Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-161/11
Podgorica, 13. februar 2023. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U FRANCUSKOJ, RUMUNIJI I TURSKOJ I KONZULARNOG PREDSTAVNIŠTVA U TURSKOJ ZA 2021.GODINU

(Konačni izvještaj)

Podgorica, februar 2023. godine

SADRŽAJ:

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....4
II OPŠTI DIO....14
2.1. PRAVNI OSNOV....14
2.2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE....14
2.3. VRSTA REVIZIJE....16
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. ANALITIČKI POSTUPCI....17
2.9. METODE VRŠENJA REVIZIJE....18
2.10. FINANSIJSKO - MATERIJALNO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE....18
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....21
3.1. AMBASADA CRNE GORE U FRANCUSKOJ SA SJEDIŠTEM U PARIZU....21
3.1.1. ZAPOŠLJAVANJE....21
3.1.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE....22
3.1.3. PREDLOG BUDŽETA....22
3.1.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE....22
3.1.5. NEIZMIRENE OBAVEZE....25
3.1.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA....25
3.1.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE....26
3.1.8. KONZULARNI PRIHODI....27
3.1.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA....28
3.1.10. IZDACI....30
3.1.11. JAVNE NABAVKE....37
3.1.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA....39
3.1.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U FRANCUSKOJ SA SJEDIŠTEM U PARIZU....39
3.2. AMBASADA CRNE GORE U RUMUNIJI SA SJEDIŠTEM U BUKUREŠTU....41
3.2.1. ZAPOŠLJAVANJE....41
3.2.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE....41
3.2.3. PREDLOG BUDŽETA....42
3.2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE....42
3.2.5. NEIZMIRENE OBAVEZE....43
3.2.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA....44
3.2.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE....44
3.2.8. KONZULARNI PRIHODI....45
3.2.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA....46
3.2.10. IZDACI....46
3.2.11. JAVNE NABAVKE....51
3.2.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA....51
3.2.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U RUMUNIJI SA SJEDIŠTEM U BUKUREŠTU....52
3.3. AMBASADA CRNE GORE U TURSKOJ SA SJEDIŠTEM U ANKARI....54
3.3.1. ZAPOŠLJAVANJE....54
3.3.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE....54
3.3.3. PREDLOG BUDŽETA....55
3.3.4. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE....55
3.3.5. NEIZMIRENE OBAVEZE....57
3.3.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA....58
3.3.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE....58
3.3.8. KONZULARNI PRIHODI....59
3.3.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA....60
3.3.10. IZDACI....61
3.3.11. JAVNE NABAVKE....67
3.3.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA....68

3.3.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U TURSKOJ SA SJEDIŠTEM U ANKARI 68
3.4. GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U TURSKOJ SA SJEDIŠTEM U ISTANBULU 70
3.4.1. ZAPOŠLJAVANJE 70
3.4.2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 70
3.4.3. PREDLOG BUDŽETA 71
3.4.4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 71
3.4.5. NEIZMIRENE OBAVEZE 72
3.4.6. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 73
3.4.7. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 73
3.4.8. KONZULARNI PRIHODI 74
3.4.9. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE IZDATAKA PREDSTAVNIŠTVA 75
3.4.10. IZDACI 76
3.4.11. JAVNE NABAVKE 80
3.4.12. KONTROLA FINANSIJSKO MATERIJALNOG POSLOVANJA PREDSTAVNIŠTVA 80
3.4.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD KONZULATA CRNE GORE U TURSKOJ SA SJEDIŠTEM U ISTANBULU 81
IV NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA 82
4.1. AKTIVNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA KOJE SE ODNOSE NA POSLOVANJE REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA 82
4.1.1. OBRAČUN POSEBNOG DODATKA 83
REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA 83

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj DRI br.04-035/22-2335/2 od 31.10. 2022.godine, izvršila reviziju pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021.godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekata revizije br.INT 4/6-400/23-13 od 01.02.2023.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 13.02.2023.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U FRANCUSKOJ, RUMUNIJI I TURSKOJ I KONZULARNOG PREDSTAVNIŠTVA U TURSKOJ ZA 2021.GODINU

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje Ambasade Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu, Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu za 2021.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava. Revizija je vršena u Ministarstvu vanjskih poslova i u navedenim predstavništvima.

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

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

PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA REVIDIRANIH PREDSTAVNIŠTAVA

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu i Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu ne obezbjeđuju evidenciju obaveza i nijesu shodno članu 5 Internog pravila dostavljale nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

Preporuka P1

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

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu i Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu ne obezbjeđuju pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, već blagajničko poslovanje evidentiraju u mjesečnim dnevnicima prometa.

Preporuka P2

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja, koja predstavlja osnov za evidentiranje blagajničkih transakcija u dnevnicima prometa.**

Nalaz

- Revidirana predstavništva (u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj) nijesu izvršila popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Preporuka P3

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

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da izvještaji o popisu Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Generalnog konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu, ne sadrže popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.god.). Takođe, utvrđeno je da Izvještaj o popisu Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari ne sadrži podatke o vrijednosti osnovnih sredstava, ni podatke o promjeni stanja imovine vezano za ustupanje i prodaju službenog vozila, kao i da isti nije potpisan od strane članova Komisije za popis, čime bi se potvrdila odgovornost istih za tačnost popisa i izvještaja o

popisu, kako je to utvrđeno članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini.

Preporuka P4

- **Predstavništvo treba da osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računu i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, kako se to zahtijeva Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu, kao i da obezbijedi da se Izvještaj o popisu sačinjava u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini.**

Nalaz

- Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis kod Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, koje je donijeto od strane Ambasadora Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika komisije imenovan Ambasador Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, odnosno da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne mogu biti članovi komisije za popis.

Preporuka P5

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

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je dnevnik ukupnog prometa Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, za mjesec decembar 2021. godine, u svojstvu računopolagača potpisan od strane tehničkog sekretara (lokalno osoblje), što nije u skladu sa članom 3 internog Pravila, kojim je između ostalog, definisano da poslove računopolagača obavlja diplomata, kojeg određuje šef DKP-a. Takođe, Predstavništvo nije vršilo preuzimanje dužnosti između računopolagača uz sačinjavanje zapisnika o primopredaji stanja na računima, što nije u skladu sa članom 7 internog Pravila, kojim je, između ostalog, definisan način primopredaje dokumentacije i stanja na računima DKP-a.

Preporuka P6

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da poslove računopolagača obavlja diplomata, kojeg određuje šef DKP-a, kako je to definisano članom 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore, kao i da se primopredaja dokumentacije i stanja na računima DKP-a, prilikom dolaska/odlaska računopolagača na/sa mandata vrši na način utvrđen članom 7 internog Pravila.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu nije, shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode mjesečno uplaćivala na konzularni račun, već je prenos sredstava po osnovu konzularnih prihoda iz konzularne blagajne za više mjeseci izvršila u oktobru mjesecu 2021.godine na žiro račun za redovno poslovanje, dok je u 2022.godini otvorila žiro račun za uplatu konzularnih prihoda.

Preporuka P7

- **Predstavništvo treba da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore.**

Nalaz

- Uvidom u konzularne knjige Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari, utvrđeni su nedostaci u vođenju istih i to: nijesu sve kolone popunjene traženim podacima, vršene su ručne ispravke precrtavanjem, kao i prepisivanje stranica, redni brojevi su mjesečno otpočinjani, tako da se ne obezbjeđuju zbirni podaci o ukupnom broju predmeta (već se do istih dolazi sabiranjem mjesečnih upisa), dok konzularne knjige Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva, što nije u skladu sa internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (od 07. 09.2016. godine).

Preporuka P8

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama, kao i da iste zaključuje mjesečno, uz ovjeravanje od strane šefa Predstavništva, kako se to zahtijeva internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (od 07. 09.2016. godine).**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu, prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke u iznosu od 29.942,25€, evidentirala u poslovnim knjigama kroz uvećanje prihoda i izdataka za isti iznos, iako navedena transakcija nije uticala na povećanje prihoda i izdataka, već samo na promet sredstava na žiro računu.

Preporuka P9

- **Predstavništvo treba da poslovne transakcije koje se odnose na prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke, evidentira u poslovnim knjigama na konto prelazni račun, a ne kroz uvećanje prihoda i izdataka, u cilju pravilnog iskazivanja istih.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu, izdatake za službena putovanja pravdala

dokumentacijom o nastalim troškovima na službenom putovanju, pri čemu nijesu prezentirani nalozi za službena putovanja (osim za jedno službeno putovanje), kao ni izvještaji o službenim putovanjima, dok je Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, izdatke za službena putovanja pravdala Nalogom za službeno putovanje, koji ne sadrži sve propisane elemente za obračun troškova, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Preporuka P10

- **Predstavništvo treba da pravdanje izdataka za službena putovanja vrši na osnovu naloga za službena putovanja, koji treba da sadrže sve elemente utvrđene odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva (u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj) tokom 2021.godine vršila nabavke roba i usluga prihvatanjem faktura, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu, kao i da Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu nije shodno odredbama člana 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, dostavila Ministarstvu statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2021. godini.

Preporuka P11

- **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 isti dostavlja nadležnom Ministarstvu u roku i na obrascima propisanim članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da nabavke za potrebe Ambasade Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu nijesu sprovođene od strane šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomate, već su iste shodno Izjavi subjekta revizije sprovođene od strane više zaposlenih lica, što nije u skladu sa članom 6 važeće Uredbe, kojim je definisano da nabavke za potrebe predstavništva sprovodi šef diplomatskog-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomata koji je raspoređen u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

Preporuka P12

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se nabavke za potrebe Predstavništva sprovode u skladu sa članom 6 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 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

- Ministarstvo vanjskih poslova nije internom Instrukcijom (od 07. 09.2016. godine), bliže uredilo način vođenja konzularnih knjiga, kao ni način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu obavljanja konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji (počasnih konzula). Takođe, revizijom je utvrđeno da se od strane ovlašćenih lica u predstavništvima ne vrši, na jednobrazan način, evidentiraje izvršenih konzularnih radnji i

naplaćenih konzularnih taksi u konzularnim knjigama, kao i da se u slučaju pogrešnih upisa, vrši brisanje ili ispravka korektorom i sl.

Preporuka P15

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da internim aktom bliže uredi način vođenja konzularnih knjiga, kao i način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji, u cilju precizne evidencije svih konzularnih prihoda na mjesečnom, odnosno godišnjem nivou.**

Preporuka P16

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da sprovede aktivnosti na edukaciji ovlašćenih lica za vođenje konzularnih knjiga u cilju jednoobraznosti vođenja istih.**

Nalaz

- Revizijom su utvrđeni nedostaci u izvještavanju o popisu imovine i obaveza od strane predstavništava (izvještaji o popisu Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Generalnog konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu, ne sadrže popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, iako se to zahtijeva Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.god., dok Izvještaj o popisu Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari ne sadrži podatke o vrijednosti osnovnih sredstava, kao ni podatke o promjeni stanja imovine). Ministarstvo vanjskih poslova nije prezentiralo dokaze da je sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu evidencije imovine i izvještavanja o popisu imovine i obaveza od strane predstavništava.

Preporuka P17

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencije imovine i dostavljenih izvještaja o popisu od strane predstavništva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom isplate dodatka za izdržavane članove porodice diplomatskog osoblja, tokom boravka istih izvan države prijema, nije obezbijedilo dokaze od strane Predstavništva o dolasku i odlasku izdržavanih članova diplomatskog osoblja iz zemlje prijema (DKP CG u Francuskoj), na osnovu kojih bi se utvrdio vremenski period boravka istih izvan države prijema. Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo prekid isplate navedenog dodatka izvršilo prije protoka vremenskog perioda boravka izvan države prijema, što nije u skladu sa članom 25 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u.

Preporuka P18

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da zahtijeva od predstavništava dostavu dokaza o dolasku i odlasku izdržavanih članova diplomatskog osoblja iz zemlje prijema u cilju utvrđivanja**

vremenskog perioda boravka istih izvan države prijema prilikom obračuna i isplate dodatka, kao i da prekid isplate navedenog dodatka vrši tek nakon protoka vremenskog perioda boravka izvan države prijema, kako je to utvrđeno članom 25 Uredbe.

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 su predstavništva prilikom sprovođenja nabavki, prikupljala ponude, uglavnom putem direktne komunikacije sa ponuđačima, pri čemu nijesu upućivani pisani pozivi za dostavljanje ponuda sa tehničkim specifikacijama, kriterijumima za izbor najpovoljnije ponude i drugim zahtjevima u pogledu izvršenja predmeta nabavke.

Preporuka P19

- **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 (u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj) tokom 2021.godine vršila nabavke roba i usluga prihvatanjem faktura, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

Preporuka P20

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

Nalaz

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

kad se vrši usklađivanje, prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike.

Preporuka 21

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

Konačni izvještaj o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021.godinu namijenjen je rukovodstvu subjekata revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekti revizije su dužni da u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostave Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije diplomatsko konzularnih predstavništava sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 , 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2022.godinu, br. 06-038/21-273 od 23.12.2021. godine, izmjeni i dopuni Godišnjeg plana revizija, br. 06-038/21-273/2 od 28.12.2021. godine i dopuni Godišnjeg plana revizija, br. 06-038/22-181/2 od 24.10.2022. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, DRI br.04-035/22-2335/2 od 31.10. 2022.godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

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

2.2. Podaci o subjektu revizije

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

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

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

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

U diplomatsko-konzularnim predstavništvima Crne Gore u inostranstvu (DKP) vrše se poslovi koji se odnose na: predstavljanje i zastupanje interesa Crne Gore u državi prijema ili međunarodnoj organizaciji; zaštitu i ostvarivanje interesa Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica; podsticanje i razvijanje bilateralnih odnosa, političke, ekonomske, naučno-kulturne i ukupne saradnje Crne Gore i države prijema; izvještavanje Ministarstva o unutrašnjim događanjima i vanjsko-političkom položaju države prijema,

odnosno međunarodne organizacije; informisanje organa, institucija i javnosti države prijema, odnosno međunarodne organizacije o razvoju i aktivnostima Crne Gore; učešće u pregovorima i pripremama za zaključivanje međunarodnih ugovora i u radu međunarodnih organizacija; konzularne poslove, kao i druge poslove u skladu s Bečkom konvencijom o diplomatskim odnosima, Bečkom konvencijom o konzularnim odnosima, kao i Bečkom konvencijom o predstavljanju država u njihovim odnosima s međunarodnim organizacijama univerzalnog značaja; druge poslove iz svog djelokruga.
Zakonom o vanjskim poslovima je utvrđeno da se Ministarstvo stara da rad diplomatsko-konzularnih predstavništava bude efikasan i ekonomičan, kao i da obezbijedi kadrovske, materijalne i prostorne uslove za njihov rad.

Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko generalnog inspektorata. Glavni diplomatski inspektor je diplomata u zvanju ambasador u Ministarstvu koga postavlja ministar vanjskih poslova, bez oglašavanja. Glavni diplomatski inspektor je u vršenju svojih poslova samostalan i nepristrasan. Bliža ovlašćenja glavnog diplomatskog inspektora i način sprovođenja nadzora nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava propisuje Ministarstvo.

Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, oblasti finansija, bezbjednosti i u drugim oblastima rada dipiomatsko-konzularnih predstavnistava mogu vršiti i drugi drzavni službenici zaposleni u Ministarstvu koje za to ovlasti ministar vanjskih poslova (u daljem tekstu:diplomatski inspektori).
Finansijsko-računovodstvene poslove u diplomatsko-konzularnom predstavništvu vrši diplomata, u skladu sa propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje.
Diplomatsko konzularna predstavništva se finansiraju iz sredstava Budžeta Crne Gore, prihoda od konzularnih usluga, donacija i ostalih prihoda.
Shodno članu 9 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, Ministarstvo u skladu sa sredstvima koja su opredijeljena Ministarstvu za tu budžetsku godinu, vrši prenos novca na račun DKP-a. Sredstva za rad DKP-a obuhvataju: bruto zarade i ostale naknade diplomata i lokalnog osoblja i ostale troškove poslovanja (renta, materijal i usluge, kapitalni izdaci, tekuće održavanje i dr.).
Zaposleni u Ministarstvu i na radu u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ostvaruje zaradu, dodatke na zaradu, naknade i druga primanja u skladu sa Zakonom o vanjskim poslovima i zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru.

Predmetnom revizijom su revidirana sledeća diplomatsko-konzularna predstavništva: Ambasada Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu, Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, Ambasada Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Konzulat Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu za 2021.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava.

2.3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti poslovanja Ambasade Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu, Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu za 2021.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih diplomatskih predstavništava.

2.4. Predmet revizije

Predmet revizije je pravilnost materijalno-finansijskog poslovanja Ambasade Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu, Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu, Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu za 2021.godinu, uključujući i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava.

2.5. Cilj revizije

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

2.6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

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

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

2.7. Segmenti obuhvaćeni revizijom

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

2.8. Analitički postupci

Analitički postupci, u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti, a to su: izdaci za zakup, blagajničko poslovanje, depoziti na računima i prihodi od konzularnih usluga.

2.9. Metode vršenja revizije

Revizija je izvršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekata revizije uključujući i interne kontrole.

Informacije o subjektima revizije pribavljene su iz sledećih izvora: zakona, propisa i internih akata kojima je utvrđeno poslovanje subjekata revizije i Izvještaja o materijalno finansijskom poslovanju subjekata revizije (dnevnici uplata i isplata iz blagajne i sa žiro računa) i sl**.**

Predmetnom revizijom je izvršena provjera da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije sprovedene u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji su utvrđeni kao kriterijumi za reviziju pravilnosti.

Materijalnost je određena u visini od 2% ukupnih izdataka svakog od predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije. Materijalnost je posmatrana po vrijednosti, prirodi i po kontekstu.

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

Materijalnost na nivou četiri predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije utvrđena je u ukupnom iznosu od 19.491,00€, odnosno na nivou pojedinog predstavništva u iznosu kako je dato u narednoj tabeli.

DKP	ukupni izdaci	% materijalnosti	iznos materijalnosti
Ambasada Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu	434.351,63	2%	8.687,03
Ambasada Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu	153.600,09	2%	3.072,00
Ambasada Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari	190.052,41	2%	3.801,05
Konzulat Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu	196.545,98	2%	3.930,92
		ukupno	19.491,00

2.10. Finansijsko - materijalno poslovanje i računovodstvene evidencije

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

Finansijsko – materijalno poslovanje predstavništva obuhvata:

- Izradu predloga budžeta,
- Izvršenje budžeta,
- Izradu mjesečnih izvještaja,

- Upravljanje, rukovanje i evidenciju imovine, sitnog inventara i potrošnog materijala,
- Druge finansijsko – materijalne poslove koje odredi Ministarstvo vanjskih poslova.

Finansijsko – materijalno poslovanje u predstavništvu obavljaju:

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

Nalogodavac se stara i odgovoran je za:

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

Prava i dužnosti računopolagača su:

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

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

Shodno članu 12 Internog pravila, plaćanja se vrše po odobrenju šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, a na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, koja čini sastavni dio naloga.

Shodno članu 16 Internog pravila, predstavništvo obezbjeđuje sljedeće poslovne knjiga i evidencije, i to: dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo, popisne liste i pomoćne evidencije. Knjiženja u poslovnim knjigama se

vrše na osnovu vjerodostojne dokumentacije. Poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva.

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

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

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. AMBASADA CRNE GORE U FRANCUSKOJ SA SJEDIŠTEM U PARIZU

3.1.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova od 02.03.2021. godine, za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Republici Francuskoj sa sjedištem u Parizu, sistematizovano je pet radnih mjesta za šest izvršilaca i to: Ambasador, opunomoćeni ministar-ministar savjetnik/I savjetnik/savjetnik, I sekretar/ II sekretar/III sekretar (2 izvršioca), samostalni referent ili lokalno osoblje (tehnički sekretar) i samostalni referent ili lokalno osoblje (vozač).
Pravilnikom je predviđeno da poslove samostalnih referenata: tehničkog sekretara i vozača može obavljati i lokalno osoblje.

Revizijom je utvrđeno da su u Predstavništvu u 2021. godini bila raspoređena 3 zaposlena lica i to: Ambasador, opunomoćeni ministar/ministar savjetnik i II sekretar, dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje ugovorima o pružanju usluga.
Radno mjesto higijeničarke nije predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova.

Poslove Ambasadora u Predstavništvu u 2021.godini obavljao je Ivan Ivanišević shodno Rješenju o raspoređivanju od 24.06.2019. godine i Rješenju od 23.03.2021. godine. U postupku revizije prezentirana su i rješenja o raspoređivanju u Predstavništvo za opunomoćenog ministra/ministra savjetnika i II sekretara (rješenja iz 2020 i 2021. godine).
Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijskih evidencija u opisu poslova radnog mjesta u diplomatskom zvanju I sekretar/II sekretar/III sekretar.
Internim Pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju je utvrđeno da navedene poslove obavlja lice-diplomata kojeg određuje šef diplomatsko-konzularnog predstavništva. Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača u Predstavništvu u 2021. godini, obavljalo lice u diplomatskom zvanju II sekretar shodno Rješenju Ambasadora od 12.03.2020. godine.

U postupku revizije prezentirani su ugovori o pružanju usluga koje je Predstavništvo zaključivalo sa licima-lokalnim osobljem za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke, na periode od 12 mjeseci zaključene septembra/oktobra 2020. i oktobra 2021. godine za narednih 12 mjeseci.
Takođe u postupku revizije prezentirane su saglasnosti Ministarstva za zaključenje ugovora o angažovanju lokalnog osoblja za 2020 i 2021. godinu.

Uvidom u ugovore o pružanju usluga zaključene sa lokalnim osobljem, utvrđeno je da isti ne sadrže nazive radnih mjesta, ali se iz opisa poslova zaključuje da se lica ugovorima angažuju za poslove radnih mjesta tehničkog sekretara i vozača koja su sistematizovana kao i za poslove higijeničarke, koje nije sistematizovano Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva.

3.1.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 16 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga (dnevnik prometa, ukupan promet, mjesečni saldo), kao i evidenciju o konzularnim prihodima i povraćaju PDV-a, dok ne obezbjeđuju vođenje pomoćnih evidencija blagajničkog poslovanja i obaveza.
Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva Ministarstva vanjskih poslova, koji sadrži objedinjene podatake o imovini diplomatskih predstavništava i imovini Ministarstva.
Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su iste potpisane od strane šefa Predstavništva, a ukupni promet i od strane računopolagača. Tokom januara i februara 2021.godine, poslovne knjige je potpisivala ministarka savjetnica zbog odsustva Ambasadora koji je u navedenom periodu boravio u Crnoj Gori. Šef diplomatskog predstavništva je odredio privremenog otpravnika poslova iz reda diplomatskog osoblja u skladu sa članom 45 Zakona o vanjskim poslovima.
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 shodno odredbama člana 5 Internog pravila od 02. jula 2020.godine, sačinilo Predlog budžeta za 2021.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje.
Shodno Predlogu budžeta za 2021.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 242.228,32€. Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 29.juna 2021.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2021. godinu.

3.1.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 28.01.2022.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 31.12.2021. godine, sačini Izvještaj sa popisnim listama i isti dostavi Ministarstvu.
Predstavništvo je izvršilo popis i sačinilo Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i isti je

dostavilo Ministarstvu dana 28.01.2022.godine. Uz Izvještaj su dostavljene i popisne liste u kojim je iskazan i popis depozita na računima i gotovine u blagajni, kao i obrasci OA i PS sa fakturama za nabavljenu opremu u 2021. godini. Popisne liste imovine koje su priložene uz Izvještaj o popisu iskazane su po kancelarijama, dok objedinjena popisna lista Predstavništva, iskazana elektronski sadrži sljedeće podatke: mjesto gdje se navedena imovina nalazi, serijski i inventarni broj, naziv opreme, količinu, tip, broj fakture, datum fakture, cijenu, napomenu, grupu opreme, opis grupe opreme, procenat amortizacije, tip transakcije, rashod i obrazac kojem pripada za dostavu Upravi za imovinu (PS1;PS 2; NS1; NS2). Sve tabele 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 31.12.2021.godine iznosila 94.792,29€ (sredstva transporta u iznosu od 66.824,56€, kompjuterska oprema u iznosu od 5.454,35€, kancelarijska oprema u iznosu od 20.300,44€ i ostalo u iznosu od 2.212,94€), otpisana vrijednost 37.765,31€ (sredstva transporta u iznosu od 29.678,65€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.491,52€, kancelarijska oprema u iznosu od 5.111,53€ i ostalo u iznosu od 483,61€), a sadašnja vrijednost 57.026,98€ (sredstva transporta u iznosu od 37.145,91€, kompjuterska oprema u iznosu od 2.962,83€, kancelarijska oprema u iznosu od 15.188,91€ i ostalo u iznosu od 1.729,33€).
Predstavništvo je na dan 23.februar 2021.godine izvršilo rashodovanje dijela opreme (kompjuterske i kancelarijske opreme) i sitnog inventara ukupne vrijednosti 1.568,97€, shodno Odluci o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara koja se odnosi na 2020.godinu.

Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom programu, utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Ambasade CG u Parizu odgovaraju istim iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama u excel tabeli Predstavništva. Imovinu Predstavništva čini i dio opreme koja je donirana iz 2019. i 2020. godine, za koju nije iskazana vrijednost u analitičkoj evidenciji i popisnim listama.

Shodno podacima iskazanim u popisnim listima i analitičkoj evidenciji imovine, Predstavništvo je u 2021. godini nabavilo opremu u iznosu od 37.587,41€ a ista se odnosi na nabavku putničkog vozila u iznosu od 37.330,00€, kancelarijske opreme u iznosu od 39,98€ i ostale opreme u iznosu od 217,43€.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u elektronskoj popisnoj listi i posebnom programu Ministarstva za vođenje evidencije imovine, iskazalo nabavku vozila u iznosu od 37.330,00€, na osnovu kupoprodajnog ugovora sa dobavljačem od 22.12.2021. godine, odnosno prije isporuke istog (shodno prezentiranoj dokumentaciji, panirani rok isporuke je april –maj 2022. godine). Navedeno nije u skladu sa članom 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se podaci o popisu pokretnih i nepokretnih stvari unose u popisne liste na osnovu utvrđenog stvarnog stanja

i u novčanim iskazima na osnovu knjigovodstvenog stanja. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji dostavio dokaze o izvršenim korekcijama u vezi evidentiranja nabavke vozila, kojim je isto evidentirao od dana isporuke Predstavništvu.
Takođe, revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

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

Obračun amortizacije imovine Predstavništva vrši se u okviru posebnog Programa za osnovna sredstva Ministarstva, po stopama amortizacije propisanim članom 4 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, pri čemu se obračun amortizacije za nova sredstva računa od narednog dana od dana nabavke. Uvidom u navedeni program utvrđeno je da isti sadrži i evidenciju sitnog inventara, koji podliježe amortizaciji po stopi od 5%, pri čemu nijesu prezentirani dokazi o osnovu za navedeni obračun amortizacije, s obzirom da je članom 2 Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, definisano da amortizaciji podliježe materijalna i nematerijalna imovina čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i čija vrijednost prelazi 1.000,00€ osim zemljišta i umjetničkih djela.

Uvidom u obračun amortizacije imovine Predstavništva, utvrđeno je da je Ministarstvo, shodno unijetim podacima o imovini od strane Predstavništva, izvršilo obračun amortizacije vozila evidentiranog u analitičkoj evidenciji na osnovu kupoprodajnog ugovora sa dobavljačem od 22.12.2021. godine u iznosu od 184,09€ (za period 22. - 31.12.2021. godine), iako isto nije bilo isporučeno Predstavništvu, a samim tim ni raspoloživo za korišćenje. Navedeno nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom za javni sektor 17, kojim je, između ostalog definisano da amortizacija sredstava započinje kada ono postane raspoloživo za korišćenje, tj. kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to predviđa rukovodstvo. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji dostavio dokaze o izvršenim korekcijama u vezi evidentiranja nabavke vozila, kojim je isto evidentirao od dana isporuke Predstavništvu, kada je postalo raspoloživo za korišćenje i od kada je započeta amortizacija.

U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu, kojim je dostavljen popis imovine DKP-a za 2021.godinu, na propisanim obrascima u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini.

3.1.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 12.januara 2022,godine istom dostavilo strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2021.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 42.987,86€ i to: rashodi za administrativni materijal u iznosu od 291,84€, materijal za posebne namjene u iznosu od 38,99€, rashodi za gorivo u iznosu od 94,30€, reprezentacija u iznosu od 13,24€, komunikacione usluge u iznosu od 87,54€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 631,34€, ugovori o djelu u iznosu od 1.800,00€, osiguranje u iznosu od 2.700,61€ i izdaci za opremu u iznosu 37.330,00€. Navedene obaveze se odnose na decembar 2021.godine i dospjele su za plaćanje nakon 31.12.2021. godine, tj. u januaru 2022.godine.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

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

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

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

3.1.6. Depoziti na žiro računima

Shodno Izjavi šefa Predstavništva od 6.12.2022. godine, Predstavništvo ima otvorena dva žiro računa kod poslovne banke i to: tekući i konzularni račun. Pored navedenih računa Predstavništvo posjeduje i bankovnu visa gold biznis platnu karticu, koja je povezana sa redovnim-tekućim žiro računom.
Shodno prezentiranom kartonu deponovanih potpisa ovlašćenje za raspolaganje sredstvima u 2021. godini imao je šef Predstavništva.

Uvidom u bančine izvode žiro računa Predstavništva utvrđeno je da su depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2021. godine, odnosno nakon izvršenih isplata obaveza iz 2020. godine i nakon priliva koji se odnosio na 2020. godinu, iznosili 24.285,66€, dok su na dan

15.01.2022.godine, tj. nakon isplata obaveza iz 2021.godine, iznosili 59.396,64€. Depoziti na konzularnom računu na početku 2021.godine iznosili su 653,00€, a na kraju 2021.godine 2.040,00€, što je potvrđeno bančinim izvodima.

Revizijom je utvrđeno da je visa biznis platna kartica Predstavništva otvorena na ime šefa Predstavništva. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, vezanu za plaćene izdatke karticom, utvrđeno je da je Predstavništvo visa karticom platilo ukupne izdatke koji se odnose na 2021. godinu u iznosu od 7.634,04€ i to: izdatke kancelarijskog materijala u iznosu od 1.008,63€, sitnog inventara u iznosu od 378,35€, sredstva higijene i ostalo u iznosu od 844,31€, izdatke službenih putovanja u iznosu od 409,42€, izdatke reprezentacije u iznosu od 2.228,56€, izdatke poštanskih i telefonskih usluga u iznosu od 594,31€, izdatke koji se odnose na održavanje službenog vozila u iznosu od 2.150,76€ i ostale izdatke u iznosu od 19,70€, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja, po vrstama izdataka.

Za potrebe funkcionisanja konzularnih poslova, odnosno uplate konzularnih prihoda, Predstavništvo ima otvoren poseban žiro račun-konzularni račun. Uvidom u bančine izvode konzularnog računa, utvrđeno je da su depoziti na računu na dan 01.01.2021. godine iznosili 653,00€, da je ukupan priliv na istom iznosio 6.804,00€ i to: iznos od 6.415,00€ koji se odnosi na konzularne prihode Predstavništva uplaćene na račun od strane fizičkih lica po osnovu plaćanja konzularnih taksi i iznos od 389,00€ koji je na konzularni račun prenijet sa tekućeg računa Predstavništva radi plaćanja bankarskih provizija održavanja konzularnog računa. Sa navedenog računa izvršen je odliv sredstava u iznosu od 5.417,00€ i to: iznos od 5.028,00€ koji se odnosi na prenos sredstava sa konzularnog računa na tekući račun radi plaćanja dijela ugovorene naknade za tehničkog sekretara u oktobru mjesecu u iznosu od 1.000,00€, plaćanje dijela zakupa poslovnog prostora Ambasade iznos od 4.028,00€ i iznos od 389,00€ radi plaćanja bankarskih provizija održavanja konzularnog računa, tako da su depoziti na navedenom računu na dan 31.12.2021. godine iznosili 2.040,00€.

3.1.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo ne obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, već blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa, koje prate nalozi za podizanje i isplatu gotovine.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja, koja predstavlja osnov za evidentiranje blagajničkih transakcija u dnevnicima prometa.**

Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa, gotovina u blagajni na dan 01.01.2021. godine iznosila je 0,00€, za potrebe poslovanja blagajne sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 28.760,00€, iz blagajne su

izvršene isplate u iznosu od 28.760,00€, tako da na kraju 2021.godine nije bilo gotovine u blagajni.
Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne Predstavništva u 2021. godini isplaćeni izdaci u ukupnom iznosu od 28.760,00€ i to: na ime ugovorenih naknada u iznosu od 25.560,00€, izdataka za reprezentaciju u iznosu od 300,00€ i ostalih izdataka u iznosu od 2.900,00€.
Izdaci u iznosu od 25.560,00€ odnose se na isplatu bruto naknada za tehničko osoblje u mjesečnim iznosima od po 1.800,00€ za tehničkog sekretara i po 480,00€ za higijeničarku, shodno zaključenim ugovorima o pružanju usluga, za koja je Ministarstvo dalo saglasnost. U ugovorima se navodi da su uplate poreza, doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje prema nadležnim institucijama u obavezi posloprimca.
Navedene isplate su, osim ugovorima, dokumentovane i nalozima za isplatu potpisanim od lica koja su primila novac, odobrenjima za isplatu ugovorenih nakanada od strane Ministarstva i evidencijama.
Izdaci u iznosu od 300,00€ odnose se na usluge reprezentacije i isti su dokumentovani nalogom za isplatu koji sadrži potpis lica koje je primilo novac i računom koji ne sadrži specifikaciju usluga.
Izdaci u iznosu od 2.900,00€ odnose se na isplatu usluga prevoza u iznosu od 2.700,00€ i usluge prevođenja u iznosu od 200,00€. Izdaci u iznosu od 2.700,00€ se odnose na usluge prevoza za potrebe delegacije iz CG. Navedeni troškovi su dokumentovani nalozima za isplatu koji sadrže potpis lica koje je primilo novac, fakturama dobavljača i saglasnošću Ministarstva. Izdaci u iznosu od 200,00€ odnose se na usluge prevođenja tokom radne posjete delegacije iz CG na sastancima u Senatu i Nacionalnoj skupštini Republike Francuske. Navedena isplata je dokumentovana nalogom za isplatu, potpisima lica koje je primilo novac i računopolagača koji je izvršio isplatu novca.

3.1.8. Konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2021. 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 2021. godini ostvarilo konzularne prihode u iznosu od 6.415,00€ i isti se odnose na konzularne prihode od vršenja opštih konzularnih radnji (izdavanja potvrda, sprovodnica, dostavljanja dokumenata iz matičnih službi iz CG) u ukupnom iznosu od 2.320,00€, po osnovu ovjere izjava, ovlašćenja, sastavljanja i ovjere punomoćja itd u iznosu od 1.725,00€ i po osnovu izdavanja putnih listova iznos od 2.370,00€.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je, shodno instrukcijama-odobrenjima nadležnog Ministarstva izvršen prenos sredstava sa konzularnog računa Predstavništva na tekući račun u iznosu od 5.028,00€ (dio izdatka u iznosu od 4.028,00€ koji se odnosi na zakup Ambasade i dio ugovorene naknade za tehničkog sekretara u iznosu od 1.000,00€).

Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz sljedeće konzularne knjige: Knjiga viza, Knjiga opštih konzularnih taksi, Knjiga legalizacije i Knjiga putnih isprava. U postupku revizije je utvrđeno da vođenje konzularnih evidencija i konzularnih knjiga u Predstavništvu vrši diplomata u zvanju II sekretar. Izvršen je uvid u konzularne knjige i utvrđeno je da se u istim konzularnim knjigama vodi evidencija konzularnih prihoda od 2007. godine po godinama, da su iste mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva, kako je to predviđeno instrukcijom Ministarstva br 09.13-2632 od 07.09.2016. godine. Takođe je utvrđeno da je Predstavništvo redovno Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima kao i mjesečne izvještaje o konzularnim radnjama po broju, vrsti radnje i prihodima ostvarenim po tom osnovu sa tabelarnim pregledom lica uplatioca konzularnih taksi.

3.1.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvo je u 2021.godini raspolagalo sredstvima iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u ukupnom iznosu od 444.773,64€, a ista se odnose na sredstva iz budžeta Ministarstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 92.212,83€ i sredstva prenešena od strane Ministarstva Predstavništvu radi plaćanja izdataka u zemlji prijema u ukupnom iznosu od 352.560,81€. Osim sredstava iz budžeta, Predstavništvo je u 2021. godini ostvarilo i prilive sredstava od povraćaja PDV-a u ukupnom iznosu od 21.786,67€, priliv sa konzularnog računa u iznosu od 5.028,00€, a iskazalo je i ostale vrste uplata u iznosu od 30.934,78€. Pored navedenih sredstava, Predstavništvo je na početku 2021.godine imalo depozit na žiro računu u iznosu od 24.285,66€.
Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2021. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema prenešena sredstva u iznosu od 352.560,81€.
Uplate su vršene mjesečno po pozicijama izdataka. U toku postupka revizije prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministrastvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu u zahtijevanom iznosu ili umanjenom po određenoj vrsti izdatka ukoliko je Predstavništvo raspolagalo sa sredstvima na žiro računu ili je prenosilo više za određene izdatke, shodno podnijetim zahtjevima i obrazloženjima Predstavništva da se radi o vanrednim izdacima, nakon čega je Ministarstvo Predstavništvu davalo instrukcije ili saglasnosti za plaćanje istih.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je u toku 2021. godine Predstavništvo ostvarilo priliv prenosom sredstava sa konzularnog na tekući račun u iznosu od 5.028,00€ i to u julu iznos od 4.028,00€ radi plaćanja zakupa poslovnog prostora Ambasade i iznos od 1.000,00€ u oktobru radi plaćanja dijela ugovorene naknade tehničkom sekretaru. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da je Predstavništvo navedene prenose, izvršilo po osnovu dostavljenog odobrenja Ministarstva kojim su Predstavništvu date instrukcije na koji način da izvrši plaćanje navedenih izdataka.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2021. godini ostvarilo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a i to u ukupnom iznosu od 21.786,67€ koji se odnosi na povraćaj PDV-a iz 2019. godine, o čemu je Predstavništvo je obavijestilo nadležno Ministarstvo dopisom od 01.03.2021. godine.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se povraćaj PDV-a iz 2019. godine odnosi na: povraćaj PDV-a na zakup starih prostorija Ambasade za 10 mjeseci 2019. godine u iznosu od 19.700,00€, po osnovu troškova kancelarijskog materijala (352,89€), troškova fiksnog, mobilnog telefona i interneta (466,58€), agencijskih i drugih troškova selidbe u novi prostor Ambasade (915,83€), izvršenih usluga popravki (302,97€) i nabavke opreme (48,40€). U postupku revizije prezentirana je dokumentacija po osnovu koje je vršen povraćaj PDV-a.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u poslovnim knjigama-dnevnicima prometa evidentiralo ostale uplate u ukupnom iznosu od 30.934,78€ i to po osnovu povraćaja sredstava od strane Elektroprivrede po osnovu razlike za stvarno ostvarene troškove električne energije za poslovni prostor Ambasade u iznosu od 706,26€, povraćaja sredstava po osnovu zakupa od strane Agencije usled usklađivanja troškova zakupa naznačenih na fakturi u iznosu od 286,27€, dok je iznos od 29.942,25€ evidentiran u dnevniku prometa Predstavništva kao prenos sredstava na bankovni račun u poslovnici namijenjenoj pravnim licima i firmama.
Shodno prezentiranom obrazloženju Predstavništva, poslovna banka kod koje Ambasada Crne Gore u Parizu ima otvoren žiro račun izvršila je, zbog svoje poslovne politike, 21. aprila 2021. godine prenos sredstava u iznosu od 29.942,25 eura, na jedinstveni broj poslovnog centra banke, dok su brojevi žiro računa ostali nepromijenjeni. Kao rezultat navedenog transfera, Predstavništvu su za mjesec april izdata dva bankarska izvoda koji prikazuju izvršenu promjenu i to: odliv sredstava sa računa Predstavništva u iznosu od 29.942,25€ koje je Predstavništvo u dnevniku prometa evidentiralo na poziciji izdataka za bankarske usluge-izdaci bankarske provizije, i povraćaj sredstava u iznosu od 29.954,25€ na račun Predstavništva, koje je Predstavništvo u dnevniku prometa evidentiralo kao vrstu priliva-ostale uplate.
Shodno navedenom, konstatuje se da je Predstavništvo prenos sredstava u iznosu od 29.942,25 eura, evidentiralo u poslovnim knjigama kroz uvećanje prihoda i izdataka za isti iznos, iako navedena transakcija nije uticala na povećanje prihoda i izdataka, već samo na promet sredstava na žiro računu.

- **Predstavništvo treba da poslovne transakcije koje se odnose na prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke, evidentira u poslovnim knjigama na konto prelazni račun, a ne kroz uvećanje prihoda i izdataka, u cilju pravilnog iskazivanja istih.**

Shodno prezentiranim podacima Ministarstva vanjskih poslova, utvrđeno je da su osim sredstava za plaćanje izdataka Predstavništva u zemlji prijema, iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova Predstavništvu opredijeljena sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 92.212,83€ (dijela neta zarada šefa Predstavništva i ostalog diplomatskog osoblja u iznosu od 62.796,90€ i poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 29.415,93€).

3.1.10. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2021.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 467.412,11€ od čega se iznos od 375.199,28€ odnosi na izdatke koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema, dok se iznos od 92.212,83€ odnosi na izdatke Predstavništva ostvarene u CG.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 375.199,28€ odnose se na: izdatke za neto zarade i naknade u iznosu od 71.074,47€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 3.456,27€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 65,06€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 2.660,98€; izdatke za gorivo u iznosu od 1.968,78€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 1.023,35€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 2.618,56€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 6.581,77€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 30.902,96€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.150,76€, izdatke za zakup u iznosu od 177.937,75€; izdatke ugovorenih naknada u iznosu od 54.960,00€; izdatke za osiguranje u iznosu od 14.106,92€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 3.691,65€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 2.000,00€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2021. godinu po vrsti izdataka

Račun	Vrsta izdatka	Iznos
411	Izdaci za zarade	**71,074.47**
413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	**3,456.27**
413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	**65.06**
413-4	Izdaci za električnu energiju	**2,660.98**
413-5	Izdaci za gorivo	**1,968.78**
414-1	Izdaci za službena putovanja	**1,023.35**
414-2	Izdaci za reprezentaciju	**2,618.56**
414-3	Izdaci za komunikacione usluge	**6,581.77**
414-4	Izdaci za bankarske usluge	**30,902.96**
415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	**2,150.76**
417-1	Izdaci za zakup	**177,937.75**
419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	**54,960.00**
419-4	Izdaci za osiguranje	**14,106.92**
419-9	Ostali izdaci	**3,691.65**
441-5	Izdaci za nabavku opreme	**2,000.00**
	UKUPNO:	**375,199.28**

Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 92.212,83€ odnose se na plaćanje dijela neta zarada i posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 62.796,90€ i plaćanje poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 29.415,93€.

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

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju Predstavništva i Ministarstva vanjskih poslova, utvrđeno je da je na ime zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja isplaćen ukupan iznos od 163.287,30€ od kojeg je u zemlji prijema plaćen iznos od 71.074,47€, a u Crnoj Gori iznos od 92.212,83€. Shodno prezentiranim podacima utvrđeno je da se od navedenih izdataka, na neto osnovne zarade diplomatskog osoblja odnosi iznos od 26.985,93€, na neto posebnog dodatka na zarade diplomatskog osoblja iznos od 106.885,44€, dok se na poreze i doprinose na zarade odnosi iznos od 29.415,93€.

U zemlji prijema isplaćen je dio neto zarada u iznosu od 71.074,47€ koje se odnose na neto osnovne zarade i neto posebnog dodatka na osnovne zarade za šefa predstavništva, ministra savjetnika i II sekretara.

U Crnoj Gori izvršena je isplata preostalog dijela neto zarada i posebnog dodatka na zarade za šefa predstavništva, ministra savjetnika i II sekretara u iznosu od 62.796,90€ i isplata poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 29.415,93€ i to: poreza na zarade i naknade u iznosu od 14.196,08€, doprinosa na teret zaposlenog u iznosu od 9.666,75€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 3.423,66€ i prireza na porez u iznosu od 2.129,44€.

Revizijom je utvrđeno da su zarade isplaćivane shodno rješenjima Ministarstva o osnovnoj zaradi i rješenjima o posebnim dodacima i drugim primanjima za šefa Predstavništva, ministra savjetnika i II sekretara. Uz rješenja su prezentirane i Izjave diplomatskog osoblja o ličnim podacima za prava na posebne naknade troškova i druga primanja za vrijme rada u DKP, po osnovu kojih je Ministarstvo vršilo uvećanje dodatka za izdržavane članove porodice.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da šef Predstavništva ostvaruje pored posebnog dodatka na zaradu i pravo na dodatak za tri izdržavana člana, dok ministar savjetnik ostvaruje dodatak za jednog izdržavanog člana porodice.

Revizijom je utvrđeno da šefu Predstavništva za dva mjeseca 2021.godine (april i maj), a ministru savjetniku za tri mjeseca 2021.godine (mart, april, maj) nije isplaćivan dodatak za izdržavane članove porodice iako isti, shodno prezentiranim izjavama diplomatskog osoblja o ličnim podacima i rješenjima Ministarstva, ostvaruju pravo na isplatu istog.

Članom 25 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u je utvrđeno da pravo na primanje dodatka za izdržavanog člana, zaposleni ostvaruje na osnovu pisane izjave o dolasku člana porodice u državu prijema, kao i da ukoliko izdržavani član porodice boravi izvan države prijema neprekidno 60 dana, odnosno ukupno 120 dana u toku kalendarske godine, zaposleni gubi pravo na ovu vrstu naknade.

U postupku revizije prezentiran je dopis Predstavništva, od 23.02.2021. godine kojim je nadležno Ministarstvo obaviješteno da se izdržavani članovi porodica diplomatskog osoblja nalaze u Crnoj Gori, sa navođenjem razloga za isto, dok nije prezentiran dokaz na osnovu kojeg je Ministarstvo utvrdilo da je

protekao vremenski period boravka izdržavanih članova porodice izvan države prijema utvrđen članom 25 Uredbe, niti rješenje Ministarstva o prekidu isplate dodatka, iako je isplata istog prekinuta u mjesecima mart-maj 2021. godine. Takođe, uvidom u prezentirane obračune, utvrđeno je da je Ministarstvo u junu mjesecu 2021.godine izvršilo povraćaj neisplaćenih dodataka za izdržavane članove (za mjesece mart, april, maj) i nastavilo dalji obračun i isplatu za naredne mjesece 2021. godine, pri čemu nije prezentiran dokaz o upoznavanju Ministarstva od strane predstavništva o povratku izdržavanih članova diplomatskog osoblja u državu prijema, na osnovu kojeg bi se utvrdilo koji vremenski period su isti boravili izvan države prijema.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da zahtijeva od predstavništava dostavu dokaza o dolasku i odlasku izdržavanih članova diplomatskog osoblja iz zemlje prijema u cilju utvrđivanja vremenskog perioda boravka istih izvan države prijema prilikom obračuna i isplate dodatka, kao i da prekid isplate navedenog dodatka vrši tek nakon protoka vremenskog perioda boravka izvan države prijema, kako je to utvrđeno članom 25 Uredbe.**

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova sačinjavalo i podnosilo propisane izvještaje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce) u okviru kojih su sadržani podaci i za zaposlene u Predstavništvu, sa malim zakašnjenjem u pojedinim mjesecima.

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.456,27€ odnose se na nabavku tonera za štampu i ostalog kancelarijskog materijala u iznosu od 2.272,60€, potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 378,35€ i nabavku zaštitnih maski, dezinfekcionih sredstava i ostalih sredstava za održavanje higijene za poslovni prostor Ambasade u iznosu od 805,32€. Dio navedenih izdataka u iznosu od 2.192,30€ plaćen je biznis karticom, dok su ostali izdaci plaćeni preko žiro računa. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 65,06€ odnose se na izdatke po osnovu on line kupovine potrošnog materijala i kupovinu ostalog materijala i isti su dokumentovani potvrdom o izvršenom on line plaćanju, izvodima i potvrdom kartice za plaćanje izdatka u iznosu od 38,99€.

Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.660,98€ odnose se na izdatke za električnu energiju poslovnog prostora Ambasade, isti su dokumentovani mjesečnim fakturama dobavljača kao i nalozima za isplatu i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.968,78€ odnose se na izdatke za nabavku goriva i isti su dokumentovani izvještajima dobavljača o potrošnji sa rekapitulacijama i detaljima o potrošnji goriva za period na svakih 15 dana. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo sačinjavalo mjesečne naloge za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnjii goriva (OK obrasce) i iste u okviru mjesečnih finansijskih izvještaja dostavljalo Ministarstvu.
Shodno obrazloženju Predstavništva, Ambasada Crne Gore u Francuskoj kako je određeno pravilima države prijema, može koristiti 200 litara goriva po privilegovanim cijenama (bez poreza i taksi). S tim u vezi, diplomatska predstavništva najvećeg broja država nakon registracije službenog vozila na diplomatske tablice, dobijaju posebnu karticu koja omogućava kupovinu goriva po privilegovanim cijenama na bilo kojoj od benzinskih pumpi, odnosno od bilo kojeg distributera.

Izdaci za službena putovanja (414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.023,35€ odnose se na izdatke za avio i vozne karte u iznosu od 826,65€, izdatke za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 121,80€ i ostale izdatke za službena putovanja u iznosu od 74,90€. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa (iznos od 409,42€ plaćen je biznis platnom karticom).
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za službena putovanja pravdani pozivnim pismima, saglasnostima Ministarstva, elektronskim avio i voznim kartama, fiskalnim računima i potvrdama o plaćanju karticom, dok je dio izdataka u iznosu od 298,22€ (dnevnice 121,80€ i avio karta 176,42€) pravdan Nalogom za službeno putovanje, koji je ovjeren od strane istog lica u svojstvu nalogodavca i podnosioca putnog računa, a nijesu prezentirani ni izvještaji o službenim putovanjima, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Predstavništvo treba da pravdanje izdataka za službena putovanja vrši na osnovu naloga za službena putovanja, kao i izvještaja podnijetih nakon povratka sa službenog puta kako je utvrđeno Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Izdaci za reprezentaciju (414-2)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.618,56€ odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva u iznosu od 709,23€, izdatke kupovine robe u maloprodaji i ugostiteljske usluge povodom posjeta delegacija iz CG u iznosu od 1.725,88€ i na izdatke za službena putovanja u iznosu od 183,45€, koje je trebalo evidentirati na budžetskoj poziciji - izdaci za službena putovanja. Navedeni izdaci su plaćeni preko žiro računa (iznos od 2.228,56€ plaćen je biznis platnom karticom), dok je iznos od 300,00€ koji se odnosi na ugostiteljske usluge plaćen gotovinski preko blagajne.
Navedeni izdaci dokumentovani su fiskalnim računima, isječcima kao potvrdama o plaćanju karticom, izvodima kartice, a za izdatke koji su se odnosili na prijem delegacija iz CG prezentirane su i saglasnosti Ministarstva za plaćanje navedenih izdataka.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.581,77€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije i interneta za prostor Ambasade u iznosu od 3.425,21€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 2.572,25€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 584,31€. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa (iznos od 594,31€ plaćen je biznis platnom karticom) i isti su dokumentovani mjesečnim fakturama dobavljača za telefonske i internet usluge, dok su poštanske usluge pravdane potvrdama i priznanicama pošte, a uz izdatke plaćene karticom prezentirani su i potvrde o plaćanju karticom i posebni izvodi kartice.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilnih telefona za zaposlene u Predstavništvu vršilo u okviru limita utvrđenih Internim pravilom za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 30.902,96€, odnose se na troškove bankarske kotizacije za platnu karticu, troškove trajnog virmana i ostale troškove bankovne provizije po osnovu održavanja žiro računa u iznosu od 960,71€ od čega se iznos od 389,00€ odnosi na prenos sredstava sa tekućeg na konzularni račun radi plaćanja održavanja konzularnog računa shodno Instrukciji Ministarstva.

Iznos od 29.942,25€ odnosi se na odliv sredstava sa računa Predstavništva po osnovu prenosa sredstava sa računa na račun druge poslovnice izvršen od strane banke koji je kasnije ponovo u istom iznosu povraćen Predstavništvu, što je detaljnije obrazloženo u dijelu Izvještaja koji se odnosi na prilive sredstava-ostale uplate.

Izdaci za tekuće održavanje (415-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.150,76€ odnose se na izdatke opravke i održavanja službenog vozila. Navedeni izdaci su plaćeni bizniz platnom karticom i isti su dokumentovani fakturama dobavljača, fiskalnim računima, nalozima za isplatu i saglasnostima Ministarstva za servis vozila, zamjenu pneumatika i popravku službenog vozila.

Izdaci za zakup (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 177.937,75€ odnose se na izdatke za zakup prostora u kojem se nalazi Ambasada i stanova diplomatskog osoblja u Parizu (ambasadora, ministra savjetnika i II sekretara) u iznosu od 175.362,44€, troškove struje i gasa za rezidenciju u iznosu od 1.819,43€ i usluge fiksne telefonije i interneta u rezidenciji u iznosu od 755,88€.

Za zakup prostora u kojem se nalazi Ambasada u 2021. godini plaćen je iznos od 83.533,44€ shodno Ugovoru o zakupu br. 02-491 od 16.12.2019.godine. Mjesečna zakupnina je iznosila 6.961,12€, osim u januaru 2021.g.- 6.935,00€.

Za zakup rezidencije (stana šefa Predstavništva), u 2021. godini, plaćen je iznos od 42.333,48€ shodno ugovoru o zakupu od 27.08.2019. godine (mjesečna zakupnina je iznosila 3.521,89€ do avgusta 2021.godine, a od

tada 3.536,05€ zbog godišnjeg usklađivanja cijena koja se vrši svake godine zbog inflacije).
Predstavništvo je na ime zakupa stana za ministra savjetnika platilo iznos od 30.019,52€, shodno ugovoru o zakupu od 30.10.2020.godine (mjesečna zakupnina je iznosila 2.500,00€, a od decembra 2.519,52€ zbog godišnjeg usklađivanja).
Predstavništvo je na ime zakupa stana za II sekretarku platilo iznos od 19.476,00€, shodno ugovoru o zakupu od 02-49/2020 od 16.03.2020. do 10.septembra 2021.godine, a zatim u mjesečnim iznosima od po 1.660,00€ zbog promjene stana po ugovoru br. 02-60/21 od 7.09.2021.godine.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo dalo saglasnosti na navedene ugovore i ugovorene zakupnine.
Revizijom je utvrđeno da su zakupnine stanova u skladu sa utvrđenim limitima Ministarstva.
Revizijom je utvrđeno da je zaposlenima u DKP-u u skladu sa članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu za vrijeme rada u DKP-u, plaćano osiguranje stana, dok su ambasadoru pored osiguranja stana plaćani i struja i gas u iznosu od 1.819,43€ i usluge fiksne telefonije i interneta u iznosu od 755,88€, kao i da zbir navedenih izdataka i stanarine ne prelazi mjesečne limite naknade troškova stanovanja. Navedeni troškovi struje i gasa, kao i usluga fiksne telefonije i interneta dokumentovani su nalozima za isplatu i fakturama dobavljača.

Izdaci za ugovorene naknade (419-1)
Revizijom je utvrđeno da se izdaci evidentirani u iznosu od 54.960,00€, odnose na ugovorene naknade isplaćene angažovanim licima-lokalnom osoblju od kojih je iznos od 29.400,00€ plaćen preko žiro računa, dok je iznos od 25.560,00€ plaćen gotovinski preko blagajne.
Izdaci ugovorenih naknada odnose se na naknade isplaćivane shodno ugovorima o pružanju usluga zaključenih sa licima-lokalnim osobljem, za obavljanje poslova vozača u iznosu od 27.600,00€ (mjesečno 2.300,00€), za obavljanje poslova tehničkog sekretara u iznosu od 21.600,00€ (mjesečno 1.800,00€) i poslova higijeničarke u iznosu od 5.760,00€ (mjesečno 480,00€).
Navedeni ugovori zaključivani su na period od 12 mjeseci, a prezentirane su i saglasnosti Ministarstva koje su prethodile zaključenjima istih, kao i mjesečna odobrenja Ministarstva za isplatu ugovorenih naknada, nalozi isplate iz blagajne potpisani od strane lica kojima su ugovorene naknade isplaćivane gotovinski, potvrde-priznanice o preuzimanju novca kao i mjesečni izvještaj higijeničarke o evidenciji po danima čišćenja.
Naknade su ugovorene u bruto iznosima, a ugovorom je utvrđeno da obaveze uplate doprinosa za zdravstveno, penzijsko i invalidsko osiguranje padaju na teret angažovanih izvršilaca. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze.
Iznos od 1.000,00€ koji se odnosi na dio naknade za tehničkog sekretara za mjesec oktobar isplaćen je iz sredstava konzularnih prihoda na način što je isti prenešen sa konzularnog na tekući račun shodno dobijenoj Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova.

Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 14.106,92€ odnose se zdravstveno osiguranje diplomatskog osoblja za Predstavništvo u Parizu i Strazburu u iznosu od 10.884,99€, osiguranje objekata u iznosu od 2.440,05€ i osiguranje službenog vozila Ambasade u iznosu od 781,88€.

Shodno obrazloženju Predstavništva, za crnogorske državljane na privremenom radu u Francuskoj primjenjuje se stara bilateralna konvencija o socijalnom osiguranju, po osnovu koje su isti uključeni u opšti režim zdravstvenog osiguranja koji podrazumijeva pokrivenost od 70% cijene zdravstvenih usluga. Za sve dodatne troškove neophodno je zaključiti ugovor o tzv. dopunskom osiguranju. Članom 107 Zakona o vanjskim poslovima utvrđeno je da ako se zaposlenom, raspoređenom u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, i članovima njegove uže porodice koji žive sa njim u inostranstvu, po osnovu međunarodnog ugovora o socijalnom osiguranju, u državi prijema ne obezbjeđuje zdravstvena zaštita u obimu koji se po osnovu obaveznog osiguranja obezbjeđuje u Crnoj Gori, u državi prijema se za ta lica uplaćuju doprinosi za zdravstveno osiguranje u visini kojim se obezbjeđuje takva zdravstvena zaštita.

U postupku revizije je utvrđeno da je Predstavništvo po osnovu zdravstvenog osiguranja isplatilo izdatke u ukupnom iznosu od 10.884,99€, koji su isplaćeni kvartalno i isti dokumentovani ugovorom o kolektivnom zdravstvenom osiguranju diplomatskog osoblja i članova porodice u Ambasadi CG u Republici Francuskoj u Parizu i Stalnoj misiji CG pri Savjetu Evrope u Strazburu, zaključenom nakon date saglasnosi Ministarstva, kao i fakturama i e-mejl obavještenjima osiguravajuće kuće po osnovu kojih su vršene kvartalne isplate troškova.

Izdaci u iznosu od 2.440,05€ isplaćeni su po osnovu osiguranja objekata i to: osiguranja poslovnog prostora Ambasade u iznosu od 1.216,46€, osiguranja rezidencije-stana Ambasadora u iznosu od 703,58€, osiguranja stana II sekretara u iznosu od 457,52€ i osiguranja stana ministra savjetnika u iznosu od 62,49€. Za navedene izdatke prezentirane su saglasnosti Ministarstva, pozivi osiguravajućih kuća o dospjeću mjesečnih iznosa osiguranja, ugovori sa osiguravajućim kućama, obavješenja osiguravajućih kuća o pregledu troškova za narednu godinu za one čiji su ugovori ranije zaključeni itd.

Izdaci u iznosu od od 781,88€ odnose se na osiguranje službenog vozila, plaćani su mjesečno shodno dostavljenim pozivima osiguravajuće kuće o dospjeću rate osiguranja.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.691,65€ odnose se na izdatke za usluge prevoza organizovanih za vrijeme posjete delegacija iz CG u iznosu od 2.700,00€, usluge prevođenja u iznosu od 200,00€, agencijske troškove po osnovu utvrđivanja stanja i izrade dosijea i pripreme ugovora o zakupu stana II sekretara prilikom preseljenja u drugi stan u iznosu od 721,95€ i ostale izdatke u iznosu od 69,70€ (izdaci godišnje kotizacije po osnovu učešća u Unesco i izdaci putarine). Od navedenih izdataka iznos od 2.900,00€ plaćen je gotovinski preko blagajne, dok je preostali iznos troškova plaćen preko žiro računa od čega iznos od 19,70€ biznis platnom karticom.

Izdaci plaćeni preko žiro računa adekvatno su dokumentovani, a za agencijske troškove prezentirana je i saglasnost Ministarstva.

Izdaci za opremu (441-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.000,00€, odnose se na troškove rezervacije po osnovu nabavke novog službenog vozila shodno zaključenom Ugovoru od 22.12.2021.godine, čija nabavka je obrazložena u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Javne nabavke.

3.1.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da nabavke za potrebe Predstavništva nijesu sprovođene od strane šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomate, već su iste shodno Izjavi subjekta revizije sprovođene od strane više zaposlenih lica, što nije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kojim je definisano da nabavke za potrebe predstavništva sprovodi šef diplomatskog-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomata koji je raspoređen u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se nabavke za potrebe Predstavništva sprovode u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Predstavništvo je u propisanom roku (18.01.2022.godine), dostavilo nadležnom Ministarstvu Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama, koji je potpisan od strane računopolagača i šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva. Predstavništvo je u Izvještaju iskazalo sljedeće nabavke: zamjenu pneumatika na službenom vozilu, nabavku čiviluka i korpi, redovni godišnji servis službenog vozila, popravku vozila i nabavku službenog vozila. Nabavke su procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00€, osim nabavke vozila i iste su sprovedene u skladu sa članom 5 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu (pribavljanjem ponuda od tri ponuđača ili prihvatanjem predračuna). Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene nabavke, utvrđeno je da je Predstavništvo nakon pribavljenih ponuda o istim obavještavalo nadležno Ministarstvo i predlagalo najpovoljniju ponudu, a u pojedinim slučajevima navodilo razloge za predlog ponude ukoliko cijena iste nije najniža u odnosu na ostale ponude (zamjena pneumatika), nakon čega je Ministarstvo davalo saglasnost.
Uvidom u dokumentaciju za nabavku vozila, utvrđeno je da je Predstavništvo prilikom nabavke vozila izvršilo direktnu komunikaciju sa proizvođačima i njihovim ovlašćenim distributerima, nakon čega su dostavljene ponude, o kojim je Predstavništvo pisanim putem obavijestilo Ministarstvo uz obrazloženje istih, te započelo proceduru nabavke nakon date saglasnosti od strane Ministarstva.

Shodno navedenom, konstatuje se da Predstavništvo prilikom sprovođenja nabavki nije upućivalo pisane pozive ponuđačima za dostavljanje ponuda sa tehničkim specifikacijama i zahtjevima u pogledu izvršenja predmeta nabavke, već su ponude prikupljane putem direktne komunikacije sa ponuđačima, pa se na osnovu istih ne može utvrditi da li su svi ponuđači dostavili odgovarajuće i uporedive ponude, kao i koji su kriterijumi korišćeni za izbor najpovoljnije ponude, odnosno da li su prihvatane najpovoljnije ponude. 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. Predstavništvo je pribavljalo saglasnost nadležnog Ministarstva za sprovođenje nabavki nakon prikupljenih ponuda, iako je članom 5 stav 3 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, utvrđeno da je naručilac dužan da pribavi saglasnost generalnog sekretara Ministarstva vanjskih poslova prije upućivanja poziva za dostavljanje ponude ili prihvatanja predračuna/profakture, fiskalnog računa ili ugovora za nabavku.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo, tokom 2021.godine izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura za kancelarijski materijal, sitan inventar, sredstva higijene, gorivo, reprezentaciju, osiguranje, telefonske usluge, pranje vozila i sl., koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu. Članom 182 Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, utvrđena je obaveza sačinjavanja Statističkog izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u tekućoj za prethodnu godinu.

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

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

3.1.12. Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva

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

Revizijom je utvrđeno da je u 2021 godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane Predstavništva na način što je ukazivalo na propuste ili nedostavljanje dokumentacije, u vezi sa čim su prezentirani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2021. godini.

3.1.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Francuskoj sa sjedištem u Parizu

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

- Predstavništvo ne obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, već blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa, koje prate nalozi za podizanje i isplatu gotovine.

- Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke u iznosu od 29.942,25 eura, evidentiralo u poslovnim knjigama kroz uvećanje prihoda i izdataka za isti iznos, iako navedena transakcija nije uticala na povećanje prihoda i izdataka, već samo na promet sredstava na žiro računu.

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

- Predstavništvo je izdatake za službena putovanja pravdalo dokumentacijom o nastalim troškovima na službenom putovanju, pri čemu nijesu prezentirani nalozi za službena putovanja, dok je dio izdataka pravdan Nalogom za službeno putovanje, koji je ovjeren od strane istog lica u svojstvu nalogodavca i podnosioca putnog računa, pri čemu nije prezentiran izvještaj o službenom putovanju, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- Revizijom je utvrđeno da nabavke za potrebe Predstavništva nijesu sprovođene od strane šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomate, već su iste shodno Izjavi subjekta revizije sprovođene od strane više zaposlenih lica, što nije u skladu sa članom 6 važeće Uredbe, kojim je definisano da nabavke za potrebe predstavništva sprovodi šef diplomatskog-konzularnog predstavništva ili po njegovom ovlašćenju diplomata koji je raspoređen u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

- Predstavništvo je tokom 2021.godine izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura za kancelarijski materijal, sitan inventar, sredstva higijene, gorivo, reprezentaciju, osiguranje, telefonske usluge, pranje vozila i sl., koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

3.2. AMBASADA CRNE GORE U RUMUNIJI SA SJEDIŠTEM U BUKUREŠTU

3.2.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Rumuniji sistematizovana su 4 radna mjesta sa po jednim izvršiocem i to: Ambasador, I Sekretar / II Sekretar ili III Sekretar, Samostalni referent ili lokalno osoblje-Tehnički sekretar i Samostalni referent ili lokalno osoblje -Vozač.
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih, utvrđeno da je u 2021. godini u Ambasadi Crne Gore u Rumuniji, bilo zaposleno 3 lica (Ambasador za period od 12 mjeseci, III Sekretar do 02.12.2021. godine i I Sekretar od 03.12. 2021. godine).
Poslove Ambasadora u 2021.godini je obavljao Goran Poleksić, postavljen Ukazom Predsjednika Crne Gore, br. 01-451 od 10.maja 2018. godine i Rješenjem Ministarstva br.03/3-15/85 od 29. 05. 2019.godine.
Poslove računopolagača obavljao je III sekretar, shodno ovlašćenju broj 269/2020 od 8.septembra 2020. godine, što je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, s obzirom da je istim utvrđeno da su navedeni poslovi u opisu radnog mjesta I sekretar / II sekretar / III sekretar.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja u 2021. godini, utvrđeno je da je zapošljavanje lokalnog osoblja vršeno u skladu sa važećim Pravilnikom, što je detaljnije objašnjeno u dijelu Izvještaja, Izdaci za ugovorene naknade.

3.2.2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo shodno članu 16 internog Pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija, osim pomoćnih evidencija blagajničkog poslovanja i evidencije obaveza.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 internog pravila.
Poslovne knjige su potpisane od strane šefa Predstavništva, a dnevnik ukupnog prometa i od strane računopolagača, osim za tri mjeseca kada je dnevnik ukupnog prometa bio potpisan samo od strane šefa Predstavništva iz razloga što shodno Izjavi odgovornih lica u Predstavništvu i Ministarstvu, Predstavništvo u tim mjesecima nije imalo računopolagača, već je otpravnik poslova vršio potpisivanje u ime računopolagača i šefa Predstavništva.
Revizijom je utvrđeno da je tokom 2021.godine dnevnik ukupnog prometa potpisivan od strane dva računopolagača zbog promjene računopolagača, pri čemu nije vršeno preuzimanje dužnosti uz zapisnik o primopredaji stanja na računima, što nije u skladu sa članom 7 internog Pravila, kojim je, između ostalog, definisan način primopredaje dokumentacije i stanja na računima DKP-a. Takođe, revizijom je utvrđeno da je dnevnik ukupnog prometa za

mjesec decembar 2021. godine, u svojstvu računopolagača potpisan od strane tehničkog sekretara (lokalno osoblje), što nije u skladu sa članom 3 internog Pravila, kojim je između ostalog, definisano da poslove računopolagača obavlja diplomata, kojeg određuje šef DKP-a.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da poslove računopolagača obavlja diplomata, kojeg određuje šef DKP-a, kako je to definisano članom 3 internog Pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore, kao i da se primopredaja dokumentacije i stanja na računima DKP-a, prilikom dolaska/odlaska računopolagača na/sa mandata vrši na način utvrđen članom 7 internog Pravila.**

3.2.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je shodno odredbama člana 5 Internog pravila od 02. jula 2020.godine, sačinilo Predlog budžeta za 2021.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje.
Uvidom u prezentirani akt je utvrđeno da su troškovi bez zarada planirani u ukupnom iznosu od 106.260,00€. Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 29.juna 2021.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2021. godinu.

3.2.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem Ambasadora Predstavništva, 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 31.12.2021. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi Ministarstvu. Predstavništvo je dana 17.01.2022. godine dostavilo Ministarstvu Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Uz Izvještaj su dostavljene i popisne liste u kojim je iskazan i popis depozita na računima i gotovine u blagajni.
Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12. 2021.godine iznosi 38.714,91€, otpisana vrijednost 28.659,84€, a sadašnja vrijednost 10.055,07€. Uvidom u objedinjenu evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom program za osnovna sredstva, utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Ambasade CG u Bukureštu odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama koje su dostavljene od strane Predstavništva. Tokom 2021. godine nije bilo nabavki opreme.
Takođe je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

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

Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane Ambasadora Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika komisije imenovan Ambasador Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, odnosno da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne mogu biti članovi komisije za popis.

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

U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu, kojim je dostavljen popis imovine DKP-a za 2021.godinu, na propisanim obrascima u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini.

3.2.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 12.januara 2022,godine istom dostavilo strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2021.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 746,48€ i to na ime: rashoda za komunalne naknade u iznosu od 431,00€ i rashoda za komunikacione usluge u iznosu od 315,48€. Navedene obaveze se odnose na decembar 2021.godine i dospjele su za plaćanje nakon 31.12.2021. godine, tj. u januaru 2022.godine.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo nadležnom Ministarstvu mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama.

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

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

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

3.2.6. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2021. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje, dok nije imalo otvoren žiro račun za naplatu konzularnih prihoda, već je isti otvorilo u 2022.godini.
Revizijom je utvrđeno da su depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2021. godine iznosili su 8.571,68€, dok su isti na dan 15.01. 2022.godine, nakon izmirenja obaveza iz 2021. godine iznosili 9.069,68€, što odgovara podacima o stanju iskazanom u finansijskim izvještajima.

3.2.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo ne obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, već blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja, koja predstavlja osnov za evidentiranje blagajničkih transakcija u dnevnicima prometa.**

Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa gotovina u blagajni na dan 31.12.2021. godine iznosila je 0,05€, dok je za potrebe poslovanja blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 11.827,03€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne Predstavništva u 2021. godini isplaćeni izdaci u ukupnom iznosu od 11.826,99€ i to: na ime izdataka za sredstva higijene iznos od 29,14€, izdataka za službena putovanja iznos od 179,55€, izdataka za reprezentaciju iznos od 41,63€, izdataka za poštanske usluge iznos od 8,27€ i naknada shodno Ugovorima o djelu u iznosu od 11.568,40€.

Izdaci za službena putovanja isplaćeni iz blagajne u iznosu od 179,55€ pravdani su nalogom za službeno putovanje u inostranstvo. Uvidom u nalog za službeno putovanje kojim su pravdani troškovi službenoh putovanja u inostranstvo utvrđeno je da isti ne sadrži sve propisane elemente za obračun troškova (nedostaje vrijeme provedeno na službenom putu i Izvještaj sa službenog puta), što nije u skladu sa sa članom 9 i 18 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Predstavništvo treba da pravdanje izdataka za službena putovanja vrši na osnovu naloga za službena putovanja, koji treba da sadrže sve elemente utvrđene odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Izdaci na ime sredstava za higijenu u iznosu od 29,14€ i poštanske usluge u iznosu od 8,27€ adekvatno su dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni izdaci u iznosu od 11.568,40€ odnose na izdatke za ugovorene neto naknade lokalnom osoblju. Isplata ugovorenih neto naknada vršena je mjesečno, shodno zaključenim ugovorima o radu na određeno vrijeme. Iz blagajne su isplaćeni izdaci na ime neto naknade: higijeničarki u iznosu od 3.240,00€ (ugovoreni mjesečna naknada iznosila je 270,00€), vozačima službenog vozila Ambasade u ukupnom iznosu od 5.318,40€ (ugovorena mjesečna naknada iznosila je 600,00€) i tehničkom sekretaru za tri mjeseca u iznosu od 3.010,00€ (ugovorena naknada iznosila je 970,00€ (za prvih 11 mjeseci, odnosno 1.070,00€ od decembra 2021. godine).
Navedene isplate su dokumentovane i nalozima isplate koji su potpisani od strane lica koja su preuzimala gotovinu na ime ugovorenih neto naknada.

Predstavništvo je u 2021.godini obezbjeđivalo i konzularnu blagajnu u kojoj su evidentirane uplate od konzularnih taksi. Saldo na dan 31.12.2021. godine navedene blagajne iznosio je 50,00€.

3.2.8. Konzularni prihodi

Diplomatsko-konzularno predstavništvo ostvaruje konzularne prihode u skladu sa cjenovnikom (br.07/1-2006/4, od 20. juna 2019. godine).
Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja pasoša, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja, potvrda i sl.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije imalo otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda u 2021.godini, već se naplata taksi vršila gotovinski u blagajnu, dok je u 2022.godini otvorilo žiro račun za uplatu konzularnih prihoda.

Uvidom u evidenciju konzularnih prihoda utvrđeno je da je prenos konzularnih prihoda iz decembra 2020.godine iznosio 25,00€, da je Predstavništvo u 2021.godini ostvarilo prihode od konzularnih taksi u iznosu od 140,00€ i isti su gotovinski naplaćeni, što ukupno čini iznos od 165,00€. Uvidom u bančine izvode žiro računa za redovno poslovanje, utvrđeno je da je Predstavništvo izvršilo uplatu sredstava u iznosu od 115,00€ iz konzularne blagajne. Shodno Izvještaju popisne komisije, saldo na kraju 2021.godine u konzularnoj blagajni iznosio je 50,00€.

Shodno navedenom, konstatuje se da Predstavništvo nije, shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode mjesečno uplaćivalo na konzularni račun, već je prenos sredstava u iznosu od 115,00€ iz konzularne blagajne izvršilo u oktobru mjesecu 2021.godine na žiro račun za redovno poslovanje, dok je u 2022.godini otvorilo žiro račun za uplatu konzularnih prihoda.

- **Predstavništvo treba da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore.**

Uvidom u konzularne knjige Predstavništva utvrđeno je da iste nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva na način definisan Instrukcijom nadležnog Ministarstva od 07.09. 2016. godine.

- **Predstavništvo treba da, shodno instrukciji Ministarstva, konzularne knjige zaključuje mjesečno, uz ovjeravanje istih od strane šefa Predstavništva.**

3.2.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvo je u 2021.godini raspolagalo sa sredstvima u iznosu od 146.396,87€ i to: po osnovu prenosa iz Budžeta CG u iznosu od 133.765,33€, ostalih uplata u iznosu od 4.059,86€ i prenosa sredstva na žiro račun iz prethodne godine u iznosu od 8.571,68€. Shodno prezentiranim podacima Ministarstva vanjskih poslova, utvrđeno je da su osim sredstava za plaćanje izdataka Predstavništva u zemlji prijema, iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova Predstavništvu opredijeljena sredstva za plaćanje izdataka u Crnoj Gori u iznosu od 32.630,97€.

Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu iz Budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2021. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema prenešena sredstva u iznosu od 133.765,33€.
Uplate su vršene mjesečno po pozicijama izdataka. U toku postupka revizije prezentirani su mjesečni zahtjevi za potrošnju koje je Predstavništvo podnosilo Ministarstvu prije uplate sredstava, a Ministrastvo shodno istim odobravalo i prenosilo sredstva Predstavništvu u zahtijevanom iznosu ili umanjenom po određenoj vrsti izdatka ukoliko je Predstavništvo raspolagalo sa sredstvima na žiro računu ili je prenosilo više za određene izdatke, shodno podnijetim zahtjevima i obrazloženjima Predstavništva da se radi o vanrednim izdacima, nakon čega je Ministarstvo Predstavništvu davalo instrukcije ili saglasnosti za plaćanje istih.
Revizijom je utvrđeno da se ostale uplate u iznosu od 4.059,86€ odnose na povraćaj PDV-a shodno rješenjima u iznosu od 1.444,86€, prenos sredstava u iznosu od 2.500,00€ sa redovnog računa Ambasade Crne Gore u Njemačkoj shodno Instrukciji Ministarstva (br.4/5-400/21-616-2 od 22.marta 2021.god) i uplatu iz konzularne blagajne Predstavništva u iznosu od 115,00€.

3.2.10. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da su izdaci Predstavništva u 2021. godini ostvareni u ukupnom iznosu od 169.958,16€ i to: u zemlji prijema u iznosu od 137.327,19€ i u Crnoj Gori u iznosu od 32.630,97€.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 137.327,19€ odnose se na: izdatke za zarade u iznosu od 39.210,52€, izdatke za administrativni materijal u iznosu od 967,24€ €; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 150,17€; izdatke za gorivo u iznosu od 1.078,05€; izdatke za službena

putovanja u iznosu od 1.226,42€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 524,88€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 3.679,82€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 321,43€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.338,53€, izdatke za zakup u iznosu od 61.750,00€; izdatke ugovorenih naknada u iznosu od 20.398,40€; izdaci za osiguranje u iznosu od 3.246,76€, izdatke za komunalne naknade u iznosu od 2.985,82€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 449,15€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2021. godinu po vrsti izdataka

Račun	Vrsta izdatka	Iznos
411	Izdaci za zarade	**39,210.52**
413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	**967.24**
413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	**150.17**
413-5	Izdaci za gorivo	**1,078.05**
414-1	Izdaci za službena putovanja	**1,226.42**
414-2	Izdaci za reprezentaciju	**524.88**
414-3	Izdaci za komunikacione usluge	**3,679.82**
414-4	Izdaci za bankarske usluge	**321.43**
415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	**1,338.53**
417-1	Izdaci za zakup	**61,750.00**
419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	**20,398.40**
419-4	Izdaci za osiguranje	**3,246.76**
419-6	Izdaci za komunalne nakande	**2,985.82**
419-9	Ostali izdaci	**449.15**
	UKUPNO:	**137,327.19**

Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 32.630,97€ odnose se na plaćanje dijela neta zarada u iznosu od 14.789,24€, plaćanje poreza i doprinosa na zarade u iznosu od 16.358,07€, službenih putovanja u iznosu od 133,66€ i usluge prevoza u iznosu od 1.350,00€.

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

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 (za socijalno osiguranje, porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo, za stanovanje, selidbe, dio za školovanje djece, za slučaj smrti van Crne Gore) i druga primanja.

Izdaci za zarade, dodatak na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 70.357,83€ od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 39.210,52€, po osnovu neto zarada i dodatka na osnovnu zaradu, a u Crnoj Gori iznos od 31.147,31€ (neto zarade u iznosu od 14.789,24€ i porezi i doprinosi na zarade i naknade u iznosu od 16.358,07€). Osim navedenih plaćanja vršene su i obustave zarada u iznosu

od 100,00€ i korekcije po osnovu depozita za stan i kreditnih plata u iznosu od 2.031,73€.
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zarade, naknade, dodatke na zarade i ostala lična primanja zaposlenih u Predstavništvu isplaćeni shodno važećoj regulativi.
Ministarstvo vanjskih poslova je u 2021. godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo polazeći od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u 2017. godini, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja - Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih predstavništava.

Izdaci za administrativni materijal (413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 967,24€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 214,90€ i sredstava za održavanje higijene u iznosu od 752,34€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa, osim izdataka u iznosu od 29,14€, koji su plaćeni gotovinski iz blagajne.

Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 150,17€, odnose se nabavku sitnog kompjuterskog materijala u iznosu od 123,61€ i nabavku ostalog materijala u iznosu od 26,56€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima i isti su plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.078,05€ odnose se na izdatke za nabavku goriva. Izdaci za gorivo dokumentovani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju o pređenoj kilometraži službenog vozila i potrošnji goriva i ista je dostavljana Ministarstvu vanjskih poslova.

Rashodi usluga (414)
Izdaci evidentirani u iznosu od 5.752,55€, odnose se na rashode usluga ostvarene tokom 2021. godine i to: službena putovanja u iznosu od 1,226.42€, reprezentaciju u iznosu od 524.88€, usluge interneta u iznosu od 206.64€, poštanske usluge u iznosu od 77.93€, ostale komunikacione usluge u iznosu od 130.76€, telefonske usluge u iznosu od 3,264.49€ i bankarske usluge u iznosu od 321.43€.
Izdaci za službena putovanja, evidentirani u iznosu od 1.226,42€ plaćeni su preko žiro računa u iznosu od 1.046,87€, dok su izdaci u iznosu od 179,55€ plaćeni gotovinski iz blagajne. Dio navedenih izdataka u iznosu od 867,32€ odnosi se na nabavku avio karata i hotelskog smještaja i adekvatno su dokumentovani, dok se izdaci u iznosu od 359,00€ odnose na dnevnice za službena putovanja u inostranstvu, od kojih je iznos od 179,50€ isplaćen iz blagajne, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje. Uvidom u putni nalog, kojim su pravdani troškovi službenih putovanja u inostranstvu plaćeni preko žiro računa, utvrđeno je da je isti potpisan od strane istog lice u ulozi nalogodavca i korisnika putnog naloga.
Izdaci za reprezentaciju u iznosu od 524,88€, usluge interneta u iznosu od 206,64€, poštanske usluge u iznosu od 77,93€, ostale komunikacione usluge

u iznosu od 130,76€, telefonske usluge u iznosu od 3,264.49€ i bankarske usluge u iznosu od 321,43€ dokumentovani su adekvatnom dokumentacijom.

Izdaci za tekuće održavanje (415)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.338,53€ odnose se na usluge održavanja službenog vozila koje koristi Ambasada Crne Gore u Rumuniji i to: zamjenu pneumatika u iznosu od 480,84€, obaveznu kontrolu i tehnički pregled vozila u iznosu od 413,38€, pranje vozila u iznosu od 89,67€ i ostale usluge održavanja službenog vozila u iznosu od 354,64€. Navedeni izdaci su dokumentovani računima i fakturama izdatim od strane dobavljača.

Izdaci za zakup objekata (417)
Izdaci evidentirani u iznosu od 61.750,00€ odnose se na izdatke za zakup objekata (poslovnog prostora Ambasade Crne Gore u Bukureštu, rezidencije, kao i stanova za diplomatsko osoblje (I sekretar i III sekretar)). Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Na zakup poslovnog prostora koji koristi Ambasada Crne Gore u Bukureštu odnose se izdaci u iznosu od 21.900,00€ i isti su dokumentovani Ugovorom o zakupu iz 2019. godine, zaključenom na period od tri godine, uz mjesečnu rentu od 2.000,00€ (za period od januara do septembra 2021.godine odobren je određeni popust na ugovoreni iznos rente).
Na zakup poslovnog prostora, odnosno rezidencije za smještaj Ambasadora Crne Gore u Rumuniji odnose se izdaci u iznosu od 27.600,00€ i isti su dokumentovani Ugovorom o zakupu iz 2019. godine, zaključenim na period od 39 mjeseci, uz mjesečnu rentu od 2.300,00€.
Na zakup stanova diplomatskog osoblja, odnose se izdaci u iznosu od 12.250,00€, od kojih se na izdatke za zakupa stana za I savjetnika odnosi iznos od 1.250,00€ (zakup za jedan mjesec – decembar 2021. godine), a na izdatke za zakup stana za III sekretara iznos od 11.000,00€ (jedanaest mjeseci – period januar – novembar) i isti su dokumentovani Ugovorom o zakupu poslovnih prostorija. U postupku revizije prezentovana je i saglasnost Ministarstva vanjskih poslova za opredeljenje troškova na ime naknade troškova stanovanja za III sekretara i tri ponude za zakup stana.

Izdaci po osnovu uplate ugovora o djelu (419-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 20.398,40€ odnose na ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju. Dio navedenih izdataka u iznosu od 8.830,00€ isplaćen je preko žiro računa, dok su izdaci u iznosu od 11.568,40€ isplaćeni gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da je lokalno osoblje je angažovano zaključivanjem ugovora o pružanju usluga (privremeno angažovanje lokalne radne snage u DKP). Shodno Pravilniku o lokalnom osoblju u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, ugovore u ime Ministarstva vanjskih poslova zaključuje diplomatsko-konzularno predstavništvo, uz prethodnu saglasnost generalnog sekretara.
Predstavništvo je u 2021.godini zaključilo ugovore sa tehničkom sekretarkom, higijeničarkom i vozačem. Sa teničkom sekretarkom je zaključen ugovor o

pružanju usluga za administrativne i pomoćne poslove i istoj su isplaćene naknade u iznosu od 11.840,00€ (iznos od 8.830,00€ preko žiro računa, dok je iznos od 3.010,00€ isplaćen iz blagajne). Sa higijeničarkom je zaključen ugovor o pružanju usluga higijene i druge poslove i istoj su isplaćene naknade u iznosu od 3.240,00€ gotovinski iz blagajne. Predstavništvo je u toku 2021.godine zaključivalo ugovore sa tri vozača o pružanju usluga vezanih za poslove vozača, kurirske i druge poslove. Vozačima su isplaćene naknade iz blagajne u ukupnom iznosu od 5.318,40€.
Sa tehnikom sekretarkom i higijeničarkom ugovori su zaključeni na period od dvanaest mjeseci, a sa vozačima na period od tri mjeseca, uz mogućnost produženja bez saglasnosti MVP do 4(četiri) godine. Naknade su ugovorene u bruto iznosu, a ugovorom je utvrđeno da poreske obaveze padaju na teret angažovanih izvršilaca. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze.

Izdaci za usluge osiguranja (419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 3.246,76€ odnose na izdatke za zdravstveno osiguranje Ambasadora i III sekretara u iznosu od 1.895,01€ i izdatke za osnovno i kasko osiguranje vozila u iznosu od 1.351,75€. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima, polisama i fakturama i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za komunalne naknade (419-6)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.985,82€ odnose se na komunalne naknade (električna energija i gas i troškovi održavanja zgrade u kojoj se nalazi Ambasada). Navedeni izdaci su pravdani fakturama i plaćeni su preko žiroračuna.

Ostali izdaci (419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 449,15€ odnose se na plaćenu diplomatsku taksu za godišnje članstvo u diplomatskom klubu u iznosu od 100,00€, korišćenje vip usluge na aerodromu u iznosu od 94,83€, usluge pranja tepiha u iznosu od 55,63€, pcr test-a u iznosu od 51,59€, taksu za izdavanje dozvole za pristup protokolu aerodroma u iznosu od 77,94€ i ostale slične usluge.
Navedeni izdaci su pravdani fakturama i plaćeni su preko žiroračuna.

3.2.11. Javne nabavke

Predstavništvo nije shodno odredbama člana 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, dostavilo Ministarstvu statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2021. godini, već je dopisom od 18.01.2022. godine obavijestilo Ministarstvo da nije bilo realizovanih javnih nabavki tokom 2021. godine.
Uvidom u poslovne knjige i prezentiranu dokumentaciju Predstavništva (fakture, ponude i saglasnosti nadležnog Ministarstva za nabavke), utvrđeno je da je isto vršilo nabavke roba i usluga, koje nije evidentiralo u statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama u 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama, kojim je, između ostalog utrđeno da je Naručilac dužan da sačini statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, za prethodnu godinu.

- **Predstavništvo treba da statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama dostavlja nadležnom Ministarstvu u roku i na obrascima propisanim članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu. Takođe, Predstavništvo treba da u statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

3.2.12. Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva

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

Revizijom je utvrđeno da je u 2021 godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane Predstavništva na način što je ukazivalo na propuste ili nedostavljanje dokumentacije, u vezi sa čim su prezentirani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2021. godini.

3.2.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Rumuniji sa sjedištem u Bukureštu

- Revizijom je utvrđeno da je dnevnik ukupnog prometa Predstavništva za mjesec decembar 2021. godine, u svojstvu računopolagača potpisan od strane tehničkog sekretara (lokalno osoblje), što nije u skladu sa članom 3 internog Pravila, kojim je između ostalog, definisano da poslove računopolagača obavlja diplomata, kojeg određuje šef DKP-a. Takođe, Predstavništvo nije vršilo preuzimanje dužnosti između računopolagača uz sačinjavanje zapisnika o primopredaji stanja na računima, što nije u skladu sa članom 7 internog Pravila, kojim je, između ostalog, definisan način primopredaje dokumentacije i stanja na računima DKP-a.

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

- Uvidom u Rješenje o formiranju Komisije za popis, koje je donijeto od strane Ambasadora Predstavništva, utvrđeno je da je za predsjednika komisije imenovan Ambasador Predstavništva, čime nije obezbijeđeno razdvajanje dužnosti, odnosno da lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne mogu biti članovi komisije za popis.

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

- Predstavništvo ne obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne, već blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa.

- Predstavništvo je pravdalo Izdatke za službena putovanja Nalog za službeno putovanje u inostranstvo, koji ne sadrži sve propisane elemente za obračun troškova (nedostaje vrijeme provedeno na službenom putu i Izvještaj sa službenog puta), što nije u skladu sa sa članom 9 i 18 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe, revizijom je utvrđeno da je jedan Nalog za službeno putovanje potpisan od strane istog lice u ulozi nalogodavca i korisnika putnog naloga

- Predstavništvo nije, shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode mjesečno uplaćivalo na konzularni račun, već je prenos sredstava u iznosu od 115,00€ iz konzularne blagajne izvršilo u oktobru mjesecu 2021.godine na žiro račun za redovno poslovanje, dok je u 2022.godini otvorilo žiro račun za uplatu konzularnih prihoda.

- Uvidom u konzularne knjige Predstavništva utvrđeno je da iste nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva na način definisan Instrukcijom nadležnog Ministarstva od 07.09. 2016. godine.

- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, dostavilo Ministarstvu statistički izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2021. godinu. Uvidom u poslovne knjige i prezentiranu dokumentaciju Predstavništva (fakture, ponude i saglasnosti nadležnog Ministarstva za nabavke), utvrđeno je da je isto vršilo nabavke roba i usluga, koje nije evidentiralo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama u 2021. godinu, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

3.3. AMBASADA CRNE GORE U TURSKOJ SA SJEDIŠTEM U ANKARI

3.3.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova od 02.03.2021. godine, za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari, sistematizovano je šest radnih mjesta i to: Ambasador – 1 izvršilac; Opunomoćeni ministar/ministar savjetnik/ I savjetnik/savjetnik– 1 izvršilac; I savjetnik/savjetnik– 1 izvršilac; I sekretar / II sekretar/III sekretar– 1 izvršilac; samostalni referent ili lokalno osoblje (tehnički sekretar) – 1 izvršilac i samostalni referent ili lokalno osoblje (vozač) – 1 izvršilac.
Revizijom je utvrđeno da su u 2021. godini u Predstavništvu bila zaposlena 3 lica i to: Ambasador, Savjetnik i II sekretarka do isteka mandata imenovane u julu 2021.godine, odnosno III sekretarka od dana 17.09.2021.godine, dok je za vršenje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje, tj. lica koja su strani državljani ili državljanin Crne Gore koje ima regulisan boravak u državi prijema. U revidiranom periodu nije bilo zapošljavanja lokalnog osoblja u Ambasadi, već su sa postojećim licima zaključivani novi ugovori, na određeno vrijeme, na period od godinu dana, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva.
Poslove Ambasadora u 2021 godini, obavljao je Periša Kastratović, postavljen Ukazom Predsjednika Crne Gore (br.01-1461/2 od 13.septembra 2019.godine) i Rješenjem Ministarstva (br.03/3-15/183 od 17.septembra 2019. sa primjenom počev od 20.septembra 2019. godine).
Poslove računopolagača u Ambasadi obavljala je II sekretarka do isteka mandata, shodno Rješenju ambasadora o imenovanju, od 23.januara 2020.godine, odnosno u periodu do imenovanja III sekretarke za računopolagača (shodno Rješenju od 20.09.2021.g), iste poslove obavljao je Savjetnik u Ambasadi (shodno Rješenju od 07.jula 2021.g.). Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva, poslovi računopolagača i vođenja finansijskih evidencija su u opisu radnog mjesta I sekretar / II sekretar /III sekretar.
U postupku revizije, prezentirani su i zapisnici o primopredaji dokumentacije i stanja na bankovnim računima Ambasade i stanja blagajne, na dan 20.septembar 2021.godine, prilikom stupanja na dužnost III sekretarke, odnosno na dan 09. jul 2021.godine, prilikom odlaska sa mandata II sekretarke, imenovane za računopolagača u Ambasadi Crne Gore u Ankari.

3.3.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija (dnevnik prometa uplata i isplata, ukupan promet po budžetskim pozicijama, mjesečni saldo, popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara), evidenciju uplata i isplata konzularnih prihoda i pomoćne evidencije. Poslovne knjige su ovjerene potpisima šefa Predstavništva i računopolagača, dok su u periodu odsustva Ambasadora od polovine januara do sredine marta 2021,godine iste

potpisavane od strane savjetnika u Ambasadi, koji je u navedenom periodu bio određen kao otpravnik poslova.
Revizijom je utvrđeno da, Predstavništvo obezbjeđuje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne i vrši izvještavanje Ministarstva o neizmirenim obavezama na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura dobavljača, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja odnosno pregleda obaveza za redovne izdatke po budžetskim pozicijama i sa stanjem na dan 31.12.2021.godine. Takođe, Predstavništvo obezbjeđuje vođenje pomoćnih evidencija kroz mjesečne tabelarne preglede preračuna valute TL u € po srednjem kursu banke, na dan poslovne promjene, za žiralna i gotovinska plaćanja.
Predstavništvo je shodno odredbama člana 11 internog Pravila, svakog mjeseca, prije uplate, dostavljalo zahtjeve za potrošnju Ministarstvu, na osnovu kojeg, a u skladu sa raspoloživim sredstvima, nadležna služba Ministarstva je vršila uz prethodno potpisano odobrenje Generalnog sekretara uplatu troškova poslovanja.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da nalozi za isplatu sadrže sve utvrđene elemente shodno članu 12 Internog pravila, kao i da je Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila. Predstavništvo je prezentiralo i Izvještaj o radu za 2021.godinu.

3.3.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je shodno odredbama člana 5 Internog pravila od 02. jula 2020.godine, sačinilo Predlog budžeta za 2021.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje.
Shodno Predlogu budžeta za 2021.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 133.799,00€. Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 29.juna 2021.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2021. godinu.

3.3.4. Evidentiranje i popis imovine

Uvidom u analitičku evidenciju osnovnih sredstava koju obezbjeđuje Predstavništvo u posebnom Programu za osnovna sredstva, utvrđeno je da, nabavna vrijednost osnovnih sredstava i sitnog inventara Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 76.893,15€, otpisana 59.145,04€ i sadašnja vrijednost 17.748,11€. Imovinu Predstavništva čine sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska oprema, telekomunikaciona i ostala oprema. Predstavništvo je tokom 2021.godine izvršilo nabavku skenera/štampača u iznosu od 229,43€.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo izvršilo ustupanje na korišćenje jednog službenog vozila Generalnom konzulatu Crne Gore u Istanbulu u skladu sa saglasnošću MVP (br.03/5-18/64-2 od 13.decembra 2019.), o čemu je sačinjen Zapisnik o primopredaji vozila (br.05-85/4 od 19.decembra 2019.). Generalni konzulat Crne Gore u Istanbulu je nakon nabavke novog vozila, pokrenuo proceduru procjene i prodaje službenog vozila koje je dobio

na korišćenje od strane Ambasade u Ankari, kako se ne bi stvarali dodatni troškovi ponovnog povratka vozila u Ankaru. Iznos od 1,950,00€ po osnovu prodaje navedenog vozila uplaćen je dana 03.08.2021.godine na račun Ambasade u Ankari i evidentiran u poslovnim knjigama kroz ostale uplate, a prezentirana je i adekvatna dokumentacija u vezi sa procjenom vrijednosti i prodajom navedenog vozila.
Rješenjem od 08.decembra 2021.godine imenovana je Popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari Ambasade sa stanjem na dan 31.12.2021.godine i Izvještaj sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva.
Popisna komisija je sačinila i svojim potpisima ovjerila Zapisnik o popisu pokretnih i nepokretnih stvari Ambasade, koji je uz Izvještaj o popisu za 2021.godinu (od 24.januara 2021.) potpisan od strane ambasadora, dostavljen Ministarstvu, zajedno sa popisnim listama, pratećom dokumentacijom (PS-1 obrazac i faktura za nabavku opreme u 2021.) i Rješenjem o obrazovanju Komisije za popis.
Predstavništvo je dana 10.januara 2022.godine dostavilo Ministarstvu strukturu neizmirenih obaveza sa popunjenim Obrascem koji se odnosi na Obaveze DKP-a na dan 31.12.2021.godine, stanjem depozita na računima Ambasade na navedeni datum sa pratećom dokumentacijom i stanjem u blagajni na dan 31.12.2021.godine, koje je iznosilo 0,00€.
Uvidom u Izvještaj o popisu Ambasade CG u Ankari, utvrđeno je da isti ne sadrži popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.god.), kao i da isti nije potpisan od strane članova Komisije za popis, čime bi se potvrdila odgovornost istih za tačnost popisa i izvještaja o popisu, kako je to utvrđeno članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini.

- **Predstavništvo treba da osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računima i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, kako se to zahtijeva Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu, kao i da obezbijedi da se Izvještaj o popisu sačinjava u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini.**

Takođe, uvidom u Izvještaj o popisu utvrđeno je da isti ne sadrži podatke o vrijednosti osnovnih sredstava, na osnovu kojih bi se moglo izvršiti usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, kao i da ne sadrži podatke o promjeni stanja imovine vezano za ustupanje i prodaju službenog vozila, što nije u skladu sa članom 8 Internog pravila Ministarstva o evidenciji državne imovine (oktobar 2018.) kojim je, između ostalog utvrđeno, da popisna komisija vrši i usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi da Izvještaj o popisu sadrži podatke o vrijednosti za svako osnovno sredstvo, kao i sve**

promjene u strukturi i vrijednosti osnovnih sredstava za godinu za koju se vrši popis imovine, u cilju usaglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine, kako je to utvrđeno članom 8 Internog pravila Ministarstva vanjskih poslova o evidenciji državne imovine.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencije imovine i dostavljenih izvještaja o popisu od strane predstavništva.**

Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara Predstavništva, utvrđeno je da iste sadrže podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, lokaciji, datumu nabavke, nabavnoj vrijednosti i napomene i iste su dostavljene pojedinačno po lokaciji/kancelarijama i potpisane su od strane članova Popisne komisije. Dostavljena je i zbirna popisna lista (eksel tabela) koja osim navedenih, sadrži i podatke o količini, broju fakture, tipu, grupi računa, amortizacionoj stop i datumu rashoda.
Takođe je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

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

U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu, kojim je dostavljen popis imovine DKP-a za 2021.godinu, na propisanim obrascima u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini.

3.3.5. Neizmirene obaveze

Predstavništvo je shodno članu 5 Internog pravila o o finansijskom-matrijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore, tokom 2021.godine vršilo izvještavanje Ministarstva o neizmirenim obavezama, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja, odnosno pregleda obaveza za redovne izdatke po budžetskim pozicijama i sa stanjem na dan 31.12.2021.godine.

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 12.januara 2022,godine istom dostavilo strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2021.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 4.588,00€ (srednji kurs banke na 31.12.2021.je 15,24 TL za 1 euro) i to obaveze po osnovu: poreza na lična primanja u iznosu od 3.200,00€; doprinosa u iznosu od 905,00€; električne energije Ambasade u iznosu od 80,00€; goriva u iznosu od 85,00€; fiksne telefonije i internet usluga za Ambasadu i rezidenciju i mobilne

telefonije u iznosu od 302,00€ i fiksne telefonije i internet usluga za rezidenciju ambasadora u iznosu od 16,00€.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Predstavništvo u januaru, odnosno martu 2022.godine izmirilo navedene obaveze, po srednjem kursu banke 15,07/ 15,92 TL za 1 euro.

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

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

3.3.6. Depoziti na žiro računima

Shodno prezentiranim podacima, Predstavništvo ima otvorene žiro račune kod poslovne banke i to: dva opšta računa (EUR i TL), dva računa za donacije (EUR i TL), USD račun i EUR račun konzularni.

Depoziti na računima za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2021.godine iznosili su 5.277,327€, dok su na dan 15.01.2022.godine, tj. nakon isplata obaveza iz 2021.godine iznosili 14.807,66€, što odgovara podacima o stanju iskazanom u finansijskim izvještajima.
Uvidom u bankarske izvode, depoziti na konzularnom računu na početku 2021.godine iznosili su 20,00€, a na kraju 2021.godine 1.198,00€, što odgovara i stanju iskazanom u Obrascu "Evidencija konzularnih prihoda".
Uvidom u bankarske izvode vezane za poseban račun za sredstva donacija, utvrđeno je da, depoziti na eurskom računu za donacije iznose 3.774,50€. Navedena sredstva se odnose na donacije iz prethodnih godina i ista nijesu korišćena tokom 2021.godine, a nije bilo novih uplata donacija.
Osim navedenih, Predstavništvo ima otvoren i USD račun koji je prelaznog karaktera, imajući u vidu da su se u 2021.godini preko njega vršile samo transakcije uplata i isplata u istom iznosu (od po 19.200,00 USD u aprilu i oktobru mjesecu 2021.) i to po osnovu zakupa za rezidenciju Ambasadora za šest mjeseci i na ime polugodišnjeg zakupa za poslovne prostorije Ambasade, tako da stanje na ovom računu iznosi 0,00 USD.

3.3.7. Blagajničko poslovanje

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

Shodno podacima iskazanim u Dnevniku blagajne i dnevnicima prometa, utvrđeno je da je gotovina u blagajni na dan 01.01.2021.godine iznosila 0,00€, da je tokom 2021. godine za potrebe blagajne sa žiro računa podignuta gotovina u iznosu od 279,89€ i da su iz blagajne izvršene gotovinske isplate u iznosu od 269,68€. Nakon izvršenog povraćaja neutrošenih sredstava iz blagajne na žiro račun Ambasade u iznosu od 10,21€, gotovine u blagajni na 31.12. 2021. godine nije bilo.

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 269,68€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 83,32€, poštanske usluge u iznosu od 19,16€, troškove goriva u iznosu od 29,12€, tekućeg održavanja službenog vozila u iznosu od 15,42€ i komunalnih naknada u iznosu od 122,66€.

Revizijom je utvrđeno da su gotovinske isplate potvrđene od strane primaoca sredstava na samom nalogu za isplatu, ovjerenim potpisom istog i pravdane fiskalnim računima i PTT potvrdama i slično.

3.3.8. Konzularni prihodi

Diplomatsko-konzularno predstavništvo ostvaruje konzularne prihode u skladu sa cjenovnikom (br.07/1-2006/4, od 20. juna 2019. godine).
Revizijom je utvrđeno da je u 2021.godini priliv sredstava na žiro računu za uplatu konzularnih prihoda Predstavništva iznosio 3.178,00€ i to 635,00€ uplaćeno na konzularni račun Ambasade, na ime naplaćenih taksi za konzularne radnje Ambasade, dok je iznos od 2.543,00€ uplaćen od strane počasnog konzula iz Jordana po osnovu izdatih viza.
Predstavništvo je Izvještaj o konzularnim prihodima dostavljalo mjesečno Ministarstvu, do 04. u tekućem za prethodni mjesec, o čemu su prezentirani dopisi.
Revizijom je utvrđeno da je sa konzularnog računa izvršen prenos sredstava na račun za redovno poslovanje Ambasade u iznosu od 2.000,00€, shodno odobrenjima Generalnog sekretara Ministarstva vanjskih poslova za finansiranje redovnih izdataka i to: u iznosu od 1.800,00€-za izdatke po osnovu isplate ugovora o dijelu za lokalno osoblje/tehničkog sekretara u iznosu od 950,00€ i po osnovu doprinosa za lokalno osoblje, za mjesec septembar 2021., u iznosu od 850,00€ i za održavanje Ambasade, za mjesec oktobar 2021., u iznosu od 200,00€.

Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz sljedeće konzularne knjige: Registar o izdatim vizama, Knjiga ovjere potpisa – Knjiga legalizacije, Registar o izdatim putnim ispravama – Knjiga putnih isprava i Knjiga opštih konzularnih usluga.

U konzularnim knjigama su evidentirani svi prihodi od naplaćenih konzularnih taksi od strane Ambasade, kao i sve konzularne radnje. Uvidom u konzularne knjige, utvrđeno je da se u istim konzularnim knjigama vodi evidencija konzularnih prihoda od 2010. godine i dalje po godinama. Takođe, utvrđeni su nedostaci u vođenju istih i to: nijesu sve kolone popunjene traženim podacima, vršene su ručne ispravke precrtavanjem, kao i

prepisivanje stranica, redni brojevi su mjesečno otpočinjani, tako da se ne obezbjeđuju zbirni podaci o ukupnom broju predmeta (već se do istih dolazi sabiranjem mjesečnih upisa).
Uvidom u mjesečne izvještaje o konzularnim prihodima utvrđeno je da isti sadrže prihode od konzularnih taksi po osnovu konzularnih radnji Ambasade, dok je uplata prihoda od strane počasnog konzula iz Jordana po osnovu izdatih viza iskazana kao prihod u mjesečnim izvještajima za april i avgust, a u izvještaju za decembar je evidentirana, ali u zbirnom saldu nije iskazana kao prihod za decembar, iako je u propratnom dopisu uz izvještaj naznačena navedena uplata. Uz uplatu konzularnih taksi za april priložen i spisak lica kojima je izdata viza, dok takvi spiskovi nijesu prezentirani za uplate iz avgusta i decembra mjeseca.
U postupku revizije prezentirana je interna Instrukcija (od 07. 09.2016. godine), kojom su definisane konzularne knjige i DKP-ima ukazano na uredno vođenje knjiga i blagovremeno dostavljanje izvještaja, ali istom nije bliže uređen način vođenja istih, kao ni sistem izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda od konzularnih taksi po osnovu konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata i drugih prihoda (počasni konzul) po osnovu konzularnih radnji.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama, kako se to zahtijeva internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (od 07. 09.2016. godine).**

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da internim aktom bliže uredi način vođenja konzularnih knjiga, kao i način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji, u cilju precizne evidencije svih konzularnih prihoda na mjesečnom, odnosno godišnjem nivou.**

3.3.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2021.godini za plaćanje izdataka u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori uplaćena sredstva iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u ukupnom iznosu od 219.236,76€ i sa konzularnog računa shodno odobrenjima Ministarstva u iznosu od 2.000,00€. Osim navedenog, Predstavništvo je raspolagalo i sa sredstvima po osnovu ostalih uplata u iznosu od 2.042,01€. Osim prenosa sredstava, Predstavništvo je na početku godine raspolagalo sa depozitima u iznosu od 5.277,27€.
Ostale uplate u iznosu od 2.042,01€ odnose se na priliv sredstava po osnovu prodaje ustupljene imovine (vozilo) GK u Istanbulu u iznosu od od 1,950,00€ i po osnovu povraćaja pogrešno uplaćenih sredstava u iznosu od 92,01€.

3.3.10. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2021.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 213.748,38€ i to: u zemlji prijema u iznosu od 153.964,82€ i u Crnoj Gori u iznosu od 59.783,56€.
Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 213.748,38€ odnose se na: izdatke zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja u iznosu od 50.075,51€, administrativni materijal u iznosu od 678,96€ (od čega se na troškove kancelarijskog materijala odnosi 345,44€, sitan inventar 35,70€ i sredstva higijene 297,82€), materijal za posebne namjene u iznosu od 139,31€, rashode za električnu energiju u iznosu od 721,21€, rashode za gorivo u iznosu od 1.550,78€ (izdaci u iznosu od 1.521,66€ plaćeni su preko računa Ambasade, dok je dio izdataka u iznosu od 29,12€ plaćen gotovinski), izdatke za službena putovanja-avio karte u iznosu od 2.155,40€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.033,63€ (od kojeg je iznos od 950,31€ plaćen preko žiro računa, a iznos od 83,32€ plaćen gotovinski iz blagajne), komunikacione usluge u iznosu od 2.500,90€ (od kojeg je iznos od 2.481,74€ plaćen preko žiro računa, a iznos od 19,16€ na ime poštanskih usluga plaćen gotovinski iz blagajne) koje se odnose na: izdatke za fixnu telefoniju u iznosu od 161,61€, internet usluge 169,93€, poštanske usluge 573,60€ i mobilnu telefoniju u iznosu od 1.595,76€), bankarske usluge u iznosu od 28,28€, rashode za tekuće održavanje u iznosu od 1.625,41€ (preko računa plaćen iznos od 1.609,99€ i gotovinski preko blagajne iznos od 15,42€), zakup objekata u iznosu od 56.264,88€, izdatke po osnovu isplate ugovora o dijelu u iznosu od 34.787,32€, osiguranje u iznosu od 1.486,03€, komunalne naknade plaćene gotovinski iz blagajne u iznosu od 122,66€, ostale izdatke u iznosu od 565,11€ i izdatke za opremu po osnovu nabavke štampača/skenera u iznosu od 229,43€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2021. godinu po vrsti izdataka

Račun	Vrsta izdatka	Iznos
411	Izdaci za zarade	**50,075.51**
413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	**678.96**
413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	**139.31**
413-4	Izdaci za električnu energiju	**721.21**
413-5	Izdaci za gorivo	**1,550.78**
414-1	Izdaci za službena putovanja	**2,155.40**
414-2	Izdaci za reprezentaciju	**1,033.63**
414-3	Izdaci za komunikacione usluge	**2,500.90**
414-4	Izdaci za bankarske usluge	**28.28**
415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	**1,625.41**
417-1	Izdaci za zakup	**56,264.88**
419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	**34,787.32**
419-4	Izdaci za osiguranje	**1,486.03**
419-6	Komunalne naknade	**122.66**
419-9	Ostali izdaci	**565.11**
441-5	Izdaci za nabavku opreme	**229.43**
	UKUPNO:	**153,964.82**

Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 59.783,56€ odnose se na dio neto zarada, poreza i doprinosa u iznosu od 54.751,60€ (po osnovu dijela neto zarada u iznosu od 33.255,63€ i po osnovu poreza, doprinosa i prireza porezu na zarade u iznosu od 21.495,97€), izdatke za službena putovanja-avio karte u iznosu od 531,96€ i usluge prevoza u iznosu od 4.500,00€.

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

Zaposleni u Ministarstvu i na radu u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ostvaruju 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.

Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni su nakon obustava zaposlenim po osnovu kreditne plate u iznosu od 1.976,04€, depozita 191,66€ i i prekršajnih naloga 200,00€ u ukupnom iznosu od 104.827,11€, od čega u zemlji prijema iznos od 50.075,51€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade i jednokratna uplata po osnovu depozita za zakup stana), a u Crnoj Gori iznos od 54.751,60€ (dio neto zarada u iznosu od 33.255,63€, porez, doprinosi i prirez porezu u iznosu od 21.495,97).

Revizijom je utvrđeno da je obračun zarada i dodataka na zarade za diplomatsko osoblje vršen na osnovu rješenja o raspoređivanju, rješenja o zaradi, rješenja o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, kao i Rješenja o otpravničkom primanju (od 01.03.2021.), kojim je savjetniku u Ambasadi Crne Gore u Ankari, zbog vršenja funkcije privremenog otpravnika poslova, utvrđeno pravo na otpravničko primanje u iznosu od 30% osnovne bruto zarade umanjeno za iznos poreza i doprinosa na teret zaposlenog,

Shodno evidencijama u dnevnicima prometa i bankarskim izvodima, a na osnovu obračuna zarada, utvrđeno je da je u zemlji prijema isplaćen iznos od 50.075,51€ na ime dijela neto zarada i posebnog dodatka na zarade i jednokratne uplate depozita za zakup stana III sekretarke prilikom stupanja na dužnost u Ambasadi Crne Gore u Ankari.

Troškovi zarada isplaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 54.751,60€ odnose se na dio neto zarade isplaćene u iznosu od 33.255,63€ i troškova poreskih obaveza u iznosu od 21.495,97€ (porez 9.162,33€, doprinosi na teret zaposlenog 8.093,05€, doprinosi na teret poslodavca 2.866,23€ i opštinski prirez 1.374,36€).

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

Ministarstvo vanjskih poslova je u 2021. godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo polazeći od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u 2017. godini, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja - Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih predstavništava.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova sačinjavalo i podnosilo propisane izvještaje nadležnom poreskom organu (IOPPD obrasce) u okviru kojih su sadržani podaci i za zaposlene u Predstavništvu.

Administrativni materijal (413-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 678,96€ odnose se na izdatke po osnovu nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 345,44€, potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 35,70€ i sredstava za održavanje higijene u iznosu od 297,82€. Navedeni izdaci su dokumentovani nalozima za isplatu i fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa.

Materijal za posebne namjene (413-3)
Izdaci evidentirani u iznosu od 139,31€ odnose se na izdatke po osnovu izrade vizit kartica diplomatskog osoblja Predstavništva i po osnovu nabavke ostalog materijala. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i nalozima za isplatu i isti su plaćeni preko žiro računa.

Rashodi za električnu energiju (413-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 721,21€, odnose se na izdatke za električnu energiju. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i nalozima za isplatu i isti su plaćeni preko žiro računa.

Rahodi za gorivo (413-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.550,78€ odnose se na izdatke za nabavku goriva u iznosu od 1.534,89€ i izdatke za nabavku gasa za potrebe Ambasade u iznosu od 15,89€. Od navedenog iznosa od 1.550,78€, izdaci u iznosu od 1.521,66€ plaćeni su preko računa Ambasade, dok je dio izdataka u iznosu od 29,12€ plaćen gotovinski preko blagajne
Revizijom je utvrđeno da su izdaci za gorivo dokumentovani sa nalozima za isplatu i fakturama dobavljača, dok je dio izdataka koji je gotovinski plaćen pravdan fiskalnim računom, a gotovinska isplata potvrđena od strane primaoca sredstava na samom nalogu za isplatu, potpisom istog.
Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo Ministarstvu dostavljalo mjesečne izvještaje o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži za službeno vozilo Ambasade na propisanim obrascima.

Izdaci za službena putovanja (414-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 2.687,36€ odnose se na službena putovanja po osnovu troškova avio karti (u zemlji prijema iznos od 2.155,40€, a u Crnoj Gori iznos od 531,96€).
Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose se na izdatke za nabavku avio karata za potrebe službenih putovanja diplomatskog osoblja. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa i isti dokumentovani fakturama, avio kartama, nalozima za isplatu, zahtjevima za službeni put, kao i putnim nalozima i bording kartama i dokazima da su sa žiro računa izvršena navedena plaćanja, zahtjevom za kupovinu avio karte i izjavom o ličnim podacima za prava na posebne naknade troškova i druga primanja za vrijeme rada u DKP i drugim aktima.

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.033,63€ odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge povodom posjeta delegacija iz CG i izdatke po osnovu nabavke robe za reprezentativne svrhe, pri čemu su izdaci u iznosu od 950,31€ plaćeni preko žiro računa, a izdaci u iznosu od 83,32€ gotovinski iz blagajne. Revizijom je utvrđeno da su izdaci za reprezentaciju dokumentovani sa nalozima za isplatu i fakturama dobavljača, a u prilogu dokumentacije priložene su i potvrde iz banke/isječak izvoda kao dokaz izmirene obaveze, dok je dio izdataka koji je gotovinski plaćen pravdan ovjerenim fiskalnim računima, a gotovinska isplata potvrđena od strane primaoca sredstava na samom nalogu za isplatu, potpisom istog.

Komunikacione usluge (414-3)

Izdaci za komunikacione usluge evidentirani u iznosu od 2.500,90€ odnose se na izdatke za fixnu telefoniju u iznosu od 161,61€, internet usluge 169,93€, poštanske usluge 573,60€ i mobilnu telefoniju u iznosu od 1.595,76€. Navedeni izdaci su dokumentovani sa fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa, osim izdataka u iznosu od 19,16€ na ime poštanskih usluga koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da su prilikom plaćanja izdataka za usluge mobilne telefonije poštovani limiti utvrđeni Internim pravilom o izmjeni Internog pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima broj: 9/03-3/12-14-2/20 od 23.06.2020.godine.

Bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 28,28€ odnose se na isplate troškova po osnovu obračunatih provizija na bankarskim izvodima.

Usluge prevoza (414-5)

Shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu i dodacima na zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u (član 18) utvrđeno je da, zaposlenom pripada naknada troškova selidbe prilikom upućivanja na rad u diplomatsko-konzularno predstavništvo i povratka sa rada iz diplomatsko- konzularnog predstavništva, za sebe i izdržavane članove porodice.

Izdaci plaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 4.500,00€ odnose se na selidbene troškove prevoza ličnih stvari za potrebe II sekretarke, prilikom povratka sa mandata na relaciji Ankara-Podgorica u iznosu od 1.900,00€ i prilikom stupanja na dužnost III sekretarke, na relaciji Podgorica-Ankara, u iznosu od 2.600,00€.

U prilogu dokumentacije kojom su pravdani odnosni troškovi, priložene su po tri ponude od agencija koje vrše preseljenje stvari, saglasnosti Generalne sekretarke MVP, obračuni troškova selidbe, specifikacije ličnih stvari za selidbu, fakture agencija, e-mail korespodencija, kao i zahtjevi za plaćanje faktura dobavljaču po navedenom osnovu odobreni od strane Ministarstva.

Tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.625,41€ (od kojeg je iznos od 1.609,99€ plaćen preko žiro računa i gotovinski preko blagajne iznos od 15,42€), odnose se na usluge popravke štampača i skenera i usluge održavanja službenog vozila. Navedeni troškovi su dokumentovani nalozima za isplatu, fakturama dobavljača, Izvještajem Ambasade prema Ministarstvu o redovnom godišnjem servisu službenog vozila, dok su gotovinske isplate u naznačenom iznosu dokumentovane nalogom za isplatu ovjerenim potpisom lica o preuzimanju gotovine i ovjerenim fiskalnim računom.

Zakup objekata (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 56.264,88€ odnose na: izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade Crne Gore u Ankari u iznosu od 12.349,26€ (1.200,00 USD/mjesečno); izdatke za usluge menadžmenta i održavanja zgrade i grijanja Ambasade u iznosu od 1.355,79€; izdatke za zakup stanova diplomatskog osoblja Ambasade u iznosu od 41.415,09€ i to: zakup stana (rezidencije) ambasadora u iznosu od 18.165,09€ (2.000,00 USD/mjesečno), zakup stana savjetnika u Ambasadi u iznosu od 13.200,00€ (1.100,00€/mjesečno), zakup stana II sekretara do završetka mandata (za prvih šest mjeseci 2021.) u iznosu od 6.600,00€ (1.100,00€/mjesečno), zakup stana III sekretara u iznosu od 3.450,00€ (1.150,00€/mjesečno); izdatke za troškove fixne telefonije i internet usluga u rezidenciji ambasadora u iznosu od 144,74€ i privremeni smještaj za I sekretara u iznosu od 1.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja u uznosu od 41.415,09€ i izdaci za zakup poslovnog prostora koji koristi Ambasada u iznosu od 12.349,26€ plaćeni preko žiro računa shodno ugovorima o zakupu na koje je data saglasnost Ministarstva vanjskih poslova. Režijski troškovi za rezidenciju u iznosu od 144,74€ i izdaci za usluge menadžmenta i održavanja zgrade i grijanja Ambasade, u iznosu od 1.355,79€, plaćeni su po računima.

Izdaci po osnovu privremenog smještaja plaćeni su za I sekretara u Ankari, do stupanja na dužnost u Baku, Republika Azerbejdžan, sa uključenim režijskim troškovima, u mjesečnom iznosu od 1.000,00€, shodno Saglasnosti Ministarstva od 25.oktobra 2021.godine i zaključenom Ugovoru od 12.novembra 2021.godine.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 34.787,32€ odnose se na ugovorene zarade isplaćene lokalnom osoblju u ukupnom neto iznosu od 24.600,00€, godišnji porez na zarade za tehničkog sekretara i higijeničarku, za 2020. godinu, plaćen u iznosu od 2.042,32€, poreske obaveze na isplaćene naknade lokalnog osoblja plaćene u iznosu od 7.613,00€ i usluge računovodstvene agencije u iznosu od 532,00€.

Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima o radu, fakturama agencije, dok je uplata poreza i doprinosa vršena na osnovu priloženih obračuna i plaćeni su preko žiro računa.

U postupku vršenja revizije prezentirani su ugovori o radu od 08.12.2020. godine zaključeni sa tri lica za period angažovanja od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine. U revidiranom periodu nije bilo zapošljavanja lokalnog

osoblja u Ambasadi, već su sa postojećim licima zaključivani novi ugovori, na određeno vrijeme, na period od godinu dana, uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva. (od 03.12.2020.). Takođe, prezentirani su i aneksi ugovora o radu sa lokalnim osobljem, kao i saglasnost Ministarstva za zaključenje aneksa ugovora, br 4/5-400/21-2134/2 od 19.05.2021. godine. Ugovorene mjesečne neto zarade lokalnog osoblja su iznosile 950,00€ za tehničkog sekretara, 650,00€ za vozača, odnosno 450,00€ za higijeničarku, isplaćene u turskim lirama po važećem kursu na dan isplate. Shodno odredbama čl.5 t.4/t.3 ugovora, zaposleni su svojim potpisima na pisanim izjavama potvrdili uplatu mjesečnih zarada, za svaki mjesec u 2021.godini. Izdaci po osnovu usluga računovodstvene agencije plaćeni su shodno saglasnosti Ministarstva i ugovora zaključenih sa računovodstvenim agencijama za obračun poreza i doprinosa za lokalno osoblje**.**

Osiguranje (419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 1.486,03€ odnose se na izdatke plaćene po osnovu godišnjeg osiguranje poslovnih prostorija Ambasade i rezidencije ambasadora u iznosu od 49,01€ i kasko i saobraćajno osiguranje vozila Ambasade u iznosu od 907,73€, dok se izdaci u iznosu od 529,29€ odnose na plaćanje doprinosa na neto zarade za tehničkog sekretara i higijeničarku. Navedeni izdaci su plaćeni preko žiro računa i dokumentovani su sa nalozima za isplatu, računima i polisama osiguranja, kao i saglasnosti Ministarstva za zaključenje Ugovora sa osiguravajućom kompanijom za osiguranje Ambasade i za naknadu troškova osiguranja stana /rezidencije ambasadora.

Shodno navedenom, konstatuje se da izdaci u iznosu od 529,29€ koji se odnose na plaćanje doprinosa na neto zarade za tehničkog sekretara i higijeničarku nijesu evidentirani na odgovarajućoj budžetskoj poziciji shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština jer je iste trebalo evidentirati na budžetskoj poziciji 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu.

- **Predstavništvo je dužno da sve izdatke evidentira na odgovarajuće budžetske pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

Komunalne naknade (419-6)
Izdaci evidentirani u iznosu od 122,66€ odnose se na izdatke po osnovu nabavke komunalne hladne vode za potrebe Ambasade, po “prepaid sistemu” i isti su plaćeni gotovinski iz blagajne.

Ostalo (419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 565,11€ odnose se na plaćanje članarine po osnovu članstva u Diplomatskom koru, u iznosu od 84,43€, usluge čišćenja tepiha i zavjesa i krečenja prostorija Ambasade u iznosu od 389,84€, nabavku zastava za Ambasadu u iznosu od 13,16€, i isti su dokumentovani saaglasnostima Ministarstva, fakturama i nalozima za isplatu, a plaćeni su preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj budžetskoj poziciji evidentirani izdaci na ime usluga popravki centrale Ambasade, u iznosu od 77,68€, koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, trebalo evidentirati na budžetskoj poziciji 415-3 Tekuće održavanje opreme.

Izdaci za opremu (441-5)
Izdaci evidentirani u iznosu od 229,43€ odnose se na izdatke plaćene po osnovu nabavke štampača/skenera za potrebe Ambasade. Navedeni izdaci su plaćeni preko računa po ispostavljenoj fakturi dobavljača.

3.3.11. Javne nabavke

Predstavništvo je u propisanom roku dostavilo Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama Ministarstvu (20.januara 2022.godine). Nabavke za potrebe Predstavništva su sprovodila lica koja su u 2021.godini obavljala funkciju računopolagača, shodno ovlašćenjima šefa Predstavništva.
Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o sprovedenim javnim nabavkama, Predstavništvo je u 2021. godini, sprovelo postupak javnih nabavki za nabavku štampača/skenera i zastava za Ambasadu, pribavljanjem ponuda od strane tri ponuđača. Shodno prezentiranoj dokumentaciji, Predstavništvo je, pored prikupljanja ponuda za navedene nabavke, Ministarstvu vanjskih poslova, u 2021. godini, dostavilo tri ponude i za: angažovanje računovodstvene agencije za obračun poreza i doprinosa za lokalno osoblje, privremeni smještaj I sekretara u Ankari, nabavku avio karata povodom odlaska I sekretarke i njene porodice u Baku, Republika Azerbejdžan, povodom stupanja na dužnost i obnavljanje godišnjeg osiguranja prostorija Ambasade i rezidencije.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo tokom 2021.godine izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura koje se odnose na: nabavku goriva za službeno vozilo za potrebe Ambasade u iznosu od 1.550,78€, poštanske usluge u iznosu od 573,60€, tekuće održavanje opreme u ukupnom iznosu od 1.703,09€, nabavku sredstava higijene 297,82€, sitnog inventara 15,74€ i izradu vizit karti i ostalo u iznosu od 139,31€, osiguranje prostorija Ambasade i rezidencije, kasko i saobraćajno osiguranje vozila Ambasade u ukupnom iznosu od 956,74€, usluge računovodstvene agencije za obračun doprinosa za lokalno osoblje u iznosu od 532,00€, avio karte u iznosu od 2.155,40€, usluge čišćenja i krečenja prostorija Ambasade u ukupnom iznosu od 389,84€, usluge fiksne telefonije i internet usluga Ambasade u iznosu od 331,54€ i mobilne telefonije u iznosu od 1.595,76€, koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu. Članom 182 Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, utvrđena je obaveza sačinjavanja Statističkog izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u tekućoj za prethodnu godinu.

- **Predstavništvo treba da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se**

izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

3.3.12. 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 2021 godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane Predstavništva na način što je ukazivalo na propuste ili nedostavljanje dokumentacije, u vezi sa čim su prezentirani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2021. godini.

3.3.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari

- Uvidom u Izvještaj o popisu Predstavništva, utvrđeno je da isti ne sadrži popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.god.), kao i da isti nije potpisan od strane članova Komisije za popis, čime bi se potvrdila odgovornost istih za tačnost popisa i izvještaja o popisu, kako je to utvrđeno članom 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini.

- Izvještaj o popisu Predstavništva ne sadrži podatke o vrijednosti osnovnih sredstava, na osnovu kojih bi se moglo izvršiti usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, kao ni podatke o promjeni stanja imovine vezano za ustupanje i prodaju službenog vozila, što nije u skladu sa članom 8 Internog pravila Ministarstva o evidenciji državne imovine (oktobar 2018.) kojim je, između ostalog utvrđeno, da popisna komisija vrši i usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem imovine.

- Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7

Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

- Uvidom u konzularne knjige Predstavništva, utvrđeni su nedostaci u vođenju istih i to: nijesu sve kolone popunjene traženim podacima, vršene su ručne ispravke precrtavanjem, kao i prepisivanje stranica, redni brojevi su mjesečno otpočinjani, tako da se ne obezbjeđuju zbirni podaci o ukupnom broju predmeta (već se do istih dolazi sabiranjem mjesečnih upisa), što nije u skladu sa internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (od 07. 09.2016. godine).

- Predstavništvo nije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, evidentiralo na odgovarajućim budžetskim pozicijama izdatke u iznosu od 606,97€ i to: izdatke u iznosu od 529,29€ po osnovu doprinosa na neto zarade angažovanog lokalnog osoblja, jer je iste trebalo evidentirati na budžetskoj poziciji 419-1 Izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu, a ne na budžetskoj poziciji 419-4 Osiguranje i izdatke u iznosu od 77,68€, na ime usluga održavanja, jer je iste trebalo evidentirati na budžetskoj poziciji 415-3 Tekuće održavanje opreme, a ne na budžetskoj poziciji 419-9 Ostalo.

- Predstavništvo je tokom 2021.godine izvršilo nabavke direktnim prihvatanjem faktura za nabavku goriva za službeno vozilo, tekuće održavanje opreme, nabavku sredstava higijene, sitnog inventara, osiguranje vozila Ambasade, nabavku avio karti, usluga održavanja prostorija Ambasade, usluga fiksne i mobilne telefonije i drugih usluga, koje nije iskazalo u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

3.4. GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U TURSKOJ SA SJEDIŠTEM U ISTANBULU

3.4.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova, od 02.marta 2021.godine, su za vršenje poslova u Generalnom konzulatu Crne Gore u Republici Turskoj, sa sjedištem u Istanbulu sistematizovana 4 (četiri) radna mjesta sa po jednim izvršiocem i to: Generalni konzul, konzul/vicekonzul i dva samostalna referenta – tehnički sekretar i vozač. Pravilnikom je predviđeno i da poslove tehničkog sekretara i vozača može obavljati i lokalno osoblje.
Uvidom u rasporedna rješenja zaposlenih utvrđeno je da su u Generalnom konzulatu tokom 2021. godine poslove generalnog konzula obavljali: Selim Lika do maja 2021. godine i Branislav Karadžić od septembra 2021. godine, poslove konzulke – Jelena Grbović svih12 mjeseci 2021. godine, dok je za poslove na radnim mjestima tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje.
Radno mjesto higijeničarke nije predviđeno Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta
Revizijom je utvrđeno da je Rješenjem od 23.januara 2020. godine konzulka u Republici Turskoj imenovana da vrši poslove računopolagača. Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijske evidencije u opisu poslova radnog mjesta u diplomatskom zvanju konzul/vicekonzul.
Predstavništvo je shodno odredbama člana 20 internog pravila sačinilo Zapisnik o primopredaji usled završetka mandata Generalnog konzula Selima Like, konzulki Jeleni Grbović (od 10.maja. 2021. godine), u kojem je navedeno da je izvršena primopredaja dokumentacije i ostalog, popisano je stanje na žiro računima i blagajnama i konstatovano da je izvršena provjera inventara u Konzulatu.

3.4.2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija (dnevnik prometa uplata i isplata, ukupan promet po budžetskim pozicijama, mjesečni saldo, popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara), evidenciju uplata i isplata konzularnih prihoda i pomoćne evidencije. Poslovne knjige su ovjerene potpisima šefa Predstavništva i računopolagača, dok su u periodu od sredine januara, sa prekidima, pa do početka septembra 2021. godine iste potpisavane od strane konzulke, koja je u navedenom periodu zbog spriječenosti šefa predstavništva da vrši funkciju u prvom kvartalu godine, odnosno, opoziva istog sa dužnosti (rješenje Vlade CG broj 04-2332/3 od 13.05.2021. godine), bila određena za konzula žerana.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja kroz Dnevnik blagajne, kao i mjesečne tabelarne

preglede preračuna valuta (TL u €), za žiralna i gotovinska plaćanja i vrši izvještavanje Ministarstva o neizmirenim obavezama.
Takođe je utvrđeno da Program za finansijsko izvještavanje ne obezbjeđuje podatke o obavezama, već se izvještavanje vrši na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura dobavljača.
Predstavništvo je shodno odredbama člana 11 Internog pravila, svakog mjeseca, prije uplate, dostavljalo zahtjeve za potrošnju Ministarstvu, na osnovu kojeg, a u skladu sa raspoloživim sredstvima, nadležna služba Ministarstva, vršila uz prethodno potpisano odobrenje Generalnog sekretara uplatu sredstava za troškove poslovanja.
Revizijom je utvrđeno da nalozi za isplatu sadrže sve elemente utvrđene članom 12 Internog pravila, kao i da je Predstavništvo shodno članu 17 Internog pravila u tekućem, za prethodni mjesec, nadležnoj službi Ministarstva, dostavljalo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju i stanju sredstava na žiro računima Konzulata.

3.4.3. Predlog budžeta

Predstavništvo je shodno odredbama člana 5 Internog pravila od 02. jula 2020.godine, sačinilo Predlog budžeta za 2021.godinu i dostavilo nadležnom Ministarstvu na odobrenje. Shodno Predlogu budžeta za 2021.godinu, ukupni izdaci bez zarada su planirani u iznosu od 140.220,00€. Nadležna služba Ministarstva je dopisom od 29.juna 2021.godine, obavijestila Predstavništvo o sredstvima odobrenim godišnjim Budžetom za 2021. godinu.

3.4.4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem od 27.01.2022. godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi Ministarstvu.
Komisija je izvršila popis pokretne i nepokretne imovine i sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji ne sadrži podatke o izvršenom popisu depozita na računima, gotovine u blagajnama i obaveza, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.)

- **Predstavništvo treba osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računu i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, kako se to zahtijeva Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu.**

Predstavništvo je dana 31.01.2022. godine dostavilo Ministarstvu Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari uz koji su priložene popisne liste i prateća dokumentacija (PS-1 obrazac i faktura za nabavku opreme u 2021. godini). Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da iskazana nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2021.godine iznosi 34.737,99€, otpisana vrijednost 7.870,44€, dok sadašnja vrijednost iznosi 26.867,55€, kao i da ne sadrže podatke o promjeni

u strukturi i vrijednosti osnovnih sredstava koje se odnose na prodaju, dijela imovine Ambasade u Ankari (vozila), koje je koristio Konzulat (shodno Rješenju Ministarstva od 07.07.2021. godine).
Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara Predstavništva, utvrđeno je da iste obezbjeđuju podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, lokaciji, datumu nabavke, nabavnoj vrijednosti i napomene, a potpisane su od strane članova Popisne komisije. Dostavljene su pojedinačne (po lokaciji/kancelarijama) i zbirna popisna lista (eksel tabela), koja osim navedenih, sadrži i podatke o količini, broju fakture, tipu, grupi računa, amortizacionoj stopi i datumu rashoda. Takođe je utvrđeno da Predstavništvo nije izvršilo popis imovine na propisanom obrascu (Obrazcu PL), što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

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

Imovinu Predstavništva čine sredstva transporta, kompjuterska, kancelarijska oprema, telekomunikaciona i ostala oprema. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo tokom 2021.godine izvršilo nabavku sitnog inventara u iznosu od 63,27€.
Objedinjenu evidenciju imovine svih diplomatsko konzularnih predstavništava vodi nadležna služba Ministarstva. U postupku vršenja revizije, prezentiran je dopis nadležnog Ministarstva prema Upravi za katastar i državnu imovinu, kojim je dostavljen popis imovine DKP-a za 2021.godinu, na propisanim obrascima u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini.

3.4.5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da je shodno članu 5 Internog pravila o o finansijskom-matrijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore Predstavništvo tokom 2021.godine vršilo izvještavanje Ministarstva o neizmirenim obavezama, kroz dostavljanje mjesečnih izvještaja, odnosno pregleda obaveza za redovne izdatke po budžetskim pozicijama i sa stanjem na dan 31.12.2021.godine.

Predstavništvo je shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova od 12.januara 2022,godine istom dostavilo strukturu neizmirenih obaveza na propisanom obrascu sa stanjem na dan 31. decembar za 2021.godine, u kojem je iskazalo neizmirene obaveze u iznosu od 196,12€ (srednji kurs banke na 31.12.2021. je 15,24 TL za 1 euro) i to za električnu energiju - 60,00€; gorivo – 59,34€ i fiksnu i mobilnu telefoniju i internet usluge - 76,78€, za decembar 2021. godine.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je Predstavništvo u 2022.godine izmirilo navedene obaveze.
Takođe, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na računima klase 2, kako je to propisano

Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništva obezbjeđuje na osnovu prispjelih, a neplaćenih faktura.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

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

3.4.6. Depoziti na žiro računima

Generalni konzulat CG u Republici Turskoj, ima otvorena dva opšta žiro računa (EUR i TL) i žiro račun za naplatu konzularnih prihoda kod poslovne banke.

Depoziti na računima za redovno poslovanje Predstavništva na dan 15.01.2021. godine iznosili su 4.346,16€, a na dan 15.01.2022. godine 5.549,66€, što odgovara podacima o stanju iskazanom u finansijskim izvještajima.

Uvidom u bankarske izvode, utvrđeno je da su depoziti na konzularnom računu na 01.01. 2021. godine iznosili 645,00€, a na 31.12. 2021.godine 7.730,11€, što odgovara i stanju iskazanom u Obrascu "Evidencija konzularnih prihoda".

3.4.7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo vodi posebnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne i blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa.
Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa, gotovina u blagajni na dan 15.01.2021. godine iznosila je 0,83€, za potrebe poslovanja blagajne sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 54.762,14€, iz blagajne su izvršene isplate u iznosu od 54.762,97€, tako da na 15.01.2022.godine nije bilo gotovine u blagajni.
Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne Predstavništva u 2021. godini isplaćeni izdaci za zarade u iznosu od 18.865,11€, izdaci po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 34.600,00€, izdaci za transfere pojedincima u iznosu od 810,00€, izdaci za službena putovanja u iznosu od 179,89€ i ostali izdaci u iznosu od 307,97€.
Izdaci u iznosu od 18.865,11€, odnose se na isplatu dijela zarada diplomatama zaposlenim u Predstavništvu. Navedene isplate su dokumentovane i nalozima isplate koji su potpisani od strane lica koja su preuzimala gotovinu.
Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni izdaci u iznosu od 34.600,00€ odnose na izdatke za bruto naknade lokalnom osoblju (vozač, tehnički sekretar i higijeničarka). Isplata ugovorenih bruto naknada vršena je u mjesečnim iznosima od 500,00€ do 1.650,00€ shodno zaključenim ugovorima

o pružanju usluga na određeno vrijeme. Navedene isplate su dokumentovane i nalozima isplate koji su potpisani od strane lica koja su preuzimala gotovinu. Izdaci u iznosu od 810,00€, odnose se na isplatu pomoći zaposlenom usled smrti člana uže porodice, dok se izdaci u iznosu od 179,89, odnose na refundaciju troškova avio karte generalnom konzulu prilikom povratka sa konsultacija u CG, uz saglasnost Ministarstva.
Ostali izdaci u iznosu od 307,97€ se odnose na usluge reprezentaciju u iznosu od 55,78€, poštanske usluge u iznosu od 33,27€, tekuće održavanje vozila u iznosu od 93,98€, kancelarijski materijal u iznosu od 30,46€, nabavku goriva u iznosu od 11,20€ i parking i taksi usluge u iznosu od 83,28€. Navedeni izdaci su dokumentovani fiskalnim računima i potvrdama.

3.4.8. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja viza, putnog lista i drugih dokumenata (sprovodnica, potvrda) i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja, potvrda i sl.
Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda otvoren kod poslovne banke. Shodno prezentiranim bančinim izvještajima depozit na navedenom računu na dan 01.01.2021. godine iznosio je 645,00€, a na dan 31.12.2021. godine 7.730,11€, a shodno dnevniku blagajne za naplatu konzularnih prihoda, stanje gotovine u blagajni na dan 01.01.2021. godine iznosilo je 10,00€, a na dan 31.12.2021. godine 21,00€, što odgovara stanju iz evidencije konzularnih prihoda.
Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da su prihodi od konzularnih taksi u 2021.godini iznosili 13.510,00€ (gotovinski naplaćen iznos od 4.116,00€, a preko konzularnog računa iznos od 9.394,00€).
Diplomatsko-konzularno predstavništvo ostvaruje konzularne prihode u skladu sa cjenovnikom (br.07/1-2006/4, od 20. juna 2019. godine).
Izvještaj o konzularnim prihodima se mjesečno dostavljao Ministarstvu, o čemu su prezentirani dopisi. Upoređujući podatke iz Izvještaja i konzularnih knjiga (13.510,00€), sa podacima Ministarstva o ostvarenim prihodima Konzulata za 2021. godinu (13.615,00€), utvrđeno je neznatno odstupanje (105,00€), koje se odnosi na uplaćene takse za izdavanje vize (3 lica) iz decembra 2020. godine, za koje nijesu podnošeni zahtjevi.
Predstavništvo je, shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćivalo na konzularni račun i obezbjeđivalo evidentiranje gotovinskih transakcija kroz dnevnik blagajne, kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva.
Tokom 2021. godine je dio kozularnih prihoda u iznosu od 6.518,89€, uz prethodno dobijeno odobrenje Ministarstva (od 06.10.2021.) prenijet na žiro račun za redovno poslovanje Konzulata, za plaćanje izdataka za ugovore o djelu u iznosu od 2.950,00€, zakup objekata u iznosu od 2.800,00€, gorivo u iznosu od 100,00€, reprezentaciju u iznosu od 50,00€, komunikacione usluge u iznosu od 112,00€, bankarske usluge u iznosu od 100,00€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 320,00€ i ostale izdatke u iznosu od 86,89€.
Konzulat je u 2021. godini vodio sledeće konzularne knjige koje su mjesečno zaključivanje i ovjeravanje potpisom šefa Predstavništva i računopolagača i u upotrebi su od 2020.godine i to: Registar o izdatim vizama (sadrži podatke o

ostvarenim konzularnim prihodima po osnovu primljenih zahtjeva za vize i odobrenim vizama); Knjiga ovjere potpisa /Knjiga legalizacije; Registar o izdatim putnim ispravama i knjiga Opšte konzularne usluge (u istoj se vršilo evidentiranje konzularnih radnji i prihoda od konzularnih taksi po osnovu izdavanja sprovodnica, molbi za provjeru državljanstva, izjave o priznavanju očinstva i sl.).
Revizijom je utvrđeno da se od strane ovlašćenih lica u DKP-a na jednobrazan način ne vrši evidentiraje izvršenih konzularnih radnji i naplaćenih konzularnih taksi u konzularnim knjigama (Knjiga - Opšte konzularne usluge), kao i da se u slučaju pogrešnih upisa, vrši ispravka ili brisanje korektorom ili prepravljanjem slova.

Preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da sprovede aktivnosti na edukaciji ovlašćenih lica za vođenje konzularnih knjiga u cilju jednoobraznosti vođenja istih.**

3.4.9. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2021. godini za plaćanje izdataka u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori opredijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 197.968,67€ i to: iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u ukupnom iznosu od 173,271.79€ (za plaćanje izdataka u zemlji prijema iznos od 137.184,20€, a za plaćanje izdataka u Crnoj Gori iznos od 36.087,59€), sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva prenijeta su sredstva u iznosu od 6.518,89€. Osim navedenih, Predstavništvo je raspolagalo i sa sredstvima od ostalih uplata u iznosu od 13.831,83€, kao i sa depozitom na žiro računima u iznosu od 4.346,16€.

Revizijom je na bazi prezentirane dokumentacije utvrđeno da su za potrebe poslovanja Konzulata u 2021. godini obezbezbijeđena sredstva u ukupnom iznosu od 209.553,72€, što je za 11.585,05€ više od prvobitno prezentiranog iznosa sredstava, a odnosi se na poreze i doprinose obračunate i isplaćene u Crnoj Gori, iz budžeta MVP, a koji nijesu bili uključeni u prvobitno prezentiranu tabelu.

Predstavništvu su iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2021. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema opredijeljena sredstva u iznosu od 137.184,20€, a za izdatke plaćene u Crnoj Gori u iznosu od 47.672,64€ (dio bruto zarada i naknada i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 42.640,68€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 531,96€ i troškove prevoza u iznosu od 4.500,00€).
Revizijom je utvrđeno da se ostali prilivi sredstava Predstavništva u iznosu od 13.831,83€ odnose na povraćaj depozita za zakup rezidencije u iznosu od 5.300,0€ i povraćaj 3 mjeseca unaprijed plaćene zakupnine u iznosu od 7.950,00€ i ostalih priliva u iznosu od 581,83€ koji se odnose pogrešne uplate i refundacije.

3.4.10. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Konzulata i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2021.godini ostvarilo izdatke u iznosu od 204.005,06€ od čega se iznos od 156.332,42€ odnosi na izdatke koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema dok se iznos od 47.672,64€ odnosi na izdatke Predstavništva ostvarene u CG. Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 156.332,42€ odnose se na: izdatke za neto zarade i dodatke u iznosu od 23.416,10€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 793,25€; izdatke za sitan inventar u iznosu od 93,06€; izdatke za sredstva za higijenu I ostali materijal u iznosu od 699,12€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 552,69€; izdatke za gorivo i gas u iznosu od 1.532,62€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 1.238,62€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 852,55€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 1.298,64€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 641,89€; izdatke za tekuće održavanje službenih vozila u iznosu od 678,51€, izdatke za zakup u iznosu od 80.716,00€; izdatke za depozit za zakup objekata u iznosu od 3.754,11€, izdatke ugovorenih naknada u iznosu od 35.400,00€; izdaci za osiguranje u iznosu od 511,35€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 3.343,91€ i izdatke za ostale transfere pojedincima u iznosu od 810,00€.

U nastavku je dat tabelarni pregled izdataka Predstavništva ostvarenih u zemlji prijema za 2021. godinu po vrsti izdataka

Račun	Vrsta izdatka	Iznos
411	Izdaci za zarade	**23,416.10**
413-1	Izdaci za kancelarijski i ostali materijal	**1,331.73**
413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	**251.15**
413-4	Izdaci za električnu energiju	**552.69**
413-5	Izdaci za gorivo	**1,532.62**
414-1	Izdaci za službena putovanja	**1,238.62**
414-2	Izdaci za reprezentaciju	**855.10**
414-3	Izdaci za komunikacione usluge	**1,298.64**
414-4	Izdaci za bankarske usluge	**641.89**
415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	**678.51**
417-1	Izdaci za zakup	**84,470.11**
419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	**35,400.00**
419-4	Izdaci za osiguranje	**511.35**
419-9	Ostali izdaci	**3,343.91**
431-8	Ostali transferi pojedincima	**810.00**
	UKUPNO:	**156,332.42**

Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 47.672,64€ odnose se na: dio bruto zarada i naknada i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 42.640,68€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 531,96€ i troškove prevoza u iznosu od 4.500,00€.

Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja (411)

Revizijom je utvrđeno da je na ime zarada i dodataka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja isplaćen iznos od 66.056,78€ od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 23.416,10€, a u Crnoj Gori iznos od 42.640,68€. U zemlji prijema isplaćene su neto zarade i dodatak na osnovnu zaradu u iznosu od 18.956,48€, naknade za školarinu u iznosu od 1.408,63€ i depozit za rezidenciju u iznosu od 3.050,99€.

Naknada za školarinu isplaćena je u iznosu od 1.408,63€, shodno rješenjima Ministarstva i to na ime refundacije troškova školovanja djece Generalnog konzula. Isplate su dokumentovane zahtjevima, ugovorima o školovanju, dokazima o visini školarina i dokazima o plaćanju istih.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zarade, naknade, dodatke na zarade i ostala lična primanja zaposlenih u diplomatskim predstavništvima isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Ministarstvo vanjskih poslova je u 2021. godini obračun posebnog dodatka na zaradu vršilo polazeći od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u 2017. godini, što je pojašnjeno u dijelu Izvještaja - Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih predstavništava.

Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1,413-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.582,88€ odnose se na nabavku kancelarijskog potrošnog materijala u iznosu od 793,25€, izdatke za sitan inventar u iznosu od 93,06€ i izdatke za sredstva za higijenu i ostali potrošni materijal u iznosu od 699,12€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima i isti su plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 30,46€ koji je plaćen gotovinski.

Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 552,69€, odnose se na izdatke za električnu energiju, isti su dokumentovani fakturama dobavljača kao i nalozima za isplatu i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.532,62€, se odnose na izdatke za nabavku goriva i isti su dokumentovani sa fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju o pređenoj kilometraži službenog vozila i da je shodno Pravilniku dostavljalo mjesečno Izvještaj o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži Ministarstvu vanjskih poslova.

Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci za službena putovanja u iznosu od 1.770,58€ odnose se na avio karte za potrebe konzulata o čemu je prezentirana saglasnost Ministarstva i isti su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 855,10€ odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva i na ugostiteljske usluge povodom dolaska delegacija iz CG. Navedeni izdaci dokumentovani su

fakturama i fiskalnim računima i plaćeni su sa žiro računa, osim dijela istih u iznosu od 55,78€ koji je plaćen je gotovinski iz blagajne.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.298,64€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 63,77€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 858,19€, izdatke za poštanske usluge u iznosu od 101,15€ i izdatke za korišćenje interneta u iznosu od 275,53€. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 33,27€ koji je plaćen gotovinski preko blagajne.

Predstavništvo je vršilo isplate izdataka za mobilne telefone u iznosima koji su usklađeni sa limitima utvrđenim Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 641,89€, odnose se na izdatke bankarskih provizija u iznosu od 636,87€ i negativne kursne razlike u iznosu od 5,02€ i isti su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za prevoz (414-5)

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

Izdaci plaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 3.850,00€ odnose se na selidbene troškove - prevoz ličnih stvari prilikom povratka i odlaska na mandat Generalnih konzula, na relaciji Podgorica-Istanbul, u iznosu od 1.950,00€ odnosno 1.900,00€.

U prilogu dokumentacije kojom su pravdani odnosni troškovi, priložene su tri ponude od agencija koje vrše preseljenje stvari, Saglasnost Generalne sekretarke MVP, obračun troškova selidbe, specifikacija ličnih stvari za selidbu, faktura i e-mail korespodencija.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 678,51€ odnose se na izdatke opravke i održavanja službenog vozila, isti su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima i plaćeni su preko žiro računa, osim iznosa od 93,98€ koji je plaćen gotovinski preko blagajne.

Izdaci za zakup (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 84.470,11€ odnose se na izdatke za zakup stanova diplomatskog osoblja - konzulke u iznosu od 15.300,00€, izdatake za zakup stana (rezidencije) šefa predstavništva kojem je prestao mandat u iznosu od 15.900,00€, izdatke za zakup stana novog šefa predstavništva u iznosu od 16.200,00€, izdatke po osnovu zakupa poslovnog prostora za potrebe Konzulata u iznosu od 33.316,00€ i izdatke za povraćaj depozita za zakup rezidencije šefa predstavništva u iznosu od 3.754,11€.

Izdaci za zakup stana (rezidencije) šefa predstavništva kojem je prestao mandat su isplaćeni u iznosu od 15.900,00€, ugovorena zakupnina je iznosila 2.650,00€ i plaćala se polugodišnje, tako da je u 2021. godini isplaćena za period mart - avgust 2021. godine, a obzirom na prestanak mandata izvršen je povraćaj unaprijed plaćene tri zakupnine u iznosu od 7.950,00€ i povraćaj depozita za zakup rezidencije u iznosu od 5.300,0€, koji prilivi su evidentirani kao ostale uplate u evidencijama Konzulata.
Nakon preračuna nastalih troškova šefu predstavništva je izvršen povraćaj dijela depozita u iznosu od 3.754,11€ o čemu je prezentirana saglasnost Ministarstva.
Za zakup stana za novog šefa predstavništva isplaćen je iznos od 16.200,00€ shodno Ugovoru o zakupu stana (mjesečna zakupnina iznosi 2.700,00€), za period septembar 2021. – februar 2022. godine. Ministarstvo je dalo saglasnost na ugovor i ugovorenu zakupninu, koja je u skladu sa Uredbom propisanim limitom.
Predstavništvo je na ime zakupa stana za konzulku isplatilo iznos od 15.300,00€. Isplata je u 2021. godini izvršena shodno ugovoru o zakupu (zakupnina se plaća polugodišnje, a iznosi 1.275,00€ mjesečno), za period jun 2021. - jun 2022. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je ugovorena naknada usklađena sa utvrđenim limitom.
Za zakup poslovnog prostora za potrebe Konzulata isplaćen je iznos od 33.316,00€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Predstavništvo shodno ugovoru o zakupu plaća mjesečno zakupninu u iznosu od 2.350,00€, kao i troškove održavanja shodno ispostavljenim fakturama, tako da je na ime zakupnine u 2021. godini isplaćeno 28.200,00€, a na ime održavanja iznos od 5.116,00€.

Izdaci za ugovorene naknade (419-1)
Izdaci evidentirani u iznosu od 35.400,00€ odnose se na ugovorene bruto naknade isplaćene lokalnom osoblju (tehnički sekretar, vozač i higijeničarka), shodno zaključenim ugovorima o angažovanju, za koje je obezbijeđena saglasnost Ministarstva.
Naknade su ugovorene u bruto iznosu i to za poslove održavanja higijene u iznosu od 500,00€, poslove vozača u iznosu od 800,00€ i poslove tehničkog sekretara u iznosu od 1.650,00€. Ugovorom je utvrđeno da poreske obaveze padaju na teret angažovanih izvršilaca, ali nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze.

Izdaci za osiguranje (419-4)
Izdaci evidentirani u iznosu od 511,35€ odnose se na obavezno i kasko osiguranje službenih vozila konzulata i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za ostale usluge (419-9)
Izdaci evidentirani u iznosu od 3.343,91€ odnose se na agencijske troškove u vezi zakupa rezidencije u iznosu od 2.745,89€, usluge parkinga i putarine u iznosu od 557,12€ i refundaciju taksi usluga zaposlenom u iznosu od 40,90€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i plaćeni su preko žiro računa, osim iznosa od 83,38€ koji je isplaaćen gotovinski preko blagajne.

Izdaci za ostale transfere pojedincima (431-8)
Izdaci evidentirani u iznosu od 810,00€ odnose se na pomoć zaposlenom usled smrti člana uže porodice.

3.4.11. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da su nabavke roba, radova i usluga izvršene u skladu sa važećom Uredbom o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva CG u inostranstvu.
Predstavništvo je u propisanom roku iz člana 8 Uredbe, dostavilo Ministarstvu izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama (18.01.2022. g.), a shodno odredbama člana 6 Uredbe, nabavke za potrebe predstavništva su sprovodila lica koja su u 2021. godini vršila poslove šefa Predstavništva.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju Predstavništva za 2021. godinu je utvrđeno da su sprovedeni postupci javne nabavke pribavljanjem ponude od najmanje tri ponuđača prilikom nabavke: usluga selidbe ličnih stvari generalnog konzula (1.900,00€), obavezno osiguranje vozila Generalnog konzulata (95,00€), nabavka avionske karte za generalnog konzula i članove porodice (515,74€), zimske gume za vozilo Konzulata (336,00€), kasko i obavezno osiguranje vozila (550,96€), kupovina tri grijalice (69,00€) i opravka osvetljenja u Konzulatu (170,00€), kao i da je za svaku pojedinačnu nabavku obezbijeđena saglasnost Ministarstva.

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 2021 godini Ministarstvo vanjskih poslova vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane Predstavništva na način što je ukazivalo na propuste ili nedostavljanje dokumentacije, u vezi sa čim su prezentirani dokazi (e-mail korespodencija Ministarstva sa Predstavništvom na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama). U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2021. godini.

3.4.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu

- Uvidom u Izvještaj o popisu Konzulata u Istanbulu, utvrđeno je da isti ne sadrži popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, što nije u skladu sa Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.god.).

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

IV NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA

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

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

U cilju unapređenja računovodstvenih evidencija i efikasnije kontrole finansijskog izvještavanja u diplomatskim predstavništvima Ministarstvo je u izradilo računovodstveni program, koji sadrži 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 Minisatrstvu, nakon čega analitičari vrše kontrolu navedenih izvještaja i povratno obavještavaju DKP-e o istim (ukoliko su potrebne određene korekcije u knjiženju i slično).
Program za uplatu funkcioniše tako što analitičari pripremaju uplate na osnovu zahtjeva DKP-a za koje postoji saglasnost MVP i druge dokumentacije. Takođe, predstavništva u posebnom Programu za osnovna sredstva unose promjene vezane za nabavku i popis imovine.

4.1.1. Obračun posebnog dodatka

Shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u, poseban dodatak na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu određuje se množenjem bruto osnovice za obračun troškova života, koji je određen pojedinačno za svaku državu prijema, posebnih radnih uslova i indeksa prilagođavanja troškova života.
Bruto osnovica za obračun troškova života utvrđuje se kao procenat od polazne bruto osnovice, za svako pojedinačno zvanje zaposlenog u koje je raspoređen, pojedinačno za svaku državu prijema.
Polazna bruto osnovica određuje se kao procenat od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u Crnoj Gori, utvrđenog od strane organa uprave nadležnog za poslove statistike, za godinu koja prethodi godini kad se vrši usklađivanje. Članom 9 Uredbe utvrđeno je da se bruto osnovica za obračun troškova života usklađuje sa indeksom prilagođavanja troškova života za period od tri godine.
Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom utvrđivanja polazne bruto osnovice za obračun posebnog dodatka nije pravilno primijenilo odredbe člana 7 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ("Službeni list Crne Gore", br. 006/18), na način što nije vršeno usklađivanje u 2020. godini, odnosno, 2019. godini, tj. polazni procenat nije primijenjen na bruto domaći proizvod po stanovniku u CG za godinu koja prethodi godini kad se vrši usklađivanje, već je kao osnov za obračun korišćen procenat od Bruto domaćeg proizvoda po stanovniku za 2017. godinu koji je iznosio 6,908,00€, i ako je polazni procenat trebalo utvrđivati od Bruto domaćeg proizvoda po stanovniku za 2018. godinu, koji je znatno veći i prema podacima organa uprave nadležnog za poslove statistike, je iznosio 7.495,00€.
Na ovaj način je posebni dodatak za diplomatsko osoblje, manje obračunat za oko 8,5%, što je značajno umanjenje imajući u vidu veličinu izdataka i period od preko 3 godine od kada je nastala greška.
U vezi utvrđene nepravilnosti je od strane odgovornih lica iz Ministarstva pojašnjeno da se zbog ograničenih budžetskih sredstava nije moglo vršiti povećavanje izdataka po ovom osnovu, kao i da su izmjenom Uredbe, krajem 2019. godine htjeli da normiraju takav sistem obračuna, tj. da zamrznu osnovicu na nivo iz prethodne dvije godine, ali kako je Uredba (Sl. list CG, br. 06/20) donijeta i stupila na snagu tek u 2020. godini, to je do tada važećoj Uredbi trebalo izvršiti usklađivanje što se konstatuje kao nepravilnost.

Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva vanjskih poslova

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

predstavništva. Takođe nijesu definisane obaveze Ministarstva u pogledu obavještavanja DKP-a o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

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

- Ministarstvo vanjskih poslova nije internom Instrukcijom (od 07. 09.2016. godine), bliže uredilo način vođenja konzularnih knjiga, kao ni način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu obavljanja konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji (počasnih konzula). Takođe, revizijom je utvrđeno da se od strane ovlašćenih lica u predstavništvima ne vrši, na jednobrazan način, evidentiraje izvršenih konzularnih radnji i naplaćenih konzularnih taksi u konzularnim knjigama, kao i da se u slučaju pogrešnih upisa, vrši brisanje ili ispravka korektorom i sl.

- Revizijom su utvrđeni nedostaci u izvještavanju o popisu imovine i obaveza od strane predstavništava (izvještaji o popisu Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari i Generalnog konzulata Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Istanbulu, ne sadrže popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, iako se to zahtijeva Instrukcijom Ministarstva (br.4/5-400/21-5210 od 10.12.2021.god., dok Izvještaj o popisu Ambasade Crne Gore u Turskoj sa sjedištem u Ankari ne sadrži podatke o vrijednosti osnovnih sredstava, kao ni podatke o promjeni stanja imovine). Ministarstvo vanjskih poslova nije prezentiralo dokaze da je sprovodilo kontrolne aktivnosti u dijelu evidencije imovine i izvještavanja o popisu imovine i obaveza od strane predstavništava.

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom isplate dodatka za izdržavane članove porodice diplomatskog osoblja, tokom boravka istih izvan države prijema, nije obezbijedilo dokaze od strane Predstavništva o dolasku i odlasku izdržavanih članova diplomatskog osoblja iz zemlje prijema (DKP CG u Francuskoj), na osnovu kojih bi se utvrdio vremenski period boravka istih izvan države prijema. Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo prekid isplate navedenog dodatka izvršilo prije protoka vremenskog perioda boravka izvan države prijema, što nije u skladu sa članom 25 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u.

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

- Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva tokom 2021.godine vršila nabavke roba i usluga prihvatanjem faktura, koje nijesu iskazala u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za 2021.godinu, pri čemu nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo vanjskih poslova ukazivalo predstavništvima na eventualne nedostatke u dostavljenim izvještajima o sprovedenim nabavkama.

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

Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević