Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-853/40
Podgorica, 16.10.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U BOSNI I HERCEGOVINI, REPUBLICI SJEVERNOJ MAKEDONIJI, REPUBLICI ALBANIJI I REPUBLICI SLOVENIJI ZA 2024.GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2025. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE 4
II OPŠTI DIO 14
2.1. PRAVNI OSNOV 14
2.2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 14
2.3. VRSTA REVIZIJE 15
2.4. PREDMET REVIZIJE 16
2.5. CILJ REVIZIJE 16
2.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 16
2.7. SEGMENTI OBUHVAĆENI REVIZIJOM 17
2.8. METODE VRŠENJA REVIZIJE 17

2.9. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE 18
2.10. FINANSIJSKO - MATERIJALNO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 18
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 20
3.1.1. ZAPOŠLJAVANJE 20
3.1.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 20
3.1.3. PREDLOG BUDŽETA 21
3.1.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 21
3.1.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 23
3.1.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 24
3.1.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 24
3.1.8. KONZULARNI PRIHODI 25
3.1.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 25
3.1.10. IZDACI 26
3.1.11. JAVNE NABAVKE 31
3.1.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 31
3.1.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U BOSNI I HERCEGOVINI SA SJEDIŠTEM U SARAJEVU 32
3.2. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI SJEVERNOJ MAKEDONIJI SA SJEDIŠTEM U SKOPLJU 33
3.2.1. ZAPOŠLJAVANJE 33
3.2.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 34
3.2.3. PREDLOG BUDŽETA 34
3.2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 35
3.2.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 36
3.2.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 36
3.2.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 37
3.2.8. KONZULARNI PRIHODI 39
3.2.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 40
3.2.10. IZDACI 41
3.2.11. JAVNE NABAVKE 47
3.2.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 48
3.2.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U REPUBLICI SJEVERNOJ MAKEDONIJI SA SJEDIŠTEM U SKOPLJU 49

3.3. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI ALBANIJI SA SJEDIŠTEM U TIRANI 51
3.3.1. ZAPOŠLJAVANJE 51
3.3.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 51
3.3.3. PREDLOG BUDŽETA 52
3.3.4. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 53
3.3.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 54
3.3.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 55
3.3.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 56
3.3.8. KONZULARNI PRIHODI 57
3.3.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 58
3.3.10. IZDACI 60
3.3.11. JAVNE NABAVKE 67
3.3.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 67
3.3.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U REPUBLICI ALBANIJI SA SJEDIŠTEM U TIRANI 68
3.4. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI SLOVENIJI SA SJEDIŠTEM U LJUBLJANI 69
3.4.1. ZAPOŠLJAVANJE 69
3.4.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 69
3.4.3. PREDLOG BUDŽETA 70
3.4.4. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE 70
3.4.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 75
3.4.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 75
3.4.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 77
3.4.8. KONZULARNI PRIHODI 77
3.4.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 78
3.4.10. IZDACI 78
3.4.11. JAVNE NABAVKE 84
3.4.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 85
3.4.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U REPUBLICI SLOVENIJI SA SJEDIŠTEM U LJUBLJANI 86
IV NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA 88
4.1. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA KOJE SE ODNOSE NA POSLOVANJE REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA – REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI SA DATIM PREPORUKAMA 88
4.2. KONTROLA REALIZACIJE PREPORUKA DATIH MINISTARSTVU VANJSKIH POSLOVA U PRETHODNIM REVIZIJAMA 92

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.04-035/25-853/2 od 20.03.2025.godine, izvršila reviziju pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.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 sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije br.INT 18/1-400/25-169/2 od 08.10.2025.godine na Preliminarni izvještaj o reviziji, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Predsjedavajuća Senatom DRI, članica Senata Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma i član Senata DRI, dr Milan Dabović, član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 16.10.2025. godine, razmotrio je i usvojio:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U BOSNI I HERCEGOVINI, REPUBLICI SJEVERNOJ MAKEDONIJI, REPUBLICI ALBANIJI I REPUBLICI SLOVENIJI ZA 2024.GODINU

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje sledećih diplomatsko-konzularnih predstavništava: Ambasade Crne Gore u Bosni i Hercegovini sa sjedištem u Sarajevu, Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji sa sjedištem u Skoplju, Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji sa sjedištem u Tirani i Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani, 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 javnim nabavkama, Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, Uputstvom o radu državnog trezora, kao i sa internim aktima Ministarstva kojim je uređeno poslovanje DKP-a (Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore i sl). S tim u vezi, a imajući u vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na usklađenost poslovanja revidiranih diplomatsko-konzularnih predstavništava** sa propisima.

Revizijom pravilnosti finansijskih i drugih radnji **Ministarstva vanjskih poslova** koje se odnose na poslovanje revidiranih diplomatsko-konzularnih predstavništava su utvrđene neusklađenosti sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, 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 **Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini** nije u poslovnim knjigama (analitičkoj evidenciji imovine) evidentirala nekretninu (zgradu Ambasade) koja je u vlasništvu Države, niti je izvršila popis iste. Takođe, ni **Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji** nije u Izvještaju o popisu imovine za 2024.godinu iskazala zgradu Ambasade, čija vrijednost po Kupoprodajnom ugovoru iz 2007.godine iznosi 650.000,00€ (bez poreza), kao ni uvećanje vrijednosti iste po osnovu izvođenja građevinskih radova u iznosu od 184.201,32€, već je ista u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirana na k-tu 015-9-Ostalo, bez unošenja podataka o vrijednosti. Ambasada je navedeni objekat iskazala na obrascu PS-1-za pokretne stvari, umjesto na obrascu NS-1 (nepokretne stvari koje se koriste za ostvarivanje funkcija organa), propisanom članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

  Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji obuhvatila je popisom imovine poslovni prostor u Resljevoj, bez podataka o vrijednosti i isti je iskazala na obrascu PS-1. Obzirom da je navedeni poslovni prostor uknjižen u vlasništvu Vlade Crne Gore, 1/1, a imajući u vidu da, subjekt revizije ne raspolaže informacijom da li je isti evidentiran u poslovnim knjigama Uprave za imovinu, kao organa uprave nadležnog za poslove imovine, DRI izražava rezervu na način iskazivanja navedenog poslovnog prostora u popisnoj dokumentaciji Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji. Takođe, Ambasada je uz popis osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, sačinila posebnu excel tabelu (popisnu listu) sitnog inventara, ukupne nabavne vrijednosti 6.845,86€, u okviru koje je evidentirala dva držača za TV, pojedinačne vrijednosti od po 2.530,00€, čija nabavka je izvršena 2009.godine, pri čemu tokom vršenja revizije nije prezentirana dokumentacija u vezi nabavke istih. S tim u vezi, a imajući u vidu da se shodno članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, sitnim inventarom smatraju stvari koje ne spadaju u opremu prema propisima o računovodstvu, koje organi koriste za ostvarivanje funkcije, a čija vrijednost je manja od 300,00€ i rok trajanja nije duži od godinu dana, DRI izražava rezervu na vrijednost sitnog inventara iskazanog u posebnim evidencijama dostavljenim Ministarstvu vanjskih poslova. Revizijom je utvrđeno i da Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji nije popisom obuhvatila zakupljenu opremu tehničkog sistema protivprovalne i protivpožarne zaštite koju je bila dužna da evidentira u posebnoj

popisnoj listi, bez unošenja vrijednosti, što nije u skladu sa odredbama člana 3 navedenog Uputstva.

Preporuka P1

- **Predstavništvo je dužno da, u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i 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, kao i odredbama Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, Predstavništvo je dužno da, podatke iz posebnih evidencija nepokretnih stvari koji se koriste za ostvarivanje funkcija organa iskazuje na odgovarajućim obrascima propisanim članom 9 navedene Uredbe.**

Nalaz

- **Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji** je u okviru kancelarijske opreme evidentirala nadstrešnicu za parkiranje vozila u dvorištu Ambasade (i istu iskazala na obrascu PS-1) za koju je vršila obračun amortizacije primjenom amortizacione stope od 10%, što nije u skladu sa članom 4 Pravilnika, imajući u vidu da je za građevinske objekte propisana amortizaciona stopa od 4%. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija, odnosno osnov po kojem je nadstrešnica za parkiranje vozila evidentirana u popisnim listama Ambasade, u iznosu nabavne vrijednosti od 13.800,00€. Takođe, Ambasada je u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirala zgradu Ambasade sa amortizacionom stopom od 5%, iako je shodno Pravilniku, propisana stopa od 4%.

Preporuka P2

- **Predstavništvo treba da vrši obračun amortizacije po amortizacionim stopama propisanim članom 4 važećeg Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **predstavništva Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji**, nijesu preduzela aktivnosti na procjeni vrijednosti službenih vozila sa kojima raspolažu, iako u poslovnim knjigama predstavništava i po popisu imovine sadašnja vrijednost istih iznosi 0,00€, odnosno nema vrijednost, a i dalje su u upotrebi, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari. Takođe, revizijom je utvrđeno da, pored prevoznih sredstava, veći dio imovine Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji na 31.12.2024.godine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, dok je dio kompjuterske i kancelarijske opreme i građevinskih objekata u analitičkoj evidenciji i popisu imovine evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti iste.

Preporuka P3

- **Predstavništvo treba da, u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koja**

su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši 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.

Nalaz

- **Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji**, prezentovala je u postupku revizije potpisane i ovjerene mjesečne OK obrasce-naloge za kontrolu upotrebe vozila, pređene kilometraže i potrošnje goriva, koji su redovno dostavljani Ministarstvu vanjskih poslova uz mjesečne finansijske izvještaje, dok nije prezentovala PN obrasce (putni nalozi) po osnovu korišćenja službenog vozila, što nije u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

Preporuka P4

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da šef predstavništva ili drugo ovlašćeno lice za korišćenje službenog i drugog vozila, pored OK obrasca, izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN), radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog, u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.**

Nalaz

- Uvidom u naloge za isplatu izdataka za avgust 2024.godine kod **Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji** , utvrđeno je da su isti potpisani od strane Ambasadora koji je stupio na dužnost 3.09.2024.godine, što ukazuje da nalozi za isplatu izdataka nijesu popunjavani i potpisivani od strane šefa Predstavništva prije isplate sredstava, već naknadno**,** na kraju mjeseca prilikom pripremanja mjesečnog finansijskog izvještaja (potvrđeno i od strane ovlašćenih lica subjekta revizije), što nije u skladu sa članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kojim je propisano da se plaćanja 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, na osnovu naloga za isplatu koji sadrže elemente propisane Internim pravilom. Takođe, uvidom u poslovne knjige **Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji** utvrđeno je da je naloge za isplatu koji se odnose na avgust 2024. godine potpisivao otpravnik poslova koji je stupio na dužnost 2.09.2024. godine (nalozi za isplatu potpisani nakon izvršenih plaćanja).

Preporuka P5

- **Predstavništvo treba da vrši plaćanja izdataka po odobrenju šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, na način definisan članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore.**

Nalaz

- Uvidom u konzularne knjige **Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji** i prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se datumi uplate konzularnih taksi u banci poklapaju sa izvještajnim periodom (mjesečni

izvještaji dostavljeni MVP) ali se u postupku revizije nije moglo izvršiti upoređivanje iznosa konzularnih prihoda iz mjesečnih izvještaja o konzularnim prihodima sa evidencijama predstavništva – konzularnim knjigama zbog neadekvatnog načina vođenja konzularnih knjiga (nijesu popunjavana sva polja, nije navođen mjesečni iznos prihoda itd). Takođe, uvidom u konzularnu Knjigu putnih listova **Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji**, utvrđeno je da su prilikom zaključivanja knjige za mjesec jun 2024.godine, slučajevi pogrešnih upisa brisani korektorom.

Preporuka P6

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama vodeći računa o usaglašavanju evidencija sa uplatama na konzularnom računu i podacima u izvještaju o konzularnim radnjama koje dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji** redovno Ministarstvu vanjskih poslova dostavljala mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, ali da isti ne sadrže vrstu i broj konzularnih radnji kako je to predviđeno Instrukcijom MVP, od 07.09.2016. godine. Uvidom u konzularne knjige i Izvještaje o konzularnim prihodima utvrđeno je da postoje beznačajna odstupanja, odnosno, da su nekoliko konzularnih usluga iskazane u Izvještaju, ali iste nijesu evidentirane u konzularnim knjigama.

Preporuka P7

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

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Ambasada Crne Gore u Republici Albaniji** ne obezbjeđuje vođenje pomoćne evidencije obaveza (iako je u 2024. godini bilo neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda), niti evidenciju koja se odnosi na prekoračenje limita potrošnje usluga mobilne telefonije od strane diplomata i lokalnog osoblja, iako je u 2024. godini bilo prekoračenja limita.

Preporuka P8

- **Preporučuje se Predstavništvu da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije neizmirenih obaveza u cilju praćenja i pravilnog iskazivanja istih u mjesečnim izvještajima o neizmirenim obavezama, kao i evidenciju prekoračenja limita potrošnje usluga mobilne telefonije u cilju povraćaja sredstava u slučaju potrošnje iznad limita utvrđenih Internim pravilom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.**

Nalaz

- Uvidom u pomoćne evidencije **Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji** (dnevnike blagajne), utvrđeno je da su iste zaključivane na mjesečnom nivou, ali nijesu ovjeravane i potpisivane od strane računopolagača i šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, što nije u skladu sa članom 16 Internog pravila o

finansijsko materijalnom poslovanju, kojim je propisano da poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa DKP-a.

Preporuka P9

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (dnevnici blagajne) ovjeravaju i potpisuju od strane računopolagača i šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, kako je to propisano članom 16 Internog Pravila o finansijsko–materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su dnevnice za službena putovanja kod **Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji** isplaćivane preko blagajne u gotovini, što nije u skladu sa tačkom 126 Uputstva o radu državnog trezora, kojom je propisano da se isplata dnevnica i putnih troskova vrši prenosom sredstava na lični račun državnog službenika koji se upućuje na službeni put. Takođe, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u jednom slučaju izvršilo isplatu dnevnica za službeno putovanje, prije dobijanja saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova u vezi sa službenim putovanjem.

Preporuka P10

- **Predstavništvo treba da isplatu dnevnica i putnih troskova vrši prenosom sredstava na lični račun državnog službenika koji se upućuje na službeni put, u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora, tačka 126. Takođe, Predstavništvo treba da blagovremeno pribavlja saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova za službena putovanja.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su **predstavništva Crne Gore u Republici Sloveniji i Republici Sjevernoj Makedoniji** vršila nabavke određenih roba i usluga (gorivo, usluge osiguranja objekata, osiguranja vozila, zakupa opreme, mobilne, fiksne telefonije i interneta, pranje vozila i sl.) 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 P11

- **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 određena predstavništva nijesu u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.godinu iskazala sve sprovedene nabavke, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama i to: **Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji** u vrijednosti od najmanje 5.981,25€, **Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini** u vrijednosti od najmanje 3.830,86€ i **Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji** u vrijednosti od 720,82€. Takođe, revizijom je utvrđeno da je **Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji**, dana 15.januara 2025.godine, dostavila Ministarstvu vanjskih poslova mjesečne statističke izvještaje o

sprovedenim nabavkama u 2024.godini, dok nije dostavljen godišnji statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama, što nije u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

Preporuka P12

- **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 kao i da Ministarstvu vanjskih poslova 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.**

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 P13

- **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 P14

- **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 zbirne popisne liste predstavništava, utvrđeno je da su iste formalno sačinjene na obrascu PL, ali da iste ne sadrže sve elemente obrasca propisanog članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (ne sadrže podatke o inventarskom broju, podatke o mjestu gdje se stvar nalazi, podatke o razlici-višak i manjak, po količini i vrijednosti, usled neslaganja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem), iako pojedinačne popisne liste sadrže podatke o invent.broju i podatke o mjestu gdje se stvar nalazi. Takođe, utvrđeno je i da popisne liste, 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.

Preporuka P15

- **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 popisne liste, 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

- Revizijom je utvrđeno da su pojedina revidirana predstavništva tokom 2024.godine vršila nabavke roba i usluga, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

Preporuka P16

- **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 P17

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

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva ostvarivala prilive i odlive sredstava na tekućim žiro računima po osnovu povraćaja PDV-a za zaposlene-diplomatsko osoblje Ambasade (po osnovu ostvarenih ličnih kupovina zaposlenih), akciza za gorivo i refundacije sredstava Ambasadi od strane diplomatskog osoblja po osnovu prekoračenja limita za izdatke mobilnih telefona i slično. Predstavništva su navedene transakcije u računovodstvenom programu evidentirala u okviru primitaka i izdataka, što je uticalo na iskazivanje povećanog prometa predstavništava, iako se navedene transakcije ne odnose na poslovanje istih.

Preporuka 18

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da u okviru računovodstvenog programa u okviru kojeg se evidentiraju finansijske transakcije DKP-a, obezbijedi da se transakcije koje se odnose na refundaciju sredstava po osnovu povraćaja PDV-a, akciza za gorivo i druge refundacije sredstava diplomatskog osoblja, evidentiraju na način da iste ne utiču na iskazivanje povećanog prometa primitaka i izdataka predstavništava, s obzirom da se ne odnose na poslovanje istih.**

Konačni izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.godinu, namijenjen je rukovodstvu subjekata revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji, odnosno najkasnije do 16.11.2025.godine, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do 16.04.2026.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Predsjedavajuća Senatom DRI
Rukovoditeljka Kolegijuma
članica Senata
Vesna Mihailović

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 2025.godinu, DRI br."I" 06-038/24-282 od 26.12.2024. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, DRI br.04-035/25-853/2 od 20.03. 2025.godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15, 094/24);
- 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 diplomatsko-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 Bosni i Hercegovini sa sjedištem u Sarajevu, Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji sa sjedištem u Skoplju, Ambasada Crne Gore u Republici Albaniji sa sjedištem u Tirani i Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani, 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 Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.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 Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.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 2024. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 124/23 od 31.12.2023, 086/24 od 10.09.2024);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Službeni 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 ("Službeni list Crne Gore", br. 016/16, 083/16, 021/17, 042/17, 012/18, 039/18, 042/18, 034/19, 130/21, 146/21, 092/22, 152/22, 152/22, 113/23, 048/24, 084/24);
- Zakon o državnoj imovini ("Službeni list Crne Gore", br. 021/09 od 20.03.2009, 040/11 od 08.08.2011, 023/25 od 11.03.2025);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18, 108/20, 128/24);
- Uredba o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Službeni list Crne Gore", br. 006/18, 057/18, 084/18, 006/20, 125/20, 139/22, 062/23 od 21.06.2023 i 127/24 od 27.12.2024);
- 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 15.01.2017.godine kao i 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; br.9/03-3/12-14-2/20 od 23.06.2020. godine; br.4/3-041/24-4304 od 12.12.2024. godine;
- Interni Pravilnik o službenim vozilima diplomatsko - konzularnih predstavništva Crne Gore u inostranstvu;
- Ostala interna akta.

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.

Pored revizije navedenih segmenata, predmetnom revizijom je izvršena **provjera realizacije 9 preporuka datih Ministarstvu vanjskih poslova** iz Izvještaja 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, pri čemu se dio preporuka odnosi i na preporuke date Ministarstvu vanjskih poslova u ranije vršenim revizijama pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u inostranstvo.

2.8. Metode vršenja revizije

Revizija je izvršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje 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 21.684,91€[1],** odnosno na nivou pojedinog predstavništva u iznosu kako je dato u narednoj tabeli.

Red.br.	**DKP**	Ukupni izdaci u zemlji prijema i u Crnoj Gori	% materijalnosti	**Iznos materijalnosti**
1	Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini	€ 194,848.95	2%	€ 3,896.98
2	Ambasada Crne Gore u Sjevernoj Makedoniji	€ 268,689.89	2%	€ 5,373.80
3	Ambasada Crne Gore u Albaniji	€ 273,860.25	2%	€ 5,477.21
4	Ambasada Crne Gore u Sloveniji	€ 346,846.51	2%	€ 6,936.93
	ukupno	**€ 1,084,245.60**		**€ 21,684.91**

2.9. Vrijeme vršenja revizije

Revizija pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2025.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,

[1] Materijalnost utvrđena u pripremnoj fazi revizije je korigovana (u ukupne izdatke uračunati su i izdaci po osnovu poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblja plaćeni u Crnoj Gori, s obzirom da se u pripremnoj fazi revizije nije raspolagalo sa navedenim podacima).

- 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 ostvarenih 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 BOSNI I HERCEGOVINI SA SJEDIŠTEM U SARAJEVU

3.1.1. Zapošljavanje

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova iz januara 2024.godine, za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Bosni i Hercegovini sa sjedištem u Sarajevu, sistematizovano je 9 radnih mjesta i to: ambasador, ministar savjetnik, I savjetnik, I sekretar, II sekretar, III sekretar i dva samostalna referenta.
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da su u 2024. godini u Predstavništvu bila raspoređena ukupno četiri lica u različitim periodima, dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje ugovorima o pružanju usluga.
Tokom 2024. godine Predstavništvo nije imalo imenovanog Ambasadora, a poslove šefa predstavništva tokom 2024. godine vršilo je lice sa zvanjem ministar savjetnik, kao otpravnica poslova, osim u kratkim periodima od po nekoliko dana, zbog godišnjih odmora i zdravstvenih kontrola kada su poslove otpravnika poslova vodili diplomate u zvanju I sekretara i savjetnika.

U postupku revizije prezentovana su obavještenja o promjeni otpravnika poslova kao i zapisnici o primopredaji dužnosti između diplomata u slučajevima kada se mijenjao otpravnik poslova, sačinjeni u skladu sa odredbama člana 7 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva Crne Gore.

Poslove računopolagača u Predstavništvu u 2024. godini, od januara do septembra, odnosno do isteka mandata na koji je imenovan u Predstavništvo, obavljalo je lice u diplomatskom zvanju I sekretar shodno Rješenju otpravnice poslova kao šefa Predstavništva.

Nakon isteka mandata I sekretara, u Predstavništvu, poslove računopolagača je obavljala otpravnica poslova od septembra do kraja 2024. godine. U postupku revizije prezentovano je rješenje o imenovanju računopolagača za 2025. godinu, kojim je imenovan diplomata u zvanju savjetnik.
U toku 2024. godine u Predstavništvo su privremeno upućeni na rad, diplomate u zvanju ministar savjetnik (septembar) i savjetnik (novembar i decembar).

3.1.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija (dnevnik prometa uplata i isplata, ukupan promet po budžetskim pozicijama, mjesečni saldo), mjesečne izvještaje - evidenciju konzularnih prihoda, kao i mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.
Revizijom je utvrđeno da su poslovne knjige Predstavništva za 2024.godinu, od januara do avgusta ovjerene potpisima šefa Predstavništva i

računopolagača, dok su od septembra do decembra ovjereni samo potpisima šefa Predstavništva, zbog isteka radnog mandata računopolagača u Predstavništvu i povratka u Crnu Goru.

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

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su plaćanja vršena po odobrenju šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, nalozi za isplatu sadrže sve utvrđene elemente shodno članu 12 Internog pravila, a Predstavništvo je 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 2024.godinu br: 392-2023-3 od 07. jula 2023.godine i isti je dostavljen nadležnom Ministarstvu. Shodno Predlogu budžeta za 2024.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 143.833,36€.
Ministarstvo vanjskih poslova je dopisom od 08. marta 2024.godine obavijestilo DKP o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2024. godinu, odnosno za budžetsku aktivnost: Rad diplomatsko-konzularnih predstavništava, sa obrazloženjem po pojedinim pozicijama izdataka, kroz date smjernice u prilogu istog.

3.1.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 29.01.2025. godine formirana je Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari koja je imala zadatak da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari (sredstava, opreme) Ambasade sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, kao i ostale materijalne i finansijske imovine, uključujući i stanje novca u blagajni, kao i stanje na svim žiro računima koje Ambasada ima otvorene kod poslovnih banaka i sačini strukturu neizmirenih obaveza.

Predstavništvo je izvršilo popis i sačinilo Izvještaj o popisu pokretnih i nepokretnih stvari br: F-20/2025-4 dana 29.01.2025. godine i isti dostavilo Ministarstvu vanjskih poslova. Uz izvještaj su dostavljene i popisne liste po kancelarijama, kao i zbirna popisna lista, PS i NS obrasci sa pratećim izvještajima, računi za opremu koja je nabavljena u 2024. godini, tabela koja se odnosi na strukturu neizmirenih obaveza, evidencija neiskorišćenih putnih listova, te evidencija sitnog inventara.

Revizijom je utvrđeno da Izvještaj o popisu Ambasade Crne Gore u Bosni i Hercegovini sadrži podatke o stanju na bankovnim računima u zemlji prijema na dan 31.12.2024. godine koji iznose: stanje na redovnom računu u eurima – 7.111,48€, stanje na redovnom računu u KM 9.304,69KM (4.757,41€);

stanje na kartici – 805,44€ i stanje na konzularnom računu 27.780,84€, dok je stanje u blagajni – 0,00. U prilogu Izvještaja prezentovan je i Obrazac – Potvrda stanja na računu kod banke, kao i bankarski izvodi.
Shodno Izvještaju o popisu, neizmirene obaveze na dan 31.12.2024. godine iznose 151,52€, a odnose se na račune za redovne obaveze Ambasade – mjesec decembar koji su pristigli tokom januara 2025. godine.

Uvidom u zbirne popisne liste Predstavništva, utvrđeno je da su iste formalno sačinjene na obrascu PL, ali da iste ne sadrže sve elemente obrasca propisanog članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (ne sadrže podatke o inventarskom broju, podatke o mjestu gdje se stvar nalazi, podatke o razlici-višak i manjak, po količini i vrijednosti, usled neslaganja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem), iako pojedinačne popisne liste sadrže podatke o invent.broju i podatke o mjestu gdje se stvar nalazi. Takođe, utvrđeno je i da popisne liste, 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 [2] koja se odnosi na amortizaciju tekuće godine.[3]

Predstavništvo je u toku 2024. godine izvršilo nabavku opreme u iznosu od 201,96€.
Imovinu Predstavništva čine sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska i telekomunikaciona oprema. Shodno podacima iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, utvrđeno je da je nabavna vrijednost osnovnih sredstava Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2024. godine iznosi 59.558,48€ (sredstva transporta – 34.500,00€, kompjuterska oprema – 9.096,94, kancelarijska oprema – 1.192,58€, telekomunikaciona oprema – 1.192,58€), otpisana 51.336,66€ i sadašnja vrijednost 8.221,82€ (sredstva transporta – 0,00€, kompjuterska oprema – 5.320,69€, kancelarijska oprema 2.901,13€, telekomunikaciona oprema – 0,00€).
Uvidom u analitičku evidenciju, utvrđeno je da je dio kancelarijske i kompjuterske opreme evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti, shodno obrazloženju odgovornog lica, ta oprema je zatečena prilikom kupovine zgrade Ambasade ili je prenijeta iz drugih Ambasada Crne Gore u ranijem periodu.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije u poslovnim knjigama (analitičkoj evidenciji imovine) evidentiralo nekretninu (zgradu Ambasade) koja je u vlasništvu Države, niti je izvršilo popis iste.

- **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**

[2] Obrazac OA po kontima i ambasadama

[3] Navedena nepravilnost koja se odnosi na Ministarstvo vanjskih poslova utvrđena je na nivou svih revidiranih predstavništava obuhvaćenih predmetnom revizijom

o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Za zgradu Ambasade u toku revizije prezentovan je ugovor o kupovini od 21.12.2019. godine, rješenje o upisu prava vlasništva u Zemljišnoknjižnom uredu, kao i NS-1 obrazac.
Predstavništvo je 04.02.2025. godine donijelo Odluku o rashodovanju dijela osnovnih sredstava, shodno prethodno pribavljenoj saglasnosti Ministarstva, sadašnja vrijednost rashodovanih sredstava iznosila je 0,00€.

Revizijom je utvrđeno da, Ambasada raspolaže sa jednim službenim vozilom. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti službenog vozila iskazana u iznosu od po 34.500,00€, a sadašnja vrijednosti sa stanjem na dan 34.12.2024.godine 0,00€, odnosno da je isto u potpunosti amortizovano, iako je u upotrebi. Predstavništvo nije preduzelo aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- **Predstavništvo treba da, u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Takođe, prezentirani su i nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva (Obrazac OK), koji su dostavljani Ministarstvu, na mjesečnom nivou, uz finansijske izvještaje za 2024.godinu (Obrazac PN nije vođen u toku 2024. godine, ali je počeo da se primjenjuje u 2025.godini). Prezentovani su ugovori o pružanju usluga zaključeni sa vozačem, rješenje otpravnice poslova kojim se određuje lice koje je zaduženo službenim vozilom, kao i izvještaj o stanju službenog automobila.

3.1.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova, dostavilo Ministarstvu strukturu neizmirenih obaveza br: F-8/2025-2 na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 151,52€ i to: rashode za komunikacione usluge u iznosu od 41,87€, rashode za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 59,82€ i rashode za komunalne naknade u iznosu od 49,83€. Predstavništvo je u toku 2024. godine redovno obavještavalo Ministarstvo o neizmirenim obavezama, na mjesečnom nivou.
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. [4]

[4] Navedena nepravilnost koja se odnosi na Ministarstvo vanjskih poslova utvrđena je na nivou svih revidiranih predstavništava obuhvaćenih predmetnom revizijom

3.1.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u toku 2024. godine imalo otvorena 4 žiro računa i bankovnu platnu karticu i to: tekući – redovni račun u euro valuti, tekući – redovni račun-konvertibilna marka (KM) valuti, račun za donacije i račun za konzularne prihode.
Depoziti na računima za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2024. godine (nakon izvršenih isplata obaveza iz 2024. godine) iznosili su 12.439,34€, dok su na dan 15.01.2025. godine (nakon izvršenih isplata obaveza iz 2024. godine) iznosili 12.648,40€.
Početno i krajnje stanje na računu za donacije iznosilo je 0,00€. Predstavništvo je primilo jednu donaciju u iznosu od 500,00€ od strane Privredne komore Crne Gore za potrebe diplomatskog zimskog bazara, ista je dokumentovana fakturama i dopisom Ministarstvu.U postupku revizije je prezentovan korigovani Izvještaj o donacijama-Obrazac br.7 (br.18/1-400/25-1407 od 24.marta 2025.) koji je Ministarstvo vanjskih poslova u okviru Finansijskog izvještaja za period od 01.01.-31.12.2024. dostavilo Ministarstvu finansija, sa podacima u vezi istog, a koji se između ostalih, odnose i na Ambasadu u Sarajevu.
Stanje na dan 01.01.2024. godine na konzularnom računu bilo je 19.491,00€ (38.121,07KM), u toku godine ukupan priliv sredstava na konzularnom računu iznosio je 10.814,85€, dok je odliv iznosio 2.525,00€, tako da su depoziti na ovom računu na 31.12.2024. godine iznosili 27.780,85€ (54.334,60KM).
Predstavništvo ima otvorenu bankovnu platnu karticu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je stanje na 01.01.2024.godine, na računu kartice iznosilo 827,42€, da je tokom 2024.godine izvršen prenos sredstava sa računa Ambasade za redovno poslovanje u iznosu od 2.081,10€, da su u 2024.godini sredstva utrošena u ukupnom iznosu od 2.103,08€, tako da je stanje na 31.12.2024.godine iznosilo 805,44€, što je i konstatovano u Izvještaju o popisu.
Revizijom je utvrđeno je da je Predstavništvo visa karticom platilo ukupne izdatke u iznosu od 2.103,08€ i to: izdatke za reprezentaciju u iznosu od 719,38€, izdatke za smještaj na službenom putu i nabavku avio karte u iznosu od 508,55€, izdatke za opremu u iznosu od 201,96€, izdatke za sredstva higijene u iznosu od 172,74€, tekuće održavanje službenih auta u iznosu od 106,32€ i ostale izdatke u iznosu od 394,13€.

U postupku revizije prezentovani su kartoni deponovanih potpisa o raspolaganju sredstvima na žiro računima, kao i potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6 za svaki od računa Ambasade).

3.1.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne, a isto evidentira i u mjesečnim dnevnicima prometa.
Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa, gotovina u blagajni na dan 01.01.2024. godine iznosila je 248,96€.
Revizijom je utvrđeno da je u toku 2024. i januaru 2025. godine u blagajnu uplaćeno 2.696,77€, uplate su se odnosile na refundaciju troškova goriva od strane diplomatskog osoblja u iznosu od 1.510,28€ i refundaciju troškova za

nabavku mobilnih uređaja i troškova usluga mobilne telefonije iznad predviđenog limita u iznosu od 1.186,49€.
Ukupne isplate iz blagajne po ovom osnovu u toku 2024. godine iznosile su 2.834,69€, isplate iz blagajne su prenošene na žiro račun Ambasade.
Stanje u blagajni na kraju januara 2025. godine iznosilo je 111,04€.

3.1.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2024. godini, konzularne prihode ostvarivalo naplatom konzularnih taksi, koja je vršena preko posebnog konzularnog žiro računa. Diplomatsko-konzularno predstavništvo ostvaruje konzularne prihode u skladu sa Cjenovnikom (br.07/1-2006/4, od 20. juna 2019. godine).
Predstavništvo je u toku 2024. godine ostvarilo konzularne prihode u iznosu od 10.814,83€ koji se odnose na konzularne prihode od opštih konzularnih radnji (izdavanja potvrda, sprovodnica, dostavljanja dokumenata iz matičnih službi iz CG, ovjera) u ukupnom iznosu od 5.390,55€, po osnovu izdatih viza u iznosu od 3.203,23€, po osnovu izdatih putnih isprava u iznosu od 1.985,86€ i po osnovu legalizacije (ovjera nasljedničke izjave, nadovjera i sl.) u iznosu od 235,19€.
Uvidom u prezentovanu dokumentaciju i bančine izvode, utvrđeno je da je shodno odobrenju nadležnog Ministarstva izvršen prenos sredstava sa konzularnog računa Predstavništva na tekući račun u iznosu od 2.525,00€ koji se odnosio na zakup stanova za potrebe diplomatskog osoblja.
Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz sljedeće konzularne knjige: Knjiga viza, Knjiga opštih konzularnih taksi, Knjiga legalizacije i Knjiga putnih isprava.

Revizijom je utvrđeno da su u konzularnim knjigama evidentirani svi prihodi od naplaćenih konzularnih taksi od strane Ambasade, kao i da su konzularne knjige mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno Instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09.2016. godine.

Predstavništvo je redovno izvještavalo Ministarstvo o konzularnim prihodima mjesečno, kroz propisane evidencije o ostvarenim konzularnim prihodima.

3.1.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Shodno prezentiranim evidencijama Ministarstva vanjskih poslova, ukupno raspoloživa sredstva za Ambasadu Crne Gore u Bosni i Hercegovini, sa sjedištem u Sarajevu, u 2024.godini, iznosila su 138.722,75€ (početno stanje depozita 12.439,34€; uplate Ministarstva u 2024.godini 116.225,24€, prenos sa konzularnog računa 2.525,00€, povraćaj PDV-a 1.717,08€ i ostale uplate 5.816,09€).

Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2024. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema prenešena sredstva u iznosu od 116.225,24€. U postupku vršenja revizije prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministarstvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu.

Predstavništvo je u 2024. godini ostvarilo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a u iznosu od 1.717,08€ i to: rashodi za telefonske usluge (727,09€), tekuće održavanje opreme i objekata (260,97€), rashodi za gas i električnu energiju (332,70€) i ostalo (396,32€). U postupku revizije prezentirana je dokumentacija po osnovu koje je vršen povraćaj PDV-a.
Predstavništvo je tokom godine ostvarilo priliv od prenosa sredstava u iznosu od 2.525,00€ sa konzularnog računa na tekući/redovni račun, po odobrenju Ministarstva, kojim je data instrukcija da se iz sredstava konzularnih prihoda izvrši plaćanje troškova zakupa stanova za diplomatsko osoblje.
U poslovnim knjigama-dnevnicima prometa Predstavništva evidentirane su ostale uplate u ukupnom iznosu od 5.816,09€ i iste su se odnosile na povraćaj pogrešno uplaćenih sredstava od strane banke u iznosu od 1.915,71€, refundaciju troškova mobilne telefonije koji su iznad propisanih limita i rate za nabavku mobilnih aparata koje su zaposleni refundirali u iznosu od 1.817,39€, kao i refundaciju troškova nabavke goriva za zaposlene u iznosu od 2.082,97€.

3.1.10. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentovane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno je da je Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini sa sjedištem u Sarajevu, u zemlji prijema ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 126.074,35€ i to: izdaci za zarade u iznosu od 49.066,33€, izdaci za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.082,70€, izdaci za materijal za posebne namjene u iznosu od 282,42€, izdaci za gorivo u iznosu od 5.614,02€, izdaci za službena putovanja u iznosu od 863,80€, izdaci za reprezentaciju u iznosu od 2.441,90€, izdaci za komunikacione usluge u iznosu od 6.063,61€, izdaci za bankarske usluge u iznosu od 745,66€, izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 1.075,92€, izdaci za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.527,54€, izdaci za zakup objekata u iznosu od 28.875,97€, izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 24.603,45€, izdaci za osiguranje u iznosu od 163,50€, izdaci za komunalne usluge u iznosu od 509,86€, ostali izdaci u iznosu od 1.180,30€ i izdaci za opremu u iznosu od 201,96€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2024. godinu po vrsti izdatka:

RB	Sintetika	Opis	Izdaci plaćeni u zemlji prijema
1	411-1	Izdaci za zarade,dodatke na zarade i ostale naknade	49,096.33
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	1,082.70
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	282.42
4	413-4	Izdaci za električnu energiju	745.41
5	413-5	Izdaci za gorivo	5,814.02
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	863.80
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	2,441.90
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	6,063.61
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	745.66
10	414-5	Izdaci za prevoz	-
11	415-2	Izdaci za tekuće održavanje građevinskih	1,075.92
12	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	2,527.54
13	417-1	Izdaci za zakup objekata	28,875.97
14	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	24,603.45
15	419-4	Izdaci za osiguranje	163.50
16	419-6	Izdaci za komunalne usluge	509.86
17	419-9	Ostali izdaci	1,180.30
18	441-5	Izdaci za opremu	201.96
		Ukupno	126,274.35

Pored izdataka ostvarenih u zemlji prijema, za potrebe Predstavništva Ministarstvo je opredijelilo sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 68.159,85€ (za plaćanje dijela neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 48.229,55€, poreza na zarade u iznosu od 13.632,14€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.073,67€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 3.179,66€ i prireza u iznosu od 2.044,82€), kao i izdatke za prevoz u iznosu od 614,75€, koji su se odnosili na troškove selidbe prilikom stupanja na dužnost ili završetka dužnosti diplomatskog kadra u Predstavništvu i isti su adekvatno dokumentovani.
Shodno navedenom **ukupni izdaci** koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema i u Crnoj Gori u 2024. godini, iznose **194.848,95€.**

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

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju Ministarstva i Predstavništva, utvrđeno je da su izdaci po osnovu zarada, dodataka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja u 2024. godini u zemlji prijema iznosili 49.096,34€, dok su u Crnoj Gori iznosili 68.159,85€.
Shodno prezentiranim podacima iz obračuna zarada utvrđeno je da su izdaci za bruto zarade i posebnog dodatka i doprinose na teret poslodavca iznosili 113.656,18€, da se na neto zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 93.725,89€ (neto osnovna zarada – 18.576,34€ i neto dodataka – 75.149,54€) poreza na zarade u iznosu od 13.632,14€, doprinosa na zarade u iznosu od 4.253,33€ i prireza u iznosu od 2.044,82€.
Revizijom je utvrđeno da su u zemlji prijema isplaćeni izdaci u iznosu od 49.096,33€ i isti se odnose na dio neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka i drugih primanja na zarade diplomatskog osoblja ministra savjetnika i I sekretara (primanje za zamjenika šefa i primanje za izdržavane

članove) u iznosu od 45.496,34€, dok se iznos od 3.600,00€ odnosi na isplatu školarine za dijete diplomate.
U Crnoj Gori izvršena je isplata preostalog dijela neto zarada i posebnog dodatka na zarade za šefa predstavništva, ministra savjetnika, I savjetnika i ministra savjetnika i savjetnicu koji su bili upućeni na privremeni rad u Predstavništvu, u iznosu od 48.229,55€, poreza na zarade u iznosu od 13.632,14€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.073,67€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 3.179,66€ i prireza u iznosu od 2.044,82€.
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, rješenja naknadi dijela troškova školarine itd.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade zaposlenih u Predstavništvu isplaćeni shodno važećoj regulativi.
Ministarstvo vanjskih poslova je u 2024.godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo po 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 2024.godinu, koji su nadležnom poreskom organu dostavljani u roku utvrđenom članom 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, tj. do 15. u tekućem za prethodni mjesec, izuzev za nekoliko mjeseci, sa neznatnim kašnjenjem.

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.082,70€ odnosili su se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 887,51€ i nabavku sredstava higijene u iznosu od 195,19€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 282,42€ odnosili su se na nabavku zastave, vijenca za obilježavanje godišnjice, sitnog inventara i sl. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 745,41€ odnosili su se na mjesečnu potrošnju električne energije za prostorije Ambasade. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.614,02€ odnosili su se na nabavku goriva u iznosu od 3.178,15€, troškove goriva za korišćenja službenog auta u sopstvene svrhe u iznosu od 52,51€, troškova gasa za potrebe Ambasade u iznosu od 1.810,67€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.
Izdaci za nabavku goriva u iznosu od 3.178,15€ odnosili su se na nabavku goriva za službeni automobil u iznosu od 1.667,87€ i nabavku goriva za diplomate u iznosu od 1.510,28€ koju su isti refundirali uplatama u blagajnu.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u okviru izdataka za gorivo evidentiralo prenos sredstava iz blagajne (uplate po osnovu refundacije troškova goriva) na žiro račun u iznosu od 572,69€, iako navedena transakcija

nije uticala na povećanje izdataka, već samo na promet sredstava na žiro računu i blagajni.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 863,80€ odnosili su se na troškove dnevnica za službeno putovanje u iznosu od 355,25€, smještaja na službenom putovanju u iznosu od 351,77€ i nabavke avio karata u iznosu od 156,78€.
Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama, nalozima za službeno putovanje koji sadrže izvještaj sa službenog puta i saglasnostima Ministarstva.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.441,90€ odnosili su se na kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Ambasade, ugostiteljske usluge povodom prisustva delegacija iz Crne Gore i radnih sastanaka.
Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani fakturama, saglasnostima Ministarstva.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 6.063,61€ odnosili su se na troškove fiksne telefonije u iznosu od 1.031,10€, troškove interneta u iznosu od 502,44€, troškove poštarine u iznosu od 220,72€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 3.678,45€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.
Troškove mobilne telefonije koji su iznad propisanih limita i rate za nabavku mobilnih aparata su zaposleni refundirali uplatama u blagajnu.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u okviru izdataka za komunikacione usluge evidentiralo prenos sredstava iz blagajne (uplate po osnovu refundacije troškova mobilne telefonije) na žiro račun u iznosu od 630,90€, iako navedena transakcija nije uticala na povećanje izdataka, već samo na promet sredstava na žiro računu i blagajni.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 745,64€ odnosili su se na troškove bankarske provizije.

Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.075,92€ odnosili su se na troškove alarmnog sistema zgrade Ambasade, servisa i sl. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.527,54€ odnosili su se na troškove za servis štampača u iznosu od 98,70€ i troškove pranja auta, redovnog godišnjeg servisa, nabavke guma i sl. u iznosu od 2.428,84€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za zakup objekata (pozicija 417-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 28.875,97€ odnosili su se na zakup stanova diplomatskog osoblja u Sarajevu.
Predstavništvo je na ime zakupa stana za otpravnicu poslova – ministra savjetnika u periodu januar – decembar isplatilo 18.000,00€ (shodno ugovoru o zakupu mjesečna zakupnina 1.500,00€).

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I savjetnika u periodu januar – avgust isplatilo 8.200,00€ (shodno ugovoru o zakupu mjesečna zakupnina 1.025,00€).
Predstavništvo je na ime zakupa za ministra savjetnika koji je bio upućen kao pomoć za jedan mjesec shodno ugovoru isplatilo 1.175,97€.
Iznos od 1.500,00€ odnosio se na duplo isplaćena sredstva za zakup od strane banke, za koja je izvršen povraćaj.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo vanjskih poslova dalo saglasnosti na navedene ugovore i ugovorene zakupnine. Revizijom je utvrđeno da su zakupnine stanova u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 24.603,45€ odnose se na ugovorene bruto naknade isplaćene lokalnom osoblju – tehničkom sekretaru (9.000,00€), vozaču (10.200,00€) i higijeničarki (4.987,80€) , shodno zaključenim ugovorima o pružanju usluga (privremeno angažovanje lokalne radne snage u DKP), za koje je obezbijeđena saglasnost Ministarstva.
Iznos od 415,65€ odnosio se na duplo isplaćenu naknadu od strane banke, za koju je izvršen povraćaj.
Naknade su ugovorene na mjesečnom nivou u bruto iznosu i to: za poslove tehničkog sekretara u iznosu od 750,00€, za poslove vozača 850,00€ i poslove higijeničarke u iznosu od 415,65€.
Ugovorom je utvrđeno da, obaveza uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji, kao i eventualni porez na ugovoreni iznos naknade pada na teret Posloprimca, odnosno zaposlenog.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 163,50€ odnosili su se na mjesečne troškove osiguranja zgrade Ambasade po polisi.

Izdaci za komunalne usluge (pozicija 419-6)
Izdaci evidentirani u iznosu od 509,86€ odnosili su se na troškove komunalnih naknada i vodovoda. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.180,30€ odnosili su se na dnevnice za službeno putovanje vozača u iznosu od 406,00€, troškova putarine u iznosu od 81,55€, izdatka za godišnju diplomatsku članarinu u iznosu od 112,48€ i izdataka za donacije u iznosu od 576,69€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 201,96€ odnosili su se na nabavku kafe aparata za potrebe Ambasade. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

3.1.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je do septembra 2024. godine lice određeno za sprovođenje postupka nabavke roba i usluga bio I sekretar u Ambasadi.

Predstavništvo je dana 27.januara 2025.godine dostavilo Ministarstvu vanjskih poslova, Statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama, uz koji je prezentovano i obrazloženje za produženje roka dostave.
Predstavništvo je u Izvještaju o sprovedenim nabavkama iskazalo 64 nabavke ukupne vrijednosti 6.813,42€ i to: nabavke kancelarijskog materijala, tekućeg održavanja automobila, usluga reprezentacije, nabavke avio karata, nabavke kafe aparata, sredstava higijene itd.
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).
Takođe, revizijom je utvrđeno da je osim nabavki koje je iskazalo u Statističkom izvještaju, Predstavništvo vršilo i nabavke direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača za izdatke koji su se odnosili na usluge fiksne i mobilne telefonije, interneta, pranja auta, smještaja na službenom putu u iznosu od najmanje 3.830,86€, koje nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.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.**

U postupku vršenja revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama. [5]

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. [6]

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.

[5] Navedena nepravilnost koja se odnosi na Ministarstvo vanjskih poslova utvrđena je na nivou svih revidiranih predstavništava obuhvaćenih predmetnom revizijom
[6] Navedena nepravilnost koja se odnosi na Ministarstvo vanjskih poslova utvrđena je na nivou svih revidiranih predstavništava obuhvaćenih predmetnom revizijom

Revizijom je utvrđeno da je u 2024.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.

3.1.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Bosni i Hercegovini sa sjedištem u Sarajevu

- Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini nije u poslovnim knjigama (analitičkoj evidenciji imovine) evidentirala nekretninu (zgradu Ambasade) koja je u vlasništvu Države, niti je izvršila popis iste.

- Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti službenog vozila, kojim raspolaže Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini, iskazana u iznosu od po 34.500,00€, a sadašnja vrijednosti sa stanjem na dan 34.12.2024.godine 0,00€, odnosno da je isto u potpunosti amortizovano, iako je u upotrebi. Predstavništvo nije preduzelo aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Bosni i Hercegovini, osim nabavki koje je iskazala u Statističkom izvještaju, vršila i nabavke direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača za izdatke koji su se odnosili na usluge fiksne i mobilne telefonije, interneta, pranja auta, smještaja na službenom putu u iznosu od najmanje 3.830,86€, koje nije iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.godinu.

3.2. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI SJEVERNOJ MAKEDONIJI SA SJEDIŠTEM U SKOPLJU

3.2.1. Zapošljavanje

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova iz januara 2024.godine, za Ambasadu Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji sistematizovano je 10 izvršilaca i to : Ambasador - 1 izvršilac, Ministar savjetnik – 1 izvršilac, I savjetnik – 1 izvršilac, Savjetnik – 1 izvršilac, I sekretar - 2 izvršioca, II sekretar - 1 izvršilac, III sekretar - 1 izvršilac i samostalni savjetnik - 2 izvršioca.
Od sistematizovanih radnih mjesta, tokom 2024.godine u Ambasadi Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji, ukupno je bilo zaposleno dvoje diplomata, do imenovanja Ambasadora Zorana Miljanića od 01.09.2024. godine.
Shodno prezentiranoj dokumentaciji, u toku 2024. godine utvrđeno je da je bilo promjena rukovodstva i zaposlenih u Ambasadi. Uvidom u prezentirane obračune zarada, rasporedna rješenja, popunjena radna mjesta u Ambasadi CG u Skoplju bila su: Ambasador (koji je imenovan počev od 01.09.2024.godine), Savjetnik i Prva sekretarka.
Savjetnik Ambasade je preuzeo poslove računopolagača primopredajom dužnosti od 31.08.2023. godine. Tokom vršenja revizije nije prezentirano Rješenje o imenovanju Savjetnika za računopolagača, što nije u skladu sa članom 3 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Imenovanjem Ambasadora u Skoplju počev od 01.09.2024. godine, donešeno je Rješenje o imenovanju računopolagača DKP-a.
Prva sekretarka određena je Sporazumom između Ministarstva unutrašnjih poslova i Ministarstva vanjskih poslova, za rad na određeno vrijeme u Ambasadi CG u Republici Sjevernoj Makedoniji, za obavljanje poslova koordinacije aktivnosti i unaprjeđenja saradnje između nadležnih crnogorskih institucija i MARRI Regionalnog centra inicijative za migracije, azil i izbjeglice. Mandat Prve sekretarke trajao je u periodu od 28.02.2021. godine do 25.02.2025. godine.
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijskih evidencija u opisu poslova radnih mjesta u diplomatskom zvanju Prvog sekretara, Drugog sekretara i Trećeg sekretara, čija su radna mjesta upražnjena. Revizijom je utvrđeno da poslove računopolagača obavlja Sekretar/Savjetnik, u čijem opisu poslova nijesu poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijskih evidencija. S tim u vezi, ukazano je subjektu revizije na obavezu određivanja lica za obavljanje poslova računopolagača u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

U postupku revizije prezentirani su ugovori iz 2023. i 2024. godine o pružanju usluga koje je Predstavništvo zaključilo sa lokalnom radnom snagom za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke, na period od 12 mjeseci, kao i saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova za zaključenje ugovora o angažovanju lokalnog osoblja za 2024. godinu.

3.2.2. Poslovne knjige i evidencije

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

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.

Revizijom je utvrđeno da su poslovne knjige (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo) do imenovanja Ambasadora (01.09.2024.) potpisivane od strane lica koje je bilo računopolagač, a ujedno i otpravnik poslova. Nakon postavljenja Ambasadora, poslovne knjige su potpisivane od strane šefa Predstavništva i od strane računopolagača (Savjetnik Ambasade imenovan za računopolagača Rješenjem od 05.09.2024. godine), što je u skladu sa članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

Uvidom u naloge za isplatu izdataka Predstavništva za avgust 2024.godine, utvrđeno je da su isti potpisani od strane ambasadora koji je stupio na dužnost 3.09.2024.godine, što ukazuje da nalozi za isplatu izdataka nijesu popunjavani i potpisivani od strane šefa Predstavništva prije isplate sredstava, već naknadno, na kraju mjeseca prilikom pripremanja mjesečnog finansijskog izvještaja (potvrđeno i od strane ovlašćenih lica subjekta revizije), što nije u skladu sa članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kojim je propisano da se plaćanja 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, na osnovu naloga za isplatu koji sadrže elemente propisane Internim pravilom.

- **Predstavništvo treba da vrši plaćanja izdataka po odobrenju šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, na način definisan članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore.**

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila.

3.2.3. Predlog budžeta

Ministarstvo vanjskih poslova, je cirkularnim pismom obavijestilo Predstavništvo o potrebi planiranja budžeta za 2024. godinu. Predstavništvo je shodno odredbama člana 5 Internog pravila, sačinilo Predlog budžeta za 2024.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje.

Shodno Predlogu budžeta za 2024.godinu, koje je shodno Uputstvu Ministarstva sastavilo Predstavništvo, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 116.810,00€.

Ministarstvo vanjskih poslova je dopisom od 08. marta 2024.godine obavijestilo DKP o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2024. godinu, odnosno za budžetsku aktivnost: Rad diplomatsko-konzularnih predstavništava, sa obrazloženjem po pojedinim pozicijama izdataka, kroz date smjernice u prilogu istog.

3.2.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 09.01.2025. 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 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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 31.12.2024. godine, 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 31.12.2024. godine iznosila 74.766,10€, ispravka vrijednosti 67.656,51€ i sadašnja vrijednost 7.109,59€ (slike i ostalo u iznosu od 239,00€, sredstva transporta u iznosu od 0,00€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.938,95€, kancelarijska oprema u iznosu od 3.656,72€ i ostalo u iznosu od 274,92€).
Shodno podacima iskazanim u popisnim listama i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava, Predstavništvo je u 2024. godini izvršilo nabavku računarske opreme u iznosu 133,77€.
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.
Revizijom je utvrđeno da, ukupna ispravka vrijednosti osnovnih sredstava Ambasade na dan 31.12.2024. godine iznosi 67.656,51€, dok amortizacija opreme nabavljene u 2024. godini iznosi 4,10€.
Komisija je u prilogu Izvještaja o popisu Ministarstvu dostavila i potvrdu stanja na žiro računima na dan 31.12.2024. godine na iznos od 12.556,66€ za tekući eurski račun Ambasade i na iznos od 1.925,00 MKD (30,40€) za tekući denarski račun Ambasade. Stanje blagajne iznosilo je 0,00€, kao i na računu za donacije.
U postupku revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za državnu imovinu od 28.02.2024.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2024.godinu.
Predstavništvo raspolaže sa jednim službenim vozilom. Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije preduzelo aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila, iako

u poslovnim knjigama i po popisu sadašnja vrijednost istog iznosi 0,00€, odnosno nema vrijednost, a i dalje je u upotrebi, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- **Predstavništvo treba da, u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Vezano za korišćenje službenog vozila, tokom revizije prezentovani su potpisani i ovjereni mjesečni OK obrasci-nalozi za kontrolu upotrebe vozila, pređene kilometraže i potrošnje goriva, koji su redovno dostavljani Ministarstvu vanjskih poslova uz mjesečne finansijske izvještaje, dok Predstavništvo nije prezentiralo PN obrasce (putni nalozi) za vozilo, što nije u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da šef predstavništva ili drugo ovlašćeno lice za korišćenje službenog i drugog vozila, pored OK obrasca, izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN), radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog, u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.**

3.2.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je tokom 2024.godine vršilo izvještavanje Ministarstva vanjskih poslova o neizmirenim obavezama, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja, u okviru redovnih finansijskih izvještaja, kao i da je shodno Instrukciji Ministarstva, br.4/7-400/24-6964 od 30.decembra 2024.godine istom dostavila strukturu neizmirenih obaveza, na obrascu: Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore, na 31.12.2024.godine, po budžetskim pozicijama.
Ukupne neizmirene obaveze Predstavništva, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine iskazane su u iznosu od 791,94€ (električna energija, iznos od 200,00€, ostali rashodi za materijal, iznos od 120,39€, komunikacione usluge, iznos od 368,90€, reprezentacija, iznos od 40,92€ i komunalne naknade, iznos od 61,73€).

3.2.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji u 2024.godini imalo otvorenih pet računa/podračuna i to: račun za redovno poslovanje (podračun za redovno poslovanje u EUR i podračun za redovno poslovanje u MKD), konzularni račun u EUR, račun za donacije (podračun u EUR i podračun u MKD).
Tokom revizije prezentovane su potvrde stanja na računima kod banke (Obrazac 6) i bankovni izvodi za svih pet računa Predstavništva. Stanje depozita na tekućem računu u EUR je 01.01.2024.godine iznosilo 10.493,65€, dok je na dan 31.12.2024. iznosilo 12.556,66€. Stanje depozita na tekućem računu u MKD je 01.01.2024.godine iznosilo je 9.104,00MKD

(148,51€), dok je na dan 31.12.2024. iznosilo 1.925,00MKD (31,40€). Stanje depozita na konzularnom računu u EUR je 01.01.2024.godine iznosilo 970,00€, dok je na dan 31.12.2024. iznosilo 0,00€. Stanje depozita na računima za donacije (EUR i MKD) na početku i na kraju godine je iznosilo 0,00 € (tokom godine nije bilo priliva i odliva sredstava).
Predstavništvo u 2024.godini nije imalo bankovnu platnu karticu.
Početno stanje depozita na tekućem računu za redovno poslovanje evidentirano u poslovnim knjigama na dan 15.01.2024.godine (nakon isplate neizmirenih obaveza iz 2023.g.) iznosilo je 9.820,07€, dok su isti na dan 15.01.2025.godine (nakon isplate neizmirenih obaveza iz 2024.g.) iznosili 11.775,06€. Na tekući/redovni račun, ostvareni su prilivi sredstava po osnovu uplate sredstava od strane MVP-a (ukupno 184.593,27€), uplate od povraćaja PDV-a (ukupno 5.877,34€), po osnovu priliva/prenosa sredstava sa konzularnog euro računa na tekući račun (1.975,00€) i po osnovu ostalih uplata u iznosu od 411,56€. Sa tekućeg računa izvršeni su odlivi sredstava po osnovu isplate troškova zarada, zakupa prostora Predstavništva i stanova diplomatskog osoblja, ugovorenih naknada lokalnom osoblju i plaćanja ostalih izdataka redovnog poslovanja Predstavništva u ukupnom iznosu od 190.902,12€. Shodno navedenom, depoziti su na kraju izvještajne godine iznosili 11.775,06€.

Konzularni račun
Za uplatu konzularnih prihoda po osnovu obavljanja konzularnih poslova Predstavništvo ima otvoren konzularni račun u EUR-ima.
Uvidom u bankovne izvode konzularnog računa utvrđeno je da su depoziti na računu na dan 01.01.2024.godine iznosili 970,00€, dok je ukupan priliv koji se odnosi na konzularne prihode Predstavništva iznosio 1.005,00€.
Shodno instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 31.12.2024.godine izvršen je prenos sredstava sa konzularnog na tekući račun u iznosu 1.975,00 € (za dio zakupa stanova za diplomate za januar 2025.godine), tako da su depoziti na navedenom računu na dan 31.12.2024. godine iznosili 0,00€.
Revizijom je utvrđeno da su konzularne takse uplaćivane od strane podnosioca zahtjeva u gotovini preko blagajne, a zatim su ta sredstva na kraju mjeseca uplaćivana na konzularni račun.
U postupku revizije prezentovani su kartoni deponovanih potpisa po osnovu kojih diplomatsko osoblje ima pravo raspolaganja sredstvima na računima i to: kartoni deponovanih potpisa, potpisani 27.09.2023. godine od strane bivše ambasadorke (završila mandat u decembru 2023.) i savjetnika, privremenog otpravnika poslova. Do 4. oktobra 2024. godine deponovan potpis za raspolaganje sredstvima na računima imao je privremeni otpravnik poslova koji je u isto vrijeme bio i računopolagač. Dolaskom ambasadora, u septembru 2024.godine imenovan je računopolagač-savjetnik, nakon čega su 4. oktobra 2024.godine ažurirani kartoni deponovanih potpisa (ambasador i računopolagač), koji su i dostavljeni Ministarstvu vanjskih poslova.

3.2.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo je tokom 2024.godine vršilo blagajničko poslovanje, kroz blagajnu za redovno poslovanje i blagajnu konzularnih prihoda. Evidencije blagajničkog poslovanja vođene su u excel tabelama i kroz pomoćne evidencije dnevnika blagajne, a isto je evidentirano i u mjesečnim dnevnicima

prometa. Rješenjem privremenog otpravnika poslova, od 22.12.2023.godine za blagajnicu je imenovana tehnička sekretarka.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je početno stanje gotovine u blagajni iznosilo 0,00€, kao i da na dan 31.12.2024.godine nije bilo gotovine u Blagajni. Navedeno je potvrđeno u izvještajima popisne Komisije. Izvještaj popisne komisije ne sadrži podatke o stanju bonova za gorivo, broju putnih listova i viza stikera evidentiranih u Blagajni na kraju 2023.godine, ali je Predstavništvo aktom (Popis pokretnih i nepokretnih stvari-dopuna) od 15.januara 2025.godine obavijestilo MVP o stanju istih.
Revizijom je utvrđeno da je sa računa za redovno poslovanje za potrebe gotovinskih isplata u blagajnu tokom godine prenešena sredstva u iznosu od 1.091,52€, dok je shodno instrukciji MVP-a, od 30.12. 2024.godine, na kraju godine izvršen prenos od 27,83€ iz blagajne na tekući račun. Predstavništvo je u 2024.godini imalo gotovinskih isplata iz blagajne u iznosu od 1.063,63€. Gotovinske isplate su se odnosile na: dnevnice za službena putovanja, reprezentaciju, parking, putarine, održavanje vozila, poštanske usluge, taksi usluge i sl. Isplate su vršene na osnovu naloga za isplatu (sadrže sve elemente propisane internim pravilom), koje je potpisivao do avgusta 2024.godine privremeni otpravnik poslova, a nakon toga ambasador, a dokumentovane su fakturama i fiskalnim računima.
Shodno evidencijama u dnevnicima prometa, gotovinski isplaćeni troškovi su se odnosili na: rashode za gorivo u iznosu od 35,00€,ostali administrativni materijal u iznosu od 84,28€, službena putovanja u iznosu od 448,00€, reprezentaciju u iznosu od 95,84€, poštanske usluge u iznosu od 44,76€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 30,65€ i ostalo u iznosu od 325,10€.
Revizijom je utvrđeno da dio navedenih izdataka u ukupnom iznosu od 181,48€, nije evidentiran na odgovarajućim budžetskim pozicijama i to: dnevnice za službena putovanja u iznosu od 140,00€ koje su evidentirane na poziciji 4199 - ostali troškovi, umjesto na poziciji 4141 - službena putovanja; putarine tokom službenih putovanja u iznosu od 41,48 € evidentirane na poziciji 4199 - ostali troškovi, umjesto na poziciji 4141 - službena putovanja, što je pojedinačno pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Izdatke.
U blagajnu je uplaćen iznos od 37,12€ od osoblja Predstavništva zbog prekoračenja propisanih limita za potrošnju mobilnih telefona nakon čega su ta sredstva prenošena na tekući račun.
Predstavništvo je u posebnom dnevniku blagajne tokom 2024.godine evidentiralo uplate konzularnih taksi u ukupnom iznosu od 1.005,00€, pri čemu su naplaćene takse na kraju svakog mjeseca uplaćivane na konzularni račun.
Uvidom u pomoćne evidencije Predstavništva (dnevnike blagajne), utvrđeno je da su iste zaključivane na mjesečnom nivou, ali nijesu ovjeravane i potpisivane od strane računopolagača i šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, što nije u skladu sa članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju, kojim je propisano da poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa DKP-a.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (dnevnici blagajne) ovjeravaju i potpisuju od strane računopolagača i šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, kako je to propisano članom 16 Internog Pravila o finansijsko–materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore.**

3.2.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2024.godini konzularne prihode ostvarivalo naplatom taksi po osnovu: izdavanja viza, putnih listova, ovjere izjava/ovlašćenja, ovjere punomoćja, sprovodnica, Nulla osta, provjera državljanskog statusa, otpusta iz državljanstva, te dostavljanja dokumenata od matičnih službi iz Crne Gore.
U postupku revizije izvršen je uvid u konzularni račun i mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima koje je Predstavništvo dostavljalo MVP-u. S tim u vezi, utvrđeno je da je Predstavništvo izvijestilo MVP da je u 2024. godini po osnovu vršenja konzularnih radnji ostvarilo prihode u ukupnom iznosu od 1.005,00€, što je u skladu sa stanjem na izvodu sa konzularnog računa.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i bankovne izvode utvrđeno je da je, shodno instrukciji MVP-a (mail od 31.12.2024.godine) izvršen prenos sredstava sa konzularnog računa Predstavništva na tekući račun u iznosu od 1.975,00€, za plaćanje zakupa stana za savjetnika i dio zakupa za I sekretarku, za januar 2025.godine.
Predstavništvo je po osnovu vršenja konzularnih radnji u 2024.godini vodilo sljedeće konzularne knjige: Knjiga opštih konzularnih taksi, Knjiga viza, Knjiga izdatih putnih listova i Knjiga legalizacije, u okviru kojih postoji i evidencija konzularnih radnji iz ranijih godina. Konzularne knjige su tokom 2024.godine redovno mjesečno zaključivane i potpisivane od strane privremenog otpravnika poslova, a od avgusta mjeseca od strane ambasadora i računopolagača-savjetnika. Naplata konzularnih taksi vršena je u Euro valuti, po Cjenovniku za konzularne usluge koji je od strane Ministarstva vanjskih poslova dostavljen svim DKP-ima Crne Gore i isti je istaknut na vidnom mjestu u prostorijama Predstavništva.
Revizijom je utvrđeno da su konzularne takse uplaćivane preko blagajne (uplatiocima su izdavane potvrde), nakon čega su naplaćena sredstva na kraju mjeseca uplaćivana na konzularni račun. Shodno obrazloženju ovlašćenih lica subjekta revizije, konzularne usluge naplaćuju se u gotovini iz razloga što poslovna banka, kod koje Predstavništvo ima otvoren konzularni i druge račune, ne dozvoljava uplatu na poslovni račun otvoren kod iste, ukoliko fizičko lice nema otvoren račun u toj banci.
Predstavništvo je MVP redovno u zakonskom roku dostavljalo mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, zajedno sa bankovnim izvodima od poslednjeg dana u mjesecu na koji se izvještaj odnosi.
Izvještaje i evidenciju je zaključno sa julom 2024.godine potpisivao privremeni otpravnik poslova, a od avgusta do kraja 2024.godine ambasador. Uvidom u konzularne knjige je utvrđeno da se iznos prihoda iskazan u knjigama slaže sa iznosima u mjesečnim izvještajima i na računu.
U mjesečnim izvještajima je uredno prikazan iznos prihoda po konzularnim knjigama, dok je u pratećim tabelama navedena svaka konzularna radnja sa naplaćenim pojedinačnim iznosima taksi, ukupnim iznosom konzularnih prihoda i ukupnim saldom na konzularnom računu.
Uvidom u konzularnu Knjigu putnih listova Predstavništva, utvrđeno je da su prilikom zaključivanja knjige za mjesec jun 2024.godine, slučajevi pogrešnih upisa brisani korektorom.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama, na način definisan internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova.**

3.2.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija, utvrđeno je da je Predstavništvo u 2024.godini ostvarilo prilive u ukupnom iznosu od 202.677,24€ i to po osnovu: uplata MVP-a radi plaćanja izdataka u zemlji prijema u iznosu od 184.593,27€, povraćaja PDV-a u iznosu od 5.877,34€, prenosa sa konzularnog računa u iznosu od 1.975,00€ i ostalih uplata u iznosu od 411,56€. Pored navedenih sredstava, Predstavništvo je na početku revidiranog perioda raspolagalo depozitima na tekućem računu u iznosu od 9.820,07€. Ostale uplate od 411,56€ se odnose na: dvije uplate osiguravajuće kuće za održavanje službenog automobila u ukupnom iznosu 374,44 € i 14 uplata diplomatskog osoblja za prekoračenje limita potrošnje za mobilne telefone u ukupnom iznosu od 37,12€.
Pored sredstva za plaćanje izdataka u zemlji prijema u iznosu od 184.593,27€, MVP je Predstavništvu opredijelilo sredstva u iznosu od 77.787,77€ za plaćanje izdataka u Crnoj Gori (dio zarada i dodataka na zarade 50.008,76€, plata za ambasadora 5.002,54€, porezi i doprinosi na teret zaposlenog i teret poslodavca 22.458,95€ i za službena putovanja 317,52€).

Predstavništvu su iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2024.godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema, prenesena sredstva u iznosu od 184.593,27€. MVP je uplate Predstavništvu vršilo mjesečno po pozicijama izdataka, shodno podnijetim zahtjevima za potrošnju. Takođe, MVP je na osnovu obrazloženih zahtjeva Predstavništva za vanredne izdatke, davalo saglasnost i prenosilo sredstava na određenim pozicijama za plaćanje istih.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2024.godini ostvarilo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 5.877,34€ (PDV-iz 2022.godine u iznosu od 2.911,48 € i PDV iz 2023.godine u iznosu od 2.965,86€). Sredstva od povraćaja PDV-a, su na osnovu rješenja Uprave za javne prihode Republike Sjeverne Makedonije, uplaćivana na tekući račun Predstavništva. Povraćaj plaćenog PDV-a za 2022. i 2023.godinu je vršen na osnovu zahtjeva Predstavništva, uz koje su priložene: potvrde o pravu na vraćanje plaćenog PDV-a izdate od strane Ministarstva vanjskih poslova Republike Sjeverne Makedonije i specifikacije računa sa potrebnim podacima (tabelarni prikazi sa nazivom dobavljača, brojem fakture, iznosom fakture, iznosom PDV-a i datumom).
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je povrat plaćenog PDV-a za 2022.godinu, u ukupnom iznosu od 2.911,48€, izvršen u februaru 2024.godine, na osnovu dva rješenja Uprave za javne prihode Republike Sjeverne Makedonije donešena u decembru 2023.godine, na iznose od: 103.921,00MKD (1.695,28€) i 74.553,00MKD (1.216,20€).
Povraćaj plaćenog PDV-a za 2023.godinu, u ukupnom iznosu od 2.965,86€, izvršen je na osnovu dva rješenje Uprave za javne prihode Republike Sjeverne Makedonije, donešena 19.07.2024.godine na iznose od: 117.241,00MKD (1.912,57 €) i 64.565,00 MKD (1.053,26€).
Shodno pojašnjenju subjekta revizije, do septembra 2023.godine minimalni iznos računa na koji se mogao povratiti PDV je iznosio 6.000,00MKD (oko 100,00€), kada je ta granica podignuta na 9.000,00MKD (oko 150,00€).

Predstavništvo je na kraju godine izvršilo prenos sredstava u iznosu od 1.975,00€ sa konzularnog računa na tekući/redovni račun, shodno instrukciji MVP-a datoj putem mejla od 31.12.2024. godine. Navedena sredstva sa konzularnog računa prenešena su na tekući radi plaćanja dijela troškova zakupa za januar 2025. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u poslovnim knjigama-dnevnicima prometa evidentiralo ostale uplate u ukupnom iznosu od 411,56€ i iste se odnose na uplate od osiguravajuće kuće po osnovu naknade štete za održavanje službenog automobila Predstavništva i uplate u ukupnom iznosu od 37,12€, po osnovu povraćaja sredstava zbog prekoračenja propisanog limita potrošnje za usluge mobilne telefonije.

Pored sredstava za plaćanje izdataka u zemlji prijema, za potrebe Predstavništva Ministarstvo vanjskih poslova je opredijelilo sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 77.787,77€ i to za: isplatu dijela neto zarada, dodatka na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja u iznosu od 55.011,30 € (50.008,76€ za neto zarade i dodatke na zarade zaposlenih, 5.002,56€ kreditna plata za ambasadora prilikom stupanja na dužnost u skladu sa članom 10 Uputstva, o materijalno finansijskom poslovanju DKP-a, koju isti vraća u 12 mjesečnih rata u iznosu od 416,88€), isplatu poreza i doprinosa na zarade, naknade i dodatke na zaradu 22.458,95€ (15.413,87€ porez na osnovnu zaradu i posebni dodatak na zarade; 3.644,60€ doprinosi na teret zaposlenog; 1.088,40€ doprinosi na teret poslodavca i 2.312,08€ prirez porezu na osnovnu zaradu i na dodatak i druga primanja), kao i 317,52€ za službena putovanja u inostranstvo.

3.2.10. IZDACI

Shodno evidencijama Ministarstva vanjskih poslova, ukupni izdaci Ambasade CG u Republici Sjevernoj Makedoniji, sa sjedištem u Skoplju, za 2024.godinu, u zemlji prijema, iznosili su 190.902,12€ i odnose se na: izdatke za zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 61.277,57€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.409,67€, izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 280,38€, izdatke za el. energiju u iznosu od 2.096,17€, izdatke za gorivo u iznosu od 5.631,21€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 577,36€, reprezentaciju u iznosu od 2.681,89€, komunikacione usluge u iznosu od 4.054,36€, bankarske usluge u iznosu od 164,33€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.153,59€, zakup objekata u iznosu od 75.200,00€, ugovore o djelu u iznosu od 32.051,16€, osiguranje u iznosu od 1.279,02€, komunalne naknade u iznosu od 897,32€, ostale izdatke u iznosu od 943,49€ i izdatke za opremu u iznosu od 204,60€.

Ukupni izdaci koje je Ambasada ostvarila u Crnoj Gori u iznosu od 77.787,77€ odnose se na plaćanje dijela izdataka za neto zarade, naknade, dodatke i kreditne zarade u iznosu od 55.011,30€, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade, naknada i dodataka na zarade plaćen iznos od 22.458,95€ i to: po osnovu poreza na osnovnu zaradu i posebnog dodatka na zaradu 15.413,87€, doprinosa na zarade 4.733,00€ i prireza porezu na osnovnu zaradu i na dodatak i dr.primanja, iznos od 2.312,08€) i po osnovu izdataka za službena putovanja u iznosu od 317,52€.

Shodno navedenom, **ukupni izdaci** koje je Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji, sa sjedištem u Skoplju, ostvarila u zemlji prijema i u Crnoj Gori, u 2024.godini iznose **268.689,89€** (190.902,12€ u zemlji prijema i 77.787,77€ u Crnoj Gori).

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Ambasade ostvarenih u zemlji prijema za 2024. godinu po vrsti izdatka:

RB	Sintetika	Opis	Izdaci plaćeni u zemlji prijema
1	411-1	Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade	61.277,57
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	1.409,67
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	280,38
4	413-4	Izdaci za električnu energiju	2.096,17
5	413-5	Izdaci za gorivo	5.631,21
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	577,36
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	2.681,89
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	4.054,36
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	164,33
10	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	2.153,59
11	417-1	Izdaci za zakup objekata	75.200,00
12	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	32.051,16
13	419-4	Izdaci za osiguranje	1.279,02
14	419-6	Izdaci za komunalne naknade	897,32
15	419-9	Ostali izdaci	943,49
16	441-5	Izdaci za opremu	204,60
		Ukupno	190.902,12

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

Uvidom u prezentovane obračune zarada utvrđeno je da su troškovi zarada, dodataka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni u ukupnom iznosu od 138.747,82€, od čega u zemlji prijema iznos od 61.277,57€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade, kao i na ime naknada školarine za djecu diplomata i po osnovu depozita za rezidenciju Ambasadora), a u Crnoj Gori iznos od 55.011,30€ na ime dijela neto zarada, naknada i dodataka, kreditne zarade i po osnovu poreza i doprinosa na zarade, naknada i dodataka na zarade u iznosu od 22.458,95€ (po osnovu poreza na osnovnu zaradu i posebnog dodatka na zaradu 15.413,87€, doprinosa na zarade 4.733,00€ i prireza porezu na osnovnu zaradu i na dodatak i dr.primanja, iznos od 2.312,08€).

U zemlji prijema su shodno podacima iz obračuna zarada isplaćeni izdaci u iznosu od 61.277,57€ (protivrijednost) i isti se odnose na dio neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka na osnovnu zaradu isplaćenog za šefa Predstavništva – Ambasadora u iznosu od 12.657,27€, Savjetnika iznos od 36.620,30€ (Savjetnik do 01.09.2024. godine obavljao ulogu Otpravnika poslova do imenovanja Ambasadora) i na ime Prve sekretarke iznos od 12.000,00€.

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 i rješenja o naknadi troškova školarine.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade zaposlenih u Ambasadi isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Ministarstvo vanjskih poslova je u 2024.godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo po 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 2024.godinu, koji su nadležnom poreskom organu dostavljani u roku utvrđenom članom 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, tj. do 15. u tekućem za prethodni mjesec, izuzev za nekoliko mjeseci, sa neznatnim kašnjenjem.

Izdaci za kancelarijski i drugi materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.409,67€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 853, 72€ i na sredstva za higijenu u iznosu od 555,95€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci u iznosu od 280,38€ (196,10€ preko računa i 84,28€ iz blagajne) evidentirani su u okviru materijala za posebne namjene i isti su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)
Izdaci evidentirani na poziciji 413-4, odnose se na izdatke za utrošenu električnu energiju u iznosu od 2.096,17 €. Mjesečni računi su plaćani za dva brojila u Predstavništvu i pokrivaju revidirani vremenski period. Troškovi su adekvatno dokumentovani nalozima za isplatu, dopisima banci, fakturama i potvrdama banke o isplati.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.631,21€ odnose se na: gorivo za grijanje Predstavništva u iznosu od 3.833,15€ i gorivo za službeni automobil Predstavništva u iznosu od 1.798,06€.
Predstavništvo je tokom 2024.godine za gorivo za službeni automobil izvršilo šest avansnih uplata od po 18.000,00 MKD (293,84 €) što ukupno iznosi 1.763,06 €. Na ime uplaćenog avansa preuzimani su bonovi za gorivo, koji su zatim po potrebi korišćeni za sipanje goriva na benzinskim stanicama dobavljača. Dio izdataka za gorivo u iznosu od 35,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne.
Izdaci za gorivo su adekvatno dokumentovani nalozima za isplatu, dopisima banci, fakturama dobavljača, fiskalnim računima i potvrdama banke.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Na poziciji 414-1-službena putovanja evidentirani su izdaci od 577,36€, a odnose se na troškove dnevnica u iznosu od 448,00€ i troškove smještaja u iznosu od 129,36€.
Pored navedenih izdataka u zemlji prijema u Crnoj Gori je, uz odobrenje MVP-a, plaćeni su izdaci u iznosu od 317, 52€ za nabavku avio karti za ambasadora i člana porodice prilikom stupanja na dužnost.
Vezano za pravdanje navedenih izdataka, u postupku revizije prezentirani su zahtjevi za odobrenja službenih putovanja, odobrenja/saglasnosti MVP (u većem broju slučajeva), putni nalozi, izvještaji sa službenih putovanja, fakture

hotelskog smještaja, fiskalni računi i sl. Izvještaji sa službenih putovanja su blagovremeno podnošeni.
Revizijom je utvrđeno da su dnevnice za službena putovanja isplaćivane preko blagajne u gotovini, što nije u skladu sa tačkom 126 Uputstva o radu državnog trezora, kojom je propisano da se isplata dnevnica i putnih troskova vrši prenosom sredstava na lični račun državnog službenika koji se upućuje na službeni put. Takođe, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo dana 25.09.2024.godine podnijelo zahtjev za saglasnost Ministarstvu vanjskih poslova za službeno putovanje u Bitolj ambasadora, savjetnika i vozača, dana 27.09.2024.godine, u vezi sa kojim su dnevnice za službeni put isplaćene dana 30.09.2024godine, dok je akt o saglasnosti generalnog sekretara MVP-a donešen dana 21.10.2024.godine, nakon obavljenog službenog putovanja i isplaćenih dnevnica.

- **Predstavništvo treba da isplatu dnevnica i putnih troskova vrši prenosom sredstava na lični račun državnog službenika koji se upućuje na službeni put, u skladu sa Uputstvom o radu državnog trezora, tačka 126. Takođe, Predstavništvo treba da blagovremeno pribavlja saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova za službena putovanja.**

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Na poziciji 414-2 - reprezentacija evidentirani su izdaci u iznosu od 2.681,89€, koji se odnose na: izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva u iznosu od 829,20€; izdatke za ugostiteljske usluge (povodom dolaska delegacija iz Crne Gore, radnih sastanaka, konferencija, kulturnih manifestacija) i protokolarne aktivnosti u iznosu od 1.852,89€. Preko računa je isplaćeno 2.586,05€, dok je iz blagajne isplaćeno 95,84€.
Navedeni izdaci dokumentovani su nalozima za isplatu, dopisima banci, fakturama, fiskalnim računima, potvrdama banke o izvršenom plaćanju.
Prezentirane su saglasnosti MVP-a za izdatke vezane za boravak delegacija iz Crne Gore, osim u dva slučaja za izdatke u ukupnom iznosu od 273,57€ (shodno obrazloženju ovlašćenog lica subjekta revizije saglasnost nije tražena jer su navedeni izdaci isplaćeni od sredstava prenešenih za redovne potrebe reprezentacije).

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Na poziciji 414-3-rashodi za komunikacione usluge evidentirani su izdaci u iznosu od 4.054,36€, od kojih je iznos od 44,76€ evidentiran kao gotovinska isplate iz Blagajne. Navedeni izdaci se odnose na: izdatke za usluge fiksne telefonije, interneta i televizije za Predstavništvo u iznosu od 2.035,43€; usluge mobilne telefonije u iznosu od 1.917,82€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 101,11€.
Izdaci su dokumentovani, nalozima za isplatu, dopisima banci da se izvrši plaćanje, potvrdama banke o izvršenim plaćanjima, mjesečnim fakturama dobavljača za telefonske i internet usluge i fakturama za mobilne telefone, dok su poštanske usluge pravdane potvrdama i priznanicama pošte.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilnih telefona u Predstavništvu vršilo po osnovu zbirnih mjesečnih faktura dobavljača, sa naznačenim iznosima potrošnje po telefonskim brojevima koje koristi diplomatsko osoblje (ambasador, I sekretarka, privremeni otpravnik-savjetnik

I i tehnička sekretarka). Uvidom u određene fakture mobilne telefonije utvrđeno je da je mjesečna potrošnja kod pojedinih zaposlenih nije bila u okviru limita utvrđenih Internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, kojim su propisani limiti na mjesečnom nivou, ali su isti iznose prekoračenja uplaćivali Predstavništvu preko blagajne, nakon čega je vršen prenos na tekući račun (ukupan godišnji iznos prekoračenja je iznosio 37,12 €).

Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike (pozicija 414-4)

Na poziciji 414-4 - bankarske usluge evidentirani su izdaci u iznosu od 164,33€, od čega je iznos od 140,31€ isplaćen po osnovu bankarskih provizija i usluga, dok se iznos 24,02€ odnosi na negativne kursne razlike.
Tokom revizije su prezentirani nalozi za isplatu, dopisi banci da izvrši uplatu, potvrde banke i izvodi.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.153,59€, odnose se na usluge održavanja i registracije službenog vozila Ambasade. Od navedenog iznosa, iznos od 2.122,94€ je isplaćen sa žiro računa, a iznos od 30,65€ gotovinski iz blagajne. Troškovi plaćeni preko žiro računa u iznosu od 2.122,94€ odnose se na usluge pranja vozila u iznosu od 710,40€, usluge registracije i tehničkog pregleda vozila u iznosu od 559,66€, dok se iznos od 883,53€ odnosi na usluge redovnog održavanja vozila. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za zakup objekata (pozicija 417-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 75.200,00€ odnose se na izdatke za zakup objekta u kojem se nalazi Ambasada, stanova diplomatskog osoblja u Skoplju (ambasadora, prvog sekretara i sekretara).
Za zakup objekta Ambasade, u 2024. godini, plaćen je iznos od 34.000,00€. Petogodišnjim ugovorom o zakupu, utvrdjen je mjesečni iznos naknade u visini od 2.650,00€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrdjeno je da je navedeni Ugovor o zakupu Ambasade istekao 31.08.2024. godine i da je zaključen novi Ugovor, do 01.09.2027. godine, uz mjesečnu naknadu od 3.200,00€, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva, br. 4/7-408/24-2437/2 od 30.04.2024. godine.
Za zakup rezidencije/stana Ambasadora Crne Gore u Sjevernoj Makedoniji, plaćen je iznos od 10.000,00€, shodno Ugovoru o zakupu od 03.09.2024.godine (mjesečna zakupnina je iznosila 2.500,00€).
Predstavništvo je na ime zakupa stana Prve sekretarke (mandat istekao 28.02.2025. godine) platilo iznos od 13.200,00€, shodno Ugovoru o zakupu od 28.06.2022.godine, na mjesečnom nivou iznos od 1.100,00€.
Predstavništvo je na ime zakupa stana za Sekretara platilo iznos od 18.000,00€, shodno Ugovoru o zakupu od 17.07.2023.godine, u mjesečnim iznosima od po 1.500,00€.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo vanjskih poslova dalo saglasnosti na navedene ugovore i ugovorene zakupnine. Revizijom je utvrđeno da su zakupnine stanova u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 32.051,16€, odnose na ugovorene naknade isplaćene angažovanim licima - lokalnom osoblju shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenim sa licima-lokalnim osobljem.
Izdaci u iznosu od 960,00€ isplaćeni su knjigovodstvenog agenciji, na osnovu Ugovora o privremenom angažovanju pravnog lica za obavljanje poslova obračuna i prijave zarada za lokalno osoblje Ambasade.

Izdaci u iznosu od 783,04€ odnose se na usluge privremenog angažovanja stručnog lica za hortikulturno održavanja dvorišnog prostora Ambasade.
Na ime angažovanja lokalnog osoblja tokom 2024. godine, Predstavništvo je ukupno isplatilo iznos od 30.308,12€. Od navedenog iznosa, na ime isplate Ugovora o pružanju usluga, za obavljanje poslova tehničkog sekretara, Ambasada je tokom 2024. godine isplatila iznos od 13.909,28€, od čega je na ime naknade isplaćen iznos od 9.000,00€, a na ime doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje iznos od 4.909,28€. Ugovoreni mjesečni iznos naknade za tehničkog sekretara iznosio je 700,00€, a od 01.09.2024. godine 900,00€.
Po osnovu angažovanja higijeničarke, Ambasada je isplatila iznos od 7.427,64€, od čega je na ime naknade isplaćen iznos od 5.000,00€, a na ime doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje iznos od 2.427,64€. Ugovoreni mjesečni iznos naknade za higijeničarku iznosio je 400,00€, a od 01.12.2024. godine iznosi 600,00€. Po osnovu angažovanja vozača isplaćen je iznos od 8.971,20€, od čega je na ime naknade isplaćen iznos od 6.000,00€, a na ime doprinosa za penzijsko i zdravstveno osiguranje iznos od 2.971,20€. Ugovoreni mjesečni iznos naknade za vozača tokom 2024. godine iznosio je 500,00€.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.279,02€ odnose se na kasko osiguranje službenog vozila sa godišnjom polisom osiguranja. Predstavništvo je pribavilo ponude od tri osiguravajuće kuće za kasko polisu. Za navedeni izdatak prezentirana je saglasnost MVP.

Izdaci za komunalne naknade (pozicija 419-6)
Izdaci evidentirani u iznosu od 897,32€ odnose se na usluge sakupljanja, transport i tretman komunalnog otpada, kao i izdatke na ime utroška vode. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i isplaćeni sa žiro računa Ambasade.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 943,49€, odnose se na izdatke za usluge putarine u iznosu od 60,38€, taksi usluge i usluge putarine u iznosu od 39,41€, usluge tehničkog obezbjedjenja objekta Ambasade u iznosu od 260,92€, ino dnevnice u iznosu od 140,00€, korišćenje VIP salona za doček visokih zvanica u iznosu od 94,87€, izdatke za sitne popravke na objektu Ambasade 240,46€ i po osnovu kupovine i dopune taga u iznosu od 80,09€ i ostalih izdataka u iznosu od 27,36€. Od navedenog iznosa, izdaci u iznosu od 321,10€ plaćeni su gotovinski iz blagajne. Dio navedenih izdataka u iznosu od 239,79€ nije evidentiran na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština,

(izdaci za usluge putarine, iznos od 60,38€, taksi usluge i usluge putarine, iznos od 39,41€ i ino dnevnice, iznos od 140,00€), što je pojašnjeno i u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

- **Predstavništvo treba da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 204,60€, odnose se na izdatke plaćene po fakturama dobavljača, po osnovu nabavke monitora za računar u iznosu od 133,77€ i uređaja za napajanje kamera u Ambasadi, u iznosu od 70,83€. Prilikom navedenih nabavki, Predstavništvo je pribavljalo ponude od strane tri dobavljača, a prezentirane su i saglasnosti Ministarstva na predmetne nabavke.

3.2.11. Javne nabavke

Predstavništvo je 15.januara 2025.godine, uz propratni akt, dostavilo MVP-u mjesečne statističke izvještaje o sprovedenim nabavkama u 2024.godini, dok nije dostavljen godišnji statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama, što nije u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu. Dostavljeni mjesečni izvještaji potpisani su od strane ambasadora i savjetnika - računopolagača. Rješenje o imenovanju savjetnika za lice koje je zaduženo za poslove vršenja javnih nabavki donio je Ambasador dana 06.12.2024.godine, dok u toku 2024.godine Predstavništvo nije imalo lice određeno da sprovodi javne nabavke, već je iste sprovodio privremeni otpravnik poslova – savjetnik koji je pored poslova šefa predstavništva obavljao i poslove računopolagača.

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo u 2024.godini nije imalo javnih nabavki procijenjene vrijednosti veće od 40.000,00€ za robe i usluge, odnosno iznad 100.000,00€ za radove. U mjesečnim Statističkim izvještajima o sprovedenim nabavkama u 2024.godini iskazane su nabavke roba i usluga ukupne vrijednosti od 14.829,20 € (gorivo, sredstva za higijenu, kompjuterska oprema, djelovi za održavanje, fiksna telefonija i internet, mobilna telefonija, obezbjeđenje, održavanje dvorišta, putarine, parking, poštarina, pranje vozila…). Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u mjesečnim izvještajima za 2024.godinu iskazalo nabavke u iznosu od 461,96€ koje se odnose na nabavke iz decembra 2023.godine (fiksni telefoni, internet, mobilni telefoni i obezbjeđenje), koje je trebalo iskazati u izvještaju za 2023.godinu, dok u mjesečnom izvještaju za decembar 2024.godine nijesu iskazani računi za taj mjesec.

Upoređivanjem podataka iskazanih u mjesečnim izvještajima o sprovedenim nabavkama Predstavništva sa podacima o izvršenim isplatama evidentiranim u poslovnim knjigama, utvrđeno je da Predstavništvo u mjesečnim statističkim izvještajima za 2024.godinu nije iskazalo nabavke u vrijednosti od najmanje 5.981,25€, koje se odnose na: reprezentaciju za redovne mjesečne potrebe u Ambasadi, reprezentaciju vezanu za sastanke delegacija iz Crne Gore, ketering, kancelarijski materijal, knjigovodstvene usluge, kasko osiguranje vozila, sredstva higijene, usluge fiksne i mobilne telefonije,

putarine i taksi usluge, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Predstavništvo treba da Ministarstvu vanjskih poslova 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, kao i 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.**

Predstavništvo je dio nabavki vršilo direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača za izdatke: kancelarijski materijal, kafu, vodu, ketering i sl. što je u skladu članom 5 Uredbe. Za dio nabavki prezentovani su dokazi o pribavljanju 3 ponude (vizit karte, Monitor za službeni kompjuter, napajanje softvera za kamere, kasko osiguranje za službeni automobil) koje su dostavljane na saglasnost MVP-u, pri čemu je u svim slučajevima izabrana najpovoljnija ponuda.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo vršilo nabavke određenih roba i usluga (gorivo, mobilna i fiksna telefonija, sredstva za higijenu, popravke grijanja i pranje vozila) 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.**

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 diplomatskokonzularnog Predstavništva i vanrednom kontrolom u diplomatskokonzularnom Predstavništvu od strane komisije koju odredi Ministarstvo.
Revizijom je utvrđeno da je u 2024.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 Predstavništva u Skoplju zašto je prezentiran Konačni izvještaj o izvršenom nadzoru Predstavništva CG u Skoplju br. 14-035/24-2796-4 od 08.08.2024.godine.

3.2.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji sa sjedištem u Skoplju

- Uvidom u naloge za isplatu izdataka Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji za avgust 2024.godine, utvrđeno je da su isti potpisani od strane ambasadora koji je stupio na dužnost 3.09.2024.godine, što ukazuje da nalozi za isplatu izdataka nijesu popunjavani i potpisivani od strane šefa Predstavništva prije isplate sredstava, već naknadno, na kraju mjeseca prilikom pripremanja mjesečnog finansijskog izvještaja (potvrđeno i od strane ovlašćenih lica subjekta revizije), što nije u skladu sa članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kojim je propisano da se plaćanja 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, na osnovu naloga za isplatu koji sadrže elemente propisane Internim pravilom.

- Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji nije preduzela aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila sa kojim raspolaže, iako u poslovnim knjigama i po popisu sadašnja vrijednost istog iznosi 0,00€, odnosno nema vrijednost, a i dalje je u upotrebi, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- Vezano za korišćenje službenog vozila, kod Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji, tokom revizije prezentirani su potpisani i ovjereni mjesečni OK obrasci-nalozi za kontrolu upotrebe vozila, pređene kilometraže i potrošnje goriva, koji su redovno dostavljani MVP-u uz mjesečne finansijske izvještaje, dok Predstavništvo nije prezentiralo PN obrasce (putni nalozi) za vozilo, što nije u skladu sa članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

- Uvidom u pomoćne evidencije Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji (dnevnike blagajne), utvrđeno je da su iste zaključivane na mjesečnom nivou, ali nijesu ovjeravane i potpisivane od strane računopolagača i šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, što nije u skladu sa članom 16 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju, kojim je propisano da poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa DKP-a.

- Uvidom u konzularnu Knjigu putnih listova Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji, utvrđeno je da su prilikom zaključivanja knjige za mjesec jun 2024.godine, slučajevi pogrešnih upisa brisani korektorom.

- Revizijom je utvrđeno da su dnevnice za službena putovanja kod Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji isplaćivane preko blagajne u gotovini, što nije u skladu sa tačkom 126 Uputstva o radu državnog trezora, kojom je propisano da se isplata dnevnica i

putnih troskova vrši prenosom sredstava na lični račun državnog službenika koji se upućuje na službeni put. Takođe, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u jednom slučaju izvršilo isplatu dnevnica za službeno putovanje, prije dobijanja saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova u vezi sa službenim putovanjem.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji je na računu 419-9 Ostalo, evidentirala izdatke u iznosu od 239,79€ koji se odnose na dnevnice za službena putovanja, taksi usluge i usluge putarine, koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 414-1 Izdaci za službena putovanja.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji je 15.januara 2025.godine, uz propratni akt, dostavila Ministarstvu vanjskih poslova mjesečne statističke izvještaje o sprovedenim nabavkama u 2024.godini, dok nije dostavljen godišnji statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama, što nije u skladu sa članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu. Takođe, upoređivanjem podataka iskazanih u mjesečnim izvještajima o sprovedenim nabavkama Ambasade Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji sa podacima o izvršenim isplatama evidentiranim u poslovnim knjigama, utvrđeno je da Predstavništvo u mjesečnim statističkim izvještajima za 2024.godinu nije iskazalo nabavke u vrijednosti od najmanje 5.981,25€, koje se odnose na: reprezentaciju za redovne mjesečne potrebe u Ambasadi, reprezentaciju vezanu za sastanke delegacija iz Crne Gore, ketering, kancelarijski materijal, knjigovodstvene usluge, kasko osiguranje vozila, sredstva higijene, usluge fiksne i mobilne telefonije, putarine i taksi usluge, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sjevernoj Makedoniji vršila nabavke određenih roba i usluga (gorivo, mobilna i fiksna telefonija, sredstva za higijenu, popravke grijanja i pranje vozila) 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.

3.3. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI ALBANIJI SA SJEDIŠTEM U TIRANI

3.3.1. Zapošljavanje

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova iz januara 2024.godine, za izvršavanje poslova iz djelokruga Ministarstva, utvrđena su radna mjesta za 761 izvršioca i to: 401 u zemlji i 360 u diplomatsko-konzularnim predstavništvima. Za Ambasadu Crne Gore u Republici Albaniji sa sjedištem u Tirani, Pravilnikom MVP sistematizovano je 9 radnih mjesta: ambasador, ministar savjetnik (1 izvršilac), prvi savjetnik (1 izvršilac), savjetnik (1 izvršilac), prvi sekretar (1 izvršilac), drugi sekretar (1 izvršilac), treći sekretar (1 izvršilac), samostalni referent (1 izvršilac), samostalni referent – vozač (1 izvršilac).
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da su tokom 2024. godine u Predstavništvu bila raspoređena 3 lica i to: ministar savjetnik (zaključno sa avgustom 2024. godine), savjetnik i III sekretarka, dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje ugovorima o pružanju usluga.
Tokom 2024. godine Predstavništvo nije imalo imenovanog Ambasadora, a poslove šefa Predstavništva tokom 2024. godine vršilo je lice ministar savjetnik Đorđe Janković do septembra mjeseca, dok je od 02.09.2024. godine aktom Ministarstva, za obavljanje poslova otpravnika, imenovan savjetnik Pavle Karanikić.
Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva, utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijskih evidencija u opisu poslova sistematizovanih radnih mjesta u diplomatskom zvanju Prvi sekretar, Drugi sekretar i Treći sekretar. Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača u Predstavništvu u 2024. godini, obavljalo lice u diplomatskom zvanju Treći sekretar shodno Rješenju otpravnika poslova, br. 329/2022-2 od 11.11.2022. godine. Takođe je utvrđeno da je navedeno lice pored diplomatskih poslova i poslova računopolagača, obavljalo i poslove konzularnih radnji, evidencije o konzularnim prihodima i vođenje konzularnih knjiga, a prezentirano je i Ovlašćenje otpravnika poslova, kojim se treća sekretarka ovlašćuje da sprovodi postupke javnih nabavki.
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.

3.3.2. Poslovne knjige i evidencije

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

prihodima, povraćaju PDV-a, blagajničkom poslovanju, ali ne obezbjeđuje vođenje pomoćne evidencije obaveza (iako je u 2024. godini bilo neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda), niti evidenciju koja se odnosi na prekoračenje limita potrošnje usluga mobilne telefonije od strane diplomata i lokalnog osoblja, iako je u 2024. godini bilo prekoračenja limita.

- **Preporučuje se Predstavništvu da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije neizmirenih obaveza u cilju praćenja i pravilnog iskazivanja istih u mjesečnim izvještajima o neizmirenim obavezama, kao i evidenciju prekoračenja limita potrošnje usluga mobilne telefonije u cilju povraćaja sredstava u slučaju potrošnje iznad limita utvrđenih Internim pravilom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.**

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 otpravnika poslova (pojedini dnevnici prometa i salda su potpisani samo od strane otpravnika poslova). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da nalozi za isplatu sadrže sve elemente shodno članu 12 Internog pravila i isti su potpisani od strane šefa Predstavništva.
Revizijom je utvrđeno da je naloge za isplatu koji se odnose na avgust 2024. godine potpisivao otpravnik poslova koji je stupio na dužnost 2. septembra 2024. godine (nalozi za isplatu potpisani nakon izvršenih plaćanja), što nije u skladu sa članom 12 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava CG, kojim je utvrđeno da se plaćanja vrše po odobrenju šefa Predstavništva.

- **Predstavništvo treba da vrši plaćanja izdataka po odobrenju šefa diplomatsko konzularnog predstavništva, na način definisan članom 12 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva Crne Gore.**

Predstavništvo je mjesečne finansijske izvještaje i dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila, osim u određenim mjesecima (razlog kašnjenja - nemogućnost unosa podataka u sistem za finansije).

3.3.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je sačinilo Predlog budžeta za 2024.godinu br. 303-2/2023 od 19.jula 2023.godine i isti je dostavljen nadležnom Ministarstvu. Shodno Predlogu budžeta za 2024.godinu, ukupni izdaci su planirani u iznosu od 196.367,72€, bez zarada, dok je revizijom utvrđeno da su ostvareni izdaci (u Predstavništvu) iznosili 118.771,00€ (bez zarada).
Shodno usmenom obrazloženju ovlašćenog lica iz Ambasade, nadležna služba Ministarstva nije obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim budžetom za 2024. godinu, niti o sredstvima koja su planirana za samo Predstavništvo.

3.3.4. Evidentiranje i popis imovine

Rješenjem od 16.01.2025.godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne imovine Predstavništva (pokretnih i nepokretnih stvari), kao i stanja na bankarskim računima i u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, sačini izvještaj sa popisnim listama i isti dostavi Ministarstvu. Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane otpravnika poslova, utvrđeno je da je za člana popisne komisije imenovan 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 otpravnika poslova iz Ministarstva raspoređeno samo još 1 lice-III sekretarka, pa se nije moglo obezbijediti razdvajanje dužnosti iako je Pravilnikom o sistematizaciji Ministarstva za Ambasadu CG u Albaniji sistematizovano 9 radnih mjesta.
Predstavništvo je izvršilo popis i sačinilo Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i isti dostavilo Ministarstvu dana 06.02.2025.godine, zajedno sa popisnim listama i dopisom u kojem se navodi stanje depozita na računima Ambasade i u blagajni, kao i struktura neizmirenih obaveza. Takođe, pored popisa imovine koji je sačinjen na Pl obrascima, sačinjene su i popisne liste po kancelarijama, Obrasci OA po grupama, OA po kontima, PS obrasci kao i tabelarni pregled u kojem se unose podaci koji se odnose na popis imovine iz Ambasade.
Shodno Izvještaju o popisu i popisnim listama utvrđeno je da je nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2024.godine iznosila 64.322,74€, otpisana vrijednost 57.465,10€, a sadašnja vrijednost je iznosila 6.857,64€ (slike i ostalo u iznosu od 360,00€, sredstva transporta u iznosu od 848,92€, kompjuterska oprema u iznosu od 3.446,37€, kancelarijska oprema u iznosu od 1.902,78€, telekomunikaciona oprema u iznosu od 124,01€ i ostalo u iznosu od 175,56€). Predstavništvo je u 2024. godini izvršilo nabavku guma, štampača i banera.
Revizijom je utvrđeno da je program koji se odnosi na analitičku evidenciju imovine sačinjen na način da se u koloni koja se odnosi na tekuću amortizaciju vrši obračun ukupne amortizacije.
Upoređivanjem kupljene opreme i inventara u 2024.godini sa istom iskazanom u obrascima (PL, OA) utvrđeno je da u obrascima nije iskazan mobilni telefon koji je dobijen kao bonus u okviru ugovora sa kompanijom, vrijednosti oko 145,00€ (Ministarstvo dalo saglasnost za navedenu nabavku telefona).
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije preduzelo aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila, iako u poslovnim knjigama i po popisu sadašnja vrijednost istog iznosi 0,00€, odnosno nema vrijednost, a i dalje je u upotrebi, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- **Predstavništvo treba da, u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši procjenu vrijednosti istog, shodno odredbama člana 11 stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

U dopisu koji se odnosi na godišnji popis imovine koji je dostavljen Ministarstvu, konstatovano je između ostalog, i stanje depozita na žiro računima i u blagajni na dan 31.12.2024. godine. Upoređivanjem popisanih depozita sa istim iskazanim na bančinim izvodima utvrđena je razlika u iznosu od 4.695,57€ (razlika je rezultat neiskazivanja stanja depozita sa bančinih izvoda na dan 31.12.2024. godine).
Dopisom je konstatovano i stanje sredstava u blagajni u iznosu od 0,00€, struktura neizmirenih obaveza, novi putni listovi, stikeri za vizu i poništeni stikeri za vizu, dok nijesu iskazani bonovi za gorivo koje Ambasada mjesečno kupuje od dobavljača sa kojim ima zaključen ugovor i na osnovu kojih nabavlja gorivo.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da popisna komisija prilikom vršenja popisa imovine iskaže stanje depozita na žiro računima, koje je usaglašeno sa stanjem istog na bančinim izvodima na dan 31.12.godine za koju se vrši popis, kao i da u godišnjem popisu imovine iskazuje stanje bonova za gorivo (broj i vrijednost) u cilju popisa svih sredstava sa kojim raspolože na kraju godine.**

Revizijom je utvrđeno da su popisne liste sačinjene na PL obrascu koji je potpisan od strane popisne komisije i šefa Predstavništva. Takođe je utvrđeno da je lice koje je materijalno zaduženo za stvari koje se popisuju, član popisne komisije.
U postupku revizije nijesu utvrđena odstupanja u vezi iskazivanja podataka o vrijednosti imovine u evidencijama Predstavništva i izvještajima koji se dostavljaju Ministarstvu.
Ministarstvo vanjskih poslova je Ministarstvu finansija dostavilo dopis (03.12.2024.godine) o utvrđivanju broja prevoznih sredstava neophodnih za nesmetano funkcionisanje MVP-a tokom 2025.godine shodno članu 4a Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG. Takođe, u postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za državnu imovinu, br 18/1-400/25-1370-5 od 28.02.2025.godine, kojim je istoj dostavljen popis imovine DKP-a za 2024.godinu.

3.3.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 14.januara 2025.godine dostavilo Ministarstvu strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 1.550,87€ i to: izdaci za naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 730,87€, komunikacione usluge u iznosu od 640,00€, rashodi za energiju u iznosu od 61,00€ i komunalne naknade u iznosu od 20,00€. Od navedenog iznosa 180,00€ se odnosi na obaveze koje su dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024. godine.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo tokom 2024. godine imalo problema sa dostavom računa od strane pojedinih dobavljača, o čemu je obavješteno Ministarstvo (u toku godine je Ambasadi pristigao određeni broj računa za struju, komunalne usluge i internet koji su se odnosili na 2023.godinu). Shodno e mail obrazloženju odgovornog lica iz Ambasade, u 2025.godini Ambasadi je dostavljen jedan račun koji se odnosi na internet za 2024.godinu.

Budući da Predstavništvo ne vodi pomoćnu evidenciju neizmirenih obaveza, a da pojedini dobavljači ne dostavljaju račune na vrijeme, to se revizijom nije moglo utvrditi da li su iskazane sve obaveze za 2024. godinu.

3.3.6. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da je Ambasada CG u Republici Albaniji u 2024. godini imala otvorena dva žiro računa za redovno poslovanje: tekući žiro račun - za obavljanje redovnog poslovanja u euro valuti i tekući račun-platnu karticu za plaćanje u albanskoj valuti - albanski lek. Osim žiro računa za redovno poslovanje, Predstavništvo je imalo otvoren i posebni žiro račun za naplatu konzularnih taksi - konzularni račun u euro valuti. U postupku revizije prezentiran je dopis Predstavništva kojim se obavještava Ministarstvo da Ambasada CG u Tirani nema otvoren donatorski račun.
Uvidom u poslovne knjige Predstavništva utvrđeno je da su početni depoziti u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 7.069,17€ i isti se odnose na početno stanje depozita na 15.01.2024. godinu na računima redovnog poslovanja u euro i albanskoj valuti (početno stanje depozita tekućih računa nakon izvršenih plaćanja izdataka koje se odnose na 2023. godinu), dok su depoziti na dan 15.01.2025.godine (nakon isplata izdataka iz 2024.godine), iznosili 7.407,86€ i isti predstavljaju depozite na tekućem računu redovnog poslovanja u euro valuti i tekućem računu u albanskoj valuti – platnoj kartici. Depoziti na konzularnom računu na početku 2024. godine iznosili su 7.598,06€, a na kraju 2024. godine iznosili su 9.036,56€. Stanje depozita iskazanih u poslovnim knjigama Predstavništva potvrđeno je bančinim izvodima žiro računa (uz manja odstupanja zbog kursne razlike).
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 3 žiro računa Ambasade.

Platna kartica
Shodno prezentiranoj dokumentaciji Predstavništvo je tokom godine na ovom računu ostvarilo prilive u ukupnom iznosu od oko 9.253,00€ i to od strane Ministarstva finansija Albanije iznos od 7.875,10€ (po osnovu povraćaja PDV-a za Ambasadu i diplomatsko osoblje iznos od 6.622,38€ i po osnovu povraćaja akciza za gorivo Ambasade i diplomatskog osoblja iznos od 1.252,72€), povraćaja sredstava od strane mobilnog operatera Vodafon iznos od 547,93€, dok je iznos od 830,00€ prenijet sa redovnog eurskog računa. Sa računa platne kartice isplaćeni su izdaci koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 8.527,17€ i to: kancelarijski materijal i sredstva higijene u iznosu od 570,04€, električna energija, komunalne i telekomunikacione usluge u iznosu od 176,77€, servis službenog vozila 375,12€, reprezentacija 698,25€, gorivo za potrebe Ambasade 72,99€, ostali izdaci 144,17€, izdaci po osnovu održavanja računa i bankarske provizije u iznosu od 223,37€ i podignuta je gotovina u iznosu od 6.266,46€.
Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su u istim evidentirani izdaci i prilivi sredstva na platnu karticu (u valuti euro), kao i podizanje gotovine sa platne kartice, ali u istim nije naznačeno da se navedeni prilivi i odlivi odnose na platnu karticu. Takođe prenos sredstva u iznosu od 830,00€ sa redovnog eurskog na račun u albanskim lekima–platnu karticu nije evidentiran u poslovnim knjigama.

Konzularni račun

Za potrebe funkcionisanja konzularnih poslova, odnosno uplate konzularnih taksi, Predstavništvo ima otvoren poseban konzularni žiro račun.

Uvidom u bančine izvode konzularnog računa utvrđeno je da su depoziti na računu na dan 01.01.2024. godine iznosili 7.598,06€, da je ukupan priliv na istom iznosio 7.830,00€ (uplate konzularnih taksi od strane podnosioca zahtjeva za sprovođenje konzularnih radnji), da je sa navedenog računa izvršen odliv sredstava u iznosu od 6.391,50€ (iznos od 6.296,00€ prenijet sa konzularnog računa na tekući račun poslovanja Predstavništva i iznos od 95,50€ po osnovu bankarske provizije), tako da su depoziti na konzularnom računu na dan 31.12.2024. godine iznosili 9.036,56€. Prenos konzularnih prihoda sa konzularnog na redovni račun izvršen je po odobrenju/instrukciji Ministarstva.

3.3.7. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja od februara 2024.godine kroz dnevnik blagajne, a isto evidentira i u mjesečnim dnevnicima prometa. U postupku revizije nisu prezentirani blagajnički izvještaji koji se odnose na mjesece januar, jul i novembar iako je bilo gotovinskih isplata. Blagajnički izvještaji su potpisani od strane računopolagača kao blagajnika i od strane otpravnika poslova u svojstvu lica koje je kontrolisalo izvještaj.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Predstavništvo u 2024. godini podiglo gotovinu sa žiro računa u iznosu od 6.335,18€ (sa žiro računa valuta albanski lek podignuta gotovina u iznosu od 6.266,46€, dok je sa žiro računa u valuti euro podignut iznos od 68,72€), da je iz blagajne isplaćen iznos od 6.336,79€ (neznatne kursne razlike u isplatama), pa je stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2024. godine u poslovnim knjigama iskazano u iznosu od 0,00€. Podizanje gotovine dokumentovano je nalozima za isplatu iz banke i nalozima za uplatu u blagajni.

Revizijom je utvrđeno da su se gotovinske isplate u iznosu od 6.336,79€ odnosile na: isplate povraćaja PDV-a i akciza diplomatama iz Ambasade u iznosu od 5.791,72€, tekuće održavanje službenog vozila u iznosu od 386,27€, sitan inventar u iznosu od 79,47€, poštanske usluge u iznosu od 73,21€ i usluge parkinga u iznosu od 6,12€.

U postupku revizije je utvrđeno da se Predstavništvo kvartalno obraćalo nadležnom Ministarstvu Republike Albanije dostavljajući potrebnu dokumentaciju u cilju povratka PDV-a i akciza za Ambasadu i za diplomate. Shodno dostavljenoj dokumentaciji nadležno Ministarstvo Republike Albanije je navedena sredstva uplaćivalo na žiro račun Ambasade u valuti albanski lek. Sredstva koja su se odnosila na diplomate su podizana sa žiro računa i isplaćivana gotovinski iz blagajne diplomatama. U Ambasadi se vodi evidencija računa u cilju povratka pdv-a i akciza po imenima diplomata, na osnovu čega se vrše isplate iz blagajne, budući da se uplata na žiro račun vrši u zbirnom iznosu. Pored navedene evidencije, isplata je dokumentovana nalozima za isplatu iz blagajne koji su potpisani od strane lica kome je novac isplaćen i od strane šefa Predstavništva, tj. otpravnika poslova.

Izdaci za tekuće održavanje službenog vozila u iznosu od 386,27€ odnose se na pranje kola i stabilizaciju guma i isti su dokumentovani fiskalnim

računima, dok su izdaci za sitan inventar, poštanske usluge i usluge parkinga osim fiskalnim računima dokumentovani i sa potvrdom pošte, a za sve gotovinske isplate prezentirani su i nalozi za isplatu iz blagajne koji su potpisani od strane lica koje je preuzelo novac.

3.3.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2024. godini, konzularne prihode ostvarivalo naplatom taksi po osnovu izdavanja sprovodnice, dostavljanja dokumenata od matičnih službi iz CG a najvećim dijelom po osnovu izdavanja viza.
Zakonom o administrativnim taksama je utvrđeno da takse koje se plaćaju za spise i radnje kod diplomatsko-konzularnih predstavništava predstavljaju prihod budžeta Crne Gore.
Revizijom je utvrđeno da je naplata konzularnih taksi vršena preko posebnog žiro računa - konzularnog računa. U toku postupka revizije prezentirane su sljedeće evidencije-konzularne knjige: Registar o izdatim vizama, Knjiga legalizacije, Registar izdatih putnih isprava i knjiga Opšte konzularne takse.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju/uplate na žiro računu, utvrđeno je da je Predstavništvo u 2024. godini ostvarilo konzularne prihode u iznosu od 7.830,00€ i to konzularne prihode po osnovu vršenja opštih konzularnih radnji u ukupnom iznosu od 20,00€ (izdavanje sprovodnice), po osnovu vršenja konzularnih radnji koje se evidentiraju u knjizi legalizacije (pribavljanje izvoda iz kaznene evidencije i registra rođenih) u iznosu od 70,00€ i po osnovu zahtjeva za izdavanje vize iznos od 7.740,00€.
Naplata konzularnih taksi, vršena je po Cjenovniku za konzularne usluge koji je od strane Ministarstva dostavljen svim DKP Crne Gore.

Uvidom u konzularne knjige i prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je sledeće: da su zadnji put putne isprave izdate 2018. godine i od tada nije bilo izdavanja putnih isprava, što nije evidentirano na mjesečnom ili godišnjem nivou prilikom zaključivanja knjige - Registar putnih isprava; Predstavništvo konzularnu radnju vezano za izdavanje viza vodi i u knjizi opšte konzularne takse (evidentiraju se uplate takse) i u Knjizi viza (evidentiraju se izdate vize); u Knjizi viza u određenim slučajevima vršene su ispravke korektorom i hemijskom olovkom, ispravljani su redni brojevi, nije popunjavano polje - broj izdate vize, a prilikom mjesečnog zaključivanja u određenim mjesecima nije navođen broj izdatih viza za taj mjesec niti ukupan iznos ostvarenih prihoda po tom osnovu; Registar o izdatim vizama od januara 2025. godine nije popunjavan iako je shodno evidencijama iz knjige opšte konzularne takse u kojoj se evidentiraju uplatioci zahtjeva za vize, bilo evidentiranih uplata u 2025. godini. U knjizi opšte konzularne takse evidentiraju se uplatioci zahtjeva za vize ali u istoj od maja 2024. godine nijesu popunjavana sva polja knjige – nije navođen iznos takse konzularne radnje, niti je evidentiran primalac, kao ni iznos konzularnih prihoda ostvaren na mjesečnom nivou. Takođe, utvrđeno je da u konzularnim knjigama nije evidentirana radnja izdavanje sprovodnice, iako je shodno izvještaju dostavljenom Ministarstvu ista sprovedena u decembru. Datumi uplate konzularnih taksi u banci poklapaju se sa izvještajnim periodom (mjesečni izvještaji dostavljeni MVP) ali se u postupku revizije nije moglo izvršiti upoređivanje iznosa konzularnih prihoda iz mjesečnih izvještaja o konzularnim prihodima sa evidencijama predstavništva – konzularnim knjigama zbog neadekvatnog načina vođenja

konzularnih knjiga (nijesu popunjavana sva polja, nije navođen mjesečni iznos prihoda itd).

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama vodeći računa o usaglašavanju evidencija sa uplatama na konzularnom računu i podacima u izvještaju o konzularnim radnjama koje dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova.**

U postupku revizije izvršen je uvid u uzorkom odabrane predmete konzularnih radnji i utvrđeno da zahtjevi za obavljanje konzularnih radnji sadrže prateću dokumentaciju po osnovu koje se postupalo po zahtjevu.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je, shodno Instrukciji-odobrenju MVP izvršen prenos sredstava sa konzularnog računa Predstavništva na tekući račun u iznosu od 6.296,00€. Shodno članu 8 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, konzularni prihodi se mogu trošiti isključivo uz prethodno dobijenu pisanu saglasnost Ministarstva. U postupku revizije prezentirana je Instrukcija/Odobrenje MVP br. 4/5 od 29.12.2023. godine da Predstavništvo dio izdataka u iznosu od 6.296,00€ koji se odnosi na zakup prostora Ambasade i održavanja ulaza Ambasade (2.150,00€) i zakupa stanova diplomatskog osoblja (4.146,00€) plati iz sredstava konzularnih prihoda.
U postupku revizije je, uvidom u konzularne knjige utvrđeno da su iste mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane otpravnika poslova, ali u istim u većini slučajeva prilikom mjesečnog zaključivanja nije navođen broj izvršenih konzularnih radnji i iznos ostvarenog mjesečnog prihoda kako bi se isto usaglasilo sa podacima u mjesečnim izvještajima koji se dostavljaju Ministarstvu.
U postupku revizije je utvrđeno da je Predstavništvo redovno Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje o ostvarenim mjesečnim konzularnim prihodima u kojima je iskazan iznos mjesečnih prihoda shodno uplatama na konzularnom računu, ali iste nije dostavljalo na obrascu forme i sadržaja kako je to predviđeno Instrukcijom Ministarstva br. 09/13-2632 od 07.09.2016. godine (izvještaj o izvršenim radnjama po broju, vrsti radnje i prihodima ostvarenim po tom osnovu, a ukoliko nije bilo određenih radnji u izvještajnom periodu potrebno je da se to navede).

3.3.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2024. godini iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova opredijeljena sredstva po osnovu izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 46.468,07€ i sredstva koja su prenešena od strane Ministarstva Predstavništvu radi plaćanja izdataka u zemlji prijema u ukupnom iznosu od 212.628,62€. Osim sredstava iz budžeta, Predstavništvo je u 2024. godini ostvarilo i prilive sredstava od povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 6.622,38€, priliv sa konzularnog računa u iznosu od 6.296,00€, dok su ostale uplate u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 2.183,87€. Pored navedenih sredstava, Predstavništvo je na početku 2024. godine raspolagalo depozitima na tekućem žiro računu (računu u euro i albanskoj valuti) u ukupnom iznosu od 7.069,17€.
Uplate Ministarstva Predstavništvu vršene su mjesečno po pozicijama izdataka, a 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 u traženom ili umanjenom iznosu po određenoj vrsti izdatka ukoliko je Predstavništvo raspolagalo sa sredstvima na žiro računu ili je prenosilo više za određene izdatke, shodno podnijetim zahtjevima i obrazloženjima Predstavništva da se radi o vanrednim izdacima, nakon čega je Ministarstvo Predstavništvu davalo saglasnosti za plaćanje istih.

Predstavništvo je u 2024. godini ostvarilo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 6.622,38€ koji se odnosi na povraćaj PDV-a iz prethodne - 2023. godine (III i IV kvartal 2023. godine) u iznosu od 3.408,77€ i na povraćaj PDV-a tekuće godine (I kvartal 2024. godine) u iznosu od 3.213,61€. U postupku revizije je utvrđeno da se sredstva od povraćaja PDV-a Predstavništvu uplaćuju na račun za redovno poslovanje u albanskoj valuti (račun povezan sa platnom karticom) i da Predstavništvo dalje ne vrši prenos navedenih sredstava na redovni račun Ambasade u euro valuti, već sredstva ostaju na računu albanski lek i služe za plaćanje određenih izdataka platnom karticom. Od ukupnog povraćaja PDV-a ostvarenog u toku 2024. godine, iznos od 4.933,75€ se odnosi na povraćaj PDV-a za zaposlene-diplomatsko osoblje Ambasade (po osnovu ostvarenih ličnih kupovina zaposlenih), dok se iznos od 1.688,63€ odnosi na povraćaj PDV-a ostvaren na ime troškova i nabavki za Ambasadu i to: po osnovu nabavke kancelarijskog materijala i sredstava higijene iznos od 375,08€, troškova telefonskih usluga, interneta i električne energije iznos od 833,13€, po osnovu osiguranja službenog vozila i rashoda za tečna goriva iznos od 332,38€, reprezentacije i nabavke kancelarijske opreme iznos od 148,04€. Povraćaj PDV-a ostvarenog za zaposlene u Ambasadi se sa žiro računa u albanskoj valuti podiže i isplaćuje preko blagajne gotovinski diplomatskom osoblju pojedinačno, na osnovu excel evidencija koje se vode po licima-zaposlenima. U postupku revizije prezentirani su dopisi upućivani nadležnom Ministarstvu u Republici Albaniji kojim se dostavlja dokumentacija i evidencije za povraćaj PDV-a - tabelarni prikazi povraćaja pdv-a po iznosima, sa brojem i datumom fakture, nazivom dobavljača, iznosom fakture i iznosom pdv-a upućivani sa prilozima/računima Ministarstvu od strane Ambasade, kao i zahtjevi/obrasci za povraćaj poreza na dodatu vrijednost podnošeni nadležnom organu za period – kvartal za koji se povraćaj zahtijeva, excel evidencije u kojima su razvrstani iznosi pripadajućeg PDV-a po računima i imenima zaposlenih i Ambasade kako bi se nakon ostvarenog PDV-a mogla izvršiti podjela na zaposlene i Ambasadu, a prezentirana je i dokumentacija o gotovinskim isplatama PDV-a zaposlenima iz Ambasade.

Predstavništvo je početkom godine izvršilo prenos sredstava u iznosu od 6.296,00€ sa konzularnog na redovni račun, po odobrenju Ministarstva kojim je Predstavništvu data instrukcija da iz sredstava konzularnih prihoda izvrši plaćanje troškova zakupa prostora Ambasade i zakupa stanova diplomatskog osoblja za januar 2024. godine.

Predstavništvo je u poslovnim knjigama evidentiralo ostale uplate u ukupnom iznosu od 2.183,87€ i iste se odnose na povraćaj sredstava Ambasadi od strane mobilnog operatera Vodafon u iznosu od 547,93€, refundaciju sredstava Ambasadi od strane diplomatskog osoblja po osnovu prekoračenja limita za izdatke mobilnih telefona iznos od 216,33€, pogrešnu uplatu takse za zahtjev za vizu na redovni umjesto na konzularni račun u iznosu od

35,00€, povraćaj akciza za gorivo u iznosu od 1.252,72€, dok je iznos od 131,89€ u poslovnim knjigama evidentiran kao kursne razlike. Prihodi po osnovu povraćaja akciza u iznosu od 1.252,72€ odnose se na uplate po osnovu povraćaja akciza za gorivo Ambasade u iznosu od 390,43€ i na povraćaj akciza za gorivo diplomatskog osoblja u iznosu od 862,29€. U postupku revizije prezentirana je potrebna dokumentacija koja se upućuje nadležnom Ministarstvu u Republici Albaniji u cilju povraćaja akciza za gorivo. Uplata povraćaja akciza vršena je na tekući račun Ambasade koji je u albanskoj valuti a iznos koji se odnosi na diplomatsko osoblje je gotovinski podizan sa računa i isplaćivan preko blagajne zaposlenima.

Prihodi u iznosu od 216,33€ odnose se na uplate od strane zaposlenih u Ambasadi (u zbirnom ili pojedinačnim iznosima) po osnovu prekoračenja telefonskog limita za 2023. godinu i određene mjesece 2024. godine. U određenim mjesecima na nalozima isplate naznačeno je na koji mjesec se prekoračenje odnosi i za koja lica kao i iznos po licima dok u nekim mjesecima se nije moglo utvrditi jer nije naznačeno na nalogu isplate na koje mjesece se prekoračenje odnosi, a nijesu prezentirane ni evidencije o prekoračenju i uplati refundacije prekoračenja telefonskog limita od strane zaposlenih.

Predstavništvu su, osim za plaćanje izdataka u zemlji prijema, iz budžeta Ministarstva opredijeljena sredstva po osnovu izdataka u Crnoj Gori u iznosu iznosu od 46.468,07€ koja se odnose na dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 20.199,13€, porez na zarade 18.161,11€, doprinose na teret zaposlenog 3.982,68€, doprinose na teret poslodavca 1.401,02€ i prirez na porez na zarade iznos od 2.724,13€.

3.3.10. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Albaniji sa sjedištem u Tirani u zemlji prijema ostvarila izdatke u ukupnom iznosu od 227.392,18€.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 227.392,18€ odnose se na: izdatke za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja u iznosu od 108.621,18€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.453,90€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 5.906,19€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 817,06€; izdatke za gorivo u iznosu od 1.103,14; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.285,93€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 5.331,55€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 531,76€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.732,51€, izdatke za zakup u iznosu od 69.496,48€; izdatke po osnovu isplate naknada po zaključenim ugovorima o pružanju usluga u iznosu od 28.769,59€; izdaci za osiguranje u iznosu od 1.385,86€, izdatke za komunalne usluge u iznosu od 236,04€, ostale izdatke u iznosu od 380,99€ i izdatke za opremu u iznosu od 340,00€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2024. godinu po vrsti izdataka:

RB	Sintetika	Opis	Izdaci plaćeni u zemlji prijema
1	411-1	Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade	108,621.18
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	1,453.90
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	5,906.19
4	413-4	Izdaci za električnu energiju	817.06
5	413-5	Izdaci za gorivo	1,103.14
6	414-2	Izdaci za reprezentaciju	1,285.93
7	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	5,331.55
8	414-4	Izdaci za bankarske usluge	531.76
9	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	1,732.51
10	417-1	Izdaci za zakup objekata	69,496.48
11	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	28,769.59
12	419-4	Izdaci za osiguranje	1,385.86
13	419-6	Izdaci za komunalne naknade	236.04
14	419-9	Ostali izdaci	380.99
15	441-5	Izdaci za opremu	340.00
		Ukupno	227,392.18

Pored izdataka ostvarenih u zemlji prijema, za potrebe Predstavništva Ministarstvo je opredijelilo sredstva po osnovu izdataka u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 46.468,07€, tako da **ukupni izdaci** koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema i u Crnoj Gori iznose **276.860,25€.** Izdaci plaćeni u Crnoj Gori odnose se na dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 20.199,13€, porez na zarade 18.161,11€, doprinose na teret zaposlenog 3.982,68€, doprinose na teret poslodavca 1.401,02€ i prirez na porez na zarade iznos od 2.724,13€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je od ukupnih izdataka plaćenih u zemlji prijema iznos od 6.336,79€ 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 isplaćeni u iznosu od 108.621,18€, dok se u Crnoj Gori na zarade diplomatskog osoblja shodno dostavljenim evidencijama odnosi iznos od 46.468,07€. Shodno prezentiranim evidencijama utvrđeno je da se od navedenih izdataka, na neto osnovne zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 23.027,88€, na neto posebnog dodatka i drugih primanja na zarade diplomatskog osoblja (primanje za zamjenika šefa i primanje za izdržavane članove) iznos od 102.142,43€, na poreze i doprinose na zarade iznos od 26.268,94€, dok se iznos od 3.650,00€ plaćen u zemlji prijema odnosi na isplate dijela školarine za djecu diplomata.

U postupku revizije je utvrđeno je da je u zemlji prijema isplaćen iznos od 108.621,18€ i isti se odnosi na dio neto zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 104.971,18€ (dio neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka za ministra savjetnika, savjetnika i trećeg sekretara koji su tokom 2024. godine bili raspoređeni u Predstavništvu), dok se iznos od 3.650,00€ odnosi na isplatu dijela školarine za dijete trećeg sekretara u iznosu od 3.500,00€ i refundaciju rate školarine za dijete savjetnika u iznosu od 150,00€. U postupku revizije

prezentirana su rješenja Ministarstva o naknadi dijela troškova školarine za školovanje djeteta u privatnoj predškolskoj ustanovi, u iznosu od 50% od ukupnih troškova školarine za školsku 2024/2025 godinu donijeta shodno članu 19 stav 2 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.
Shodno prezentiranim obračunima zarada iznos od 46.468,07€ koji se odnosi na zarade u CG, predstavlja preostali dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 20.199,13€ i isplatu poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 26.268,94€ i to: poreza na zarade i naknade u iznosu od 18.161,11€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 3.982,68€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.401,02€ i prireza na porez u iznosu od 2.724,13€.

Od ukupnog iznosa troškova zarada koji se odnose na neto zarade u Crnoj Gori, iznos od 409,77€ odnosi na odbitak po osnovu sudskog rješenja koje je zaposlenoj diplomati umanjivano od zarade u 3 rate, dok se iznos od 86,38€ odnosi na preostale korekcije zarada, tako da su uplate bankama u CG po osnovu neto zarada diplomatama iznosile ukupno 19.702,98€. Revizijom je utvrđeno da je obračun zarada i dodataka na zarade za diplomatsko osoblje vršen na osnovu rješenja o raspoređivanju, rješenja o osnovnoj zaradi, rješenja o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, rješenja o otpravničkom primanju.
Uvidom u rješenja o posebnim dodacima na osnovnu zaradu i dostavljenim evidencijama Ministarstva, utvrđeno da je u 2024. godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršen shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu
U postupku revizije prezentirana je dokumentacija o imenovanju ministra savjetnika, a od septembra 2024. godine savjetnika za otpravnika poslova, kao i note upućene nadležnim organima Republike Albanije shodno instrukciji Ministarstva. U toku 2024. godine shodno obavljanju poslova otpravnika poslova, ministar savjetnik zaključno sa avgustom, a savjetnik od septembra mjeseca, su u sklopu posebnog dodatka i drugih primanja ostvarivali primanje za zamjenika šefa /otpravničko primanje shodno rješenjima Ministarstva o otpravničkom primanju.
Uvidom u prezentovane obračune zarada utvrđeno je da je u 2024. godini u okviru posebnog dodatka i drugih primanja diplomatsko osoblje raspoređeno u Predstavništvu (ministar savjetnik, savjetnik, treći sekretar) ostvarivalo primanje po osnovu izdržavanih članova porodice, za po jednog izdržavanog člana porodice. U postupku revizije prezentirana su rješenja Ministarstva kojima su, pored posebnog dodatka na osnovnu zaradu za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, utvrđivana i primanja za izdržavane članove njihovih porodica, shodno članu 25 Uredbe. Takođe prezentirane su izjave diplomatskog osoblja o ličnim podacima, kojim se obavještava MVP o broju izdržavanih članova porodice diplomata koji borave u državi prijema - Albaniji.
U postupku revizije prezentirani su Izvještaji o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima za 2024. godinu (IOPPD obrasci) i utvrđeno je da su isti podnošeni nadležnom poreskom organu u rokovima shodno odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, osim manjih kašnjenja u određenim mjesecima (16.02 za januar; 19.07 za jun, 21.08. za jul).

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.453,90€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala i tonera u iznosu od 976,25€ i na sredstva za higijenu u iznosu od 477,65€. Navedeni izdaci dokumentovani su fiskalnim računima, potvrdama iz banke i nalozima za isplatu i isplaćeni preko eurskog žiro računa u iznosu od 883,86€, dok je iznos od 570,04€ plaćen preko kartice (žiro računa u lekama).

Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 413-3)
Izdaci evidentirani u dnevnicima prometa u iznosu od 5.906,19€ odnose se isplatu povraćaja PDV-a i akciza diplomatama u iznosu od 5.791,19€, sitan inventar (led sijalice i podizači za roletne) u iznosu od 79,47€ i na prenos sa redovnog na konzularni račun greškom uplaćenog zahtjeva za izdavanje vize na redovni račun Ambasade u iznosu od 35,00€. Navedeni izdaci su isplaćeni gotovinski i obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 817,06€ odnose se na izdatke za električnu energiju poslovnog prostora Ambasade i prostorija za konzularne poslove. Revizijom je utvrđeno da je Ambasada u oktobru mjesecu tražila od Ministarstva vanjskih poslova saglasnost za isplatu neizmirenih obaveza za električnu energiju za mart, jun, avgust i oktobar 2023.godine, kao i za račune iz 2024. godine zaključno sa septembrom, za prostorije konzularnog poslovanja jer računi nijesu do tog trenutka dostavljani Ambasadi. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača, potvrdama banke i nalozima za isplatu. Od navedenog iznosa 65,83€ je isplaćeno preko kartice (žiro računa u lekama), a preostali iznos od 751,23€ je isplaćen preko eurskog žiro računa.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.103,14€ odnose se na nabavku goriva i isti su dokumentovani ugovorima zaključenim 04.05.2023. godine i 15.06.2024.godine i 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 reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.285,93€ odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva u iznosu od 812,21€ i na ugostiteljske usluge (radne ručkove sa predstavnicima delegacija) u iznosu od 473,72€. Od navedenog iznosa, iznos od 698,25€ plaćen je platnom karticom. Navedeni izdaci dokumentovani su potvrdama banke o plaćanju, fakturama, fiskalnim računima, osim iznosa od 73,07€, za koji osim e mail narudžbe nije prezentirana adekvatna dokumentacija.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 5.331,55€ odnose se na izdatke fiksne telefonije za konzularni prostor i prostor Ambasade u iznosu od 1.104,65€, usluge korišćenja interneta za

potrebe Ambasade u iznosu od 1.287,00€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 2.866,69€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 73,21€. Navedeni izdaci plaćeni su preko redovnog računa u euro valuti, osim iznosa od 89,77€ koji je plaćen platnom karticom u valuti lek i iznosa od 73,21€ plaćenog gotovinski preko blagajne. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani. Revizijom je utvrđeno da se iznos od 297,00€ odnosi na plaćanje troškova interneta iz 2023. godine –za mjesece april, jul i decembar 2023. godine za šta je prezentirano obrazloženje odgovornog lica Ambasade za razloge plaćanja istih u februaru 2024. godine (kašnjenje u dostavi računa Ambasadi).

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova mobilnih telefona u Predstavništvu vršilo po osnovu mjesečnih zbirnih i pojedinačnih faktura dobavljača kao i da su na mjesečnim nalozima isplate navođena imena zaposlenih i lokalnog osoblja sa iznosima mjesečne potrošnje usluga mobilnog telefona po licima.
Uvidom u mjesečne naloge isplate i fakture usluga mobilne telefonije, utvrđeno da je u određenim mjesecima tokom godine od strane pojedinih zaposlenih bilo prekoračenja limita mjesečne potrošnje utvrđenih Internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima. Takođe je utvrđeno da su zaposleni u Ambasadi zbirno ili pojedinačno vršili uplate prekoračenja limita potrošnje mobilnih telefona osim u određenim slučajevima - prekoračenje jun, avgust, septembar mjesec od strane pojedinih lica za šta je dato obrazloženje od strane računopolagača u Ambasadi (greškom obračunat račun od strane mobilnog operatera ili je zaposleni već napustio državu prijema u momentu pristizanja računa).
U postupku revizije nije prezentirana pomoćna evidencija u vezi sa potrošnjom usluga mobilne telefonije, praćenjem prekoračenja limita na mjesečnom nivou po licima i refundacijom prekoračenja od strane istih, što je konstatovano i u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Poslovne knjige i evidencije.

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)
Izdaci u iznosu od 531,76€ u poslovnim knjigama evidentirani su kao negativne kursne razlike u iznosu od 27,29€ dok se iznos od 504,47€ odnosi na troškove bankarske provizije po osnovu plaćanja i održavanja redovnog žiro računa i računa platne kartice.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.732,51€ odnose se na tekuće održavanje vozila (pranje vozila, redovni servis, gume za vozila i sl.). Od navedenih izdataka iznos od 386,27€ je isplaćen gotovinski i obrazložen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 1.346,24€ plaćen preko žiro računa (971,12€ preko eurskog žiro računa, a 375,12€ preko platne kartice). Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama, fiskalnim računima, potvrdama i nalozima za isplatu.

Zakup objekata (pozicija 417-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 69.496,48€ odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora Ambasade i poslovnog prostora za konzularno poslovanje u iznosu od 25.950,00€, zakup stanova diplomatskog osoblja u Republici Albaniji u iznosu od 43.352,00€, i na izdatke za održavanje objekata u iznosu od 194,48€.

Izdaci zakupa poslovnog prostora u iznosu od 25.950,00€ koji se odnose na zakup poslovnog prostora Ambasade iznos od 19.800,00€ i zakup poslovnog prostora za konzularno poslovanje iznos od 6.150,00€, isplaćeni su shodno Ugovoru o zakupu prostora Ambasade (avgust 2022.godine do avgust 2026.godine), mjesečne zakupnine u iznosu od 1.650,00€, Ugovora o zakupu prostora za konzularno poslovanje od 01.jula 2023.godine (za period od 01.jula 2023. do 01. jula 2025.godine), mjesečne zakupnine u iznosu od 500,00€ i Ugovora o zakupu konzularnog prostora od 30.oktobra 2024. godine (za period od 01.11.2024. do 31.jula 2026.) mjesečne zakupnine u iznosu od 575,00€.
Izdaci zakupa stanova diplomatskog osoblja u Republici Albaniji u 2024. godini iznosili su 43.352,00€ i odnose se na zakup stana za ministra savjetnika - isplaćen je iznos od 12.800,00€ u mjesečnim iznosima od 1.600,00€ za osam mjeseci shodno ugovoru o zakupu za period od 01.12.2023.godine do 01.12.2024. godine; zakup stana za savjetnika koji je od septembra imenovan za otpravnika poslova-isplaćen je iznos od 18.000,00€, u mjesečnim iznosima od 1.600,00€ shodno Ugovoru o zakupu za period od 01.11.2023.godine do 01.09.2026.godine; zakup stana za III sekretarku-isplaćen je iznos od 12.552,00€, u mjesečnim iznosima od 1.046,00€ shodno Ugovoru o zakupu za period od 19.09.2022.godine do 19.09.2025.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 i potvrdama banke o isplati.
Takođe je utvrđeno da su zakupnine stanova diplomatskog osoblja u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva.
Održavanje objekta u iznosu od 194,48€ odnosi se na plaćanje administracije zgrade za decembar 2024. godine i isto je dokumentovano fakturom i nalogom isplate.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (pozicija 419-1)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 28.769,59€ odnose na ugovorene naknade angažovanih lica-lokalnog osoblja isplaćene preko žiro računa u iznosu od 20.160,00€ i osiguranje lokalnog osoblja – uplatu doprinosa za penzijsko, invalidsko i zdravstveno osiguranje lokalnog osoblja u iznosu od 8.609,59€.

Izdaci ugovorenih naknada odnose se na neto naknade isplaćivane shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenim sa lokalnim osobljem za obavljanje poslova vozača u ukupnom neto iznosu od 6.000,00€ (mjesečno neto iznos od 500,00€), poslova tehničkog sekretara u ukupnom neto iznosu od 8.400,00€ (mjesečno neto iznos od 700,00€) i poslova spremačice/poslužiteljice u ukupnom neto iznosu od 5.760,00€ (mjesečno neto iznos od 480,00€) sa periodom angažovanja od 12 mjeseci. Za zaključivanje ugovora o pružanju usluga sa lokalnim osobljem prezentirane su saglasnosti Ministarstva koje su prethodile zaključivanju istih. Osim prezentiranih zaključenih ugovora i saglasnosti Ministarstva na zaključenje istih, prezentirani su i obračuni-mjesečna odobrenja Ministarstva za isplatu ugovorenih naknada kao i nalozi isplate naknada i potvrde banke o izvršenim plaćanjima.

Uvidom u ugovore o pružanju usluga zaključene sa lokalnim osobljem, utvrđeno je da isti sadrže elemente predviđene Pravilnikom o lokalnom osoblju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ("Sl. list CG" br 012/19 od 21.02.2019. godine) i da je istim predviđeno da će obaveze uplate doprinosa za penzijsko, invalidsko i zdravstveno osiguranje prema nadležnoj instituciji Poslodavac uplaćivati svakog mjeseca kao i da Poslodavac ne može preuzeti troškove liječenja Posloprimca.

Iznos od 8.609,59€ isplaćen je nadležnom organu Republike Albanije po osnovu plaćanja doprinosa/osiguranja lokalnog osoblja jer je shodno obavezi iz zaključenih ugovora o pružanju usluga Predstavništvo tokom 2024. godine mjesečno uplaćivalo doprinose po osnovu zdravstvenog i penzijsko invalidskog osiguranja lokalnog osoblja, a isplate su vršene shodno nalozima isplate i mjesečnim obračunima doprinosa. Za isplatu osiguranja lokalnog osoblja prezentirana je saglasnost Ministarstva.

Izdaci za osiguranje službenih vozila (pozicija 419-4)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 1.385,86€ odnose se troškove godišnjeg zdravstvenog osiguranja diplomatskog osoblja i izdržavanih članova njihovih porodica u iznosu 1.200,00€ i na troškove godišnjeg osiguranja službenog vozila Ambasade u ukupnom iznosu od 185,86€. U postupku revizije prezentirana je dokumentacija/molba za odobrenje zdravstvenog osiguranja za diplomatsko osoblje i izdržavane članove porodica (3 člana), kojim su Ministarstvu dostavljene tri ponude za godišnje zdravstveno osiguranje a Ministarstvo je na najpovoljniju ponudu dalo saglasnost, pa su troškovi godišnjeg zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.200,00€ isplaćeni shodno zaključenoj polisi i planu osiguranja i ispostavljenoj fakturi osiguravajuće kuće da se izvrši uplata osiguranja.

Izdaci u iznosu od 185,86€ odnose se na troškove godišnjeg osiguranja jednog službenog vozila Ambasade, plaćene shodno dostavljenoj fakturi osiguravajuće kuće i zaključenoj polisi za šta je prezentirana i saglasnost Ministarstva.

Izdaci za komunalne naknade (419-6)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 236,04€ odnose se na izdatke za komunalne usluge za prostor Ambasade i konzularni prostor, plaćane preko redovnog žiro računa u euro valuti osim iznosa od 21,17€ koji je plaćen preko platne kartice u albanskoj valuti. Navedeni izdaci dokumentovani su nalozima za isplatu i fakturama dobavljača, plaćani su redovno mjesečno osim iznosa od 21,27€ koji je plaćen sa kašnjenjem i za isto je dato obrazloženje odgovornog lica Ambasade (kašnjenje u dostavi računa Ambasadi).

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Predstavništva u iznosu od 380,99€ odnose se na izdatke za održavanje zgrade Ambasade u iznosu od 30,70€, za dobrovoljnu kontribuciju za doajene diplomatskog kora Republike Albanije u iznosu od 200,00€, plaćanje zoom platforme sastanka u iznosu od 144,17€ i izdatke za parking u iznosu od 6,12€. Od navedenih izdataka iznos od 144,17€ plaćen je platnom karticom, iznos od 6,12€ gotovinski preko blagajne dok su preostali izdaci plaćeni preko redovnog žiro računa u euro valuti.

Izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača, fiskalnim računima za parking, dok je za dobrovoljnu kontribuciju prezentirana molba kancelarije doajena diplomatskog kora Republike Albanije za uplatu godišnje kontribucije.

Izdaci za opremu (pozicija 441-5)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 340,00€ odnose se na nabavku štampača i isti su dokumentovani fakturom dobavljača, potvrdom iz banke i nalogom isplate. Navedeni izdatak je isplaćen preko eurskog žiro računa.

3.3.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je javne nabavke za Ambasadu CG u Albaniji sprovodila III sekretarka, shodno ovlašćenju datom od strane otpravnika poslova br. 329/2022-3 od 11.11.2022.godine. Predstavništvo je u propisanom roku (14.01.2024.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 otpravnika poslova.
Upoređivanjem Izvještaja o sprovedenim nabavkama u 2024. godini sa izvršenim isplatama evidentiranim u poslovnim knjigama, utvrđen je određeni broj odstupanja u vrijednostima nabavki, zbog permutacije broja, neiskazivanja računa iz 2023.godine koji su plaćeni u 2024.godini i sl. Nabavke, shodno Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za diplomatska i konzularna predstavništva, su iskazane u iznosu od 12.933,99€ i iste se odnose na: telefonske usluge, internet, gorivo, zoom licence, gume za vozilo, štampač, kancelarijski materijal, sredstva higijene, reprezentaciju, servis vozila, banere 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).

3.3.12. 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 2024. 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 prezentovani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije prezentovan je i Konačni izvještaj o izvršenom nadzoru Ambasade CG u Tirani br. 3-900/24-1334-6 od 19.04.2024.godine koji se odnosio na poslovanje Ambasade u 2023. i početak 2024. godine, kao dokaz o vršenju vanredne kontrole u diplomatsko-konzularnom predstavništvu od strane komisije koju je odredilo Ministarstvo

3.3.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji sa sjedištem u Tirani

- Ambasada Crne Gore u Republici Albaniji ne obezbjeđuje vođenje pomoćne evidencije obaveza (iako je u 2024. godini bilo neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda), niti evidenciju koja se odnosi na prekoračenje limita potrošnje usluga mobilne telefonije od strane diplomata i lokalnog osoblja, iako je u 2024. godini bilo prekoračenja limita.

- Uvidom u poslovne knjige Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji utvrđeno je da je naloge za isplatu koji se odnose na avgust 2024. godine potpisivao otpravnik poslova koji je stupio na dužnost 2. septembra 2024. godine (nalozi za isplatu potpisani nakon izvršenih plaćanja), što nije u skladu sa članom 12 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava CG, kojim je utvrđeno da se plaćanja vrše po odobrenju šefa Predstavništva.

- Ambasada Crne Gore u Republici Albaniji nije preduzela aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila sa kojim raspolaže, iako u poslovnim knjigama i po popisu sadašnja vrijednost istog iznosi 0,00€, odnosno nema vrijednost, a i dalje je u upotrebi, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- Uvidom u dokumentaciju Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji koja se odnosi na godišnji popis imovine utvrđeno je da stanje depozita na računima Ambasade iskazano u godišnjem popisu imovine dostavljenom Ministarstvu vanjskih poslova, ne odgovora istom evidentiranom na bančinim izvodima na dan 31.12.2024.godine (razlika je rezultat neiskazivanja stanja depozita sa bančinih izvoda na dan 31.12.2024. godine). Takođe, Predstavništvo nije u godišnjem popisu imovine iskazalo stanje (broj i vrijednost) bonova za gorivo koje koristi za nabavku goriva.

- Uvidom u konzularne knjige Ambasade Crne Gore u Republici Albaniji i prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da se datumi uplate konzularnih taksi u banci poklapaju sa izvještajnim periodom (mjesečni izvještaji dostavljeni MVP) ali se u postupku revizije nije moglo izvršiti upoređivanje iznosa konzularnih prihoda iz mjesečnih izvještaja o konzularnim prihodima sa evidencijama predstavništva – konzularnim knjigama zbog neadekvatnog načina vođenja konzularnih knjiga (nijesu popunjavana sva polja, nije navođen mjesečni iznos prihoda itd).

3.4. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI SLOVENIJI SA SJEDIŠTEM U LJUBLJANI

3.4.1. Zapošljavanje

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova iz januara 2024.godine, u Ambasadi Crne Gore u Republici Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani, sistematizovano je 11 izvršilaca i to: Ambasador (1 izvršilac), Ministar savjetnik (1 izvršilac), Prvi savjetnik (2 izvršioca), Savjetnik (1 izvršilac), Savjetnik (2 izvršioca, - savjetnik obavlja poslove u skladu sa zaključenim sporazumom između ministra vanjskih poslova i starješine organa ili institucije u skladu sa članom 53 Zakona o vanjskim poslovima), Prvi sekretar (1 izvršilac), Drugi sekretar (1 izvršilac), Treći sekretar (1 izvršilac), Samostalni referent (2 izvršioca, - prema opisu tehnički sekretar i vozač).
Od sistematizovanih 11 radnih mjesta u Ambasadi Crne Gore u Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani, na dan 31.12.2024.godine ukupno je bilo popunjeno pet radnih mjesta: Dragan Tufegdžić (Ambasador), Sanja Radulović (Prvi savjetnik), Miloš Vučinić (Savjetnik), Jelena Vuković (Drugi sekretar) i Nermin Kastrat (Samostalni referent). U postupku revizije prezentirana je dokumentacija u vezi sa raspoređivanjem navedenih radnih mjesta.
Ambasada CG u Republici Sloveniji je tokom 2024.godine angažovala lokalno osoblje na poslovima tehničke sekretarke u Ambasadi, na način što je prvobitno zaključen ugovor o pružanju navedenih usluga dana 28.12.2023.g., na period od dvanaest mjeseci, počev od 02.januara 2023.g., sa preduzetnicom i sa istom produžen ugovor (od 04.12.2023.) na period od dvanaest mjeseci, počev od 02.januara 2024.g., pod istim uslovima. Nakon sporazumnog raskida ugovora o pružanju usluga (zaključno sa 13.09.2024.g.) Ambasada je zaključila ugovor na period od šest mjeseci sa drugim fizičkim licem, za obavljanje poslova tehničke sekretarke počev od 01.11.2024.g., uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva.
Osim za poslove tehničke sekretarke, Ambasada je dana 18.05.2023.g. sa Agencijom zaključila ugovor za poslove održavanje higijene prostorija Ambasade, nakon prethodno dobijene saglasnosti Generalnog sekretara Ministarstva vanjskih poslova, kao i anex ugovora 29.08.2023.g., odnosno 07.juna 2024.g. kojim se ugovor zaključuje na određeno vrijeme, zaključno sa 02.06.2025.g. i personalno određuju osobe zadužene za održavanje higijene.

3.4.2. Poslovne knjige i evidencije

Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani je u 2024.godini shodno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore (br. 04/3-9/33 od 03.08.2018.) obezbjeđivala vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija (mjesečni dnevnik prometa uplata i isplata, ukupan promet po budžetskim pozicijama, mjesečni saldo, popisne liste osnovnih sredstava i posebnu evidenciju sitnog inventara u excel formatu koja nije sastavni dio popisa imovine) i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne i analitičku evidenciju osnovnih sredstava), u papirnoj i elektronskoj formi preko Programa koji je povezan sa Ministarstvom, za redovni račun, dok za konzularni račun, donacijski i račun za investiciono i tekuće održavanje

državne imovine vode evidenciju u papirnoj i elektronskoj formi (u excel formatu koji nije povezan sa Programom).
Uvidom u poslovne knjige Ambasade, utvrđeno je da se knjiženje finansijskih transakcija i izvještavanje prema Ministarstvu, kroz finansijske izvještaje, u 2024.godini vršilo u valuti zemlje prijema (Euro-€).

Revizijom je utvrđeno da su finansijski izvještaji za redovan račun Ambasade za 2024.godinu (ukupan promet, dnevnik prometa i saldo) do stupanja na dužnost izvanrednog i opunomoćenog ambasadora Crne Gore u Republici Sloveniji Dragana Tufegdžića, 30.08.2024.godine (kada je i sačinjen Zapisnik o primopredaji dužnosti između tadašnje otpravnice poslova i ambasadora) bili potpisivani od strane otpravnice poslova, koja je ujedno bila i računopolagač. Takođe, revizijom je utvrđeno da su finansijski izvještaji (ukupan promet, dnevnik prometa i saldo), shodno odredbama člana 16 Internog pravila, od oktobra mjeseca 2024.godine sadržali oba potpisa (ambasadora kao šefa Predstavništva i druge sekretarke kao računopolagača), kao i da su nalozi za isplatu sadržali sve elemente utvrđene članom 12 Internog pravila, a od decembra mjeseca 2024.godine osim elemenata utvrđenih članom 12 sadržali i potpis računopolagača.

Ambasada CG u Republici Sloveniji je shodno odredbama člana 11 Internog pravila, sačinjavala mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju (izvršen uvid na uzorku za januar, februar, mart i april 2024.godine), koji su Ministarstvu dostavljani na odobrenje.

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljala nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila (u tekućem za prethodni mjesec), a ista je prezentirala i Izvještaj o radu za 2024.godinu, br.01/24-103 od 24.januara 2025.godine, dostavljen Ministarstvu, na propisanom formatu.

3.4.3. Predlog budžeta

Ambasada Crne Gore u Republici Slovenije je sačinila Predlog budžeta za 2024.godinu br.301/2032-2 od 18.07.2023. godine i isti dostavila Ministarstvu (djel.br.4/6-400/23-3/67 od 19.07.2024.) sa obrazloženjem. Ukupni troškovi planirani budžetom za 2024.godinu iznosili su 446.190,36€ i isti ne sadrže iznos projektovanih zarada diplomatskog osoblja.

Ministarstvo vanjskih poslova je dopisom od 08. marta 2024.godine obavijestilo DKP o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2024. godinu, odnosno za budžetsku aktivnost: Rad diplomatsko-konzularnih predstavništava, sa obrazloženjem po pojedinim pozicijama izdataka, kroz date smjernice u prilogu istog.

3.4.4. Evidentiranje i popis imovine

Rješenjem br.593/2024-2 od 30.12.2024.godine imenovana je Popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari u Ambasadi Crne Gore u Republici Sloveniji, sa stanjem na dan 31.12.2023.godine i ostale materijalne i finansijske imovine, uključujući i

stanje u blagajni i da zaključno sa 20. januarom 2025.godine sačini Izvještaj na osnovu popisnih lista i isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova.

Popisna komisija je sačinila konačni Izvještaj o popisu pokretne imovine Ambasade CG u Republici Sloveniji, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, br.05/25-64/8 od 28.01.2025., (nakon inicijalnog Izvještaja o popisu od 20. januara 2025., koji je naknadno korigovan od strane Ministarstva i popisne dokumentacije) i isti je zajedno sa Izvještajem o viznim stikerima i putnim listovima za 2024.g., zbirnom popisnom listom osnovnih sredstava i pojedinačnim popisnim listama po poslovnim prostorijama/kancelarijama/parkingu i popisnom listom sitnog inventara i pratećom dokumentacijom (PS-1 obrasci za ukupnu opremu Ambasade i obrascima /OA obrazac po kontima i ambasadama, OA obrazac po grupama i ambasadama, OA obrazac-suma) dostavljen Ministarstvu vanjskih poslova (propratni akt, br.05/25-64/7 od 28.januara 2025.).U prilogu dokumentacije dostavljeni su dokazi o izvršenoj kontroli Ministarstva u vezi popisa imovine od strane lica odgovornog za evidenciju državne imovine.

Uvidom u Izvjestaj popisne komisije Ambasade CG u Republici Sloveniji o popisu osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, utvrđeno je da vrijednost osnovnih sredstava prije amortizacije iznosi 261.377,99€, ukupna ispravka vrijednosti 256.246,14€, dok sadašnja vrijednost sa stanjem na dan 31.12.2024.g. iznosi 5.131,85€. Izvještaj o popisu je ovjeren potpisima članova popisne komisije i verifikovan od strane Ambasadora.

Izvještajem o popisu je takođe konstatovano da, u 2024.godini nije bilo novih nabavki osnovnih sredstava, da je stanje sredstava u blagajni, na 31.12.2024.g. 0,00€, kao i da stanje neizmirenih obaveza na 31.12.2024.godine iznosi 0,00€ (neizmirene obaveze formirane u 2024.g. dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024.g. , odnose se na režijske troškove za mjesec decembar u iznosu od 1.250,84€), ali istim nije konstatovano stanje depozita na žiro računima Ambasade, na navedeni datum, iako je Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (br.4/7-400/24-6964 od 30.decembra 2024.) predviđeno da Izvještaj o popisu, između ostalog, sadrži stanje na svim žiro računima otvorenim kod poslovnih banaka u zemlji prijema na dan 31.12.2024.godine.

- **Predstavništvo treba da, shodno Instrukciji Ministarstva, osim popisa pokretnih i nepokretnih stvari, vrši i popis cjelokupne finansijske imovine, sa stanjem na 31.12. godine za koju se vrši popis i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu.**

Imovinu Ambasade CG u Republici Sloveniji čine građevinski objekti, sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska, telekomunikaciona i ostala oprema. Shodno podacima iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, utvrđeno je da, nabavna vrijednost osnovnih sredstava Ambasade sa stanjem na dan 31.12.2024.godine iznosi 261.377,99€, ispravka vrijednosti 256.246,14€ i sadašnja vrijednost 5.131,85€, koji iznosi odgovaraju podacima iskazanim u zbirnoj popisnoj listi, odnosno Izvještaju o popisu, sa stanjem na 31.12.2024.godine.

Shodno Informaciji subjekta revizije, br. 05/25-316/7 od 27.maja 2025.godine, Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji raspolaže sa dva

objekta i to: objektom u kojem je smještena Ambasada koji se nalazi na adresi Njegoševa cesta 14 i poslovnim prostorom u vlasništvu Vlade Crne Gore koji se nalazi u ulici Resljeva cesta 40.

Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji svoju djelatnost obavlja u objektu ukupne površine 332 m2, koji se nalazi na adresi Njegoševa cesta broj 14, 1000 Ljubljana i isti je upisan u zemljišnu knjigu Okružnog suda u Ljubljani, zemljišno knjižni uložak br. 658, k.o. 1737 Tabor. Nepokretnost se nalazi na zemljišnim parcelama br.3183, 3182 i 3181, koja se sastoji iz slijedećih objekata: stambena zgrada, br. nepokretnosti u zemljišnoj knjizi: 3183, garaža, br. nepokretnosti u zemljišnoj knjizi: 3182 i dvorište, br. nepokretnosti u zemljišnjoj knjizi: 3181. Nepokretnost se sastoji iz samostojeće kuće sa četiri etaže.
Ambasada je dana 08.08.2007.godine zaključila Kupoprodajni ugovor sa prodavcem: privrednim društvom Intral mednarodna trgovina d.o.o., kupovna cijena za nepokretnost koja je predmet ovog ugovora iznosila je 650.000,00€ bez poreza. Na osnovu verbalne note br. ZDP-5432 od dana 27.07.2007. Ministarstva vanjskih poslova Republike Slovenije prodaja nepokretnosti je oslobođena bilo kakvog poreza na promet. Shodno aneksu br. 1 na kupoprodajni ugovor naziv kupca je Republika Crna Gora, umjesto Ambasade. Pravo vlasništva nad svim nepokretnostima je uknjiženo u zemljišnoj knjizi na RCG, u dijelu 1/1.
Shodno Informaciji subjekta revizije, u objektu Ambasade nalaze se i kancelarije koje za obavljanje svoje funkcije, koristi vojni ataše. Oprema koja se nalazi u kancelarijama vojnog atašea nije sastavni dio popisa Ambasade.
Ambasada je dana 25.08.2008.godine zaključila Ugovor o renoviranju objekta Ambasade, br. 44/08, u vrijednosti građevinskih radova od 184.201,32€ sa porezom.
Poslovni prostor koji se nalazi u ulici Resljeva cesta 40, 1000 Ljubljana, obuhvata objekat, koji se sastoji iz dvoetažnog poslovnog prostora: etaža u prizemlju zgrade površine 89,95m2 i etaža u podrumu površine 41,49 m2. Objektu pripada i parking mjesto L-15. Nepokretnosti su upisane u zemljišnoj knjizi Okružnog suda u Ljubljani. Sporazum o priznanju prava vlasništva, SV-905/2010 od 18.11.2010.godine određuje da je pravo vlasništva uknjiženo u korist i na ime Vlade Crne Gore, ident. br. 2248450, vlasnički udio 1/1. Vrijednost sporazuma je procijenjena na 200.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da, u 2024. godini prostor nije bio dat u zakup, niti je bilo priliva po tom osnovu, već samo odliv sredstava za mjesečne režijske troškove koji se vrši sa posebnog računa za investiciono i tekuće održavanje objekata u državnoj svojini Crne Gore.

Revizijom je utvrđeno da, Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji nije u popisu evidentirala objekat u kojem Ambasada obavlja svoju djelatnost, čija vrijednost po Kupoprodajnom ugovoru iz 2007.godine iznosi 650.000,00€, bez poreza (već je isti u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava Ambasade evidentiran na k-tu 015-9-Ostalo, bez iskazivanja vrijednosti, tj. NV=IV=SV=0,00€, sa amortizacionom stopom 5%, iako je shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, propisana stopa 4%). Ambasada je navedeni objekat iskazala u obrascu PS-1-za pokretne stvari, umjesto na obrascu NS-1 (nepokretne stvari koje se koriste

za ostvarivanje funkcija organa), propisanom članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji u popisnoj dokumentaciji nije evidentirala ni uvećanje vrijednosti istog objekta po osnovu izvođenja građevinskih radova, vrijednosti 184.201,32€, sa porezom, po Ugovoru o renoviranju objekta Ambasade.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji popisom obuhvatila poslovni prostor u Resljevoj, bez podataka o vrijednosti i isti je iskazala na obrascu PS-1. Obzirom da je navedeni poslovni prostor uknjižen u vlasništvu Vlade Crne Gore, 1/1, a imajući u vidu da, subjekt revizije ne raspolaže informacijom da li je isti evidentiran u poslovnim knjigama Uprave za imovinu, kao organa uprave nadležnog za poslove imovine, DRI izražava rezervu na način iskazivanja navedenog poslovnog prostora u popisnoj dokumentaciji Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji.
Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji nije popisom obuhvatila zakupljenu opremu tehničkog sistema protivprovalne i protivpožarne zaštite koju je bila dužna da evidentira u posebnoj popisnoj listi, bez unošenja vrijednosti, što nije u skladu sa odredbama člana 3 stav 1 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji nije u popisnim listama i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirala klima uređaje (kojih po Izvještaju o popisu ima 8, obzirom da nemaju inventarni broj), izuzev jednu klimu (inv.br.SL 00206), datuma nabavke 31.12.2008., bez evidentirane nabavne vrijednosti, kao ni telefon Panasonik, niti nove nabavke sitnog inventara, u listu sitnog inventara.

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji uz popis osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, sačinila posebnu exel tabelu (popisnu listu) sitnog inventara, ukupne nabavne vrijednosti 6.845,86€, u okviru koje je evidentirala dva držača za TV, pojedinačne vrijednosti od po 2.530,00€, odnosno ukupne vrijednosti 5.060,00€, čija nabavka je izvršena 2009.godine, pri čemu u postupku vršenja revizije nije prezentirana dokumentacija u vezi nabavke istih. S tim u vezi, a imajući u vidu da se shodno članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, sitnim inventarom smatraju stvari koje ne spadaju u opremu prema propisima o računovodstvu, koje organi koriste za ostvarivanje funkcije, a čija vrijednost je manja od 300,00€ i rok trajanja nije duži od godinu dana, DRI izražava rezervu na vrijednost sitnog inventara iskazanog u posebnim evidencijama dostavljenim Ministarstvu vanjskih poslova.

- **Predstavništvo je dužno da, u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, na osnovu potpune i adekvatne dokumentacije, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i 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, kao i odredbama Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Takođe, Predstavništvo je dužno da, podatke iz posebnih evidencija nepokretnih stvari koji se koriste za ostvarivanje funkcija organa**

iskazuje na odgovarajućim obrascima propisanim članom 9 navedene Uredbe.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji u okviru kancelarijske opreme evidentirala nadstrešnicu za parkiranje vozila u dvorištu Ambasade (i istu iskazala na obrascu PS-1) za koju je vršila obračun amortizacije primjenom amortizacione stope od 10%, što nije u skladu sa članom 4 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, imajući u vidu da je za građevinske objekte propisana amortizaciona stopa od 4%. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija, odnosno osnov po kojem je nadstrešnica za parkiranje vozila evidentirana u popisnim listama Ambasade, u iznosu nabavne vrijednosti od 13.800,00€.

- **Predstavništvo treba da popisom imovine obuhvata pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini, na način definisan odredbama člana 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da vrši obračun amortizacije po amortizacionim stopama propisanim članom 4 važećeg Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.**

U postupku revizije prezentirana je dopis Ministarstva vanjskih poslova prema Upravi za državnu imovinu br.18/1-400/25-1370-5 od 28.februara 2025.godine, kojim se u skladu sa čl.50 Zakona o državnoj imovini Upravi za državnu imovinu dostavlja popis imovine diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore za 2024.godinu.
Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji raspolaže sa dva službena vozila. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti službenih vozila iskazana u iznosu od po 121.592,00€, a sadašnja vrijednost na 31.12.2024.godine 0,00€, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana, iako su u upotrebi. Revizijom je utvrđeno da, pored prevoznih sredstava, veći dio imovine Ambasade na 31.12.2024.godine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, dok je dio kompjuterske i kancelarijske opreme i građevinskih objekata u analitičkoj evidenciji i popisu imovine evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti iste. Predstavništvo nije preduzelo aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- **Predstavništvo treba da, u koordinaciji sa Ministarstvom vanjskih poslova, preispita korisni vijek upotrebe prevoznog sredstva koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i izvrši 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.**

Vezano za službeno vozilo koje je donirano Ambasadi shodno Ugovoru o donaciji br.315/05-21-01, zaključenom između Montenegro Metropolis Media i Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija 16.12.2014.godine, u

postupku vršenja revizije prezentirani su dokazi o izvršenoj uplati donacije Montenegro Metropolis Media na račun Ambasade u iznosu od 84.990,00€ 19.12.2024.g., faktura dobavljača u iznosu od 82.592,00€ i dokaz o plaćanju iste od strane Ambasade na navedeni datum, dokazi o izvršenoj isplati bankarskih provizija i saobraćajna dozvola za navedeno vozilo, kao i ostala dokumentacija. Revizijom je utvrđeno da su troškovi goriva i tekućeg održavanja vozila u iznosu od 7,234,94€ plaćani po računima, sa posebnog donacijskog računa Ambasade.
Takođe, u postupku revizije prezentirana su rješenja, kojim se sam.referent angažovan na poslovima vozača u Ambasadi zadužuje službenim vozilom (koje koristi Ambasada pored doniranog vozila), faktura dobavljača od 15.10.2015.g. u iznosu od 39.000,00€ i saobraćajna dozvola za navedeno vozilo, nalozi za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnje goriva-OK obrasci za svih 12 mjeseci 2024.godine, koji su se Ministarstvu dostavljali mjesečno, uz finansijske izvještaje, pri čemu PN obrasci za revidirani period nijesu prilagani, već od januara 2025.godine, dok za donirano vozilo nijesu prezentirani PN i OK obrasci.

3.4.5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada tokom 2024.godine vršila izvještavanje Ministarstva vanjskih poslova o neizmirenim obavezama, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja, u okviru redovnih finansijskih izvještaja, kao i da je shodno Instrukciji Ministarstva, od 30.decembra 2024.godine istom dostavila dopis, br. 05/25-91 od 20. januara 2025.godine kojim ga je informisala o dostavi neizmirenih obaveza na dan 31.12.2024.godine u prilogu kojeg je dostavila Obrazac: Obaveze potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore, na 31.12.2024.godine, po budžetskim pozicijama, uvidom u koji je utvrđeno da Ambasada nije imala neizmirenih obaveza na 31.12.2024.godine (neizmirene obaveze iz ranijih godina i obaveze formirane u 2024.g. dospjele za plaćanje do 31.12.2024. iznose 0,00€), dok su obaveze formirane u 2024.godini dospjele za plaćanje nakon 31.12.2024.godine iskazane u iznosu od 1.250,84€, što je i konstatovano u Izvještaju o popisu.

3.4.6. Depoziti na žiro računima

Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji je u 2024.godini imala otvorena četiri žiro računa i to: glavni-eurski račun za obavljanje redovnog poslovanja, konzularni račun za naplatu konzularnih prihoda, račun za održavanje državne imovine i račun za ostvarivanje prometa po osnovu donacija.

Shodno evidencijama MVP i uvidom u finansijske izvještaje i bankarske izvode, stanje depozita na računu glavnom-za obavljanje redovnog poslovanja, na 15.01.2024.g. iznosilo je 1.630,88€, a na 15.01.2025. 3.104,57€. Stanje depozita na konzularnom računu, na 01.01.2024.g. iznosilo je 1.707,65€, a na 31.12.2024. g. 6.182,15€, na računu po osnovu održavanja državne imovine, na 01.01.2024.g. 15.219,66€, a na 31.12.2024. g. 11.310,15€ i na računu za ostvarivanje prometa po osnovu donacija, stanje depozita na 01.01.2024.g. iznosilo je 21,91€, a na 31.12.2024. g. 106,97€. U prilogu dokumentacije prezentovane su potvrde stanja na navedenim računima na 01.01.2024. g. i 31.12.2024.g. (Obrazac 6) sa karticom prometa na žiro

računima za 2024.godinu i bankarskim izvodima i kartonima deponovanih potpisa.

Ambasada pored računa za redovno poslovanje raspolaže sa sledećim računima: računom za naplatu konzularnih usluga (konzularni prihodi su u 2024.g. shodno prezentiranim evidencijama subjekta revizije ostvareni u iznosu od 4.492,00€) i računom za investiciono i tekuće održavanje objekata u državnoj svojini Crne Gore (služi za izmirivanje redovnih troškova održavanja i računa za el.energiju i grijanja poslovnog prostora u Resljevoj).

Shodno Obrazloženju Ministarstva, na navedenom računu vršene su uplate od izdavanja prostora u Resljevoj za koji je nadležna Uprava za imovinu, obzirom da je isti u vlasništvu države Crne Gore. Sa navedenog računa vršena su plaćanja za održavanje navedenog prostora, kao i računi (komunalije) za isti. Kako se prostor u Resljevoj više ne izdaje, to na navedenom računu nema uplata, samo se vrše navedene isplate. Ambasada vrši evidentiranje navedenih transakcija sa navedenog računa u posebnim dnevnicima prometa i izvještaje dostavlja MVP-u, na mjesečnom nivou, sa pratećom dokumentacijom u prilogu. Navedena sredstva nijesu dio budžeta MVP-a i stoga se ne prikazuju u izvještajima koji se odnose na izvršenje budžeta MVP-a.

Revizijom je utvrđeno da je početno stanje na ovom računu iznosilo 15.219,66€, da su ukupne isplate u 2024.g. iznosile 3.909,51€ i iste dokumentovane računima dobavljača i to: troškovi el.energije i distribucije grijanja (413-4) u iznosu od 2.100,40€, troškovi bankarske provizije (414-4) 14,00€ i troškovi održavanja poslovnog prostora-garažno mjesto, rezervni sklad, sanacija fasade, el.energija, grijanje, voda (415-2) u iznosu od 1.795,11€, tako da je krajnje stanje na 31.12.2024. iznosilo 11.310,15€.

Uvidom u račun za ostvarivanje prometa po osnovu donacija, utvrđeno je da je početno stanje iznosilo 21,91€, priliv sredstava u 2024.godini po osnovu uplata fizičkog lica počasnog konzula u Republici Sloveniji iznosio je 7.320,00€, dok je odliv sredstava iznosio 7.234,94€, a krajnje stanje na 31.12.2024. g. iznosilo je 106,97€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su se ukupne isplate sa navedenog računa u 2024.godini u iznosu od 7,234,94€ odnosile na troškove servisa i popravke vozila u iznosu od 4.802,06€, troškove goriva u iznosu od 2.022,57€, troškove godišnje vinjete 96,31€ i procjene vrijednosti vozila 300,00€ i troškove bankarske provizije u iznosu od 14,00€.

Ambasada je Ministarstvu na mjesečnom nivou tokom 2024.g. dostavljala izvještaje sa pratećom dokumentacijom koja se odnosi na: dnevnike prometa, bankarske izvode, naloge za isplatu i račune. Osim mjesečnih izvještaja, Ambasada je MVP dostavila godišnji finansijski izvještaj sa pratećom dokumentacijom (br.2/2024-13/4 od 13.12.2024.).

Shodno Obrazloženju Ministarstva, “Ministarstvu finansija se prijavljuju navedena sredstva na Obrazcu 7 i to na način što se prijavljuju ukupni prihodi i ukupna trošenja iz donacija, a ne po budžetskim pozicijama budući da su sredstva iz donacija odvojena od budžetskih sredstava MVP-a.

S tim u vezi je sačinjen korigovani Izvještaj o donacijama -Obrazac br.7 (br.18/1-400/25-1407 od 24.marta 2025.) koji je Ministarstvo vanjskih poslova u okviru Finansijskog izvještaja za period od 01.01.-31.12.2024. dostavilo Ministarstvu finansija, sa podacima u vezi istog, a koji se između ostalih, odnose i na Republiku Sloveniju.

3.4.7. Blagajničko poslovanje

Ambasada Crne Gore u Republici Slovenije je u 2024.godini, vršila blagajničko poslovanje u okviru redovnog poslovanja i da je obezbjeđivala evidentiranje gotovinskih transakcija kroz Dnevnik blagajne.Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je početno stanje gotovine iznosilo 0,00€, da je ukupni iznos podignute gotovine iznosio 6.325,84€ koliko su iznosile i isplate, tako da gotovine na 31.12.2024.godine nije bilo, što je i konstatovano u Izvještaju o popisu.

Ambasada je u 2024.godini imala gotovinskih isplata u iznosu od 6.325,84€ i to po osnovu isplate izdataka po ugovoru o dijelu na ime zarada za lokalno osoblje (tehn.sekret.) za avgust mjesec i dio septembra u iznosu od 2.480,00€ (iako je ugovorom o dijelu naznačena isplata preko žiro računa) i po osnovu zarade prve savjetnice, za oktobar mjesec 2024.g. u iznosu od 3.845,84€, koji troškovi su pravdani nalozima za isplatu i potvrdom od strane banke o podizanju gotovine.
U vezi sa gotovinskim isplatama dato je Obrazloženje subjekta revizije, u vezi sa kojim je „prva zarada isplaćena u gotovini prvoj savjetnici iz razloga što imenovana nije bila u mogućnosti otvoriti račun u banci u periodu isplate zarade, dok je poslednja zarada tehničkoj sekretarki takođe isplaćena gotovinski, kako bi imenovana mogla prijevremeno zatvoriti S.P.-samostalno preduzetništvo, za koje je bio vezan bankovni račun na koji su vršene isplate“.
Revizijom je utvrđeno da su isplate u gotovini ovjerene potpisom lica koje je vršilo isplatu (druga sekretarka-računopolagač), potpisom ambasadora i iste potvrđene od strane samog primaoca sredstava na posebnim potvrdama o preuzimanju gotovine.

3.4.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani u 2024. godini ostvarila konzularne prihode u iznosu od 4.492,00€, naplatom taksi po osnovu izdavanja uvjerenja o nekažnjavanju, otpusta iz crnogorskog državljanstva, sprovodnica za prenos posmrtnih ostataka, putnih listova, provjere državljanskog statusa, upisa u matične registre, izvoda iz matičnih registara, promjena imena, potvrda o slobodnom bračnom statusu, ovjera potpisa, potvrda o vjerodostojnosti vozačke dozvole i sl.
Naplata konzularnih taksi vršena je uplatom na posebni žiro račun - konzularni račun i u 2024.godini, nije vršen prenos sa konzularnog računa na druge račune. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, utvrđeno je da je naplata konzularnih taksi vršena je po Cjenovniku za konzularne usluge i isti je istaknut na vidnom mjestu u Ambasadi.

Stanje na konzularnom računu na dan 01.01.2024.g iznosilo je 1.707,65€, konzularni prihodi su ostvareni u iznosu od 4.492,00€ , tako da je stanje na dan 31.12.2024.godine nakon bankarskih provizija u iznosu od 17,50€ iznosilo 6.182,15€ (od 2022.godine provizije se naplaćuju sa glavnog računa Ambasade, a tokom 2024.godine naplaćen je iznos od 17,50€ zbog promjene nosioca računa -ambasadora).

Ambasada konzularne prihode evidentira kroz sljedeće konzularne knjige: knjiga opštih konzularnih taksi (u upotrebi od 2022.godine), knjiga putnih isprava (u upotrebi od 2009.godine), knjiga legalizacija (u upotrebi od 2023.godine) i knjiga izdatih viza (u upotrebi od 2009.godine). Revizijom je utvrđeno da u 2024.godini nije bilo izdatih viza.
Uvidom u konzularne knjige utvrđeno je da su iste uredno vođene i mjesečno zaključivane i ovjeravane shodno Instrukciji MVP, br 09/19-2632 od 07.09.2016. godine (do avgusta 2024.godine zaključivane od strane otpravnice poslova, a od avgusta 2024.godine od strane ambasadora i računopolagača).

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji redovno Ministarstvu vanjskih poslova dostavljala mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, ali da isti ne sadrže vrstu i broj konzularnih radnji kako je to predviđeno Instrukcijom MVP, br 09/19-2632 od 07.09.2016. godine. Uvidom u konzularne knjige i Izvještaje o konzularnim prihodima utvrđeno je da postoje beznačajna odstupanja, odnosno, da su nekoliko konzularnih usluga iskazane u Izvještaju, ali iste nijesu evidentirane u konzularnim knjigama.

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

3.4.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Shodno prezentiranim evidencijama Ministarstva vanjskih poslova, ukupno raspoloživa sredstva za Ambasadu Crne Gore u Republici Sloveniji u 2024.godini, iznosila su 284.118,49€ (početno stanje depozita 1.630,88€; uplate Ministarstva u 2024.godini 266.633,91€, povraćaj PDV-a 175,81€ i ostale uplate 15.677,89€).

Ostale uplate u iznosu od 15.677,89€ odnose se na priliv sredstava po osnovu uplate sredstava za zakup stanova za diplomatsko osoblje za januar i septembar mjesec 2024.g. (iznos od 5.071,23€ i iznos od 10.606,66€), shodno saglasnosti Ministarstva za prenos sredstava sa konzularnog računa Generalnog konzulata CG u Frankfurtu na račun Ambasade CG u Republici Sloveniji.

Povraćaj PDV-a u iznosu od 175,81€ odnosi se na: reprezentaciju u iznosu od 87,91€, poštanske usluge u iznosu od 22,54€, nabavku sitnog inventara u iznosu od 22,11€ i službeno putovanje u iznosu od 43,25€ (dokumentovano računima).

3.4.10. IZDACI

Shodno evidencijama Ministarstva vanjskih poslova, ukupni izdaci Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani, za 2024.godinu, sa redovnog računa, u zemlji prijema iznosili su 281.013,92€ i to: izdaci za zarade u iznosu od 141.181,53€, izdaci za administrativni materijal u iznosu od 1.297,02€ (izdaci za kancelarijski materijal u iznosu od 827,71€, sitan inventar 80,05€ i izdaci za sredstva higijene 389,26€), materijal za posebne namjene u iznosu od 1.077,15€ (publikacije, časopisi i glasila u iznosu od

335,20€ i ostalo u iznosu od 741,95€), izdaci za električnu energiju u iznosu od 2.289,10€, izdaci za gorivo u iznosu od 4.349,83€ (rashodi za tečna goriva u iznosu od 911,50€, rashodi za gas u iznosu od 3.438,33€), izdaci za službena putovanja u iznosu od 723,32€, izdaci za reprezentaciju u inostranstvu u iznosu od 2.533,98€, izdaci za komunikacione usluge u iznosu od 4.611,86€ (po osnovu troškova fiksne telefonije u iznosu od 3.081,88€, poštanskih usluga u iznosu od 472,52€, troškova mobilne telefonije u iznosu od 1.057,46€), izdaci za bankarske usluge u iznosu od 1.131,62€, izdaci za tekuće održavanje opreme u iznosu od 4.331,83€ (tekuće održavanje opreme 705,03€ i tekuće održavanje službenih vozila u iznosu od 3.626,80€), izdaci za zakup objekata u iznosu od 84.730,88€, izdaci za zakup opreme u iznosu od 1.568,69€, izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu u iznosu od 21.858,80€, izdaci za osiguranje u iznosu od 2.990,75€ (osiguranje objekata 1.488,79€ i osiguranje službenih vozila 1.501,96€), izdaci za komunalne naknade u iznosu od 687,20€ i ostali izdaci u iznosu od 5.650,36€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Ambasade ostvarenih u zemlji prijema za 2024. godinu po vrsti izdatka:

RB	Sintetika	Opis	Izdaci plaćeni u zemlji prijema
1	411-1	Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale	141,181.53
2	413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	1,297.02
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	1,077.15
4	413-4	Izdaci za električnu energiju	2,289.10
5	413-5	Izdaci za gorivo	4,349.83
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	723.32
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	2,533.98
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	4,611.86
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	1,131.62
10	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	4,331.83
11	417-1	Izdaci za zakup objekata	84,730.88
12	417-2	Izdaci za zakuo opreme	1,568.69
13	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	21,858.80
14	419-4	Izdaci za osiguranje	2,990.75
15	419-6	Izdaci za komunalne naknade	687.20
16	419-9	Ostali izdaci	5,650.36
		Ukupno	281,013.92

Ukupni izdaci koje je Ambasada ostvarila u Crnoj Gori u iznosu od 65.832,59€, odnose se na plaćanje dijela izdataka za neto zarade u iznosu od 21.800,00€, kreditnih zarada 9.533,77€, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade, naknada i dodataka na zarade plaćen iznos od 32.375,84€ i to: po osnovu poreza na osnovnu zaradu i posebnog dodatka na zaradu 22.507,65€, doprinosa na teret zaposlenog 5.004,44€ i teret poslodavca 1.488,33€ i prireza porezu na osnovnu zaradu i na dodatak i dr.primanja, iznos od 3.375,42€) i po osnovu izdataka za službena putovanja 187,48€ i usluga prevoza (414-5) 1.935,50€.
Shodno navedenom, **ukupni izdaci** koje je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji ostvarila u zemlji prijema i u Crnoj Gori, u 2024.godini iznose **346.846,51€** (281.013,92€ u zemlji prijema i 65.832,59€ u Crnoj Gori).

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

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da su izdaci zarada, dodataka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji u 2024.godini, isplaćeni u zemlji prijema i u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 204.891,14€, (od čega se na dio troškova isplaćen u zemlji prijema odnosi iznos od 141.181,53€, a u Crnoj Gori iznos od 63.709,61€).

Izdaci evidentirani u dnevnicima prometa na poziciji 411-1 u iznosu od 141.181,53€ odnose se na zarade diplomatskog osoblja Ambasade u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani i to: za ambasadora iznos od 21.910,23€, za prvu savjetnicu iznos od 15.754,20€, za savjetnika iznos od 40.733,17€, za prvu sekretarku iznos od 32.546,20€ i za sam.referenta iznos od 30.237,73€, dok se izdaci plaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 63.709,61€ odnose: na ime dijela neto zarada 21.800,00€, kreditnih zarada prije stupanja na dužnost ambasadora i prve savjetnice u iznosu od 9.533,77€, dok je na ime poreza i doprinosa na zarade, naknade i dodatke zarada plaćen iznos od 32.375,84€ i to: po osnovu poreza na osnovnu zaradu i posebnog dodatka na zaradu u iznosu od 22.507,65€, doprinosa na teret zaposlenog 5.004,44€ i na teret poslodavca 1.488,33€ i prireza porezu na osnovnu zaradu i na dodatak i druga primanja u iznosu od 3.375,42€.

Upoređivanjem podataka isplaćenih ukupnih zarada, dodataka na zarade i ostalih naknada u zemlji prijema i Crnoj Gori sa podacima iskazanim u obračunu zarada, utvrđeno je da: ukupno isplaćeni dio troškova u zemlji prijema 141.181,53€ umanjen za iznos od 11.000,00€ (ukupan iznos depozita isplaćen sa računa Ambasade na račun zakupodavaca) i iznos od 5.157,79€ koji se odnosi na refundaciju naknade dijela troškova školarine za članove porodice) dobija se iznos neto dijela zarade koji su diplomate primile u DKP-u od 125.023,74€. Navedeni iznos od 125.023,74€ uvećan za iznos dijela neto zarade koji je isplaćen u Crnoj Gori od 21.800,00€ i poreskih obaveza 32.375,84€, kao i za iznos odbijenih rata po kreditnim zaradama 7.085,92€ i depozitnih odbitaka 3.752,70€, kao i za iznos po osnovu korekcije zarada za sindikat od 113,07€ predstavlja ukupan iznos od 190.151,27€, koliko iznose troškovi zarada po obračunu, uz neznatno odstupanje usled zaokruživanja (190.147,20€ po obračunu).

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 rješenja o primanju za izdržavane članove porodice i rješenja o naknadi troškova školarine, kao i da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade zaposlenih u Ambasadi Crne Gore u Republici Sloveniji isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Ministarstvo vanjskih poslova je u 2024.godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo po 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 2024.godinu, koji su nadležnom poreskom organu dostavljani u roku utvrđenom članom 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, tj. do 15. u tekućem za prethodni mjesec, izuzev za nekoliko mjeseci, sa neznatnim kašnjenjem.

Izdaci za administrativni materijal (pozicija 413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.297,02€ odnose se na izdatke za kancelarijski materijal u iznosu od 827,71€, sitan inventar u iznosu od 80,05€ i izdatke za sredstva higijene u iznosu od 389,26€. Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača.

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

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.077,15€ odnose se na godišnju pretplatu na list "Delo" u iznosu od 335,20€ i ostalo u iznosu od 741,95€ (godišnja kontribucija za diplomatski fond i nabavka cvjetnih aranžmana). Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu, saglasnostima Ministarstva i računima dobavljača.

Izdaci za električnu energiju (pozicija 413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.289,10€ odnose se na izdatke za električnu energiju i isti su dokumentovani nalozima za isplati i računima dobavljača.

Izdaci za gorivo (pozicija 413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 4.349,83€ odnose se na izdatke za nabavku gasa u iznosu od 3.438,33€ i nabavku goriva za službeni automobil Ambasade u iznosu od 911,50€. Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača. Revizijom je utvrđeno da je Ambasada sačinjavala mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (OK obrasce) i iste u okviru mjesečnih finansijskih izvještaja dostavljala Ministarstvu.

Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 723,32€ odnose se na isplatu troškova za hotelski smještaj druge sekretarke tokom trajanja Bledskog strateškog foruma u iznosu od 498,50€ i troškove avio-karti ambasadora za putovanje u CG u iznosu od 224,82€. Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu, računom za hotelski smještaj, avio-kartom i saglasnostima MVP.

Izdaci ostvareni u Crnoj Gori u iznosu od 187,48€ odnose se na troškove avio-karti ambasadora povodom odlaska na mandat u Republici Sloveniji i isti su dokumentovani avio-kartom i saglasnošću MVP.

Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.533,98€ odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge u iznosu od 1.932,19€ i nabavku potrošne robe u maloprodaji u reprezentativne svrhe u iznosu od 601,79€. Navedeni izdaci dokumentovani su nalozima za isplatu i računima dobavljača. Računi izdataka za ugostiteljske usluge ovjereni su potpisom otpravnice poslova, dok je za ugostiteljske usluge u iznosu od 925,00€ data i saglasnost MVP.

Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 4.611,86€ odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije i internet u iznosu od 3.081,88€, mobilne telefonije zaposlenima i lokalnom osoblju u iznosu od 1.057,46€ i poštanske usluge u

iznosu 472,52€. Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu i računima dobavljača.

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

Izdaci za bankarske usluge (pozicija 414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu 1.131,62€ odnose se na isplatu troškova po osnovu obračunatih bankarskih provizija.

Izdaci za usluge prevoza (pozicija 414-5)

Izdaci ostvareni u Crnoj Gori u iznosu od 1.935,50€ odnose se na troškove selidbe ličnih stvari na relaciji Podgorica – Ljubljana po fakturi dobavljača u iznosu od 1.600,00€ i troškove goriva, putarine i pakovanja u iznosu od 335,50€ koji su refundirani prvoj savjetnici po računima. U prilogu dokumentacije je i dopis prve savjetnice da je angažovana Agencija koja je dala cjenovno najnižu ponudu za selidbu stvari kao i Izjava da je saglasna da se izvrši plaćanje po fakturi Agencije u iznosu od 1.600,00€.

Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci u iznosu od 4.331,83€ odnose se na izdatke evidentirane u poslovnim knjigama Ambasade po osnovu tekućeg održavanja opreme u iznosu od 705,03€ i tekućeg održavanja službenog vozila u iznosu od 3.626,80€.

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji na računu 415-3-0 Tekuće održavanje opreme u iznosu od 705,03€ evidentirala izdatke po osnovu održavanja alarmnog sistema u iznosu od 165,54€ i troškove u iznosu od 539,49€ koji se odnose na zakup bezbjedonosne opreme za mart i april mjesec 2024.g. u iznosu od 309,49€[7] i troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata (popravka vrata i ormara) u iznosu od 230,00€ (na osnovu saglasnosti Ministarstva), koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 417-2 u iznosu od 309,49€, odnosno 415-2 u iznosu od 230,00€.

- **Predstavništvo treba da evidentiranje i plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

Troškovi tekućeg održavanja službenog vozila u iznosu od 3.626,80€ odnose se na troškove dijagnostike i popravke službenog vozila Ambasade u iznosu od 2.390,93€, periodični servis u iznosu od 386,12€ i tehnički pregled vozila u iznosu od 38,28€, kao i zamjenu pneumatika u iznosu od601,95€ i troškove po osnovu usluga pranja vozila u iznosu od 209,52€. Navedeni izdaci su plaćeni preko računa Ambasade i pravdani su nalozima za isplatu, ponudama, saglasnostima Ministarstva, predračunom i računima dobavljača.

[7] na nalozima naznačeno za isplatu sa konta 417-2.

Zakup objekata (pozicija 417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 84.730,88€ odnose se na izdatke za naknadu troškova zakupa stana savjetnika u iznosu od 30.000,00€, druge sekretarke u iznosu od 20.400,00€, samostalnog referenta u iznosu od 11.880,00€, prve savjetnice u iznosu od 7.174,14€ i ambasadora u iznosu od 15.276,74€.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja plaćeni preko računa Ambasade, shodno ugovorima i anexima ugovora o zakupu stana koji su neposredno zaključeni od strane zaposlenih sa zakupodavcima, a na koje je data saglasnost Ministarstva vanjskih poslova, dok je privremeni smještaj za prvu savjetnicu (2.054,79€) i ambasadora (3.068,52€) pravdan dopisima Ambasade prema ponuđačima, ponudama za privremeni smještaj, predračunom, saglasnošću Ministarstva sa troškovima najpovoljnije ponude, potvrdom Finansijske uprave RS o oslobađanju od PDV-a, računom i nalogom za isplatu, kao i režijski troškovi za rezidenciju ambasadora (1.601,56€), koji su pravdani računom, uz prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva.

Upoređivanjem podataka prezentiranih od strane Ministarstva vanjskih poslova koji se odnose na obračun posebnog dodatka na osnovnu zaradu i drugih primanja diplomata Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji i obračuna naknade troškova stanovanja i isplaćenih zakupnina, konstatovano je da su naknade troškova stanovanja diplomata isplaćene u okviru dozvoljenog limita utvrđenog po navedenom osnovu.

Zakup opreme (pozicija 417-2)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 1.568,69€ odnose se na izdatke plaćene preko računa Ambasade, po osnovu zakupa bezbjedonosne opreme, u mjesečnim ratama u iznosima od 153,37€ do 158,97€, za deset mjeseci 2024.godine.

Ambasada Crne Gore u Republici Slovenije, je dana 23.02.2009. g. zaključila Ugovor br. 0215-09, na neodređeno vrijeme o prenosu alarmnog signala tehničkog sistema protivprovalne i protivpožarne zaštite, u mjesečnoj cijeni obezbjeđenja objekta Ambasade, u iznosu od 96,00€. Ugovorom je predviđeno da se cijene mijenjaju mjesečno proporcionalno indeksu potrošačkih cijena, koji utvrđuje Statistički zavod Republike Slovenije. Navedeni izdaci su osim ugovora, dokumentovani nalozima za isplatu i mjesečnim računima dobavljača.

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

Revizijom je utvrđeno da je u 2024.godini, sa pozicije 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu izvršena isplata bruto naknada po osnovu angažovanja lokalnog osoblja na poslovima tehničke sekretarke, po ugovoru o pružanju usluga i po ispostavljenim računima po osnovu angažovanja Agencije sa kojom je Ambasada zaključila ugovor o pružanju usluga čišćenja prostorija Ambasade, u ukupnom iznosu od 21.858,80€ i to: preko blagajne iznos od 2.480,00€ i žiro računa iznos od 19.378,80€.

Naknade su za poslove tehničke sekretarke ugovarane na mjesečnom nivou u bruto iznosu od po 1.680,00€, dok je za poslove održavanja higijene prostorija Ambasade ugovorena cijena iznosila 50,07€ neto-po posjeti.

Revizijom je utvrđeno da je ugovorima po osnovu angažovanja lokalnog osoblja na poslovima tehničke sekretarke definisan način isplate ugovorenog iznosa bruto naknada, na žiro račun, kao i da, obaveza uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnoj instituciji, kao i eventualne poreze na ugovoreni iznos naknade, padaju na teret ustupioca, odnosno pružaoca usluge. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze.

Uvidom u dnevnike prometa, utvrđeno je da je preduzetnici sa kojom je prvobitno zaključen ugovor, za obavljanje poslova tehničke sekretarke, zaključno sa 13.09.2024.godine, u revidiranom periodu, ukupno isplaćen iznos od 14.240,00€ (preko blagajne 2.480,00€ i žiro računa 11.760,00€), a tehničkoj sekretarki angažovanoj nakon sporazumnog raskida ugovora sa preduzetnicom (počev od 01.11.2024.godine) isplaćen iznos u ukupnom iznosu od 3.360,00€, dok je za poslove održavanja higijene po ispostavljenim fakturama Agencije, ukupno isplaćen iznos od 4.258,80€.

Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.990,75€ odnose se na osiguranje objekta Ambasade u iznosu od 1.488,79€ i osiguranje službenog vozila u iznosu od 1.501,96€. Izdaci za osiguranje objekta Ambasade i vozila plaćeni su preko računa i isti su pravdani sa godišnjim polisama osiguranja sa pregledom plaćanja u jednakim mjesečnim ratama, saglasnostima Ministarstva vanjskih poslova i nalozima za isplatu.

Komunalne naknade (pozicija 419-6)
Izdaci u iznosu od 687,20€ odnose se na troškove vode u iznosu od 490,69€ i troškove po osnovu usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu od 196,51€. Izdaci za komunalne naknade su plaćeni preko računa Ambasade i dokumentovani su nalozima za isplatu i računima dobavljača.

Ostali izdaci (pozicija 419-9)
Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 5.650,36€ odnose se na troškove parking usluga u iznosu od 40,80€, refundaciju taxi prevoza 13,25€, troškove nabavke godišnje vinjete za službeni automobil Ambasade u iznosu od 96,31€ pravdane ponudama, elektronskim pregledom i saglasnošću Ministarstva i troškove agencijske provizije za zakup stana ambasadora i prve savjetnice, shodno saglasnostima Ministarstva i ispostavljenim računima dobavljača u ukupnom iznosu od 5.500,00€, shodno potvrdama Finansijske uprave Republike Slovenije o oslobađanju od PDV-a. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa Ambasade.

3.4.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani do septembra 2024.godine nije imala lice određeno da sprovodi javne nabavke, već je Ovlašćenjem br.289/2024-2 od 6.9.2024.godine imenovana druga sekretarka da sprovodi postupke javnih nabavki u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

Ambasada je u roku utvrđenim članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu dostavila Ministarstvu Statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2024.godini (br. 05/25-90 od 20.01.2025.godine), kao i Korigovani izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2024.godini (br.05/25-90/3 od 30.januara 2025.g).
Statističkim izvještajem o sprovedenim nabavkama u 2024.godini (br. 05/25-90 od 20.01.2025.godine), procijenjena vrijednost nabavki, bez PDV-a, iskazana je u ukupnom iznosu od 29.664,18€, a vrijednost nabavki sa PDV-om 3.936,71€, a u Korigovanom izvještaju o sprovedenim nabavkama u 2024.godini, br.05/25-90/3 od 30.januara 2025.g, ukupna vrijednost nabavki iskazana je u iznosu od 30.214,33€.
Revizijom je utvrđeno da je Ambasada sprovela postupak nabavki, pribavljanjem ponuda od tri dobavljača za usluge popravke vrata i ormara (230,00€), periodičnog servisa službenog automobila (386,13€), zamjene pneumatika (50,00€), uz dobijenu saglasnost nadležnog Ministarstva, pri čemu je u svim slučajevima izabrana najpovoljnija ponuda. Takođe, revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo vršilo nabavke određenih roba i usluga (gorivo, usluge osiguranja objekata, osiguranja vozila, zakupa opreme, mobilne, fiksne telefonije i interneta, pranje vozila i sl.) 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.**

Revizijom je utvrđeno da Ambasada nije u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.godinu iskazala nabavku avio-karti (224,82€) i uslugu privremenog smještaja (496,00€), niti je za iste sprovela postupak pribavljanja tri ponude od strane dobavljača.

- **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.**

3.4.12. 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 2024.godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovnu kontrolu dostavljanja dokumentacije i finansijskih izvještaja Predstavništva, zašto su u prilogu finansijskih izvještaja dopisi analiticarke odnosnog DKP-a u vezi pregleda mjesečnih finansijskih izvještaja i prateće dokumentacije i potrebe za korekcijama-redovna kontrola), dok nijesu prezentirani dokazi da je u 2024.godini vršena vanredna kontrola finansijsko materijalnog poslovanja ovog Predstavništva.

3.4.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji sa sjedištem u Ljubljani

- Uvidom u Izvještaj o popisu imovine Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, utvrđeno je da istim nije konstatovano stanje depozita na žiro računima Ambasade, na navedeni datum, iako je Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (br.4/7-400/24-6964 od 30.decembra 2024.) predviđeno da Izvještaj o popisu, između ostalog, sadrži stanje na svim žiro računima otvorenim kod poslovnih banaka u zemlji prijema na dan 31.12.2024.godine.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji nije u Izvještaju o popisu imovine za 2024.godinu iskazala zgradu Ambasade, čija vrijednost po Kupoprodajnom ugovoru iz 2007.godine iznosi 650.000,00€ (bez poreza), kao ni uvećanje vrijednosti iste po osnovu izvođenja građevinskih radova u iznosu od 184.201,32€, već je ista u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirana na k-tu 015-9-Ostalo, bez unošenja podataka o vrijednosti. Ambasada je navedeni objekat iskazala na obrascu PS-1-za pokretne stvari, umjesto na obrascu NS-1 (nepokretne stvari koje se koriste za ostvarivanje funkcija organa), propisanom članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
  Ambasada je popisom imovine obuhvatila poslovni prostor u Resljevoj, bez podataka o vrijednosti i isti je iskazala na obrascu PS-1. Obzirom da je navedeni poslovni prostor uknjižen u vlasništvu Vlade Crne Gore, 1/1, a imajući u vidu da, subjekt revizije ne raspolaže informacijom da li je isti evidentiran u poslovnim knjigama Uprave za imovinu, kao organa uprave nadležnog za poslove imovine, DRI izražava rezervu na način iskazivanja navedenog poslovnog prostora u popisnoj dokumentaciji Ambasade Crne Gore u Republici Sloveniji.
  Takođe, Ambasada je uz popis osnovnih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2024.godine, sačinila posebnu exel tabelu (popisnu listu) sitnog inventara, ukupne nabavne vrijednosti 6.845,86€, u okviru koje je evidentirala dva držača za TV, pojedinačne vrijednosti od po 2.530,00€, čija nabavka je izvršena 2009.godine, pri čemu tokom vršenja revizije nije prezentirana dokumentacija u vezi nabavke istih. S tim u vezi, a imajući u vidu da se shodno članu 3 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, sitnim inventarom smatraju stvari koje ne spadaju u opremu prema propisima o računovodstvu, koje organi koriste za ostvarivanje funkcije, a čija vrijednost je manja od 300,00€ i rok trajanja nije duži od godinu dana, DRI izražava rezervu na vrijednost sitnog inventara iskazanog u posebnim evidencijama dostavljenim Ministarstvu vanjskih poslova. Revizijom je utvrđeno i da Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji nije popisom obuhvatila zakupljenu opremu tehničkog sistema protivprovalne i protivpožarne zaštite koju je bila dužna da evidentira u posebnoj popisnoj listi, bez unošenja vrijednosti, što nije u skladu sa odredbama člana 3 navedenog Uputstva.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji je u okviru kancelarijske opreme evidentirala nadstrešnicu za parkiranje vozila u dvorištu

Ambasade (i istu iskazala na obrascu PS-1) za koju je vršila obračun amortizacije primjenom amortizacione stope od 10%, što nije u skladu sa članom 4 Pravilnika, imajući u vidu da je za građevinske objekte propisana amortizaciona stopa od 4%. U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija, odnosno osnov po kojem je nadstrešnica za parkiranje vozila evidentirana u popisnim listama Ambasade, u iznosu nabavne vrijednosti od 13.800,00€. Takođe, Ambasada je u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentirala zgradu Ambasade sa amortizacionom stopom od 5%, iako je shodno Pravilniku, propisana stopa od 4%.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji raspolaže sa dva službena vozila. Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava, utvrđeno je da je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti službenih vozila iskazana u iznosu od po 121.592,00€, a sadašnja vrijednost na 31.12.2024.godine 0,00€, odnosno da su ista u potpunosti amortizovana, iako su u upotrebi. Revizijom je utvrđeno da, pored prevoznih sredstava, veći dio imovine Ambasade na 31.12.2024.godine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, dok je dio kompjuterske i kancelarijske opreme i građevinskih objekata u analitičkoj evidenciji i popisu imovine evidentiran bez podataka o nabavnoj vrijednosti iste. Predstavništvo nije preduzelo aktivnosti na procjeni vrijednosti vozila, što nije u skladu sa članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji je redovno Ministarstvu vanjskih poslova dostavljala mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima, ali isti ne sadrže vrstu i broj konzularnih radnji kako je to predviđeno Instrukcijom MVP, br 09/19-2632 od 07.09.2016. godine. Uvidom u konzularne knjige i Izvještaje o konzularnim prihodima utvrđeno je da postoje beznačajna odstupanja, odnosno, da su nekoliko konzularnih usluga iskazane u Izvještaju, ali iste nijesu evidentirane u konzularnim knjigama.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji je na poziciji 415-3-0 Tekuće održavanje opreme evidentirala izdatke u iznosu od 539,49€ koji se odnose na zakup bezbjedonosne opreme za mart i april mjesec 2024.g. u iznosu od 309,49€ i troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata (popravka vrata i ormara) u iznosu od 230,00€ (na osnovu saglasnosti Ministarstva), koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 417-2 u iznosu od 309,49€, odnosno 415-2 u iznosu od 230,00€.

- Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji je vršila nabavke određenih roba i usluga (gorivo, usluge osiguranja objekata, osiguranja vozila, zakupa opreme, mobilne, fiksne telefonije i interneta, pranje vozila i sl.) 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 Republici Sloveniji nije u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.godinu iskazala nabavku avio-karti

(224,82€) i uslugu privremenog smještaja (496,00€), niti je za iste sprovela postupak pribavljanja tri ponude od strane dobavljača.

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 diplomatsko-konzularnih predstavnistava mogu vrsiti i drugi drzavni službenici zaposleni u Ministarstvu koje za to ovlasti ministar vanjskih poslova (diplomatski inspektori).

4.1. Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih predstavništava – rezime utvrđenih nepravilnosti sa datim preporukama

U cilju unaprjeđenja računovodstvenih evidencija i efikasnije kontrole finansijskog izvještavanja u diplomatskim predstavništvima Ministarstvo vanjskih poslova je 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 zbirne popisne liste Predstavništva, utvrđeno je da su iste formalno sačinjene na obrascu PL, ali da iste ne sadrže sve elemente obrasca propisanog članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (ne sadrže podatke o inventarskom broju, podatke o mjestu gdje se stvar nalazi, podatke o razlici-višak i manjak, po količini i vrijednosti, usled neslaganja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem), iako pojedinačne popisne liste sadrže podatke o invent.broju i podatke o mjestu gdje se stvar nalazi.Takođe, utvrđeno je i da popisne liste, 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.[8]

- **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 popisne liste, pored ostalih elemenata 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.**

Ministarstvo nije prezentiralo dokaze da je od strane starješine organa do 1. decembra 2023. godine za 2024. 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 je dana 03.12.2024.g., dostavilo dopis prema Ministarstvu finansija, br. 4/7-400/24-6385 u vezi utvrđivanja broja prevoznih sredstava neophodnih za nesmetano funkcionisanje (za Ministarstvo i DKP) tokom 2025.godine, kao i donijelo novo Interno pravilo o službenim vozilima u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Crne Gore u inostranstvu, br.17/1-041/25-1347 od 25.marta 2025.godine, sa primjenom od 17.aprila 2025.godine, koje je dostavilo Ministarstvu finansija.

Revizijom je utvrđeno da su pojedina revidirana predstavništva tokom 2024.godine vršila nabavke roba i usluga, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2024.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**

[8] Obrazac OA po kontima i ambasadama

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.

Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva ostvarivala prilive i odlive sredstava na tekućim žiro računima po osnovu povraćaja PDV-a za zaposlene-diplomatsko osoblje Ambasade (po osnovu ostvarenih ličnih kupovina zaposlenih), akciza za gorivo i refundacije sredstava Ambasadi od strane diplomatskog osoblja po osnovu prekoračenja limita za izdatke mobilnih telefona i slično. Predstavništva su navedene transakcije u računovodstvenom programu evidentirala u okviru primitaka i izdataka, što je uticalo na iskazivanje povećanog prometa predstavništava, iako se navedene transakcije ne odnose na poslovanje istih.

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da u okviru računovodstvenog programa u okviru kojeg se evidentiraju finansijske transakcije DKP-a, obezbijedi da se transakcije koje se odnose na refundaciju sredstava po osnovu povraćaja PDV-a, akciza za gorivo i druge refundacije sredstava diplomatskog osoblja, evidentiraju na način da iste ne utiču na iskazivanje povećanog prometa primitaka i izdataka predstavništava, s obzirom da se ne odnose na poslovanje istih.**

Shodno Zakonu o vanjskim poslovima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, zaposleni pored osnovne zarade ostvaruje pravo i na poseban dodatak na osnovnu zaradu, posebne naknade troškova i druga primanja. 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. Shodno Uredbi, 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. Članom 23 Uredbe je između ostalog uređeno da zaposleni koji za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu vrši funkciju privremenog otpravnika poslova, odnosno konzula žerana duže od 30 dana u kontinuitetu, ostvaruje pravo na otpravničko, odnosno žeransko primanje, u iznosu 30% osnovne bruto zarade zaposlenog, umanjenog za iznos poreza i doprinosa koji padaju na teret zaposlenog.
U postupku revizije je, uvidom u rješenja o posebnim dodacima na osnovnu zaradu i dostavljenim evidencijama Ministarstva, utvrđeno da je u 2024. godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršen shodno Uredbi 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, 057/18, 084/18, 006/20, 125/20, 139/22, 062/23) koja je važila tokom 2024. godine.

4.2. Kontrola realizacije preporuka datih Ministarstvu vanjskih poslova u prethodnim revizijama

Revizijom 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 Državna revizorska institucija je utvrdila određene nedostatke i dala preporuke za otklanjanje istih Ministarstvu vanjskih poslova (dio preporuka odnosi se i na preporuke date Ministarstvu vanjskih poslova u prethodnim revizijama pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u inostranstvo) i to:

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.**

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.**

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.**

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.**

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.**

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.**

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.**

Preporuka P28

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

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.**

Revizijom pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Bosni i Hercegovini, Republici Sjevernoj Makedoniji, Republici Albaniji i Republici Sloveniji za 2024.godinu **izvršena je provjera realizacije 9 preporuka datih Ministarstvu vanjskih poslova** u prethodnim revizijama pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u inostranstvo i utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuke P26 i P27, djelimično je realizovao preporuku P26, nije realizovao preporuke P21, P22, P23, P28 i P29, dok se nije mogao utvrditi status realizacije preporuke P24.

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajuća Senatom DRI
Rukovoditeljka Kolegijuma
članica Senata
Vesna Mihailović