računopolagač) da sprovodi postupke javnih nabavki u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo sa zakašnjenjem (23.02.2024. godine) dostavilo statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama za diplomatsko konzularna predstavništva i 13.03.2024. godine korigovanu verziju istog, što nije u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- **Predstavništvo treba da Ministarstvu dostavlja statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama najkasnije do 20. januara tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Predstavništvo je u izvještaju o sprovedenim nabavkama, iskazalo 22 nabavke sa cijenama iskazanim u valuti zemlje prijema (usd $) i u valuti (euro €) koje su se odnosile na nabavku računara, kamere i štampača, nabavku usisivača, baterija i produžnih kablova, 6 grijalica za ambasadu, hotelskog smještaja, troškova prevoza (avio, vozne i autobuske karte), usluga prevoza, nabavku

zastave, i obnove ugovora za zdravstveno osiguranje i osiguranje zgrade i automobila, sve navedene nabavke su procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00€, osim ugovora za zdravstveno osiguranje (procijenjena godišnja vrijednost ugovora za medicinsko osiguranje je 177.729,24$ - 160.840,94€ i 16.299,24$ - 14.750,44€ za zubno osiguranje).
Predstavništvo je nosilac ugovora za zdravstveno osiguranje za 4 diplomatsko konzularna predstavništva u SAD (Ambasada u SAD, Misija Crne Gore pri UN, Generalni konzulat u Njujorku i Kancelarija vojnog predstavnika u SAD), ugovor je produžen na godinu dana za period 1. jul 2023. godine – 1. jul 2024. sa osiguravajućom kućom sa kojom je postojala višegodišnja saradnja, u prilogu su prezentovane 3 ponude, od kojih je izabrana najpovoljnija, takođe prezentovan je i zahtjev za dobijanje saglasnosti i saglasnost Ministarstva za obnovu ugovora.

U procesu revizije prezentovani su dokazi o pribavljanju 3 ponude za nabavku računara, kamere i štampača, selidbu stvari II sekretara (nije iskazana u statističkom izvještaju), nabavke avio karte za povratak sa mandata II sekretara (nije iskazana u statističkom izvještaju), pri čemu je u svim slučajevima je izabrana najpovoljnija ponuda, dok za ostale nabavke nije prezentovana dokumentacija o pribavljanju 3 ponude. Shodno navedenom, konstatuje se da je Predstavništvo veći dio nabavki sprovelo bez pribavljanja ponuda od tri ponuđača, što nije u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- **Predstavništvo treba da sprovodi sve nabavke na način utvrđen članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Takođe, revizijom je utvrđeno da je osim nabavki koje je iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023.godinu, Predstavništvo vršilo i nabavke direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača za izdatke koji su se odnosili na: reprezentaciju, nabavku kancelarijskog materijala, usluga prevoza, selidbe namještaja za diplomatsko osoblje, avio karti za diplomatsko osoblje za povratak sa mandata, nabavke goriva, pranja vozila, popravke sistema hlađenja, usluga mobilne telefonije, popravka pumpe i saniranje cijevi u Ambasadi, vodoinstalaterske usluge i sl., u iznosu od najmanje 41.796,22$, ali iste nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **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

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 2023.godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovnu kontrolu dostavljanja dokumentacije i finansijskih izvještaja Predstavništva, a za isto je u prilogu dokumentacije prezentovana e-mail korespodencija. U postupku revizije prezentovani su dokazi da je Glavni diplomatski inspektor sa komisijom izvršio nadzor predstavništva u toku 2024. godine.

3.2.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, izvršila je plaćanje nedokumentovanih ili neadekvatno dokumentovanih izdataka u ukupnom iznosu od 1.304,91 USD i to izdataka u iznosu od 661,96 USD bez faktura dobavljača i izdataka u iznosu od 642,95 USD dokumentovanih samo slipovima, što nije u skladu sa odredama člana 12 Internog pravila kojim je propisano da se plaćanja vrše na osnovu odobrenja šefa DKP-a, a na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, a koji su sastavni dio naloga za isplatu.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, nije dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju za mjesece januar – avgust, dostavljala nadležnoj službi Ministarstva u tekućem, za prethodni mjesec, što nije u skladu sa članom 17 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore. Takođe, Predstavništvo nije u toku 2023. godine dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova, mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama, već je u dopisima uz dostavljanje finansijskih izvještaja od jula 2023. do kraja godine, obavještavalo Ministarstvo o neizmirenim obavezama.

- U Ambasadi Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, tokom 2023.godine izvršena je primopredaja konzularnih dužnosti između prve savjetnice i ministrice savjetnice, prilikom preuzimanja privremenog obavljanja konzularnih poslova od strane prve savjetnice, uz prisustvo tehničke sekretarke, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je propisano da „Računopolagač preuzima dužnost uz zapisnik o primopredaji stanja na računima, stanja blagajne i dr. U slučaju kada računopolagač ne može da prisustvuje primopredaji (iznenadna bolest), stanje sredstava u banci i blagajni utvrđuje šef diplomatsko konzularnog predstavništva i o tome sastavlja zapisnik“.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, u poslovnim knjigama nije iskazala nekretninu (zgradu Ambasade) koja je u vlasništvu Države, niti je prezentovan obrazac NS-1, u vezi sa istom.

Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava i Izvještaj o popisu, utvrđeno je da je ukupno popisana 241 stavka, od kojih za 88 stavki, nije evidentirana nabavna vrijednost. Takođe, utvrđeno je da Izvještaj o popisu ne sadrži popis novonabavljene opreme iz 2023. godine.

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju o imovini Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, u vezi nabavki iz 2022. 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 američkim dolarima (USD), izuzev za 2023.godinu koja je evidentirana u valuti EURO.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama je konzularne prihode u 2023. godini evidentirala kroz jednu knjigu - Knjigu opštih konzularnih taksi koja je u upotrebi od 14. 12.2011. godine i nije vodila ostale konzularne knjige u 2023. godini, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09.2016. godine. Knjiga je prilično pohabana, sadrži i stranice koje su odlijepljene (slobodni listovi). Ista nije zaključivana ni godišnje ni mjesečno, sve do septembra 2023. godine kada je prvi put konstatovano stanje prihoda.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama, nije obezbjeđivala pomoćnu evidenciju, odnosno Dnevnik blagajne za gotovinski naplaćene konzularne prihode i nije izdavala potvrde prilikom prijema gotovine od uplatioca prihoda, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je između ostalog propisano da se poslovne knjige vode tako da omogućavaju sagledavanje svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama je sa zakašnjenjem (23.02.2024. godine) dostavila statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama za diplomatsko konzularna predstavništva i 13.03.2024. godine korigovanu verziju istog, što nije u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama je veći dio nabavki sprovela bez pribavljanja ponuda od tri ponuđača, što nije u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- Ambasada Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama je tokom 2023.godine vršila nabavke direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača za izdatke koji su se odnosili na: reprezentaciju, nabavku kancelarijskog materijala, usluga prevoza, selidbe namještaja za diplomatsko osoblje, avio karte za diplomatsko osoblje za povratak sa

mandata, nabavke goriva, pranja vozila, popravke sistema hlađenja, usluga mobilne telefonije, popravka pumpe i saniranje cijevi u Ambasadi, vodoinstalaterske usluge i sl., u iznosu od najmanje 41.796,22$, ali iste nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

3.3. GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U SJEDINJENIM AMERIČKIM DRŽAVAMA SA SJEDIŠTEM U NJUJORKU

3.3.1. Zapošljavanje

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta MVP iz jula 2022.godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova od 20.oktobra 2023.godine, u Generalnom konzulatu Crne Gore u Njujorku, sistematizovana su radna mjesta za 7 izvršilaca- Generalni konzul (1 izvršilac), Konzul (3 izvršioca) i Vicekonzul (1 izvršilac) i dva radna mjesta sa po 1 izvršiocem na poslovima samostalnog referenta i višeg namještenika I.

Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da su u 2023. godini u Predstavništvu bila raspoređena tri lica: ambasador, konzul (I savjetnik) i vicekonzulka (II sekretarka), dok je za vršenje poslova tehničke sekretarke, higijeničarke i vozača angažovano lokalno osoblje.

Poslove ambasadora obavljao je Zoran Janković, privremeno upućen na rad u Generalni konzulat Crne Gore u SAD, sa sjedištem u Njujorku na period od šest mjeseci, uz mogućnost produžetka najviše do godinu dana počev od 1.oktobra 2022.godine. Istom je prestao mandat istekom šest mjeseci.

U Generalnom konzulatu Crne Gore u Njujorku, na dan 31.12.2023.godine ukupno su bila popunjena dva radna mjesta i to jedan izvršilac raspoređen na poslovima u zvanju konzula (I savjetnik) od 16.septembra 2022.godine, da bi počev od 02.juna 2023.godine imenovani obavljao poslove konzula žerana (poslove privremenog otpravnika poslova Konzulata) i jedan izvršilac raspoređen na radno mjesto vicekonzulke rješenjem od septembra 2022.godine.

U revidiranom periodu nije bilo zapošljavanja lokalnog osoblja u Predstavništvu, već su sa postojećim licima zaključivani novi ugovori na određeno vrijeme, na period od dvanaest mjeseci, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva, s tim što je za vozača zaključen sporazumni prestanak radnog odnosa 01.06.2023.godine.

Uvidom u finansijske izvještaje utvrđeno je da je poslove računopolagača vršila vicekonzulka, iako u 2023.godini nije donešeno Rješenje o imenovanju, već je shodno članu 3 Internog pravila, u 2024.godini,. određeno lice koje će vršiti poslove računopolagača, odnosno, isto lice je Rješenjem o imenovanju br.9/010-2/24-117 od 01.03.2024.godine zaduženo za poslove računopolagača u Generalnom konzulatu CG u Njujorku.

3.3.2. Poslovne knjige i evidencije

Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku je u 2023.godini shodno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore (br. 04/3-9/33 od 03.08.2018. godine) obezbjeđivao 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), evidenciju uplata i isplata konzularnih prihoda i pomoćne evidencije (analitičku evidenciju osnovnih sredstava), dok nije obezbjedjivao vođenje pomoćnih evidencija blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne, već je evidentiranje tokova gotovine u 2023.godini vršio kroz Program za finansijsko poslovanje (dnevnik prometa). Nakon izvršenog nadzora od strane diplomatskog inspektora[1]. Generalni konzulat je za januar, februar i mart 2024.godine obezbjeđivao evidentiranje gotovinskih transakcija kroz Dnevnik blagajne, po osnovu podizanja gotovine i isplate naknada zarada i naknada za prevoz lokalnom osoblju.

Uvidom u poslovne knjige Generalnog konzulata, utvrđeno je da se knjiženje finansijskih transakcija i izvještavanje prema Ministarstvu, kroz finansijske izvještaje, u 2023.godini vršilo u valuti zemlje prijema (američki dolar USD).

Revizijom je utvrđeno da su poslovne knjige Generalnog konzulata za 2023.godinu (ukupan promet) ovjerene potpisima šefa Predstavništva i računopolagača, dok su dnevnici prometa i mjesečni saldo ovjereni samo potpisima šefa Predstavništva, što nije u skladu sa odredbama člana 16 Internog pravila kojim je propisano da poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva.

Uvidom u uzorkom prezentiranu dokumentaciju za 2024.godinu (finansijski izvještaji za mart mjesec 2024.) utvrđeno je da su ukupan promet, saldo i dnevnik prometa ovjereni od strane konzul žerana i vicekonzulke-računopolagača.

Generalni konzulat je shodno odredbama člana 11 Internog pravila, svakog mjeseca, prije uplate, dostavljao zahtjeve za potrošnju Ministarstvu, na osnovu kojeg, a u skladu sa raspoloživim sredstvima, nadležna služba Ministarstva vanjskih poslova je vršila uplatu sredstava, uz prethodno potpisano odobrenje.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su nalozi za isplatu sadržali sve utvrđene elemente shodno članu 12 Internog pravila dok su za februar, mart i april 2024.godine, osim elemenata utvrđenih članom 12 sadržali i potpis računopolagača. Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljao nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila, a isti je prezentirao i Izvještaj o radu za 2023.godinu koji je dostavljen Ministarstvu.

[1] Konačan izvještaj o izvršenom nadzoru Generalnog konzulata CG u Njujorku (br.3-900/24-1269-9 od 03.04.2024.godine).

3.3.3. Predlog budžeta

Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku je sačinio Predlog budžeta za 2023.godinu, br.09/010-2/22-950-2 od 07.07.2022. godine, sa obrazloženjem određenih stavki izdataka, kojim su projektovani izdaci za 2023.godinu, 2024. i 2025.godinu. Ukupni troškovi planirani budžetom za 2023.godinu iznosili su 376.962,39 USD i isti ne sadrže iznos projektovanih zarada diplomatskog osoblja.

Nadležna služba Ministarstva je dopisom br.4/6-400/23-1060 od 21.februara 2023.godine godine, obavijestila DKP o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2023. godinu.

3.3.4. Evidentiranje i popis imovine

Rješenjem od 29.12.2023.godine imenovana je Popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine uključujući i stanje u blagajni i da zaključno sa 24.januarom 2024.godine sačini Izvještaj na osnovu popisnih lista i isti dostavi na odobrenje Ministarstvu vanjskih poslova.
Popisna komisija je sačinila Izvještaj o popisu pokretne imovine Generalnog konzulata, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine (br.09/010-2/24-652-3 od 24.01.2024.) i zajedno sa zbirnom popisnom listom osnovnih sredstava i pojedinačnim popisnim listama po poslovnim kancelarijama/skladištu/ parkingu i popisnom listom sitnog inventara i pratećom dokumentacijom (PS-1 obrasci za ukupnu opremu Konzulata i faktura za opremu nabavljenu u 2023.godini) i obrascima dostavila Ministarstvu vanjskih poslova.
Revizijom je utvrđeno da, Izvještaj o popisu Generalnog konzulata u Njujorku za 2023.godinu sadrži podatke o stanju na glavnom tekućem računu koje na dan 31.12.2023.godine iznosi 27.601,83 USD, stanju na konzularnom računu koje iznosi 98.545,83 USD i stanju u blagajni koje iznosi 0,00, podatke o vrijednosti osnovnih sredstava iskazane u valuti USD konvertovane u valuti euro i to: podatke o sadašnjoj i podatke o ukupnoj amortizaciji, dok nabavna vrijednost osnovnih sredstava nije iskazana. Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava sa stanjem na 31.12.2023.godine shodno podacima u Izvještaju iznosi 2.913,65 USD konvertovana u eurima 2.723,03€, a ukupna ispravka vrijednosti 31.076,47 USD (29.043,42€), kao i podatke o vrijednosti novonabavljene opreme (štampač u iznosu od 529,99 USD konvertovana vrijednost u eurima 495,30€), dok su podaci o neizmirenim obavezama prezentirani kroz obrazac: Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore (neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2023.godine iznose 0,00), koji je sastavni dio posebnog izvještaja od 19.01.2024.godine dostavljen Ministarstvu, zajedno sa potvrdom o stanju na glavnom računu Konzulata na dan 31.12.2023.godine (Obrazac 6) i pratećim izvodima iz banke.

- **Generalni konzulat u Njujorku treba da u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, osim popisa cjelokupne imovine, vrši i popis obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju se vrši popis i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu.**

Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava utvrđeno je da iste sadrže podatke o inventarskom broju, lokaciji/kancelariji, nazivu osnovnog sredstva, nabavnoj vrijednosti (bez ukupnog iznosa) i datumu nabavke i napomene, dok zbirna popisna lista osnovnih sredstava osim navedenog, sadrži i podatke o količini, broju fakture, tipu, datumu fakture, grupi računa, stopi amortizacije, podatke o rashodu i datumu rashoda.

Uvidom u popisne liste Predstavništva, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene 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. Takođe, utvrđeno je i da iste, pored ostalih elemenata, ne sadrže ni potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva. Popisne liste koje koriste predstavništva za popis imovine definisane su programom Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava. Navedeni program ne obezbjeđuje podatke o akumuliranoj amortizaciji, vrijednosti prije amortizacije (iskazana je u iznosu nabavne vrijednosti), podatke o iznosu amortizacije tekuće godine, već su podaci koji se odnose na ukupnu amortizaciju (zbir akumulirane i tekuće amortizacije) iskazani u koloni koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine.

Imovinu Generalnog konzulata čine sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska i ostala oprema. Shodno podacima iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, utvrđeno je da, nabavna vrijednost osnovnih sredstava Generalnog konzulata sa stanjem na dan 31.12.2023.godine iznosi 33.990,12 USD, ispravka vrijednosti 31.076,47 USD i sadašnja vrijednost 2.913,65 USD.

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 je Generalni konzulat u 2023.godini izvršio nabavku opreme u iznosu od 724,87USD i to: skenera u iznosu od 194,88 USD i štampača u iznosu od 529,99USD. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava utvrđeno da Generalni konzulat popisom nije obuhvatio nabavku skenera u vrijednosti od 194,88USD, dok je štampač iskazan u vrijednosti koja je konvertovana u valuti euro u iznosu od 495,50€.

U postupku revizije nije prezentirana sva zahtjevana dokumentacija koja se odnosi na nabavku opreme iz ranijeg perioda (uzorak koji se odnosi na nabavku opreme u 2017. i 2014.godini), niti od strane Generalnog konzulata, niti od strane Ministarstva. Za nabavku službenog vozila su prezentirani računi iz 2014.godine (Ugovor nije prezentiran), uvidom u koje se nije mogla potvrditi vjerodostojnost podataka koji se odnose na vrijednost službenog vozila iskazanu u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava[2].

[2] Uvidom u prezentirane račune iz 11.juna 2014.godine koji se odnose na nabavku službenog vozila, utvrđeno je da su vrijednosti nabavke iskazane u iznosu od 14.000,00 USD i 14.797,50 USD tj. 28.797,50 USD, odnosno 36

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o imovini iz prethodnog perioda, (sl.automobil), utvrđeno je da je vrijednost osnovnog sredstva u popisu i analitičkoj evidenciji i obrascima sadržanim u Programu Ministarstva vanjskih poslova za osnovna sredstva, evidentirana u dolarima (USD), dok je za 2023.godinu vrijednost nabavke evidentirana u valuti EURO. S tim u vezi konstatuje se da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Generalnog konzulata, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama.
U postupku revizije dostavljen je dopis Ministarstva vanjskih poslova (br.4/6-400/23-6775 od 20.decembra 2023.godine) prema svim DKP-ima za dostavljanje popisa pokretne i nepokretne imovine za 2023. godinu, u kojem je navedeno da Ambasade, Misije i Konzulati koji su u web aplikaciji MVP unijeli nabavnu vrijednost opreme u valuti koja je zvanična valuta te države, da je istu potrebno konvertovati u eurima.
Imajući u vidu da se od strane Ministarstva podaci o imovini DKP-a dostavljaju nadležnom organu uprave za poslove imovine u valuti euro i u izvornoj dokumentaciji, kao i da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Generalnog konzulata, na dan 31.12.2023.godine, evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama, konstatuje se da, Ministarstvo vanjskih poslova nije u potpunosti sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu dostavljenih podataka o imovini od strane Generalnog konzulata.

- **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.**

U postupku revizije dostavljen je propratni akt br.4/7-400/24-1715/4 od 29.februara 2024.godine, kojim se u skladu sa čl.50 Zakona o državnoj imovini Upravi za državnu imovinu od strane Ministarstva vanjskih poslova dostavlja popis imovine diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore za 2023.godinu (Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku).

Generalni konzulat raspolaže sa jednim službenim vozilom. Uvidom u analitičku evidenciju, utvrđeno je da je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti službenog vozila iskazana u iznosu od po 14.797,50 USD, a sadašnja vrijednost na 31.12.2023.godine 0,00, odnosno da je isto u potpunosti amortizovano, iako je u upotrebi. Revizijom je utvrđeno da, pored prevoznih sredstava, veći dio imovine Konzulata nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, dok je dio kancelarijske i kompjuterske opreme u analitičkoj evidenciji i popisu imovine evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti iste.

- **Predstavništvo treba da u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koje je u potpunosti amortizovano i nema sadašnju vrijednost i izvrši**

mjeseci po 424,09 USD, i od 11.jula 2016 od 424,09 USD. dok je sl.vozilo u analitičkoj evidenciji islkazano po datumu nabavke 01.06.2014. u nabavnoj vrijednosti od 14.797,50 USD.

procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da izvrši procjenu ostale imovine koja nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, a koja je u upotrebi, u cilju očuvanja vrijednosti iste.

Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat sačinjavao mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) koji su dostavljani Ministarstvu uglavnom u okviru redovnih finansijskih izvještaja za 2023.godinu.

U toku 2023. godine, sporazumno je raskinut ugovor sa vozačem GK Njujork, pa uvidom u OK obrasce dostavljene nakon raskida ugovora utvrđeno je da je isto lice, tj.konzul žeran bio i nalogodavac, kao i lice koje je vršilo obračun i kontrolu, odnosno lice koje se potpisivalo kao vozač, izuzev za period u kojem je konzul žeran bio na godišnjem odmoru, pa je obrazac potpisan od strane vicekonzulke, a nije prezentiran zapisnik o primopredaji dužnosti (dok je u 2024.godini zapisnički sačinjena primopredaja dužnosti između konzul žerana i vicekonzulke, zbog korišćenja godišnjeg odmora konzul žerana).

Imajući u vidu da Generalni konzulat nije imao vozača od druge polovine 2023.godine, revizijom je utvrđeno da, šef Predstavništva nije rješenjem zadužio lice vozilom, (Rješenje na ime diplomate koji upravlja vozilom-u ovom slučaju na ime konzul žerana, koje bi potpisalo vicekonzulka), a što nije u skladu sa članom 3 internog Pravilnika o službenim vozilima diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, niti je sačinjen zapisnik o primopredaji vozila prilikom raskida ugovora sa vozačem, što nije u skladu sa članom 16 st.1 t.3 navedenog Pravilnika.

- **Predstavništvo treba da prilikom korišćenja službenih vozila u potpunosti primjenjuje odredbe internog Pravilnika o službenim vozilima diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu i Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, kao i da u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti obezbijedi razdvajanje odgovornosti u dijelu odobravanja, obračuna i kontrole korišćenja službenih vozila, kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

Uvidom u popisne liste, utvrđeno je da iste sadrže i popis namještaja prethodnog generalnog konzula GK Njujork za koji isti plaća zakupninu na mjesečnom nivou u iznosu od 330,00 USD.

3.3.5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Generalni konzulat nije tokom 2023.godine vršio izvještavanje Ministarstva o neizmirenim obavezama, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja, kako je to predviđeno Internim pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore, osim na godišnjem nivou zajedno sa potvrdom o stanju na glavnom

računu Konzulata na dan 31.12.2023.godine (Obrazac 6) i pratećim izvodima iz banke.
Generalni konzulat je shodno Instrukciji Ministarstva br.4/7-400/24-159 od 12.januara 2024.godine istom dostavio Dopis, br. 09/010-2/24-18-2 od 19. januara 2024.godine u prilogu kojeg je dostavio Obrazac: Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore, na dan 31.12.2023.godine, uvidom u koji je utvrđeno da Predstavništvo nije imalo neizmirenih obaveza na 31.12.2023.godine.
Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku u 2024.godini u okviru redovnih finansijskih izvještaja za februar, mart, april i maj 2024.godine obavještavao Ministarstvo o neizmirenim obavezama, na mjesečnom nivou, shodno kojim je konstatovano da, Generalni konzulat nije imao neizmirenih obaveza, zaključno sa stanjem na dan 31.05.2024.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 predviđeno 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.

3.3.6. Depoziti na žiro računima

Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku je u 2023. godini imao otvorena dva žiro računa i to: tekući, za obavljanje redovnog poslovanja i konzularni račun za naplatu konzularnih taksi. Depoziti na računu br. 0019 2419 3021 -USD glavni tekući (Bank of America) na 15.01.2023.god iznosili su 38.869,68 USD, a na 15.01.2024.godine 24.196,32 USD, što odgovara podacima o stanju iskazanom u finansijskim izvještajima.

Stanje depozita na USD konzularnom računu br.0019 2419 3047 na 01.01.2023.god iznosilo je 110.243,90 USD, a na 31.12.2023.godine 98.545,83 USD. U prilogu dokumentacije dostavljene su potvrde stanja na konzularnom računu na 01.01.2023. i 31.12.2023. i glavnom računu Konzulata na 31.12.2023.godine sa bankarskim izvodom u prilogu istog (Obrazac 6).

3.3.7. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat Crne Gore u SAD, sa sjedištem u Njujorku, u 2023.godini, vršio blagajničko poslovanje u okviru redovnog poslovanja, kao i da se isto odnosilo na isplatu bruto naknada lokalnom osoblju i naknada za prevoz u iznosu od 57.859,00 USD (53.345,53€)[3] shodno zaključenim ugovorima uz prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je početno stanje gotovine iznosilo 0,00, da je ukupni iznos podignute gotovine na ime zarada i prevoza lokalnog osoblja u 2023.godini iznosio 57.859,00 USD, koliko su

[3]prema važećem kursu na 31.12.2023 (kurs 1€=1,0846 USD)

iznosile i isplate po navedenom osnovu, tako da gotovine na 31.12.2023.godine nije bilo, što je i konstatovano u Izvještaju o popisu.
Revizijom je utvrđeno da su u 2023.godini vršene gotovinske isplate izdataka po osnovu isplate naknada po osnovu angažovanja lokalnog osoblja na poslovima tehničke sekretarke, vozača i higijeničarke i naknada za prevoz u ukupnom iznosu od 57.859,00 USD i to: (ukupni iznos od 11.124,00 USD na ime zarade higijeničarke 9.600,00 USD i troškova prevoza 1.524,00 USD; zarade tehničke sekretarke u iznosu od 33.600,00 USD i vozača u ukupnom iznosu od 13.135,00 USD, od čega se na troškove zarada odnosi iznos od 12.500,00 USD, a po osnovu prevoza iznos od 635,00 USD.
Odnosni troškovi su osim ugovora o pružanju usluga dokumentovani nalozima za podizanje gotovine sa računa Konzulata kod Bank of America od strane računopolagača na mjesečnom nivou i potvrdama od strane banke o izvršenoj transakciji i pojedinačnim nalozima za isplatu ovjerenim potpisima lica o preuzimanju gotovine i slipovima karata (računima) za prevoz.
Revizijom je utvrđeno da, Generalni konzulat u 2023.godini nije evidentirao gotovinske transakcije uplata/isplata kroz Dnevnik blagajne, već je evidentiranje tokova gotovine, od strane vice konzulke koja je u 2023.godini obavljala poslove računopolagača vršeno kroz Program za finansijsko poslovanje. Nakon izvršenog nadzora od strane diplomatskog inspektora, Generalni konzulat je za januar, februar i mart 2024.godine obezbjeđivao evidentiranje gotovinskih transakcija kroz Dnevnik blagajne, po osnovu podizanja gotovine i isplate naknada zarada i naknada za prevoz lokalnom osoblju.

3.3.8. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Shodno prezentiranim evidencijama MVP, ukupno raspoloživa sredstva za Generalni konzulat CG u Njujorku, u 2023.godini, iznosila su 330.863,75 USD, ili 305.056,01€ prema važećem kursu na 31.12.2023 (kurs 1€=1,0846 USD) početno stanje depozita 38.869,68 USD (35.837,80€), uplate Ministarstva tokom 2023.godine 279.220,51 USD (257.441,00€), prenos sa konzularnog računa shodno odobrenju MVP na ime naknade troškova zakupa stana diplomatama za januar 2023.godine u ukupnom iznosu od 12.509,12 USD (11.533,39€) i ostale uplate 264,44 USD (243,81€).
Ostale uplate u iznosu od 264,44 USD odnose na povraćaj sredstava od strane dobavljača na račun Konzulata na ime pogrešno isporučenog tonera i po osnovu uplate diplomata koji su prekoračili limit za troškove mobilne telefonije.

3.3.9. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku u 2023. godini konzularne prihode ostvarivao naplatom taksi po osnovu izdavanja putnih isprava (pasoši i putni listovi), punomoćja, izjava, garancija, po osnovu upisa djece u registre državljana i rođenih, naknadnog upisa u registre državljana, promjene imena, po osnovu upisa činjenice sklapanja braka i dr.

Revizijom je utvrđeno da Generalni konzulat u Njujorku nije vršio evidentiranje tokova gotovine (priliva i odliva) po osnovu konzularnih prihoda

kroz dnevnik blagajne što nije u skladu sa odredbama člana 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je između ostalog propisano da se poslovne knjige vode tako da omogućavaju sagledavanje svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja. Isti je za naplate konzularnih taksi u gotovini izdavao potvrde strankama, nakon čega je konzul žeran prihode naplaćene u gotovini uplaćivao na konzularni račun.

- **Predstavništvo treba da vrši evidentiranje tokova gotovine (priliva i odliva) po osnovu konzularnih prihoda, kroz dnevnik blagajne u cilju sagledavanja svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja, kako je to propisano članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

Naplata konzularnih taksi vršena je po Cjenovniku za konzularne usluge, u kojem su cijene obračunate u dolarima. Cjenovnik je istaknut na vidnom mjestu.
Generalni konzulat u Njujorku konzularne prihode evidentira kroz sljedeće konzularne knjige: knjiga opštih konzularnih poslova, knjiga putnih isprava, knjiga legalizacija i knjiga izdatih viza.
Uvidom u konzularne knjige Generalnog konzulata u Njujorku, utvrđeno je da su u istim vršena određena brisanja korektorom i da na nekoliko mjesta nije vođena hronološka evidencija.

- **Predstavništvo treba da sve konzularne usluge hronološki evidentira u konzularnim knjigama i da obezbijedi uredno vođenje istih.**

Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat u Njujorku u 2023.godini ostvario konzularne prihode u iznosu od 98.457,00 USD (91.001,77€).Uvidom u evidencije konzularnih prihoda utvrđeno je da je prenos konzularnih prihoda iz decembra 2022.godine iznosio 110.243,90 USD, iznos ostvarenih konzularnih prihoda u 2023.iznosi 98.457,00 USD (91.001,77€), pa je stanje na kraju decembra 2023.godine nakon prenijetih sredstava na druge račune i bankarske provizije iznosilo 98.545,83 USD.
Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat vršio plaćanje bankarskih usluga vezanih za konzularni račun, sa konzularnog računa, a ne sa redovnog računa Generalnog konzulata.

- **Preporučuje se Generalnom konzulatu Crne Gore u Njujorku da plaćanje bankarskih usluga vezanih za konzularni račun vrši sa redovnog računa Generalnog konzulata.**

Tokom 2023.godine, shodno instrukcijama MVP, sa konzularnog računa GK u Njujorku, prenijeta su sredstva u iznosu od 97.327,18 USD i to: na račun Misije CG pri UN iznos od 65.884,02 USD, na račun Ambasade CG u Vašingtonu iznos od 15.991,98 USD, na redovni račun GK u Njujorku iznos od 12.509,12 USD, na račun Amb. CG u Argentini iznos od 2.942,06 USD.
Uvidom u konzularne knjige utvrđeno je da su iste mjesečno zaključivane i ovjeravane shodno Instrukciji MVP, br 09/19-2632 od 07.09.2016. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat redovno Ministarstvu dostavljao mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, ali da isti ne sadrže vrstu i broj konzularnih radnji kako je to predviđeno Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova, br. 09/19-2632 od 07.09.2016. godine.

- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu vanjskih poslova dostavlja izvještaje o konzularnim radnjama koji sadrže sve elemente predviđene Instrukcijom Ministarstva.**

3.3.10. IZDACI

Shodno evidencijama Ministarstva vanjskih poslova, ukupni izdaci Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, za 2023.godinu, u zemlji prijema, iznosili su 306.667,43 USD (282.747,03€)[4].

Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku je u zemlji prijema, u 2023.godini, ostvario izdatke u ukupnom iznosu od 306.667,43 USD (282.747,03€) i to po osnovu izdataka za zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 68.309,64 USD (62.981,41€)[5], izdataka za kancelarijski materijal u iznosu od 2.931,38 USD (2.702,73€), izdataka za sredstva higijene 543,58 USD (501,18€), ostali materijal 29,99 USD (27,65€), rashoda za gorivo u iznosu od 1.177,45 USD (1.085,61€), službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 2.172,08 USD, (2.002,66€) reprezentacije u inostranstvu u iznosu od 1.120,04 USD (1.032,86€) po osnovu troškova mobilne telefonije u iznosu od 2.179,20 USD (2.009,22€), rashoda za korišćenje interneta u iznosu od 4.843,60 USD (4,465,79€), poštanskih usluga u iznosu od 1.232,24 USD (1.136,12€), izdataka za bankarske usluge 5.134,75 USD (4.734,23€), izdataka za tekuće održavanje opreme (službenih vozila) u iznosu od 223,99 USD (206,52€), izdataka za zakup objekata u iznosu od 113.013,23 USD (104.198,07€), izdataka po osnovu isplate ugovora o dijelu u iznosu od 57.859,00 USD (53.345,93€), izdataka za zdravstveno osiguranje 40.560,81 USD (37.397,02€), izdataka za osiguranje službenih vozila 4.049,00 USD (3.733,17€) ostalo 562,38 USD (518,51€) izdataka po osnovu nabavke kancelarijske opreme u iznosu od 529,99 USD (488,65€) i ostale opreme u iznosu od 194,88 USD (179,68€).

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2023. godinu po vrsti izdataka:

[4]prema važećem kursu na 31.12.2023 (kurs 1€=1,0846 USD)

[5] Shodno podacima iz prezentiranog obračuna zarada, dio neto zarada isplaćen u zemlji prijema iznosi 63.673,16€.

r/b	Račun	Vrsta izdatka	Iznos
1	411-1	Izdaci za zarade	62.981,41
2	413-1	Izdaci za administativni materijal	3.203,91
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	27,65
4	413-5	Izdaci za gorivo	1.085,61
5	414-1	Izdaci za službena putovanja	2.002,66
6	414-2	Izdaci za reprezentaciju	1.032,86
7	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	7.611,14
8	414-4	Izdaci za bankarske usluge	4.734,23
9	415-3	Izdaci za tekuće održavanje	206,52
10	417-1	Izdaci za zakup objekata	104.198,07
11	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	53.345,93
12	419-4	Izdaci za osiguranje	41.130,20
13	419-9	Ostali izdaci	518,51
14	441-5	Izdaci za opremu	668,33
		ukupno	**282.747,03**

Ukupni izdaci koje je Predstavništvo ostvarilo u CG u iznosu od 64.077,89€ odnose se na plaćanje dijela izdataka za neto zarade u iznosu od 38.962,91€, poreskih obaveza u iznosu od 24.692,66€ (i to po osnovu poreza na osnovnu zaradu i posebnog dodatka na zarade u iznosu od 16.259,52€, doprinosa na teret zaposlenog 4.281,63€ i na teret poslodavca u iznosu od 1.712,54€ i prireza porezu 2.438,97€) i po osnovu usluga prevoza u iznosu od 422,32€ (a koji se odnose na troškove pakovanja ambalaže prilikom povratka sa dužnosti ambasadora u Crnu Goru u iznosu od 111,61€ i troškove carine i PDV robe u iznosu od 310,71€ i isti su dokumentovani računima, carinskom ispravom i saglasnošću MVP.

Shodno navedenom, ukupni izdaci koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema i u CG u 2023.godini, iznose 346.824,92€ (282.747,03€ u zemlji prijema i 64.077,89€ u Crnoj Gori).

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

Izdaci evidentirani u dnevnicima prometa na poziciji 411-1 u iznosu od 68.309,64 USD odnose se na zarade diplomatskog osoblja Generalnog konzulata u Njujorku.

Uvidom u prezentirane obračune zarada utvrđeno je da su u 2023.godini, ukupni troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Generalnog konzulata u Njujorku u iznosu od 135.508,39€ isplaćeni nakon obustava zaposlenim po osnovu kreditne plate

u iznosu od 2.572,95€, depozita 5.606,70€ , od čega je u zemlji prijema po osnovu dijela neto zarada isplaćen iznos od 68.309,64 USD, odnosno 63.673,16€ (za zaradu ambasadora-iznos od 4.654,45 USD, otpravnika poslova-konzula žerana iznos od 28.762,72 USD i vicekonzulke 34.892,47 USD, a u Crnoj Gori iznos od 38.962,91€ na ime dijela neto zarada, dok je na ime poreskih obaveza ukupno obračunato i plaćeno 24.692,66€ (po osnovu poreza na osnovnu zaradu i posebnog dodatka na zarade u iznosu od 16.259,52€, doprinosa na teret zaposlenog 4.281,63€ i na teret poslodavca 1.712,54€ i prireza porezu 2.438,97€).
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.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade zaposlenih u Generalnom konzulatu isplaćeni shodno važećoj regulativi.
Ministarstvo vanjskih poslova je do 01.jula 2023. godine obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo polazeći od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u 2017. godinu, po Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, a od 01.jula t.g. obračun posebnog dodatka na zaradu je vršen po izmijenjenoj Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.
U postupku vršenja revizije prezentirani su IOPPD obrasci za novembar i decembar mjesec 2023.godine, dok shodno informaciji od strane odgovornog lica, za ostalih deset mjeseci nije moguće obezbijediti zbog nefunkcionisanja sajta Poreske uprave. Uvidom o prezentirane IOPPD za novembar i decembar, utvrđeno je da isti nijesu dostavljeni nadležnom poreskom organu u roku utvrđenim članom 5 važećeg Pravilnika, tj. do 15. u tekućem za prethodni mjesec.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 3.474,96 USD (3.203,91€) odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 2.931,38 USD (2.702,73€) i sredstava za održavanje higijene u iznosu od 543,58 USD (501,18€). Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 29,99 USD (27,65€) odnose se na nabavku kabla za kompjuter i isti su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.177,45 USD (1.085,61€) odnose se na izdatke za nabavku goriva za službeni automobil Generalnog konzulata i isti su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača. Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat sačinjavao mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) i iste u okviru mjesečnih finansijskih izvještaja dostavljao Ministarstvu.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.172,08 USD (2.002,66€) odnose se na isplatu dnevnica za službena putovanja u iznosu od 587,68 USD i troškove avio karata u iznosu od 1.584,40 USD po osnovu povratka tadašnjeg ambasadora u Crnu Goru. Dnevnice su isplaćene shodno putnim nalozima za tri službena putovanja konzul žerana u Kanadu , Kaliforniju i Čikago .
Revizijom je utvrđeno da su dva od tri naloga za službena putovanja, potpisana od strane istog lica, odnosno lica u ulozi nalogodavca i podnosioca računa, čime nije obezbijeđeno razdvajanje odgovornosti, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu, putnim nalozima , avio kartama i saglasnostima Ministarstva.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.120,24 USD (1.032,86€) odnose se na izdatke reprezentacije povodom organizacije proslave "Dana nezavisnosti Crne Gore" u iznosu od 703,52 USD i nabavku vode za reprezentativne svrhe u iznosu od 416,72 USD. Navedeni izdaci su dokumentovani sa nalozima za isplatu, računima dobavljača, a troškovi organizacije proslave Dana nezavisnosti i saglasnošću MVP za troškove organizacije u iznosu od 1.000,00 USD.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 8.255,04 USD (7.611,13€) odnose se na izdatke za internet usluge u iznosu od 4.843,60 USD (4.465,79€), izdatke mobilne telefonije zaposlenim i lokalnom osoblju u iznosu od 2.179,20 USD (2.009,22€) i poštanske usluge u iznosu 1.232,24 USD (1.136,12€). Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilne telefonije 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, osim neznatnog iznosa koji je refundiran na račun Generalnog konzulata od strane zaposlenih.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)
Izdaci evidentirani u iznosu 5.134,75 USD (4.734,23€) odnose se na isplate troškova po osnovu obračunatih bankarskih provizija.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 223,99 USD (206,52€) odnose se na nabavku akumulatora za službeno vozilo u iznosu od 173,99 USD i tehnički pregled službenog vozila u iznosu od 50,00 USD. Navedeni izdaci su plaćeni preko računa Konzulata i pravdani su nalozima za isplatu, računima dobavljača i saglasnošću MVP.

Zakup objekata (pozicija 417-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 113.013,23 USD (104.198,07€) odnose se na izdatke za naknadu troškova zakupa stana tadašnjeg konzul žerana Amb.

Generalnog konzulata za period od januara zaključno sa aprilom 2023.godine u iznosu od 22.000,00 USD, zakup stana konzula (I savjetnika) u iznosu od 52.348,25 USD i zakup stana vicekonzulke (II sekretarke) u iznosu od 35.034,98 USD, za cijelu 2023. godinu i troškove skladištenja namještaja prethodnog generalnog konzula u iznosu od 3.630,00 USD (na mjesečnom nivou iznos od 330,00 USD) shodno zaključenom ugovoru na koji je data saglasnost MVP . U prilogu ugovora je i inventurska lista stvari koji se nalaze u skladištu i mjesečni računi.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja plaćeni preko računa Konzulata shodno ugovorima o zakupu stana koji su neposredno zaključeni od strane zaposlenih sa stanodavcima, a na koje je data saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.
Upoređivanjem podataka prezentiranih od strane Ministarstva vanjskih poslova koji se odnose na obračun posebnog dodatka na osnovnu zaradu i drugih primanja diplomata Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku 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.

Generalni konzulat Njujork je smješten u prostorijama čiji zakup plaća Stalna Misije CG pri UN, shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora za Stalnu misiju Crne Gore pri UN i Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku, iz 2021.godine.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)
Revizijom je utvrđeno da je u 2023.godini, sa pozicije 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu izvršena gotovinska isplata bruto naknada po osnovu angažovanja lokalnog osoblja na poslovima tehničke sekretarke, vozača i higijeničarke u ukupnom iznosu od 57.859,00 USD (53.345,93€) i to: (ukupni iznos od 11.124,00 USD na ime zarade higijeničarke 9.600,00 USD i naknada troškova prevoza 1.524,00 USD; zarade tehničke sekretarke u iznosu od 33.600,00 USD i vozača u ukupnom iznosu od 13.135,00 USD, od čega na ime zarade iznos od 12.500,00 USD i prevoza 635,00 USD). Navedene isplate su osim ugovora o pružanju usluga pravdane potpisanim nalozima za isplatu lica koja su preuzela gotovinu i slipovima karata (računima) za prevoz.
Naknade su ugovarane na mjesečnom nivou u bruto iznosu i to za poslove tehničke sekretarke u iznosu od 2.800,00 USD, higijeničarke u iznosu od 800,00 USD i troškova lokalnog prevoza na posao i sa posla u visini cijene mjesečne karte od 127,00 USD i vozača za iznos mjesečne bruto naknade od 2.500,00 USD i troškova lokalnog prevoza na posao i sa posla takođe u visini cijene mjesečne karte u iznosu od 127,00 USD.

U 2023.godini u GK CG u Njujorku nije bilo zapošljavanja lokalnog osoblja, nego su sa istim licima produžavani ugovori o djelu, na određeno vrijeme od dvanaest mjeseci, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva, s tim što je za vozača zaključen sporazumni prestanak radnog odnosa 25.05.2023.godine.

Ugovorom je utvrđeno da, obaveza uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje, kao i eventualni porez na ugovoreni iznos naknade, pada na teret Posloprimca, odnosno angažovanih izvršilaca. U postupku

revizije nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze**.**

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 44.609,81 USD (41.130,19€) odnose se na zdravstveno osiguranje zaposlenih i članova porodice shodno zaključenom ugovoru koji se odnosi na sva diplomatska konzularna predstavništva na teritoriji SAD u iznosu od 40.560,81 USD (37.397,02€)[6], i osiguranje službenog vozila u iznosu od 4.049,00 USD (3.733,17€) za period od 19.10.2023.godine-19.10.2024. godine.
Izdaci za zdravstveno osiguranje pored ugovora pravdani su i mjesečnim fakturama, a izdaci za osiguranje vozila godišnjom polisom osiguranja i saglasnošću MVP.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 562,38 USD (518,51€) odnose se na usluge putarine za službeni automobil Konzulata i isti su pravdani elektronskim računima (E-z pass) evidentirani sa personalnim podacima ambasadora u ranijem periodu.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 724,87 USD (668,33€) odnose se na izdatke plaćene po osnovu nabavke štampača u iznosu od 529,99 USD i skenera za vize u iznosu od 194,88 USD i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i saglasnostima Ministarstva, od čega je za kupovinu skenera naknadno pribavljena saglasnost MVP.

3.3.11. Javne nabavke

Generalni konzulat je u propisanom roku iz člana 8 važeće Uredbe, dostavio Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama Ministarstvu (br.9/010-2/24-651/2 od 20.januara 2024.godine) u valuti USD, dok je 28.02.2024.godine dostavio drugi izvještaj sa vrijednostima nabavki konvertovane u valuti euro (br.9/010-2/24-651/3).[7]

Tokom 2023. godine Generalni konzulat nije imao ovlašćeno lice za sprovođenje postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama člana 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatsko-konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, ali je Rješenjem br.9/010-2/24-118 od 01.03.2024.godine imenovao vicekonzulku da sprovodi postupke javnih nabavki.

Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat u skladu sa Uredbom, u 2023. godini, sproveo postupak nabavki za nabavku avio-karata (1.584,40 USD) i nabavku štampača (529,99 USD) pribavljanjem ponuda od tri ponuđača, uz dobijenu saglasnost nadležnog Ministarstva, dok je za kupovinu skenera (194,88 USD) naknadno pribavljena saglasnost, dok nije sprovodio

[6] Ambasada CG u Vašingtonu je potpisnica Ugovora sa osiguravajućom kompanijom Aetna International Health.
[7] prilikom konvertovanja vrijednosti iz dolara u euro korišćen je srednji kurs €1=$1,07.

postupak javnih nabavki prikupljanjem tri ponude za dio nabavki (nabavka akumulatora, usluge tehničkog pregleda službenog vozila, nabavka goriva i sl.) što nije u skladu sa članom 5 stav 1 Uredbe.

- **Predstavništvo treba da sprovođenje nabavki roba i usluga vrši na način propisan članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatsko-konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Neposrednim prihvatanjem faktura od ponuđača izvršena je nabavka za: kancelarijski materijal, sredstva higijene, nabavku goriva za službeno vozilo, reprezentaciju, mobilnu telefoniju, internet usluge , poštanske usluge i usluge putarine.
Revizijom je utvrđeno da, Generalni konzulat u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023.godinu nije iskazao nabavku avio karata u iznosu od 1,584,40 USD i usluge zdravstvenog osiguranja za diplomate i članove njihovih porodica za decembar mjesec 2023.godine u iznosu od 2.995,22 USD.

- **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.**

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 je predstavništvo prilikom sprovođenja nabavki, prikupljalo 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.

3.3.12. 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 2023.godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovnu kontrolu dostavljanja dokumentacije i finansijskih izvještaja Predstavništva, zašto je u prilogu dokumentacije prezentirana e-mail korespodencija, kao i redovan nadzor Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku od strane glavnog diplomatskog inspektora, zašto je prezentiran Konačan izvještaj o izvršenom nadzoru Generalnog konzulata CG u Njujorku (br.3-900/24-1269-9 od 03.04.2024.godine).

Fondacija „Crnogorska kuća“ u Njujorku

Tokom vršenja revizije pravilnosti poslovanja Generalnog konzulata Crne Gore u SAD, sa sjedištem u Njujorku, za 2023.godinu, a uvidom u Zapisnik diplomatskog inspektora, utvrđeno je postojanje Fondacije „Crnogorska kuća“, kao i stanje na računima pomenute Fondacije na dan 31.12.2023.godine u iznosu od 2.374.027,23 USD i 86.214,68 USD.

U toku terenskog rada vršenja revizije, zahtijevana je dokumentacija o osnivanju navedene Fondacije i bankarski izvodi na 01.01.2023. i 31.12.2023.godine. Obzirom da dokumentacija o osnivanju NVO-e nije prezentirana, kako od strane Ministarstva vanjskih poslova, tako i od strane Generalnog konzulata, zahtijevano je zvanično Obrazloženje konzul žerana GK CG u Njujorku, za što je isto dostavljeno (br.9/010-2/24-407/2 od 24.06.2024.), sa dopisima u prilogu istog.

S tim u vezi, Državna revizorska institucija se obratila zahtjevima Ministarstvu vanjskih poslova-Generalnom direktoratu za konzularne poslove i dijasporu (br. 04-035/24-862/32 od 01.07.2024.godine i br. 04-035/24-862/35 od 26.07.2024.godine) o dostavi dokumentacije o osnivanju Fondacije, kao i dokaza o uplatama i isplatama sredstava sa računa Fondacije i licu ovlašćenom za raspolaganje sredstvima na odnosnim žiro računima.

Ministarstvo vanjskih poslova je postupajući po Zahtjevu Državne revizorske institucije dostavilo Instituciji dana 25.09.2024.godine dopis (kod Ministarstva pod br.7/2-911/24-2806-3 od 25.09.2024.godine) u prilogu kojeg je dostavljena sledeća dokumentacija: Kopija Potvrde o osnivanju Crnogorsko-američke fondacije za projekat Crnogorska kuća; Kopija Memoranduma o razumjevanju između Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija, Ministarstva finansija i Crnogorsko-američke fondacije za implementaciju projekta “Crnogorska kuća”; Informacija o aktivnostima na realizaciji projekta “Crnogorska kuća” u Njujorku usvojena na sjednici Vlade Crne Gore u februaru 2013.godine; Izvodi iz banke kod Bank of America za račune Fondacije sa stanjem na 31.avgust 2024.godine u iznosu od 2.374.660,32 USD i 86.214,68 USD; Podatke o licu koje je izvršni direktor Crnogorsko-američke fondacije i ujedno lice ovlašćeno za raspolaganje žiro računima.

3.3.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Generalnog konzulata Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Njujorku

- Izvještaj o popisu Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku za 2023.godinu sadrži podatke o stanju depozita na glavnom tekućem računu i konzularnom računu na dan 31.12.2023.godine, stanju blagajne, podatke o sadašnjoj i ukupnoj amortizaciji osnovnih sredstava sa stanjem na navedeni datum, podatke o vrijednosti dijela novonabavljene opreme, ali ne i podatke o neizmirenim obavezama na 31.12.2023.godine, već su isti prezentirani kroz obrazac Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore na 31.12.2023.godine, koji se dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova.

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o imovini Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, iz prethodnog perioda, utvrđeno je da je vrijednost osnovnog sredstva u popisu, analitičkoj evidenciji imovine i obrascima sadržanim u Programu Ministarstva vanjskih poslova za osnovna sredstva, evidentirana u dolarima (USD), dok je za 2023.godinu vrijednost nabavke evidentirana u valuti EURO. S tim u vezi konstatuje se da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Generalnog konzulata, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine, evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama.

- Uvidom u analitičku evidenciju imovine Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, utvrđeno je da, pored prevoznih sredstava, veći dio imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, odnosno da je ista u potpunosti amortizovana, dok je dio kancelarijske i kompjuterske opreme u analitičkoj evidenciji i popisu imovine evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti iste. Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku nije u postupku revizije prezentirao svu zahtjevanu dokumentaciju koja se odnosi na nabavku opreme iz ranijeg perioda (uzorak koji se odnosi na nabavku opreme u 2017. i 2014.godini), niti je ista prezentirana od strane Ministarstva vanjskih poslova. Vezano za nabavku službenog vozila, prezentirani su računi iz 2014.godine, bez Ugovora o kupoprodaju, na osnovu kojih se nije mogla potvrditi vjerodostojnost podataka koji se odnose na vrijednost službenog vozila iskazanu u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava.

- Kod Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, šef Predstavništva (vicekonzulka) nije, nakon sporazumno raskinutog ugovora sa vozačem, donio rješenje o zaduženju lica službenim vozilom, koje je koristio diplomata - konzul žeran, što nije u skladu sa članom 3 internog Pravilnika o službenim vozilima diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, niti je sačinjen zapisnik o primopredaji vozila prilikom raskida ugovora sa vozačem, što nije u skladu sa članom 16 st.1 t.3 navedenog Pravilnika. Takođe, uvidom u prezentirane OK obrasce, popunjavane nakon raskida Ugovora sa vozačem, utvrđeno je da je isto lice, odnosno konzul žeran potpisivalo OK obrazac u svojstvu nalogodavaca, lica koje je vršilo obračun i kontrolu, odnosno u svojstvu vozača.

- Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku nije vršio evidentiranje tokova gotovine (priliva i odliva) po osnovu konzularnih prihoda kroz dnevnik blagajne što nije u skladu sa odredbama člana 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore, kojim je između ostalog propisano da se poslovne knjige vode tako da omogućavaju sagledavanje svih promjena i kontrole ispravnosti knjiženja. Isti je za naplate konzularnih taksi u gotovini izdavao potvrde strankama, nakon čega je konzul žeran prihode naplaćene u gotovini uplaćivao na konzularni račun.

- Uvidom u konzularne knjige Generalnog konzulata Crne Gore u Njujorku, utvrđeno je da su u istim vršena određena brisanja korektorom i da na nekoliko mjesta nije vođena hronološka evidencija.

- Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku vršio je plaćanje bankarskih usluga vezanih za konzularni račun, sa konzularnog računa, a ne sa redovnog računa Generalnog konzulata.

- Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku je redovno Ministarstvu dostavljao mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, ali isti ne sadrže vrstu i broj konzularnih radnji kako je to predviđeno Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova, br. 09/19-2632 od 07.09.2016. godine.

- Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku, nije sprovodio postupak javnih nabavki prikupljanjem tri ponude za dio nabavki (nabavka akumulatora, usluge tehničkog pregleda službenog vozila, nabavka goriva i sl.) što nije u skladu sa članom 5 stav 1 Uredbe.

- Generalni konzulat Crne Gore u Njujorku, u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023.godinu nije iskazao nabavku avio karata u iznosu od 1,584,40 USD i usluge zdravstvenog osiguranja za diplomate i članove njihovih porodica u iznosu od 2.995,22 USD.

3.4. STALNA MISIJA CRNE GORE PRI UJEDINJENIM NACIJAMA (UN) SA SJEDIŠTEM U NJUJORKU

3.4.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz jula 2022.godine, u Stalnoj misiji Crne Gore pri UN sa sjedištem u Njujorku, sistematizovana su radna mjesta za diplomatsko osoblje za 7 izvršilaca i to: Ambasador, Opunomoćeni ministar-Ministar savjetnik, Prvi savjetnik, Savjetnik, Prvi sekretar, Drugi sekretar i Treći sekretar. Pravilnikom su takođe sistematizovana dva radna mjesta sa po 1 izvršiocem na poslovima samostalnog referenta- tehničkog sekretara i višeg namještenika I-vozača.
Shodno prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da je u toku 2023. godine bilo promjena rukovodstva i zaposlenih u Misiji, i da su tokom godine bili raspoređeni zaposleni: ambasador, I savjetnik (period od 01.01. – 22.06.2023.godine) i I savjetnik/otpravnik poslova (period od 02.08. – 31.12.2023.godine), II sekretar (period od 01.01. – 10.01.2023.godine) i II sekretar (period od 01.01. – 14.04.2023.godine) i III sekretar (period od 17.06. – 31.12.2023.godine).
U 2023. godini u Stalnoj misiji Crne Gore pri UN, do 31.10.2023. godine poslove ambasadora obavljao je Vučinić Vladimir. U Misiji je na dan 31.12.2023.godine bilo raspoređeno samo dvoje diplomata: I savjetnik i III sekretar.
U postupku revizije prezentirana su rješenja o raspoređivanju iz 2022. i 2023.godine za ambasadora, I savjetnika, II sekretara i III sekretara. 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 I savjetnika, II sekretara i III sekretara. Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača u Predstavništvu u 2023. godini, obavljalo lice u diplomatskom zvanju II sekretar shodno Rješenju ambasadora do 14.04.2023. godine, nakon čega je poslove računopolagača za potrebe Predstavništva obavljao ambasador, do dolaska u Misiju diplomate u zvanju III sekretar - 19.06.2023. godine, koji je Rješenjem određen za računopolagača. Tokom vršenja revizije prezentiran je zapisnik o primopredaji dužnosti računopolagača.
U postupku revizije prezentirani su ugovori iz 2022. i 2023. godine o pružanju usluga koje je Predstavništvo zaključilo sa lokalnim osobljem za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke, na periode od 12 mjeseci, kao i saglasnosti Ministarstva za zaključenje istih.

3.4.2. 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.

Revizijom je utvrđeno da poslovne knjige koje vodi Stalna misija (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo, popisne liste, pomoćne evidencije) nijesu potpisane od strane računopolagača i šefa Predstavništva, što nije u skladu sa članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi potpisivanje svih poslovnih knjiga na način utvrđen članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

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 je dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila.

3.4.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je sačinilo Predlog budžeta za 2023.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje.
Shodno Predlogu budžeta za 2023.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 667.144,41€.
Nadležna služba Ministarstva je dopisom br. 4/6-400/23-1060 od 21.02.2023. godine obavijestila sve DKP-e o usvajanju budžeta Ministarstva za 2023. godinu.

3.4.4. Evidentiranje i popis imovine

Rješenjem od 28.12.2023. 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 31.12.2023. 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 31.12.2023. godine i isti je dostavljen Ministarstvu. Uz Izvještaj su dostavljene i popisne liste u kojima je iskazan i popis depozita na računima i gotovine u blagajni, izvještaj o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2023. godine (nije bilo neizmirenih obaveza) kao i obrasci OA i PS. Popisne liste imovine koje su priložene uz Izvještaj o popisu iskazane su po kancelarijama, a prezentirana je i objedinjena popisna lista Predstavništva, koju 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 31.12.2023. godine iznosila 74.599,48€, otpisana vrijednost 21.189,96€, a sadašnja vrijednost 53.409,52€ (sredstva transporta u iznosu od 45.184,77€, kompjuterska oprema u iznosu od 3.880,47€, kancelarijska oprema u iznosu od 4.344,28€ i telekomunikaciona oprema u iznosu od 0,00€).
Shodno datim instrukcijama od strane MVP, Predstavništvo vodi posebnu pomoćnu evidenciju u excel formatu koja se odnosi na sitan inventar. Tokom

2023. godine, Misija je izvršila nabavku sitnog inventara u iznosu od 81,15$ (74,82€) koji nije evidentiran u navedenoj pomoćnoj evidenciji.
Shodno podacima iskazanim u popisnim listima i analitičkoj evidenciji imovine, Predstavništvo je u 2023. godini izvršilo nabavku opreme u iznosu od 53.339,99€, a ista se odnosi na nabavku službenog vozila u iznosu od 52.290,56€, računara u iznosu od 542,77€, štampača u iznosu od 229,49€ i tri kancelarijske stolice u ukupnom iznosu od 277,17€. Revizijom je utvrđeno da je Misija tokom godine osim navedenog, nabavila još jedan štampač u iznosu od 139,99$ koji nije evidentiran u popisnim listama, dok je nabavljeni desktop računar u iznosu od 789,96$(734,37€), u popisnim listama evidentiran u iznosu od 542,77€.

Uvidom u popisne liste Predstavništva, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene 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. Takođe, utvrđeno je i da iste, pored ostalih elemenata, ne sadrže ni potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva. Popisne liste koje koriste predstavništva za popis imovine definisane su programom Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava. Navedeni program ne obezbjeđuje podatke o akumuliranoj amortizaciji, vrijednosti prije amortizacije (iskazana je u iznosu nabavne vrijednosti), podatke o iznosu amortizacije tekuće godine, već su podaci koji se odnose na ukupnu amortizaciju (zbir akumulirane i tekuće amortizacije) iskazani u koloni koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine.

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. Revizijom je utvrđeno, da ukupna amortizacija osnovnih sredstava Misije na dan 31.12.2023. godine iznosi 21.189,96€, dok ispravka vrijednosti opreme nabavljene u 2023. godini iznosi 7.124,29€. Revizijom je utvrđeno da je telekomunikaciona oprema koja je na dan 01.01.2023. evidentirana u iznosu od 1.785,43€ tokom 2023. godine u cjelosti amortizovana, iako je godišnja stopa amortizacije 20%.
Komisija je u prilogu Izvještaja o popisu Ministarstvu dostavila i potvrdu stanja na žiro računu na dan 31.12.2023. godine (iznos od 53.978,08$/48.848,94€).
U postupku revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za državnu imovinu od 29.02.2024.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2023.godinu.

3.4.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je dopisom br. 58/2024 od 16.01.2024.godine izvijestilo Ministarstvo da Stalna misija Crne Gore pri UN u Njujorku nema neizmirenih obaveza na dan 31.decembar 2023.godine. Revizijom je utvrđeno da Stalna misija obezbjeđuje evidenciju obaveza shodno članu 5 Internog pravila, i to

na način što je uz mjesečne izvještaje o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljala nadležnom Ministarstvu obavještenje o stanju neizmirenih obaveza za svaki mjesec pojedinačno.
Takođe 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.

3.4.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Stalna misija pri UN u Njujorku u 2023. godini imala otvoren jedan žiro račun za obavljanje redovnog poslovanja. Shodno prezentiranim evidencijama MVP, stanje depozita na tekućem računu otvorenom kod Bank of America na dan 01.01.2023. godine je iznosilo 20.414,81$, doj je na dan 15.01.2024. godine iznosilo 30.753,76$. U postupku revizije prezentirana je potvrda stanja na glavnom računu Misije (Obrazac 6).
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo posjeduje i platnu karticu, koja je vezana za redovni žiro račun. Shodno prezentiranom kartonu deponovanih potpisa ovlašćenje za raspolaganje sredstvima u 2023. godini imao je šef Predstavništva i računopolagač.

3.4.7. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Stalna misija CG pri UN sa sjedištem u Njujorku, tokom 2023. godine nije obavljala blagajničko poslovanje.

3.4.8. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvo je u 2023. godini u zemlji prijema ostvarilo prilive u ukupnom iznosu od 773.624,79$ (713.281,20€), a isti se odnose na sredstva uplaćena iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova za plaćanje izdataka u zemlji prijema u ukupnom iznosu od 715.983,40$ i ostale prilive u iznosu od 37.226,58$. Pored navedenog Predstavništvo je na početku godine raspolagalo depozitima na tekućem računu u iznosu od 20.414,81$.
Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2023. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema prenešena sredstva u iznosu od 715.983,40$. Uplate su vršene mjesečno po pozicijama izdataka. U toku postupka revizije prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministrastvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu.
Predstavništvo je u 2023. godini ostvarilo ostale prilive sredstava u iznosu od 37.226,58$ i isti se odnose na prenos sredstava sa žiro računa Generalnog Konzulata CG i na sredstava od refundacija i povraćaja sredstava.
Iznos od 19.294,90$ je uplaćen sa računa Generalnog Konzulata CG u Njujorku za isplatu rate za osiguranje prostorija koje Misija i Generalni Konzulat zajedno koriste. Iznos od 12.160,00$ je takodje uplaćen od strane

Generalnog Konzulata na ime uplate depozita za stan diplomate u iznosu od 3.200,00$, kao i jedne mjesečne rate zakupa stana diplomate 3.200,00$, i iznos od 5.760,00$ na ime troškova agencije koja posreduje prilikom pronalaska stana za diplomate.
Tokom terenskog vršenja revizije dato je objašnjenje, da kako Misija u trenutku plaćanja depozita I troškova agencije, nije imala dovoljno sredstava na računu, na osnovu odobrenja MVP izvršeno je preusmjeravanje navedenog iznosa sa računa GK, kako se ne bi kasnilo sa isplatom troškova agencije koja pronalazi stan za diplomatu i troškova zakupa za prvi mjesec.
Iznos u visini od 5.000,00$ predstavlja priliv pogrešno uplaćenih sredstava za stanarinu diplomate. Refundacije za telefonske usluge iznad limita zaposlenih u Misiji tokom 2023. godine ukupno su iznosile 771,68$.
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 49.162,98€ (dio zarada, posebnog dodatka i porezi i doprinosi u ukupnom iznosu od 40.145,17€, izdataka za prevoz na službenom putu u iznosu od 5.187,17€ i izdataka po osnovu selidbi u visini od 3.830,00€).

3.4.9. IZDACI

Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 684.926,25€ odnose se na: izdatke za neto zarade i naknade u iznosu od 85.676,76€, izdatke za administrativni i materijal posebne namjene u iznosu od 1.663,88€, izdatke za električnu energiju u iznosu od 9.219,95€, izdatke za gorivo u iznosu od 1.275,55€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 2.955,19€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 5.167,39€, izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 4.602,53€, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 4.819,00€, usluge prevoza 17.304,08€, izdatke za zakup u iznosu od 369.318,71€; izdatke ugovora o djelu u iznosu od 70.969,94€; izdatke za osiguranje u iznosu od 88.109,75€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 16.233,42€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 7.610,09€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Misije ostvarenih u zemlji prijema za 2023. godinu po vrsti izdataka:

r/b	Račun	Vrsta izdatka	Iznos
1	411-1	Izdaci za zarade	85.676,76
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	1.560,71
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	103,17
4	413-4	Izdaci za el. energiju	9.219,95
5	413-5	Izdaci za gorivo	1.275,55
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	2.955,19
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	5.167,39
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	4.602,53
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	4.819,00
	414-5	Izdaci prevoza	17.304,08
12	417-1	Izdaci za zakup	369.318,71
13	419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	70.969,94
14	419-4	Izdaci za osiguranje	88.109,75
15	419-9	Ostali izdaci	16.233,42
	414-5	Izdaci za opremu	7.610,10
		UKUPNO:	**684.926,25**

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

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 2023. godini u zemlji prijema iznosili od 79.009,00€, dok su u Crnoj Gori iznosili 78.846,50€.

Shodno prezentiranim podacima iz obračuna zarada utvrđeno je da su izdaci za bruto zarade i posebnog dodatka i doprinose na teret poslodavca iznosili 157.855,50€, da se na neto zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 128.958,19€ (neto osnovna zarada – 26.271,13€ i neto dodataka – 102.687,04€), dok se na poreze na zarade odnosi iznos od 18.998,50, doprinose na zarade se odnosi iznos od 7.049,12€ i na prirez iznos od 2.849,72€.

U postupku revizije je utvrđeno da su u zemlji prijema isplaćeni izdaci u iznosu od 87.114,46€ i isti se odnose na dio neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka na osnovne zarade isplaćene za šefa predstavništva - ambasadora, dva I savjetnika, dva II sekretara i III sekretara u iznosu od 79.009,00€ i na izdatke po osnovu uplate depozita za zakup stana I Savjetnika i III Sekretarke u iznosu od 8.105,46€.

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 49.949,19€, isplata poreza na zarade, naknade i dodatke diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 18.998,50€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 5.035,13€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 2.013,99€ i prireza na porez u iznosu od 2.849,72€. Isplata neto zarada u Crnoj Gori je umanjena za iznos od 8.105,46€ po osnovu odbitka za depozit za zakup stana za dvoje diplomata.

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.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade zaposlenih u Generalnom konzulatu isplaćeni shodno važećoj regulativi.
Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u, bliže su uređeni uslovi za ostvarivanje prava na poseban dodatak i posebne naknade troškova i druga primanja. Prethodnom revizijom utvrđeno je da se u 2022.godini mijenjala Uredba, ali da se ista u 2022.godini nije primjenjivala već prethodna, shodno kojoj MVP prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primjenjivao odredbe člana 7 Uredbe**.** U 2023. godini izvršene su izmjene i dopune 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. 062/23 od 21.06.2023), koja se primjenjuje od 01.07.2023. godine, kojom su izvršene izmjene koje se odnose na utvrđivanje posebnog dodatka**.**

U postupku revizije prezentirani su IOPPD obrasci za novembar i decembar 2023. godine (ostali mjeseci nisu dostavljeni iz razloga smetnji u radu portala Poreske uprave) i utvrđeno je da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 5 važećeg Pravilnika, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima.

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.560,71€ odnose se na nabavku tonera za štampu i ostalog kancelarijskog materijala za potrebe Misije u iznosu od 1.228,35€, izdatke za sitan inventar, odnosno nabavku rutera i adaptera u iznosu od 81,15€ i izdatke za nabavku sredstava higijene u iznosu od 257,54€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani, fakturama dobavljača i bančinim izvodima.

Izdaci za materijal posebne namjene (413-3-7)
Izdaci evidentirani u iznosu od 103,17€ odnose se na izdatke za materijal za posebne namjene (izradu vizit karti za potrebe diplomata) i isti su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za električnu energiju (413-4-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 9.219,95€) odnose se na utrošak električne energije za poslovni prostor Misije, isti su dokumentovani fakturama dobavljača kao i nalozima za isplatu i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.275,55€) odnose se na izdatke za nabavku goriva i isti su dokumentovani fiskalnim računima, nalozima za isplatu i bančinim izvodima. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo sačinjavalo mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnji goriva (OK obrasce) i iste u okviru mjesečnih finansijskih izvještaja dostavljalo Ministarstvu, pri čemu dio OK obrazaca nije uredno potpisan i ovjeren, kao i da ne sadrži potpune podatke o vremenu upotrebe službenog vozila.

Izdaci za službena putovanja (414-1-2)
Izdaci Predstavništva u zemlji prijema evidentirani u iznosu od 2.955,19€ odnose se na izdatke nabavke avio karata za diplomate Misije. Navedeni izdaci adekvatno su dokumentovani, fakturama, nalozima za isplatu i saglasnostima Ministarstva.

Izdaci za reprezentaciju (414-2-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.167,39€ 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 fiskalnim računima, fakturama i nalozima za isplatu, a za izdatke koji su se odnosili na dolazak delegacija iz CG prezentirane su i saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 4.991,91$ (4.602,54€), odnose se na izdatke za usluge fiksne, mobilne telefonije, usluga faxa, korišćenja interneta i poštanskih usluga. Izdaci Misije u iznosu od 2.734,80$ odnose se na usluge fiksne telefonije i usluga interneta, izdaci za mobilnu telefoniju iznosili su 2.079,27$, dok se iznos od 177,84$, odnosi se na kupovinu poštanskih markica. Izdaci su dokumentovani mjesečnim fakturama dobavljača za telefonske, internet i poštanske usluge.
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, a u slučaju prekoračenja limita, zaposleni su uplaćivali razliku na račun Misije.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 4.819,00€ odnose se na troškove održavanja računa i usluga bankarske provizije.

Izdaci usluge prevoza (414-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 17.304,08€ odnose se na izdatke za usluge selidbe/prenosa stvari u CG prilikom odlazaka sa mandata iz Misije za diplomate. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i saglasnostima MVP.

Izdaci za zakup (417-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 400.563,07$ (369.318,71€) odnose se na izdatke za zakup prostora u kojem se nalazi Misija i stanova diplomatskog osoblja u Njujorku (ambasadora, I sekretara, III sekretara, II sekretara i I savjetnika), zakupa garažnog mjesta i na ime skladištenja stvari.
Za zakup prostora u kojem se nalazi Stalna misija u 2023. godini isplaćen je iznos od 260.000,00$ shodno aneksu Ugovora o zakupu od 07.06.2021.godine. Mjesečna zakupnina je iznosila 21.667,70$. Revizijom je utvrdjeno da poslovni prostor koji je zakupljen u Njujorku, zajedno koriste Stalna misija CG pri UN i Generalni Konzulat. Nije prezentirana saglasnost Ministarstva da navedeni prostor zajedno koriste Misija i Konzulat, niti je isto definisano potpisanim Ugovorom o zakupu.

Za zakup rezidencije/stana Ambasadora Misije u NJ, odnosno šefa Predstavništva, isplaćen je iznos od 57.339,52$, shodno Ugovoru o zakupu od 14.11.2022.godine (mjesečna zakupnina je iznosila 5.800,00$).
Predstavništvo je na ime zakupa stana za I Savjetnice (mandat istekao 22.06.2023. godine) isplatilo iznos od 20.910,00$, shodno Ugovoru o zakupu od 22.08.2019. godine (mjesečna zakupnina je iznosila 3.485,00$). Revizijom je utvrđeno da je ugovorena zakupnina u većem iznosu od dozvoljenog limita, ali je zaposlena izvršila refundaciju sredstava iznad dozvoljenog limita za zakup stana, uplatom na žiro račun Misije u iznosu od 221,91$.
Predstavništvo je na ime privremenog smještaja za Otpravnika poslova- I savjetnika isplatilo iznos od 5.200,00$ (avgust 2023. godine), što je dokumentovano nalozima za isplatu i fakturama, a prezentirana je i saglasnost Ministarstva vanjskih poslova. Na ime smještaja za isto lice isplaćeno 20.000,00$ (period od četiri mjeseca), dok je iznos od 5.000,00$ na ime troškova stanarine isplaćen greškom, a sredstva su kasnije povraćena na račun Predstavništva (ostali prilivi). Revizijom je utvrđeno da je ugovorena zakupnina u većem iznosu od dozvoljenog limita, ali je zaposleni izvršio refundaciju uplatom na žiro račun Misije u iznosu od 6,21$.
Predstavništvo je na ime zakupa stana za III sekretara (mandat istekao 14.04.2023.godine) , isplatilo iznos od 9.580,57$, shodno Ugovoru o zakupu od 15.05.2019. godine, u mjesečnim iznosima od po 2.750,00$.
Predstavništvo je na ime zakupa stana za II Sekretara isplatilo iznos od 841,94$ (mandat istekao 10.01.2023. godine), dok je na ime zakupa stana za III Sekretara isplatilo iznos od 20.306,00$ shodno Ugovoru o zakupu mjesečne zakupnine 3.200,00$.
Misija je na ime zakupa garažnog mjesta za službeno vozilo u zgradi UN tokom 2023. godine isplatila iznos od 945,00$, dok je na ime skladištenja stvari ambasadora, uz saglasnost Ministarstva isplaćen iznos od 440,00$.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo vanjskih poslova dalo saglasnosti na zaključenje ugovora o zakupu 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 76.974,00$ (70.969,94€), odnose na ugovorene naknade isplaćene angažovanim licima - lokalnom osoblju shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenim sa licima-lokalnim osobljem.
Na osnovu ugovora o pružanju usluga, za obavljanje poslova tehničkog sekretara, Misija je tokom 2023. godine isplatila iznos od 33.749,00$, od čega na ime troškova prevoza 1.549,00$ koji su definisani ugovorom i na ime naknade za obavljanje poslova iznos od 32.200,00$. Ugovorom iz 2022. godine ugovoreni mjesečni iznos naknade za tehničkog sekretara je iznosio 2.500,00$, a od 01.09.2023. godine iznosio je 3.050,00$.
Po osnovu angažovanja higijeničarke, Misija je isplatila iznos od 9.600,00$, dok je po osnovu angažovanja vozača isplaćen iznos od 33.625,00$ (od čega je na ime pruženih usluga isplaćeno 29.040,00$, na ime naknade prevoza iznos od 1.549,00$, a na ime prekovremenog rada iznos od 3.036,00$).

Revizijom je utvrđeno da Misija ne obezbjeđuje evidenciju prisutnosti na poslu za lica angažovana po osnovu Ugovora o pružanju usluga, dok je uvidom u

evidencije propisanog OK obrasca, utvrđeno je da su u istim ispisani prekovremeni radni sati za vozača, ali navedeni obrasci ne sadrže vrijeme koje je lice provelo na poslu.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi adekvatnu evidenciju o redovnom radnom vremenu i prekovremenom radu sa preciznim podacima o vremenu provedenom na radu (vrijeme dolaska i vrijeme odlaska sa posla) za lica angažovana po osnovu Ugovora o pruženim uslugama. Navedena evidencija je osnov za utvrđivanje broja sati na osnovu koje se vrši obračun zarade za redovan rad i obračun dodatka na zaradu za prekovremeni rad.**

Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 95.563,83$ (88.109,75€) odnose se zdravstveno osiguranje diplomatskog osoblja Misije i njihovih članova porodice u iznosu od 82.426,01$, osiguranje objekata u iznosu od 8.820,42$ i osiguranje službenog vozila Misije u iznosu od 4.317,40$.

U postupku revizije je utvrđeno da je Predstavništvo po osnovu zdravstvenog osiguranja lica isplatilo izdatke u ukupnom iznosu od 82.426,01$, koji su isplaćivani mjesečno i isti su dokumentovani ugovorom o zdravstvenom osiguranju diplomatskog osoblja i članova porodice u Misiji, kao i fakturama osiguravajuće kuće po osnovu kojih su vršene mjesečne isplate troškova.

Izdaci u iznosu od 8.820,42$ isplaćeni su po osnovu osiguranja objekta Misije, po osnovu Ugovora o osiguranju i mjesečno ispostavljenih faktura, dok se izdaci u iznosu od 4.317,40 odnose na osiguranje službenog vozila, plaćenih po osnovu Ugovora o osiguranju vozila.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 17.606,77$(16.233,42€), odnose se na izdatke za usluge putarine u iznosu od 1.000,00$, usluge iznajmljivanja vozila za vrijeme posjete delegacija iz CG u iznosu od 5.400,00$ (ugovor o pružanju usluga sa fizičkim licem), izdatke u iznosu od 250,00$ po osnovu angažovanja vozača za prevoz delegacija, iznos od 196,77$ na ime taksi usluga i izdatke za agencijske usluge po osnovu obezbjeđivanja smještaja za diplomate u iznosu od 10.760,00$.

Navedeni izdaci adekvatno su dokumentovani, a prezentirane su i saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za ostalu opremu (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.253,91$ (7.610,10€) odnose se na troškove nabavke sredstava transporta, kancelarijske, računarske i ostale opreme.

Na ime izdataka za kupovinu vozila Predstavništvo je u 2023. godini ukupno isplatilo iznos od 6.742,41$ i to po osnovu ugovora o lizingu za prethodnu nabavku vozila koji je istekao tokom 2023. godine, isplatilo je iznos od 955,50$ (tri rate), dok je na osnovu Ugovora o kupovini novog vozila putem lizinga, zaključenog 27.04.2023. izvršena isplata u iznosu od 5.786,91$ (u mjesečnim ratama od po 642,99$). Nabavka vozila putem lizinga je izvršena shodno datoj saglasnosti od strane Ministarstva vanjskih poslova. Ukupna vrijednost nabavljenog vozila iznosi 54.526,13$ (52.203,00€).

Izdaci za kompjutersku opremu ukupno su iznosili 1.129,34$ (912,73€) od čega se na nabavke računara odnosi iznos od 789,96$, a na ime nabavke dva štampača iznos od 339,98$.
Izdaci za kancelarijsku opremu iznosili su 381,56$ (kancelarijske stolice u iznosu od 326,58$ i kancelarijske police u iznosu od 54,98$).
Sve navedene nabavke sprovedene su uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.

3.4.10. 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.

Stalna misija je u propisanom roku (19.01.2024.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: komunikacione usluge, usluge osiguranja, nabavke kancelarijskog materijala, sredstava higijene, goriva, materijala za posebne namjene, službenog vozila i dr.

Revizijom je utvrđeno da je Misija, u svojstvu naručioca, izvršila nabavku novog službenog vozila u vrijednosti 52.206,00€, odnosno sprovela je nabavku roba procijenjene vrijednosti iznad 40.000,00 eura shodno Uredbi o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, što nije u skladu sa članom 1 Uredbe, kojim je utvrđeno da se Uredbom propisuje način sprovođenja nabavki roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 40.000,00 eura čiji je naručilac diplomatsko-konzularno predstavništvo.

- **Predstavništvo treba da, u zavisnosti od procijenjene vrijednosti nabavke, iste sprovodi na način propisan zakonskim i podzakonskim aktima.**

Revizijom je utvrđeno da je Misija u većini slučajeva vršila nabavku roba i usluga pribavljanjem ponuda od tri ponuđača, izuzev u slučajevima nabavke službenog vozila (pribavljena jedna ponuda), sredstava higijene, goriva itd., što nije u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- **Predstavništvo treba da sprovođenje nabavki roba i usluga vrši na način propisan članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatsko-konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Revizijom je utvrđeno da je Stalna misija, tokom 2023.godine izvršila nabavke direktnim prihvatanjem faktura za angažovanje vozača za potrebe Misije, iznajmljivanje vozila i po osnovu taksi prevoza, koje nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023. 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.**

Revizijom je utvrđeno da Statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama nije sačinjen u skladu sa Uputstvom o popunjavanju obrasca za izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima (vrijednost ugovorenih nabavki sa PDV-om iskazane u istoj vrijednosti kao i procijenjena vrijednost nabavke bez PDV-a).

- **Predstavništvo treba da shodno Uputstvu o popunjavanju obrasca za izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima u Statističkom izvještaju posebno iskaže ukupnu procijenjenu vrijednost nabavki bez PDV i vrijednost zaključenih nabavki sa PDV-om.**

3.4.11. 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 2023 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 prezentiran je Izvještaj o izvršenom nadzoru nad Misijom CG u Njujorku od strane Generalnog inspektorata, koji je obuhvatao finansijsko poslovanje u 2023. i 2024. godini. U izvještaju su naložene mjere i rokovi u kojima Predstavništvo treba da otkloni navedene nepravilnosti. Takođe je prezentiran i odgovor sa pojašnjenjima Misije na dati Izvještaj, zajedno sa dijelom dokaza o realizovanim aktivnostima iz Izvještaja.

3.4.12. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku

- Poslovne knjige koje vodi Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku, (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo, popisne liste, pomoćne evidencije) nijesu potpisane od strane računopolagača i šefa Predstavništva, što nije u skladu sa članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

- Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku, ne obezbjeđuje evidenciju prisutnosti na poslu za lica angažovana po osnovu Ugovora o pružanju usluga, dok je uvidom u evidencije propisanog OK obrasca, utvrđeno je da su u istim ispisani

prekovremeni radni sati za vozača, ali navedeni obrasci ne sadrže vrijeme koje je lice provelo na poslu.

- Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku, je u svojstvu naručioca, izvršila nabavku novog službenog vozila u vrijednosti 52.206,00€, odnosno sprovela je nabavku roba procijenjene vrijednosti iznad 40.000,00 eura shodno Uredbi o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, što nije u skladu sa članom 1 Uredbe, kojim je utvrđeno da se Uredbom propisuje način sprovođenja nabavki roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 40.000,00 eura čiji je naručilac diplomatsko-konzularno predstavništvo.

- Stalna misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku, je u većini slučajeva vršila nabavku roba i usluga pribavljanjem ponuda od tri ponuđača, izuzev u slučajevima nabavke službenog vozila (pribavljena jedna ponuda), sredstava higijene, goriva itd., što nije u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- Stalne misija Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku, je tokom 2023.godine izvršila nabavke direktnim prihvatanjem faktura za angažovanje vozača za potrebe Misije, iznajmljivanje vozila i po osnovu taksi prevoza, koje nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023. 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 Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) sa sjedištem u Njujorku, nije Statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama sačinila u skladu sa Uputstvom o popunjavanju obrasca za izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima (vrijednost ugovorenih nabavki sa PDV-om iskazane u istoj vrijednosti kao i procijenjena vrijednost nabavke bez PDV-a).

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 vršiti 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 – rezime utvrđenih nepravilnosti sa datim preporukama

U cilju unaprjeđenja 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.
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.
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.

- **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.

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.

- **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.**

Uvidom u popisne liste imovine predstavništava, utvrđeno je da iste nijesu sačinjene 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. Takođe, utvrđeno je i da iste, pored ostalih elemenata, ne sadrže ni potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, što nije u skladu sa članom 6 Uputstva. Popisne liste koje koriste predstavništva za popis imovine definisane su programom Ministarstva vanjskih poslova za evidenciju i popis osnovnih sredstava predstavništava. Navedeni program ne obezbjeđuje podatke o akumuliranoj amortizaciji, vrijednosti prije amortizacije (iskazana je u iznosu nabavne vrijednosti), podatke o iznosu amortizacije tekuće godine, već su podaci koji se odnose na ukupnu amortizaciju (zbir akumulirane i tekuće amortizacije) iskazani u koloni koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine. Takođe, navedeni obrasci koje popunjava komisija za popis prilikom vršenja popisa imovine ne sadrže kolone: stanje u knjigovodstvenoj evidenciji (količina i vrijednost), stanje po popisu (količina i vrijednost) i razlika (višak/manjak). Predstavništvo je u Izvještaju o popisu konstatovalo manjkove, ali ne i kroz program predviđen za popis imovine.

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi da predstavništva vrše popis na propisanom obrascu (Obrazac PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da iste, pored ostalih elementa sadrže i potpis odgovornog lica koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, kako je to propisano članom 6 Uputstva. Takođe, preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da unaprijedi programsko rješenje za vođenje evidencije osnovnih sredstava, u cilju potpunijeg i tačnijeg uvida u stanje vrijednosti osnovnih sredstava sa kojim raspolažu predstavništva.**

U postupku revizije je utvrđeno da je Ambasada CG u Kini u Izvještaju o popisu pokretnih i nepokretnih stvari za 2023. godinu navela da postoji određeni manjak imovine koji datira iz ranijeg perioda. Takođe je utvrđeno da su još prilikom vršenja popisa imovine u 2021. godini konstatovani brojni nedostaci i neslaganja, kao i da u analitičkoj evidenciji imovine nije evidentirana oprema za rezidenciju bivšeg ambasadora (iz 2018.godine), iako je od strane Ministarstva data saglasnost za nabavku iste u vrijednosti od 5.000,00€. Pregledom uzorkom odabrane dokumentacije koja se odnosi na nabavku opreme za rezidenciju, u većini slučajeva se nije moglo utvrditi na

šta se nabavka odnosila ili je za opremanje rezidencije vršena nabavka robe koja se ne može smatrati opremom za rezidenciju. Takođe, za određenu kompjutersku opremu (lap topove) koja se ne upotrebljava, a nalazi se u prostorijama Ambasade (donacija iz ranijeg perioda), u postupku revizije se nije mogao utvrditi izvor donacije, vrijednost iste i iz kojih razloga se lap topovi nijesu koristili za potrebe Ambasade, već su od tri donirana iz evidencija imovine otpisana dva lap topa. Popisna komisija je u Izvještaju o popisu za 2023.godinu navela da su namještaj i ostala oprema u veoma lošem stanju. Predstavništvo nije dobilo povratnu informaciju od Ministarstva vanjskih poslova povodom navedenih manjkova i predložene imovine za otpis, iako je Ministarstvo, shodno članu 22 Internog pravila o finansijsko - materijalnom poslovanju diplomatsko - konzularnih predstavništava CG, dužno da izda instrukciju za utvrđivanje odgovornosti, ako se u slučaju popisa imovine utvrdi manjak.

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da, u koordinaciji sa Ambasadom CG u Kini, preispita cjelokupnu imovinu Predstavništva, kao i sitan inventar u cilju utvrđivanja pravog stanja imovine Predstavništva, budući da su u izvještajima o popisima imovine u Predstavništvu nekoliko godina unazad konstatovane određene nepravilnosti.**

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da, na osnovu predloga za otpis imovine Predstavništva, donese odluku o rashodovanju neupotrebljive opreme, kao i da u slučaju konstatovanja manjka prilikom vršenja popisa od strane Predstavništva, izda instrukciju za utvrđivanje odgovornosti u skladu sa članom 22 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.**

U postupku revizije prezentiran je dopis Ministarstva vanjskih poslova (br.4/6-400/23-6775 od 20.decembra 2023.godine) upućen prema svim DKP-ima za dostavljanje popisa pokretne i nepokretne imovine za 2023. godinu, u kojem je navedeno da Ambasade, Misije i Konzulati koji su u web aplikaciji MVP unijeli nabavnu vrijednost opreme u valuti koja je zvanična valuta te države, da je istu potrebno konvertovati u eurima.

Imajući u vidu da se od strane Ministarstva podaci o imovini DKP-a dostavljaju nadležnom organu uprave za poslove imovine u valuti euro i u izvornoj dokumentaciji, kao i da su vrijednosti osnovnih sredstava u poslovnim knjigama Generalnog konzulata Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Njujorku i Ambasade Crne Gore u Sjedinjenim Američkim Državama sa sjedištem u Vašingtonu, na dan 31.12.2023.godine, evidentirane kao zbir vrijednosti u različitim valutama, konstatuje se da, Ministarstvo vanjskih poslova nije u potpunosti sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu dostavljenih podataka o imovini od strane predstavništava.

- **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.**

Ministarstvo vanjskih poslova je donijelo Pravilnik o službenim vozilima diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, br.05/1-593 sa Obrascem OK-Nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva, kao sastavnim dijelom, ali nije prezentiralo dokaze da je navedeni akt dostavilo organu državne uprave nadležnom za poslove finansija, kako je to propisano članom 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore. Takođe, Ministarstvo nije prezentiralo dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2022. godine za 2023. godinu utvrđen broj prevoznih sredstava (za Ministarstvo i DKP-a) neophodnih za nesmetan rad organa u skladu sa Uredbom i internim aktom o načinu korišćenja i upotrebi službenih vozila, kako je to propisano članom 4a Uredbe.
Ministarstvo vanjskih poslova nije internim aktom predvidjelo izdavanje putnog naloga-obrazac PN za korišćenje službenog i drugog vozila, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 1 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da izvrši usaglašavanje internog akta o službenim vozilima diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu sa odredbama člana 4a i 5 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore u dijelu dostavljanja internog akta organu državne uprave nadležnom za poslove finansija i utvrđivanja broja prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa (Ministarstva i DKP-a), kao i usaglašavanje sa odredbama člana 17 navedene Uredbe, u dijelu korišćenja propisanih obrazaca.**

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, kao poslodavac, nije shodno odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, do 15. u tekućem za prethodni mjesec nadležnom poreskom organu dostavljalo Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za 2023. godinu, već sa zakašnjenjem. U postupku revizije prezentirani su izvještaji o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima Ministarstva vanjskih poslova za mjesece novembar i decembar 2023. godine, dok izvještaji za ostale mjesece nijesu prezentirani iz razloga tehničkih probema funkcionisanja sajta Poreske uprave (za novembar 26.12.2023.g.; za decembar 17.01.2024.g.).

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca Izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Revizijom je utvrđeno da su pojedina revidirana predstavništva tokom 2023.godine vršila nabavke roba i usluga, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2023.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo

predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

- **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 je predstavništvo prilikom sprovođenja nabavki, prikupljalo 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.

- **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.**

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević