Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 40113/17-041-94/28
Podgorica, 28. jul 2017. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI MATERIJALNO FINANSIJKOG POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI, RUSKOJ FEDERACIJI I KRALJEVINI BELGIJI ZA 2016. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2017. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 7

1.1 PREGLED KONSTATOVANIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA DIPLOMATSKO KONZULARNIM PREDSTVNIŠTVIMA..... 9
1.2. PREGLED KONSTATOVANIH NEPRAVILNOSTI, NEDOSTATAKA I DATIH PREPORUKA MINISTARSTVU VANJSKIH POSLOVA..... 13

II OPŠTI DIO 16

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE..... 16
2. PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE..... 16
2.1. Poslovi diplomatskog predstavništva..... 16
2.2. Vrsta revizije 17
2.3. Predmet revizije..... 17
2.4. Cilj revizije 18
3. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 18
4. METODE I POSTUPCI REVIZIJE 19
5. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 19
6. ANALITIČKI POSTUPCI 19
7. MATERIJALNO FINANSIJSKO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE PREDSTAVNIŠTAVA 19
8. UKUPNO OSTVARENI KONZULARNI PRIHODI..... 23

III AMBASADA CRNE GORE U RUSKOJ FEDERACIJI 24

1. ZAPOŠLJAVANJE 24
2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE..... 24
3. PLAN PRIHODA I RASHODA 25
4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE..... 25
5. KONZULARNI PRIHODI 26
6. ŽIRO RAČUNI..... 27
7. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA..... 27
8. TROŠKOVI 27
Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada..... 28
Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala..... 29
Troškovi publikacija i časopisa..... 29
Troškovi električne energije 29
Troškovi goriva..... 29
Troškovi službenih putovanja..... 29
Troškovi reprezentacije..... 29
Troškovi komunikacionih usluga..... 29
Troškovi bankarskih usluga 30
Troškovi prevoza i parkinga..... 30
Troškovi tekućeg održavanja objekata i opreme 30
Troškovi zakupa..... 30

Troškovi ugovorenih naknada 31
Troškovi osiguranja 31
Ostali troškovi 31
9. NENAMJENSKA POTROŠNJA 31
10. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U RUSKOJ FEDERACIJI 32
IV AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI 33
1. ZAPOŠLJAVANJE 33
2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 33
3. PLAN PRIHODA I RASHODA 34
4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 34
5. ŽIRO RAČUNI 35
6. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA 36
7. DONACIJE 36
8. KONZULARNI PRIHODI 37
9. TROŠKOVI 38
Troškovi zarada diplomatskog osoblja 39
Troškovi administrativnog materijala i usluga štampe 39
Troškovi publikacija i časopisa 40
Troškovi goriva 40
Troškovi službenih putovanja 40
Troškovi reprezentacije 40
Troškovi komunikacionih usluga 40
Troškovi bankarskih usluga 41
Troškovi prevoza 41
Troškovi tekućeg održavanja opreme 41
Troškovi zakupa 41
Troškovi ugovorenih naknada 42
Troškovi osiguranja 42
Ostali troškovi 42
Troškovi nabavke sitnog inventara 43
Troškovi investicionog održavanja 43
10. NENAMJENSKA POTROŠNJA 43
11. NEIZMIRENE OBAVEZE 44
12. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI 44
V GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI 46
1. ZAPOŠLJAVANJE 46
2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 46
3. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 47
4. DONACIJE 47
5. PLAN PRIHODA I RASHODA 48

6. ŽIRO RAČUNI 48
7. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA 48
8. KONZULARNI PRIHODI 49
9. TROŠKOVI 49
Troškovi zarada diplomatskog osoblja 51
Troškovi administrativnog materijala 51
Troškovi publikacija i časopisa 51
Troškovi električne energije 51
Troškovi goriva 51
Troškovi službenih putovanja 52
Troškovi reprezentacije 52
Troškovi komunikacionih usluga 52
Troškovi bankarskih usluga 52
Troškovi tekućeg održavanja 52
Troškovi zakupa stana 52
Troškovi naknada lokalnog osoblja 53
Troškovi komunalnih naknada 53
Ostali rashodi 53
Troškovi nabavke opreme 53
10. NENAMJENSKA POTROŠNJA 53
11. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD GENERALNOG KONZULATA CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI 54

VI AMBASADA CRNE GORE U KRALJEVINI BELGIJI 55

1. ZAPOŠLJAVANJE 55
2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 55
3. PLAN PRIHODA I RASHODA 55
4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 56
5. KONZULARNI PRIHODI 57
6. ŽIRO RAČUNI I DEPOZITI NA RAČUNIMA 57
7. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA 57
8. TROŠKOVI 58
Troškovi zarada i dodatka na zarade 59
Troškovi materijala 59
Troškovi goriva 59
Troškovi službenih putovanja 60
Troškovi reprezentacije 60
Troškovi komunikacionih usluga 60
Troškovi bankarskih usluga 60
Troškovi prevoza 60
Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata i opreme 60
Troškovi zakupa objekata 61
Troškovi ugovorenih naknada 61

Troškovi osiguranja 61
Ostali troškovi 61
Troškovi nabavke opreme 61
9. NENAMJENSKA POTROŠNJA 62
10. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U KRALJEVINI BELGIJI 63

VII STALNA MISIJA CRNE GORE PRI EVROPSKOJ UNIJI U BRISELU ... 64

1. ZAPOŠLJAVANJE 64
2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 64
3. PLAN PRIHODA I RASHODA 65
4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 65
5. ŽIRO RAČUNI 66
6. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA 67
7. TROŠKOVI 67
Troškovi zarada, posebnog dodatka na zarade i ostalih naknada 68
Troškovi administrativnog materijala 68
Troškovi električne energije 69
Troškovi nabavke goriva 69
Troškovi službenih putovanja 69
Troškovi reprezentacije 69
Troškovi komunikacionih usluga 69
Troškovi bankarskih usluga 70
Troškovi prevoza 70
Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata i opreme 70
Troškovi zakupa stanova diplomatskog osoblja i opreme 70
Troškovi ugovorenih naknada 71
Troškovi osiguranja 71
Ostali troškovi 71
Troškovi nabavke opreme 71
8. NEIZMIRENE OBAVEZE PREDSTAVNIŠTVA 72
9. NENAMJENSKA POTROŠNJA 72
10. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD STALNE MISIJE CRNE GORE PRI EU U BRISELU 72

VIII MISIJA CRNE GORE PRI NATO-U 74

1. ZAPOŠLJAVANJE 74
2. POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE 74
3. PLAN PRIHODA I RASHODA 75
4. POPIS I EVIDENTIRANJE IMOVINE 75
5. ŽIRO RAČUNI 75
6. PRILIVI SREDSTAVA ZA FINANSIRANJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA 76
7. TROŠKOVI 76
Troškovi zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja 77

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala 78
Troškovi goriva 78
Troškovi službenih putovanja 78
Troškovi reprezentacije 78
Troškovi komunikacionih usluga 78
Troškovi bankarskih usluga 79
Troškovi prevoza 79
Troškovi tekućeg održavanja opreme 79
Troškovi zakupa 79
Troškovi ugovorenih naknada 80
Troškovi osiguranja 80
Ostali troškovi 80
Troškovi nabavke opreme 81
8. NENAMJENSKA POTROŠNJA 81
9. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD MISIJE CRNE GORE PRI NATO U BRISELU 81
IX NADLEŽNOST 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 (40113/17-041-94 od 20.01.2017.godine) izvršila je reviziju pravilnosti materijalno finansijskog poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Republici Srbiji, Ruskoj Federaciji i Kraljevini Belgiji za 2016. godinu kao i reviziju aktivnosti Ministarstva koje se odnose na poslovanje navedenih DKP-a.
Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

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 05/5-466/4; 05/5-470/4; 05/5-471/4 I 05/5-467/4, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i član Senata dr Branislav Radulović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 28.07.2017. godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji pravilnosti materijalno - finansijskog poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Republici Srbiji, Ruskoj Federaciji i Kraljevini Belgiji za 2016. godinu

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje šest diplomatsko konzularnih predstavništava i to Ambasade Crne Gore u Ruskoj Federaciji, Ambasade Crne Gore u Republici Srbiji, Generalnog konzulata u Republici Srbiji, Ambasade Crne Gore u Kraljevini Belgiji, Stalne Misije pri EU i Misije Crne Gore pri NATO. Revizija je vršena u Ministarstvu vanjskih poslova i u navedenim diplomatskim predstavništvima. Osim poslovanja navedenih diplomatskih predstavništava revizijom su obuhvaćene i aktivnosti Ministarstva koje se odnose na poslovanje DKP-a.

Revizijom pravilnosti materijalno-finansijskog poslovanja revidiranih diplomatskih predstavništva utvrđene su neusklađenosti poslovanja istih sa: Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o administrativnim taksama, Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugih primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnim predstavništvima,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. Navedene neusklađenosti su materijalno značajne , ali iste nijesu prožimajuće. Shodno navedenom, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja revidiranih diplomatskih predstavništava sa propisima.

Revizijom pravilnosti finansijskih i drugih radnji Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih diplomatskih predstavništava su utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugih primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnim predstavništvima, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, kao i sa internim procecedurama. Shodno navedenom nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja Ministarstva sa navedenim propisima, u dijelu koji se odnosi na revidirana diplomatska predstavništva.

1.1 PREGLED KONSTATOVANIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA DIPLOMATSKO KONZULARNIM PREDSTVNIŠTVIMA

1. Diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Ruskoj Federaciji, Ambasada CG u Republici Srbiji, Ambasada CG u Kraljevini Belgiji, Stalna misija CG pri EU, Misija CG pri NATO i Generalni konzulat u Republici Srbiji) nijesu shodno odredbama člana 39 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju Diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljala Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da, shodno članu 39 Pravilnika, Ministarstvu vanjskih poslova dostavljaju izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom u propisanom roku.**

2. Diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Ruskoj Federaciji, Ambasada CG u Republici Srbiji, Ambasada CG u Kraljevini Belgiji, Stalna misija CG pri EU, Misija CG pri NATO i Generalni konzulat u Republici Srbiji) nijesu Ministarstvu dostavljala mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku shodno odredbama člana 11 važećeg Pravilnika a predstavništva (Generalni konzulat u Republici Srbiji, Stalna misija CG pri EU) nijesu dostavljala Ministarstvu ni predloge budžeta za 2016. godinu shodno članu 9 Pravilnika.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da Ministarstvu dostavljaju predloge budžeta za tekuću godinu shodno odredbama člana 9 Pravilnika, kao i mjesečne zahtjeve za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 Pravilnika.**

3. Revizijom je utvrđeno da diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Ruskoj Federaciji i Ambasada CG u Republici Srbiji) nijesu uplaćivala dio konzularnih prihoda u propisanom roku na namjenski račun kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-2/36, od 04.02.2014. godine) kojim je definisano da se gotovinski naplaćeni konzularni prihodi najkasnije do kraja mjeseca uplate na račun konzularnih prihoda. Takođe je utvrđeno da je Ambasada CG u Ruskoj Federaciji dio konzularnih prihoda uplaćivala u blagajnu za redovno poslovanje Predstavništva.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da sve gotovinski naplaćene prihode od konzularnih usluga uplaćuju na račun otvoren za te namjene i da uplatu vrše u roku koji je utvrđen Uputstvom Ministarstva**.

4. Revizijom je utvrđeno da diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Ruskoj Federaciji, Ambasada CG i Generalni konzulat u Republici Srbiji) ne obezbjeđuju evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva broj 05/7-6/125, od 10.06.2010. godine.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da obezbijede evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode shodno važećem Uputstvu Ministarstva.**

5. Revizijom je utvrđeno da su diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Republici Srbiji, Stalna misija CG pri EU i Misija CG pri NATO) troškove mobilnih telefona plaćala za sve zaposlene, što nije u skladu sa Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP (broj 05/1-593/1) kojim je propisano da pravo na troškove mobilnih telefona ima šef predstavništva, drugi diplomata po rangu, šef konzularne službe i vozač ukoliko Predstavništvo ima više od četiri zaposlena.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da isplatu troškova mobilnih telefona vrše u skladu sa odredbama člana 1 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.**

6. Diplomatska predstavništva (Stalna misija CG pri EU, Misija CG pri NATO) su troškove zakupa stanova isplaćivala na žiro račune zakupaca odnosno diplomatskog osoblja. Zakonom o vanjskim poslovima (član 61) utvrđeno je pravo zaposlenih na naknade za stanovanje, a Uredbom o posebnom dodatku definisan limit tj. iznos naknade koji pada na teret sredstava Ministarstva, ali nije definisano da se naknade isplaćuju zaposlenima na njihove tekuće račune.

- **Preporučuje se da diplomatska predstavništva isplatu troškova zakupa stanova diplomatskog osoblja vrše na žiro račune zakupodavaca.**

7. Revizijom je utvrđeno da su diplomatska predstavništva isplatila troškove zakupa stanova za zaposlene u većem iznosu od utvrđenog limita za 46.142,67€ i to: Ambasada CG u Republici Srbiji iznos od 10.913,90€, Stalna misija CG pri EU iznos od 26.677,18€ i Misija CG pri NATO iznos od 8.551,59€, što nije u skladu sa tada važećom Uredbom.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da troškove zakupa stanova diplomatskog osoblja isplaćuju u iznosima utvrđenim važećom Uredbom.**

8. Ambasada CG u Ruskoj Federaciji nije prezentirala dokaz (zapisnik) da je prilikom dolaska novog šefa predstavništva izvršena primopredaja rezidencije - stana kako je to propisano odredbama člana 45 Pravilnika o materijalno finansijskom poslovanju DKP-a.

- **Prilikom dolaska novog šefa predstavništva treba izvršiti primopredaju rezidencije - stana shodno člana 45 Pravilnika i isto je potrebno zapisnički konstatovati.**

9. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i nedostaci u evidentiranju i popisu pokretne i nepokretne imovine kod svih revidiranih predstavništava. Najvećim dijelom nepravilnosti se odnose na: neevidentiranje dijela imovine, evidentiranje iste količinski ali ne i po vrijednosti, ne vrši se godišnji obračun amortizacije imovine i ne klasifikuje se imovina po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, ne sačinjavaju se izvještaji o popisu imovine, donirana imovina nije unešena u knjigu inventara po procijenjenoj vrijednosti (Generalni konzulat u Republici Srbiji), nije sačinjena posebna lista za rashod osnovnih sredstava (Ambasada CG u Republici Srbiji). Takođe je utvrđeno da predstavništva nijesu vršila popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje i blagajni za konzularne prihode.

- **Popisne komisije diplomatskih predstavništava su dužne da izvrše popis ukupne pokretne i nepokretne imovine i da popisom utvrđeno stanje evidentiraju u popisnim listama koje moraju biti potpisane od strane svih članova Komisije, kao i da sačine Izvještaj o izvršenom popisu. U popisnim listama treba evidentirati ne samo naturalne podatke već i podatke o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti pokretne i nepokretne imovine. Takođe treba da se pokretna imovina klasifikuje po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije i da se vrši godišnji obračun amortizacije imovine shodno odredbama člana 44 Zakona o državnoj imovini, odredbama člana 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i shodno odredbama člana 3, 4 i 5 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**
- **Rashodovanje osnovnih sredstava i inventara treba vršiti shodno odredbama člana 49 važećeg Pravilnika uz saglasnost Ministarstva.**
- **Preporučujemo diplomatskim predstavništvima da rješenjem o imenovanju popisnih komisija utvrde obavezu da iste osim popisa stalne imovine vrše i popis gotovine u blagajnama sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i da utvrđeno stanje gotovine prezentiraju u popisnim listama i Izvještaju o popisu.**
- **Diplomatska predstavništva shodno članu 47 važećeg Pravilnika, dužna su da doniranu stalnu imovinu unose u knjigu inventara po procijenjenoj vrijednosti i da o tome obavijeste Ministarstvo**.

10. Diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Ruskoj Federaciji, Generalni konzulat u Republici Srbiji i Ambasada CG u Kraljevini Belgiji), nijesu zaključivala konzularne knjige shodno instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09. 2016. godine kojom je propisano da se navedene knjige mjesečno zaključuju i ovjeravaju od strane šefa Predstavništva.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da konzularne knjige shodno Instrukciji Ministarstva mjesečno zaključuju i navedene knjige treba da budu ovjerene od strane šefa Predstavništva.**

11. Uvidom u evidencije revidiranih predstavništava utvrđeno je da ista nijesu vršila plaćanje troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da rashode izvršavaju u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva shodno odredbama člana 11 važećeg Pravilnika.**

12. Šef diplomatskog predstavništva (Ambasada CG u Republici Srbiji) nije, shodno članu 3 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, uz prethodnu saglasnost Ministarstva, odredio lice za obavljanje poslova računopolagača, osim što je prezentirano Ovlašćenje (br. 51 od 03.02.2015. godine) kojim je ovlastio zaposlenog u diplomatskom zvanju ministar savjetnik da u ime ambasadora potpisuje dopise Predstavništva, uključujući finansijske i konzularne izvještaje.

- **Šef Predstavništva, uz prethodnu saglasnost Ministarstva, treba da odredi lice za obavljanje poslova računopolagača, koji su utvrđeni članom 6 važećeg Pravilnika.**

13. Diplomatsko predstavništvo (Ambasada CG u Republici Srbiji) je preko žiro računa osim finansijskih transakcija koje su se odnosile na poslovanje istog vršilo i transakcije za potrebe drugih državnih organa i ustanova (Uprave za imovine i Nacionalne turističke organizacije).

- **Preporučuje se diplomatskom predstavništvu da finansijske transakcije koje se odnose na druge državne organe vrši preko posebnog računa, a ne preko računa otvorenih za poslovanje Predstavništva.**

14. Diplomatsko predstavništvo (Ambasada CG u Republici Srbiji), u svojim evidencijama, nije izvršilo razdvajanje transakcija koje se odnose na donacije Predstavništva i transakcija izvršenih za potrebe drugih državnih organa što je otežavalo kontrolu u dijelu identifikovanja sredstava iz donacija i trošenja istih.

Revizijom je utvrđeno da dio sredstva od donacija nije uplaćivan na namjenski račun već na račun za redovno poslovanje.

- **Diplomatsko predstavništvo je dužno da finansijske transakcije koje se odnose na poslovanje istog evidentira u dnevniku prometa shodno Uputstvu Ministarstva o načinu obrade finansijske dokumentacije (br.07/01-1443).**
- **Predstavništvo treba da obezbijedi da se sva sredstva od donacija uplaćuju na račun otvoren za te namjene, kako bi se obezbijedili precizni podaci o uplaćenim sredstvima od donacija i trošenja istih.**

15. Diplomatska predstavništva nijesu dio troškova dokumentovala ili su iste pravdali neadekvatnom dokumentacijom u iznosu od 17.908,95€ i to Stalna misija CG pri EU iznos od 15.547,13€, Misija CG pri NATO iznos od 1.282,37€ i Ambasada CG u Kraljevini Belgiji iznos od 1.079,45€.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da sve troškove pravdaju adekvatnom i potpunom dokumentacijom, shodno odredbama člana 38 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a.**

16. Diplomatsko predstavništvo Generalni konzulat CG u Republici Srbiji nije otvorilo žiro-račun za uplatu konzularnih prihoda što je bio dužan shodno članu 7 Zakona o administrativnim taksama i shodno Uputstvu Ministarstva o načinu obrade finansijske dokumentacije (broj 07/01-1443.) kojim je precizirano da se prihodi ostvareni naplatom konzularnih taksi uplaćuju na račun otvoren za te namjene.

- **Diplomatsko predstavništvo je dužno da otvori poseban račun za naplatu prihoda od konzularnih usluga, shodno Zakonu o administrativnim taksama i da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na račun otvoren za te namjene shodno Uputstvu o načinu obrade finansijske dokumentacije, kao i da mjesečne izvještaje o naplaćenim prihodima dostavlja Ministarstvu u propisanom roku.**

17. Diplomatsko predstavništvo (Ambasada CG u Kraljevini Belgiji) nije u 2016. godini sve mjesečne izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu dostavljalo Ministarstvu u roku koji je utvrđen Uputstvom o načinu obrade finansijske dokumentacije.

- **Diplomatsko predstavništvo je dužno da mjesečne izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu dostavlja mjesečno u roku koji je utvrđen važećim Uputstvom.**

18. Revizijom je utvrđeno da su diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Ruskoj Federaciji, Ambasada CG u Republici Srbiji, Ambasada CG u Kraljevini Belgiji, Misija CG pri NATO i Generalni konzulat u Republici Srbiji) isplatila gotovinski iz blagajne troškove u iznosu od 393.626,00€ što čini 22,50% ukupnih troškova ovih predstavništava. Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju Ambasada CG u Republici Srbiji 238.794,50€, i Ambasada CG u Ruskoj Federaciji 102.007,88€.

- **Preporučuje se diplomatskim predstavništvima da smanje gotovinske isplate i da plaćanje troškova vrše preko žiro računa.**

1.2. PREGLED KONSTATOVANIH NEPRAVILNOSTI, NEDOSTATAKA I DATIH PREPORUKA MINISTARSTVU VANJSKIH POSLOVA

1. Ministarstvo u 2016.godini nije obezbjeđivalo vođenje računovodstvenih evidencija kako je to propisalo Internom procedurom. Shodno Internoj proceduri o procesu finansijskog izvještavanja (br.05/3-4040/7 od 30.10.2013.), finansijska služba Ministarstva je bila u obavezi da vodi Glavnu knjigu i sljedeće pomoćne evidencije: knjigu ulaznih faktura, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju državne imovine i evidenciju potrošnje goriva, što je i neophodno zbog specifičnosti poslova koje Ministarstvo obavlja. Vođenjem navedenih evidencija u odgovarajućim računovodstvenim programima Ministarstvo bi obezbijedilo adekvatne podatke kako o svom poslovanju tako i o poslovanju diplomatskih predstavništava;

- **Ministarstvo vanjskih poslova, zbog specifičnosti poslovanja, a shodno Internoj proceduri procesa finansijskog izvještavanja, treba da obezbijedi vođenje Glavne knjige i ostalih pomoćnih evidencija. U okviru Glavne knjige treba da obezbijedi evidentiranje poslovnih transakcija koje se odnose na diplomatska predstavništva, kao i da internim aktom uredi način evidentiranja istih u Glavnoj knjizi.**

2. Ministarstvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestilo diplomatska predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2016. godinu i nije prezentiralo dokaz da je u 2016 godini shodno odobrenim sredstvima iz budžeta CG utvrđivalo pojedinačne budžete DKP-a (u postupku revizije dostavljen je dokaz da su budžeti utvrđeni za 2017 godinu).

- **Nadležna služba Ministarstva vanjskih poslova je shodno odredbama člana 9 važećeg Pravilnika dužna da Predstavništvo obavijesti o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom za tekuću godinu.**

3. Ministarsvo je dalo saglasnost da tri revidirana diplomatska predstavništva isplate troškove zakupa stanova za zaposlene u većem iznosu od limita utvrđenog tada važećom Uredbom za 46.142,67€

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da naknade za zakup stanova diplomatskog osoblja odobrava u iznosu koji je usklađen sa Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugih primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnim predstavništvima.**

4. Ministarstvo ne obezbjeđuje adekvatne evidencije o imovini diplomatskih predstavništava jer iste zasniva na osnovu dostavljenih podataka od predstavništava kod kojih su revizijom utvrđene nepravilnosti i nedostaci u dijelu popisa i evidentiranja imovine koju koriste (nije popisana cjelokupna imovina, nedostaju podaci o vrijednosti imovine, nije vršen obračun amortizacije dijela imovine, imovina se ne iskazuje po grupama osnovnih sredstava i sl.).

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi evidenciju sopstvene imovine i imovine koju koriste diplomatska predstavništva na način kako je uređeno odredbama člana 44 Zakona o državnoj imovini i odredbama člana 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini**
- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da pojača kontrolnu funkciju u dijelu vršenja popisa i evidentiranja imovine koju koriste diplomatska predstavništva.**

4. Revizijom na osnovu prezentirane dokumentacije je utvrđeno da je shodno zaključcima Vlade CG broj 03-7343 od 09.09.2010. godine i br. 03-9742/3 od 06.10.2011. godine kupljen poslovni objekat sastavljen od dvije zgrade (plaćen iznos od 5.613.649,45€), troškovi opremanja objekta iznose 213.935,26€ tj. 176.806,00€, bez PDV-a (podaci su prezentirani iz ugovora zaključenog 2012.godine i elaborata sa specifikacijama troškova). U postupku revizije je utvrđeno da je u dijelu navedenog objekta (jednoj zgradi) smještena Ambasada CG i Stalna Misija pri EU u Briselu, dok drugi dio objekta (druga zgrada) u revidiranom periodu nije bio stavljen u funkciju.

- **Imajući u vidu značajan iznos opredjeljenih sredstava za nabavku poslovnog objekta u Briselu, kao i iznos sredstava za opremanje istog Državna revizorska institucija preporučuje Ministarstvu vanjskih poslova da inicira da se u što kraćem roku dio objekta koji se ne koristi stavi u funkciju shodno njegovoj namjeni.**

5. Revizijom je utvrđeno da su Ambasada i Misija pri EU smještene u istom dijelu poslovnog objekta, a kako državnom revizoru nije prezentiran pisani dokaz o podjeli imovine (opreme i poslovnih prostorija) nije se moglo precizno utvrditi da li je u popisnim listama evidentirana sva imovina koju koriste Ambasada i Misija pri EU u Briselu. U prilog date konstatacije je podatak da je nabavna vrijednost imovine Ambasade i Stalne misije pri EU na dan 31.12.2016.godine iskazana u iznosu od 157.848,33€ dok je samo nabavka

opreme izvršene u 2012.godini iznosila 176.806,00€ bez PDV-a, ne uzimajući u obzir sve druge nabavke opreme izvršene u periodu 2012-2016.godina.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da inicira podjelu poslovnih prostorija i opreme koju koriste Ambasada CG i Stalna Misija pri EU u Briselu, ili da evidentiranje imovine vrši jedan od navedenih predstavništava kako bi se obezbijedili precizni podaci o ukupnoj imovini koju koriste navedena Predstavništva.**

6. Ministarstvo nije oblast konzularnih prihoda (rok za uplatu gotovinski naplaćenih konzularnih prihoda na namjenski račun, obavezu formiranja posebne blagajne za konzularne prihode i evidentiranje blagajničkih transakcija kroz dnevnik blagajne, kao i utvrđivanje blagajničkog maksimuma i sl.) uredilo internim aktom u formi Pravilnika već je ovu oblast uređivalo uputstvima, instrukcijama, dopisima sl.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da sva interna akta (uputstva, instrukcije, dopise sl.) kojima se uređuju oblast konzularnih prihoda objedini jednim aktom (npr. pravilnik) kojim će se regulisati rok za uplatu gotovinski naplaćenih konzularnih prihoda na namjenski račun, obaveza formiranja posebne blagajne za konzularne prihode i evidentiranje blagajničkih transakcija kroz Dnevnik blagajne, kao i utvrđivanje blagajničkog maksimuma i sl.**

7.Ministarstvo u postupku revizije nije dostavilo adekvatne dokaze da je vršilo kontrolu finansijske dokumentacije koju su dostavljala diplomatska predstavništva, kao ni dokaze da je ukazivalo na nedostatke u vođenju propisanih evidencija i dostavi dokumentacije (član 56 Pravilnika);

- **Ministarstvo vanjskih poslova shodno članu 56 Pravilnika o materijalno–finansijskom poslovanju treba da vrši kontrolu finansijske dokumentacije koju dostavljaju diplomatska predstavništva i da obezbijedi adekvatne dokaze o izvršenoj kontroli i utvrđenim propustima.**

8. Revizijom je utvrđeno da dio dokumentacije koja je dostavljena od strane Predstavništva u nadležnoj službi Ministarstva nije zavođena (ne sadrži djelovodni broj i datum prijema dokumentacije).

- **Nadležna služba Ministarstva vanjskih poslova je dužna da na izvještajima sa pratećom dokumentacijom koje dostavljaju diplomatska predstavništva upisuje broj djelovodnog protokola, kao i datum dostave istih, kako bi se moglo utvrditi da li predstavništvo poštuje utvrđeni rok za dostavu dokumentacije.**

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Diplomatskih predstavništava sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07... 31/14);
- Godišnjem planu za vršenje revizije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine
- Odluci o vršenju revizije DRI br 40113/17-041-94 od 20.01.2017.godine

Revizija je se vršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br.07/15)
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI)
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;

2. Podaci o subjektima revizije

Diplomatska predstavništva Crne Gore u inostranstvu su: ambasade i stalne misije pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.

Konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu su: generalni konzulat, konzulat, vicekonzulat i konzularna agencija.

Specijalna misija privremeno predstavlja Crnu Goru u stranoj državi ili pri međunarodnoj organizaciji, radi vršenja posebnih zadataka.

Osnivanje i zadatke specijalne misije, imenovanje njenog šefa, način finansiranja i uslove rada uređuje Vlada, na predlog Ministarstva, u skladu sa međunarodnim sporazumom.

U inostranstvu se mogu osnivati i kulturno-informativni centri, privredna i druga predstavništva.

Način osnivanja i druga pitanja od značaja za osnivanje predstavništava propisuje Vlada.

Diplomatsko konzularna predstavništva se finansiraju iz sredstava Budžeta Crne Gore, prihoda od konzularnih usluga, donacija i ostalih prihoda.

Sredstava za rad predstavništva shodno članu 10 Pravilnika, koriste se za: lična primanja zaposlenih, rashode za materijal i usluge, tekuće održavanje građevinskih objekta i opreme, rentu i kapitalne izdatke.

2.1. Poslovi diplomatskog predstavništva

Diplomatsko predstavništvo vrši poslove utvrđene Bečkom konvencijom o diplomatskim odnosima, odnosno Bečkom konvencijom o predstavljanju država u njihovim odnosima sa međunarodnim organizacijama univerzalnog značaja, a naročito:

- Predstavlja i zastupa interese Crne Gore u državi prijema ili međunarodnoj organizaciji;
- Štiti interese Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica;
- Podstiče i razvija bilateralne odnose, političku, ekonomsku, naučno-kulturnu i ukupnu saradnju između Crne Gore i države prijema;
- Izvještava Ministarstvo o unutrašnjim događanjima i vanjsko-političkom položaju države prijema, kao i o aktivnostima države prijema, odnosno međunarodne organizacije;
- Informiše organe, institucije i javnost države prijema, odnosno međunarodnu organizaciju o razvoju i aktivnostima Crne Gore;
- Po potrebi učestvuje u pregovorima, pripremama za zaključivanje međunarodnih ugovora i u radu međunarodnih konferencija;
- Vrši i druge poslove utvrđene zakonom, drugim propisima, kao i instrukcijama Ministarstva.

Ministarstvo se stara da rad diplomatsko-konzularnih predstavništava bude efikasan i ekonomičan i obezbjeđuje kadrovske, materijalne i prostorne uslove za njihov rad. Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko diplomate u zvanju ambasadora u Ministarstvu ili opunomoćenog ministra, koga odredi ministar. Glavni diplomatski inspektor je u vršenju svojih poslova nezavisan i nepristrasan.

Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, finansijama, bezbjednosti i drugim oblastima mogu vršiti i drugi državni službenici koje za to ovlasti ministar.

Bliža ovlašćenja glavnog diplomatskog inspektora i način sprovođenja nadzora nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava propisuje Ministarstvo.

Na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u Ministarstvu i diplomatsko-konzularnim predstavništvima primjenjuju se propisi o državnim službenicima i namještenicima i opšti propisi o radu, ukoliko Zakonom o vanjskim poslovima nije drukčije propisano.

Predmetnom revizijom su obuhvaćena sljedeća diplomatska predstavništva: Ambasada Crne Gore u Ruskoj Federaciji, Ambasada i Generalni konzulat Crne Gore u Republici Srbiji, Ambasada, Stalna misija pri EU i Misija pri NATO Crne Gore u Briselu.

2.2. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti materijalno finansijskog poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Republici Srbiji, Ruskoj Federaciji i Kraljevini Belgiji za 2016. godinu i reviziju pravilnosti aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje DKP-a.

2.3. Predmet revizije

Predmet revizije je pravilnost materijalno - finansijskog poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Republici Srbiji, Ruskoj Federaciji i Kraljevini Belgiji za 2016. godinu.

2.4. Cilj revizije

1. 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 Ministarstva vanjskih poslova koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

3. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o vanjskim poslovima („Sl.list Crne Gore“, br.46/10);
- Zakon o radu („Sl.list CG“, br.49/08,...,31/14);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“, br. 39/11,..., 16/16);
- Zakon o zaradama državnih službenika i namještenika („Sl.list CG“, br.14/12)
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.16!& i 83/16);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.21/09, 40/11);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“ br. 26/12)
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“ br. 40/16)
- Uredba o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatskokonzularnom predstavništvu („ Sl. list CG“, br. 55/13...47/16)
- Uredba o načinu upravljanja i održavanja nepokretnosti koje se koriste za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava („Sl. list CG“, br. 30/12)
- Uredba o sprovođenju javnih nabavki za Diplomatsko –konzularna predstavništva,vojno-diplomatske predstavnike i jedinice vojske u međunarodnim snagama i mirovnim misijama („ Sl. list CG“ br.37/14)
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, br.05/4-1520/10 od 27.05.2013.godine;
- Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, br.05/4-165/7-8 od 24.07.2014.godine i br 05/4-9/7-6 od 15.09.2016.godina.
- Pravilnik o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore br. 05/1-966 od 27.4.2009.
- Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja u DKP Crne Gore (Sl. CG 63/11 od 28.12.2011.)
- Pravilnik o korišćenju mobilnih telefona zaposlenih u diplomatsko-konzularnom predstavništvima br.05/1-593/1 od 03.03.2009.
- Uputstvo o korišćenju sredstava za reprezentaciju u DKP Crne Gore br. 05/1-966 od 27.4.2009
- Instrukcija o organizaciji i troškovima koktela u DKP Crne Gore br. 05/1-966 od 27.4.2009
- Pravilnik o stanovima u DKP br. 05/1-593 24.2.2009

- Pravilnik o službenim vozilima diplomatsko – konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu 05/1-593 od 03.03.2009.
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.47/11).

4. Metode i postupci revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

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

U skladu sa revizorskom praksom, za finansijsku reviziju, određena je materijalnost na nivou od 1%- 2% ukupnih izdataka svakog od predstavništava koje je predmet ove revizije. Ukupna materijalnost na nivou šest predstavništava utvrđena je u iznosu od 34.363,75€.

5. Planirani segmenti revizije

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), troškovi stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računima subjekata revizije, zapošljavanje lokalnog osoblja.

6. 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.

7. Materijalno finansijsko poslovanje i računovodstvene evidencije predstavništava

Materijalno finansijsko poslovanje i računovodstvene evidencije diplomatsko konzularnih predstavništava su uređene Pravilnikom o finansijskom materijalnom poslovanju DKP Crne Gore br. 05/1 – 966 od 27.04.2009.godine.

Shodno navedenom Pravilniku predstavništva su dužna da vode knjigovodstvene i druge evidencije o stanju i kretanju svih sredstava kojima rukuje i raspolaže o izvorima i vrstama tih sredstava, kao i korišćenju odobrenih sredstava za vršenje djelatnosti.

Shodno članu 36 navedenog Pravilnika, predstavništvo obezbjeđuje sljedeće poslovne knjiga i evidencije, i to:

- Dnevnik prometa uplata i isplata;
- Knjigu depozita;
- Popisne inventarske liste i
- Pomoćne evidencije.

Oblik i način vođenja poslovnih knjiga je regulisano posebnim aktom Ministarstva.

Shodno članu 37 Pravilnika, Predstavništva su dužna da poslovne knjige vode na način da iste omoguće sagledavanje svih poslovnih promjena, kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanje i korišćenje podataka.

Predstavništva su dužna da evidencije o materijalno finansijskom poslovanju vode uredno, tačno i blagovremeno.

Knjiženje u poslovnim knjigama predstavništva su shodno članu 38 Pravilnika dužna da vrše na osnovu originalne dokumentacije i potpisanih naloga za knjiženje od strane odgovornih lica

Predstavništva su shodno članu 35 Pravilnika dužna da u toku godine dostave mjesečne izvještaje u kojim se iskazuje stanje ostvarenih prihoda i utrošenih sredstava po vrstama, a shodno članu 39 da do desetog u mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj službi Ministarstva dostave dokumentaciju o finansijsko materijalnom poslovanju predstavništva.

Finansijsko – materijalno poslovanje predstavništva obuhvata:

- Izradu predloga budžeta prihoda i rashoda,
- Izvršenje budžeta prihoda i rashoda,
- Izradu izvještaja,
- Upravljanje i rukovanje imovinom, sitnim inventarom i potrošnim materijalom,
- Rukovanje sredstvima depozita,
- Vođenje knjigovodstvenih i drugih evidencija,
- Druge finansijsko – materijalne poslove koje odredi Ministarstvo inostranih poslova.

Finansijsko – materijalno poslovanje u predstavništvu obavljaju:

- Nalogodavac,
- Računopolagač
- Lica koja rukuju sredstvima ili imovinom predstavništva prema odredbama ovog pravilnika.

Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja diplomatskog predstavništva vrši se: redovnom kontrolom u samom predstavništvu od strane šefa predstavništva ili komisije koje odredi šef predstavništva, redovnom kontrolom u Ministarstvu na bazi dokumentacije primljene iz predstavništva i vanrednom kontrolom u predstavništvu od strane komisije koju odredi Ministarstvo (shodno članu 56 Pravilnika o materijalno finansijskom poslovanju DKP-a).

U postupku revizije je revidirano materijalno finansijsko poslovanje šest diplomatsko konzularnih predstavništava i to Ambasada Crne Gore u Ruskoj

Federaciji, Ambasada Crne Gore u Republici Srbiji, Generalni konzulat u Republici Srbiji, Ambasada Crne Gore, Stalna Misija Crne Gore pri EU i Misija Crne Gore pri NATO u Kraljevini Belgiji.

PRILIVI I TROŠKOVI DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA ČIJE JE MATERIJALNO FINANSIJSKO POSLOVANJE BILO PREDMET OVE REVIZIJE

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih priliva revidiranih diplomatskih predstavništava za 2016. godinu. (podaci su prezentirani na osnovu evidencija i dokumentacije dostavljene od strane diplomatskih predstavništava).

R/B	Opis	Ambasada CG u Ruskoj federaciji	Ambasada CG u Republici Srbiji	Ambasada CG u Kraljevini Belgiji	Stalna misija CG pri EU	Misija CG pri NATO	Generalni konzulat CG u Republici Srbiji	Ukupno
1	Depoziti na 01.01.2016.	732,71	2.848,17	2.567,38	665,91	7.298,33	1.655,00	15.767,50
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	121.028,65	361.669,03	197.862,30	1.004.887,53	549.521,43	99.510,09	2.334.479,03
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u CG	59.976,67	51.714,50	28.508,71	178.806,05	80.099,02	14.019,13	413.124,08
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa po odobrenju Ministarstva	100.197,37	12.245,00	18.353,22	0,00	0,00	370,00	131.165,59
5	Ostali prilivi sredstava	133,05	0,00	0,00	0,00	336,32	0,00	469,37
6	Uplate donacija	0,00	26.830,00	0,00	0,00	0,00	2.152,00	28.982,00
7	Vraćeni depoziti za zakup prostora i stanova	0,00	0,00	5.921,65	12.532,36	8.130,00	0,00	26.584,01
8	Uplata sa štednog računa	0,00	0,00	0,00	1.825,00	0,00	0,00	1.825,00
9	Uplata iz tekuće budžetske rezerve	0,00	0,00	0,00	0,00	26.982,00	0,00	26.982,00
	Ukupno	**282.068,45**	**455.306,70**	**253.213,26**	**1.198.716,85**	**672.367,10**	**117.706,22**	**2.979.378,58**

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih priliva revidiranih predstavništava za 2016 godinu (podaci prezentirani na osnovu evidencije Ministarstva)

R/B	Subjekt revizije	Depoziti iz budžeta 2015	Uplate iz budžeta CG (preneseno DKP-ima)	Uplate iz budžeta CG plaćene u CG (plate + troškovi)	Vraćeni depoziti za zakup prostora i stanova	Uplata iz TBR	Konzularni odbitak bez adekvatne dokumentac.	Uplata sa štednog računa	Konzularni odbici	Pozitivne kursne razlike	Donacije	Ukupni prilivi
1	Ambasada CG u Ruskoj Federaciji -Moskva	732,71	121.028,65	59.976,67			350,00		99.847,37	133,05		282.068,45
2	Ambasada CG u Republici Srbiji-Beograd	2.848,17	361.669,03	51.414,15					12.245,00		41.307,00	469.483,35
3	Generalni konzulat CG u Republici Srbiji	1.655,00	99.510,09	14.019,13					370,00		2.152,00	117.706,22
4	Ambasada CG u Belgiji-Brisel	2.567,38	197.862,30	28.508,71	5.921,65				18.353,22			253.213,26
5	Stalna misija CG pri EU-Brisel	665,91	1.004.887,53	178.806,05	6.839,68			1.825,00				1.193.024,17
6	Stalna misija CG pri NATO-Brisel	7.298,33	549.521,43	80.099,02	8.130,00	26.982,00						672.030,78
	Ukupno	**15.767,50**	**2.334.479,03**	**412.823,73**	**20.891,33**	**26.982,00**	**350,00**	**1.825,00**	**130.815,59**	**133,05**	**43.459,00**	**2.987.526,23**

Na osnovu revizijom utvrđenih podataka i podataka koji su prezentirani u evidenciji Ministarstva utvrđene su razlike kod priliva sredstava u iznosu od 8.147,65€ (Razlika je utvrđena kod vraćenih depozita i primljenih donacija).

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova revidiranih predstavništava za 2016 godinu. (podaci su prezentirani na osnovu evidencija i dokumentacije dostavljene od strane diplomatskih predstavništava).

R/B	Opis	Ambasada CG u Ruskoj federaciji	Ambasada CG u Republici Srbiji	Ambasada CG u Kraljevini Belgiji	Stalna misija CG pri EU	Misija CG pri NATO	Generalni konzulat CG u Republici Srbiji	Ukupno
1	Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada	99.848,77	247.398,25	113.324,21	716.719,00	284.086,83	66.752,59	1.528.129,65
2	Troškovi administrativnog materijala	2.512,06	2.885,81	1.308,29	725,38	1.441,71	734,37	9.607,62
3	Troškovi publikacije i časopisa	804,50	2.274,26	0,00	0,00	0,00	179,50	3.258,26
4	Troškovi električne energije	169,75	0,00	0,00	1.689,03	0,00	191,67	2.050,45
5	Troškovi goriva	1.884,16	3.093,92	1.776,75	4.446,30	969,90	5.352,45	17.523,48
6	Troškovi službenih putovanja	1.434,28	1.637,49	10.555,52	4.801,29	8.040,06	118,00	26.586,64
7	Troškovi reprezentacije	7.285,18	10.027,12	6.082,20	4.863,71	5.523,23	3.785,03	37.566,47
8	Troškovi komunikacionih usluga	3.907,39	9.570,47	4.158,44	8.026,04	5.450,29	3.886,31	34.998,94
9	Troškovi bankarskih usluga	2.064,45	1.846,18	273,13	37,79	456,63	520,28	5.198,46
10	Troškovi prevoza	486,07	1.970,15	3.584,95	5.891,50	1.353,40	0,00	13.286,07
11	Troškovi tekućeg održavanja objekata i opreme	2.750,61	2.524,72	821,07	3.802,89	1.670,69	507,74	12.077,72
12	Troškovi zakupa	108.973,95	73.180,00	50.400,00	381.442,23	193.529,20	3.900,00	811.425,38
13	Troškovi ugovorenih naknada	48.100,00	62.990,00	43.800,00	54.655,00	47.390,00	6.603,70	263.538,70
14	Troškovi komunalnih naknada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	838,84	838,84
15	Troškovi osiguranja	291,38	2.036,33	1.969,53	4.051,64	5.669,70	0,00	14.018,58
16	Ostali troškovi	1.487,31	3.614,40	789,20	1.468,38	30.297,60	230,00	37.886,89
17	Troškovi nabavke opreme i sitnog inventara	0,00	1.786,94	7.257,01	5.192,03	86.235,37	23.473,19	123.944,54
18	Troškovi investicionog održavanja	0,00	3.421,66	0,00	0,00	0,00	0,00	3.421,66
	Ukupno	**281.999,86**	**430.257,70**	**246.100,30**	**1.197.812,21**	**672.114,61**	**117.073,67**	**2.945.358,35**

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova revidiranih predstavništava za 2016. godinu (podaci prezentirani na osnovu evidencije Ministarstva)

R/B	Subjekt revizije	Troškovi 2016	Učešće
1	Ambasada CG u Ruskoj Federaciji -Moskva	281.999,56	9,6%
2	Ambasada CG u Republici Srbiji-Beograd	430.257,71	14,6%
3	Generalni konzulat CG u Republici Srbiji	116.115,56	4,0%
4	Ambasada CG u Belgiji-Brisel	246.100,30	8,4%
5	Stalna misija CG pri EU-Brisel	1.192.119,53	40,6%
6	Stalna misija CG pri NATO-Brisel	671.488,30	22,9%
Ukupno		**2.938.080,96**	**100,0%**

Na osnovu revizijom utvrđenih podataka i podataka koji su prezentirani u evidenciji Ministarstva utvrđene su razlike kod troškova u iznosu od 7277,10€.

Razlika u iznosu troškova je utvrđena kod Stalne Misije CG pri EU, Misije CG pri NATO i Generalnom konzulatu u Republici Srbiji.

8. Ukupno ostvareni konzularni prihodi

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od konzularnih usluga u zemljama prijema revidiranih predstavništava ostvareni u ukupnom iznosu od 81.508,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih konzularnih prihoda u 2016 godini

R/B	**Subjekt**	Konzularni prihodi
1	Ambasada CG u Ruskoj Federaciji -Moskva	46.406,00
2	Ambasada CG u Republici Srbiji-Beograd	16.495,00
3	Generalni konzulat CG u Republici Srbiji-Sremski Karlovci	2.087,00
4	Ambasada CG u Belgiji-Brisel	16.520,00
5	Stalna misija CG pri EU-Brisel	
6	Stalna misija CG pri NATO-Brisel	
Ukupno		**81.508,00**

Revizijom utvrđeni konzularni prihodi odgovaraju istim iskazanim u evidenciji Ministarstva.

III AMBASADA CRNE GORE U RUSKOJ FEDERACIJI

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva za vršenje poslova u Predstavništvu utvrđena su sljedeća radna mjesta i to: ambasador, ministar savjetnik, I sekretar / II sekretar / III tehnički sekretar – vozač.

Revizijom je utvrđeno da je u revidiranom periodu bilo zaposleno 2 lica i to ambasador i II sekretar, kao i da je za vršenje poslova tehničkog sekretara i vozača angažovano lokalno osoblje. Članom 37 Zakona o vanjskim Poslovima je utvrđeno da se u diplomatsko-konzularnom predstavništvu može, radi vršenja administrativno-tehničkih, pomoćnih i drugih poslova, zaposliti i lice koje je strani državljanin ili državljanin Crne Gore koji ima regulisan boravak u državi prijema

U 2016.godini poslove šefa diplomatskog predstavništva obavljao je Zoran Jocović do isteka mandata, kada je na ovu dužnost stupio Igor Jovović shodno rješenju Ministarstva broj 05/2-2231/1, od 06.07.2016. godine

Opunomoćeni ambasador Crne Gore u Moskvi je i nerezidentni ambasador za Bjelorusiju i Kazahstan.

Poslove računopolagača u revidiranom periodu je obavljalo lice u diplomatskom zvanju II Sekretar.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je prilikom dolaska novog šefa predstavništva izvršena primopredaja rezidencije - stana kako je to propisano odredbama člana 45 Pravilnika.

- **Prilikom dolaska novog šefa predstavništva treba izvršiti primopredaju rezidencije stana shodno člana 45 Pravilnika**

Poslove računopolagača u revidiranom periodu je obavljalo lice u diplomatskom zvanju II Sekretar.

2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija osim knjige depozita i blagajničkog dnevnika za gotovinske uplate konzularnih prihoda (shodno Uputstvu Ministarstva broj 05/7-6/125).

Revizijom je uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom (za april i maj dostavljena dokumentacija 29. avgusta, za novembar i decembar 2016. dokumentacija je dostavljena 13. marta 2017. godine).

- **Predstavništvo je dužno da, shodno članu 39 Pravilnika, Ministarstvu vanjskih poslova dostavlja izvještaje o ostvarenim**

prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom u propisanom roku.

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo Predlog budžeta za 2016. godinu (u iznosu od 173.000,00€) i dostavilo Ministarstvu na odobrenje, ali istom nije, shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku (do 20-og u tekućem za naredni mjesec).

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2016. godinu.

- **Nadležna služba Ministarstva je shodno odredbama člana 9 Pravilnika dužna da Predstavništvo obavijesti o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom za tekuću godinu.**
- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu dostavlja mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku shodno odredbama člana 11 Pravilnika.**

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 3261-02/17-9261, od 15.02.2017. godine, obrazovana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva.
Komisija je izvršila popis i Izvještaj sa popisnim listama je dostavljen Ministarstvu (br. 3265-02/17-9265, od 16.02.2017.).
Uvidom u popisne liste utvrđeno je da veći broj osnovnih sredstava nema vrijednost već su samo iskazani naturalni podaci, tako da se nije mogla utvrditi ukupna nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost stalne imovine koju koristi Predstavništvo. Takođe je utvrđeno da nije vršen popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje i blagajni za konzularne prihode.

- **Predstavništvo je dužno da vrši popis pokretne i nepokretne imovine i da u popisnim listama prezentira ne samo naturalne podatke već i podatke o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti za svako osnovno sredstvo.**
- **Preporučujemo Predstavništvu da Rješenjem o imenovanju popisne komisije utvrdi obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje i blagajni za konzularne prihode sa stanjem na dan 31.12.tekuće godine i da utvrđeno stanje gotovine prezentira u popisnim listama i Izvještaju o popisu**

Ministarstvo na osnovu dostavljenih popisnih lista obezbjeđuje evidenciju imovine u excel formatu.

- **Ministarstvo treba da obezbijedi posebni program za evidentiranje stalne imovine u cilju preciznijeg i efikasnijeg prezentiranja podataka o imovini Ministarstva i imovini svakog od DKP-a**

5. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja pasoša, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja, potvrda i sl. Navedeni prihodi se uplaćuju na račun Predstavništva otvorenog za te namjene. Uplata na navedeni račun vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune diplomatskog predstavništva.

Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Shodno prezentiranim bančinim izvodima depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2016. godine iznosili su 56.306,90€ a na dan 31.12.2016. godine 1.264,53€ što odgovara stanju prezentiranom u obrascu "Evidencija konzularnih prihoda" Predstavništva.

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da su prihodi od konzularnih taksi naplaćeni gotovinski u iznosu od 46.406,00€. Gotovina u blagajni konzularnih prihoda na dan 01.01.2016. godine iznosila je 512,01€, a na dan 31.12.2016. godine 1.763,01€. Uputstvom o načinu obrade finansijske dokumentacije (broj 07/01-1443 od 29.11.2007. god.) je precizirano da se prihodi ostvareni naplatom konzularnih taksi, uplaćuju na račun otvoren za te namjene. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne uplaćena sredstva na namjenski račun u iznosu od 41.600,00€, dok je iznos od 3.555,00€ prenesen u blagajnu za redovno poslovanje Predstavništva, što nije u skladu za važećim Uputstvom Ministarstva.

Takođe je utvrđeno da dio konzularnih prihoda nije u propisanom roku uplaćivan na namjenski račun kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-2/36, od 04.02.2014. godine) kojim je definisano da se gotovinski naplaćeni konzularni prihodi najkasnije do kraja mjeseca uplate na račun konzularnih prihoda.

- **Sve prihode od konzularnih usluga treba uplaćivati na račun otvoren za te namjene i uplatu vršiti u roku koji je utvrđen Uputstvom Ministarstva**.

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo blagajničke transakcije za konzularne prihode ne obezbjeđuje kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-6/125, od 10.06.2010. godine).

- **Predstavništvo je dužno da obezbijedi evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode shodno važećem Uputstvu Ministarstva.**

Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz Knjigu opštih konzularnih taksi, Knjigu legalizacije i Knjigu putnih isprava. Navedene knjige nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09. 2016. godine

- **Konzularne knjige shodno instrukciji Ministarstva treba mjesečno zaključivati i iste treba da budu ovjerene od strane šefa Predstavništva.**

6. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini svoje redovno poslovanje obavljalo preko 2 (dva) žiro računa i to za plaćanje finansijskih transakcija eurima i plaćanje transakcija rubljama. Depoziti na dan 31.12.2016. godine na eurskom žiro računu iznosili su 4.752,48€, a na rubaljskom računu 1.083,56 rubalja (oko 15,63€).

7. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2016.godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema prenesena sredstva u iznosu od 222.066,49€ i to: iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova iznos od 121.028,95€, sredstva sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu 100.197,37€ (od kojih je na žiro račun za redovno poslovanje Predstavništva prenesen iznos od 96.642,37€, dok je iznos od 3.555,00€ uplaćen u blagajnu za redovno poslovanje) i sredstva od ostalih uplata u iznosu od 133,05€. Osim sredstava za plaćanje troškova Predstavništva u zemlji prijema iz budžeta Ministarstva su opredjeljena sredstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori u iznosu od 59.976,67€ (troškovi se najvećim dijelom odnose na troškove poreza i doprinosa na zarade i dio neto zarada i dodataka na zarade), tako da su Predstavništvu za finansiranje troškova u zemlji prijema i u Crnoj Gori opredjeljena sredstva u iznosu od 282.068,45€.

Tabelarni pregled priliva koji je Predstavništvo ostvarilo u 2016. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti na 01.01.2016.	732,71
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	121.028,65
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u CG	59.976,67
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa po odobrenju Ministarstva	100.197,37
5	Ostali prilivi sredstava	133,05
Ukupno		**282.068,45**

8. Troškovi

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2016.godini ostvarilo troškove u zemlji prijema i Crnoj Gori u iznosu od 281.999,86€. U zemlji prijema troškovi su ostvareni u iznosu od 222.023,00€ dok su troškovi u Crnoj

Gori ostvareni u iznosu od 59.976,67€. Navedeni troškovi se odnose na troškove zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 99.848,77€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 2.512,06€; troškove publikacija i časopisa u iznosu od 804,50€; troškove električne energije u iznosu od 169,75€; troškove goriva u iznosu od 1.884,16€; troškove službenih putovanja u iznosu od 1.434,28€ ; troškove reprezentacije u iznosu od 7.285,18€; troškove komunikacionih usluga u iznosu od 3.907,39€, troškove bankarskih usluga u iznosu od 2.064,45€; troškove prevoza i parkinga u iznosu od 486,07€; troškove tekućeg održavanja objekata i opreme u iznosu od 2.750,61€; troškove zakupa u iznosu od 108.973,95€; troškove ugovorenih naknada u iznosu od 48.100,00€; troškove osiguranja u iznosu od 291,38€ i ostale troškove u iznosu od 1.487,31€;

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2016.godinu

R/B	Opis	Troškovi isplaćeni u zemlji prijema		Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi	% učešća
		blagajna	Žiro - račun			
1	Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada	40.364,24	0,00	59.484,53	99.848,77	35,41%
2	Troškovi administrativnog materijala	912,90	1.599,16		2.512,06	0,89%
3	Troškovi publikacije i časopisa	720,82	83,68		804,50	0,29%
4	Troškovi električne energije	1,52	168,23		169,75	0,06%
5	Troškovi goriva	1.884,16	0,00		1.884,16	0,67%
6	Troškovi službenih putovanja	672,29	282,85	479,14	1.434,28	0,51%
7	Troškovi reprezentacije	3.896,99	3.388,19		7.285,18	2,58%
8	Troškovi komunikacionih usluga	2.080,96	1.813,43	13,00	3.907,39	1,39%
9	Troškovi bankarskih usluga	4,09	2.060,36		2.064,45	0,73%
10	Troškovi prevoza	50,01	436,06		486,07	0,17%
11	Troškovi tekućeg održavanja objekata i opreme	2.643,52	107,09		2.750,61	0,98%
12	Troškovi zakupa	0,00	108.973,95		108.973,95	38,64%
13	Troškovi ugovorenih naknada	48.100,00	0,00		48.100,00	17,06%
14	Troškovi osiguranja	34,46	256,92		291,38	0,10%
15	Ostali troškovi	641,92	845,39		1.487,31	0,53%
Ukupni troškovi u zemlji prijema		**102.007,88**	**120.015,31**	**59.976,67**	**281.999,86**	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zakupa sa 38,64%, troškovi zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja sa 35,41%, troškovi naknada lokalnom osoblju sa 17,06% i sl. Dio navedenih troškova u iznosu od 102.007,88€ plaćen je gotovinski iz blagajne a preostali iznos preko žiro računa. Gotovinski plaćeni troškovi učestvuju u ukupnim troškovima Predstavništva sa 36,17%.

Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada

Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 99.848,77€ od čega u zemlji prijema iznos od 40.364,24€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade) a u Crnoj Gori iznos od 59.484,53€ (dio zarada, naknada i porezi i doprinosi). Navedeni troškovi se odnose na isplaćene neto zarade, posebni dodatak na zarade i poreske obaveze za decembar 2015. godine i 2016.godinu.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.512,06€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, potrošnog materijala i sredstava za održavanje higijene. Revizijom je utvrđeno da su isti dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 912,90€ plaćen gotovinski, a troškovi u iznosu od 1.599,16€ preko žiro računa.

Troškovi publikacija i časopisa

Troškovi evidentirani u iznosu od 804,50€ odnose se na troškove nabavke publikacija u iznosu od 150,68€, sitnog inventara i potrošnog materijala u iznosu od 130,74€, usluga štampe u iznosu od 127,00€, nabavku goriva u iznosu od 44,25€ i usluge parkinga u iznosu od 348,83€ (troškovi parkinga nijesu evidentirani na odgovarajućoj poziciji shodno Pravilniku).
Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 720,82€ plaćen gotovinski, a troškovi u iznosu od 183,68€ preko žiro računa.

Troškovi električne energije

Troškovi evidentirani u iznosu od 169,75€ odnose se na troškove električne energije i isti su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Troškovi goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.884,16€ se odnose na troškove goriva u iznosu od 1.855,45€ i troškove telefonskih usluga u iznosu od 28,57€ (troškovi telefonskih usluga nijesu evidentirani na odgovarajućoj poziciji). Troškovi su dokumentovani i isplaćeni gotovinski.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja evidentirani su u iznosu od 1.434,28€. Dio navedenih troškova plaćen je u zemlji prijema u iznosu od 955,14€ dok je iznos od 479,14€ plaćen u Crnoj Gori. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa.

Troškovi reprezentacije

Troškova reprezentacije su evidentirani u iznosu od 7.285,18€, a odnose na ugostiteljske usluge, nabavku hrane i pića za reprezentativne potrebe i protokolarne poklone povodom dana nezavisnosti i isti su ostvareni u zemlji prijema.

Dio troškova u iznosu od 3.896,99€ je plaćen gotovinski dok je iznos od 3.388,19€ plaćen preko žiro računa. Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su ostvareni u okviru utvrđenog limita.

Troškovi komunikacionih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.907,39€ odnose se na troškove fiksne telefonije u iznosu od 1.130,00€, troškove mobilne telefonije – elektronske

dopune u iznosu od 1.834,33€, poštanske usluge u iznosu od 243,42€, troškove interneta u 556,29€ i usluga reprezentacije u iznosu od 27,39€. Navedeni troškovi su plaćeni u zemlji prijema osim iznosa od 13,00€ koji je plaćen u Crnoj Gori.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 2.080,96€ plaćen gotovinski, dok je iznos od 1.813,43€ plaćen preko žiro računa. Troškovi mobilnih telefona su isplaćivani u iznosima koji su utvrđeni važećim Pravilnikom.

Troškovi bankarskih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.064,45€, odnose se na bančine provizije u iznosu od 2.060,36€ (evidentirano na izvodima) i proviziju pri konverziji valute u iznosu od 4,09€ (plaćena gotovinski).

Troškovi prevoza i parkinga

Troškovi evidentirani u iznosu od 486,00€ se odnose na troškove parkinga službenog vozila Predstavništva u iznosu od 370,29€, transportne troškove u iznosu od 65,67€ i troškove usluga taksi prevoza u iznosu od 50,01€.

Troškovi tekućeg održavanja objekata i opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.750,61€ odnose se na troškove tekućeg održavanja objekata u iznosu od 107,09€ i troškove tekućeg održavanja opreme (opravka servisiranje i pranje službenih vozila) u iznosu od 2.643,52€.
Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 107,09€ plaćen preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 2.643,52 gotovinski.

Troškovi zakupa

Troškovi evidentirani u iznosu od 108.973,95€ odnose se na troškove zakupa stanova diplomata (ambasadora i II sekretara) u iznosu od 29.255,17€ i troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe Predstavništva u iznosu od 79.718,78€. Troškovi su dokumentovani ugovorima o zakupu.

Članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu utvrđeno je pravo na naknadu troškova stanovanja (zakup stana i fiksni režijski troškovi), visina naknade kao i uslovi za ostvarivanje iste.

Odluku o visini naknade, na predlog generalnog sekretara, donosi Ministar vanjskih poslova.

Revizijom je utvrđeno da su naknade za zakup stanova diplomatskog osoblja plaćene u skladu sa važećom Uredbom, kao i da kvadratura zakupljenih stanova odgovara Pravilnikom o stanovima utvrđenoj kvadraturi.

Troškovi ugovorenih naknada

Članom 37 Zakona o vanjskim poslovima je utvrđeno da se za vršenje administrativno-tehničkih, pomoćnih i drugih poslova u diplomatsko-konzularnom predstavništvu može, zaposliti i lice koje je strani državljanin ili državljanin Crne Gore koji ima regulisan boravak u državi prijema, kao i da se međusobna prava i dužnosti ovih lica i Ministarstva uređuju ugovorom, u skladu sa aktom Ministarstva, međunarodnim konvencijama i propisima države prijema. Za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano je lokalno osoblje. Angažovanim licima je na ime bruto naknada isplaćen iznos od 48.100,00€. Mjesečna bruto naknada za tehničkog sekretara i vozača ugovorena je u iznosu od po 1.500,00€, a za higijeničarku 700,00€.

Ugovorima zaključenim sa izvršiocima je precizirano da su isti u obavezi da izmire poreske obaveze shodno važećim propisima zemlje prijema.

Troškovi osiguranja

Troškovi evidentirani u iznosu od 291,38€ se odnose na troškove osiguranja i tehničkog pregleda službenih vozila Predstavništva. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 34,46€ koji je isplaćen iz blagajne.

Ostali troškovi

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.487,31€ odnose se na troškove parkinga u iznosu od 394,98€, troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 215,42€, usluga opravke kompjuterske opreme u iznosu od 595,97€, carinske takse u iznosu od 46,11€, nabavke potrošnog materijala u iznosu od 234,83€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 215,42€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

9. Nenamjenska potrošnja

Tabelarni pregled odobrenih i utrošenih sredstava Predstavništva u zemlji prijema po pozicijama.

Konto	Opis troška	Odobrena sredstva	Utrošena sredstva	Razlika
4131	Kancelarijski i ostali materijal	2.456,49	2.512,06	-55,57
4133	Publikacije i časopisi	416,11	804,50	-388,39
4141	Prevoz na službenom putu	350,00	955,14	-605,14
4142	Reprezentacija	5.710,35	7.285,18	-1.574,83
4144	Bankarske usluge	1.842,89	2.064,45	-221,56
4145	Troškovi prevoza i parkinga	385,00	486,07	-101,07
4153	Tekuce održavanje oprema	1.241,53	2.652,94	-1.411,41
4199	Ostale usluge	400,00	417,08	-17,08
4415	Inventar i ostali troškovi	500,00	1.060,81	-560,81
Ukupno		**13.302,37**	**18.238,23**	**-4.935,86**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Predstavništvo nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Diplomatsko predstavništvo je shodno odredbama člana 11 Pravilnika dužno da rashode izvršava u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.**

10. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U RUSKOJ FEDERACIJI

- U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je prilikom dolaska novog šefa predstavništva izvršena primopredaja rezidencije - stana kako je to propisano odredbama člana 45 Pravilnika o materijalno finansijskom poslovanju diplomatsko konzularnih Predstavništava
- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom (za april i maj dostavljena dokumentacija 29. avgusta, za novembar i decembar 2016. dokumentacija je dostavljena 13. marta 2017. godine).
- Predstavništvo nije, shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju Ministarstvu u predviđenom roku (do 20-og u tekućem za naredni mjesec).
- Uvidom u evidencije imovine (inventarske popisne liste)utvrđeno je da veći dio osnovnih sredstava nema vrijednost, već su samo iskazani naturalni podaci, tako da se nije mogla utvrditi ukupna nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost stalne imovine koju koristi Predstavništvo. Takođe je utvrđeno da nije vršen popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje i blagajni za konzularne prihode.
- Revizijom je utvrđeno da dio konzularnih prihoda nije u propisanom roku uplaćivan na namjenski račun kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-2/36, od 04.02.2014. godine) kojim je definisano da se gotovinski naplaćeni konzularni prihodi najkasnije do kraja mjeseca uplate na račun konzularnih prihoda.
- Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo blagajničke transakcije za konzularne prihode ne obezbjeđuje kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-6/125, od 10.06.2010. godine).
- Revizijom je utvrđeno da konzularne knjige nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09. 2016. Godine
- Uvidom u evidencije Predstavništva utvrđeno je da isto nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

IV AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva za vršenje poslova u Predstavništvu je sistematizovano 7 (sedam) radnih mjesta i to: ambasador, ministar savjetnik (dva izvršioca), savjetnik za konzularne poslove, sekretar, tehnički sekretar (samostalni referent) i vozač (viši namještenik). U revidiranom periodu poslove šefa Predstavništva je obavljao Branislav Mićunović.

U 2016.godini za obavljanje poslova u Predstavništvu bilo je zaposleno sedam lica dok je za poslove tehničkog sekretara, poslove obezbjeđenja, domara, kuvarice i posluge u rezidenciji angažovano lokalno osoblje.

Revizijom je utvrđeno da su u 2016.godini na radna mjesta u diplomatskom zvanju ministar savjetnik bila angažovana tri izvršioca, a važećim Pravilnikom za obavljanje ovih poslova predviđena su dva izvršioca. Jedan od izvršilac na navedenim poslovima bio je angažovan u periodu od 01.05.do 31.12.2016.godine.

Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova shodno Sporazumu preuzelo jedno lice iz MUPA i uputilo ga da obavlja poslove bezbjednosti u Predstavništvo na period od godine dana. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da je navedeno lice za period od pet mjeseci bilo angažovano kao lokalno osoblje, nakon čega je istom Rješenjem Ministarstva utvrđena zarada, posebni dodatak na zaradu kao i pripadajuća razlika u odnosu na naknadu koju je primao kao lokalno osoblje. Po izjavi odgovornog lica iz Ministarstva navedeni propust je posljedica neadekvatno procesuirane dokumentacije od strane Ministarstva.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je shodno članu 3 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, šef predstavništva uz prethodnu saglasnost Ministarstva odredio lice za obavljanje poslova računopolagača, osim što je prezentirano Ovlašćenje (br. 51 od 03.02.2015. godine), kojim je šef predstavništva ovlastio zaposlenog u diplomatskom zvanju ministar savjetnik da u ime ambasadora potpisuje dopise Predstavništva, uključujući finansijske i konzularne izvještaje.

- **Šef Predstavništva, uz prethodnu saglasnost Ministarstva, treba da odredi lice za obavljanje poslova računopolagača, koji su utvrđeni članom 6 Pravilnika.**

2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo od propisanih poslovnih knjiga i evidencija obezbjeđuje evidenciju dnevnog i mjesečnog prometa, uplata i isplata i stanja na računima i u blagajni, popisne inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu i pomoćnu evidenciju obaveza u excel formatu, dok je utvrđeno da Predstavništvo ne vodi Knjigu depozita i Knjigu inventara što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a (član 36 i 47).

Revizijom je na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da su evidencije, dnevnik prometa i mjesečni izvještaj, potpisane od strane ovlašćenog lica.

Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima po vrstama rashoda sa pratećom dokumentacijom.

- **Predstavništvo je dužno da u propisanom roku dostavlja izvještaje sa pratećom dokumentacijom Ministarstvu.**

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo Predlog budžeta za 2016. godinu (u iznosu od 186.360,00€) i dostavilo Ministarstvu na odobrenje, ali istom nije, shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku (do 20-og u tekućem za naredni mjesec).

- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu dostavlja mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku shodno odredbama člana 11 Pravilnika**

Ministarstvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestilo Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom 2016. godinu.

- **Nadležna služba Ministarstva je shodno odredbama člana 9 Pravilnika dužna da Predstavništvo obavijesti o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom za tekuću godinu**

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 135, od 30.01.2017. godine, formirana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari Predstavništva sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama do 15.02. 2017. godine dostavi sekretaru Ministarstva. Rješenjem nije utvrđena obaveza da komisija izvrši i popis gotovine u blagajni i obaveza.

Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj (br,135/2, od 10.02.2017.) koji je sa popisnim listama dostavljen Ministarstvu.

Uvidom u popisne liste utvrđeno je da za dio imovine nije iskazana vrijednost već samo naturalni podaci.

Ministarstvo je prezentiralo podatke o imovini Predstavništva, koju obezbjeđuje u Excel tabelama, na osnovu podataka iz dostavljenih popisnih lista.

Shodno prezentiranim podacima imovinu Predstavništva čini: kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj vozila i ostala materijalna ulaganja.

Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je dio opreme predložen za rashod ali nije sačinjena posebna lista istog i nije shodno odredbama člana 49 važećeg

Pravilnika, prezentirana saglasnost Ministarstva za rashodovanje osnovnih sredstava.

- **Rashodovanje osnovnih sredstava i inventara treba vršiti shodno odredbama člana 49 Pravilnika. Predstavništvo je dužno da pribavi saglasnost Ministarstva na predloženi rashod.**

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini poslovanje obavljalo preko 4 (četiri) žiro računa otvorena kod Societe generale banke i to: račune za redovno poslovanje (eurski i dinarski račun) i račune za uplatu donacija (eurski i dinarski).

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na dan 31.12.2016. godine na eurskom računu za redovno poslovanje iznosili 40.013,40€,a dinarskom računu 854.001,27rsd, dok su na eurskom računu za donacije depoziti iznosili 25.120,72€ a na dinarskom 3.762,76 rsd. Stanja depozita na žiro računima Predstavništva, odgovaraju podacima iskazanim u evidenciji Ministarstva. Revizijom je utvrđeno da je na žiro račune za donacije osim donacija za Predstavništvo uplaćivana i sredstva drugih državnih organa i ustanova iz kojih Predstavništvo plaća obaveze u zemlji prijema u ime i za račun istih.

Revizijom je utvrđeno da su u 2016. godini preko žiro račun Predstavništva vršene finansijske transakcije uplate i isplate za druge državne organe i ustanove iz Crne Gore i to: Upravu za imovinu, Nacionalnu turističku organizaciju i Budvansku rivijeru. Transakcije za Upravu za imovinu najvećim dijelom se odnose na uplate sredstava za izmirivanje troškova investicionog održavanja Predstavništva shodno Uredbi o načinu upravljanja i održavanja nepokretnosti koje se koriste za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava kojom je utvrđeno da poslove investicionog održavanja nepokretnosti DKP-a vrši organ uprave nadležan za poslove imovine, u skladu sa zakonom.

Pravilnikom o materijalno finansijskom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava (član 53) je utvrđeno da nabavke roba i usluga za druge državne organe i ustanove iz zemlje, Predstavništvo može da vrši samo na osnovu prethodno primljenih novčanih sredstava naručioca na račun Predstavništva.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini, pojedine nabavke usluga za Upravu za imovinu, vršilo prije prenosa sredstava na žiro račun Predstavništva što nije u skladu sa važećim Pravilnikom.

- **Predstavništvo je dužno da nabavku roba i usluga za druge državne organe i ustanove vrši shodno članu 53 važećeg Pravilnika.**

Za Nacionalnu turističku organizaciju i Budvansku rivijeru, Predstavništvo je preko svog računa najčešće isplaćivala troškove zakupa prostora na sajmovima.

- **Preporučuje se Predstavništvu da finansijske transakcije koje se odnose na druge državne organe vrši preko posebnog računa, a ne preko računa otvorenih za poslovanje Predstavništva.**

6. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu u 2016. godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema prenesena sredstva u iznosu od 373.914,03€ i to: iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova iznos od 361.669,03€, sredstva sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu 12.245,00€ dok su za plaćanje troškova Predstavništva u Crnoj Gori iz budžeta Ministarstva opredjeljena sredstva u iznosu od 51.414,50€, tako da su Predstavništvu za finansiranje troškova u zemlji prijema i troškova u Crnoj Gori opredjeljena sredstva u iznosu od 425.328,53€. Početni depoziti na dan 01.01.2016. godine su iznosili 2.848,17€. Osim navedenih sredstava Predstavništvu su u 2016.godini uplaćene donacije u iznosu od 26.830,00€.

Tabelarni pregled priliva koje je Predstavništvo ostvarilo u 2016. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti na 01.01.2016.	2.848,17
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	361.669,03
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u CG	51.714,50
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa po odobrenju Ministarstva	12.245,00
5	Uplate donacija	26.830,00
	Ukupno	**455.306,70**

7. Donacije

Revizijom je na osnovu dostavljene dokumentacije (ugovori o donacijama i/ili odluke i bančini izvodi) utvrđeno da je Predstavništvo ostvarilo prihode od donacija u 2016. godini u ukupnom iznosu od 26.830,00€. Na eurski račun uplaćen je iznos od 17.750,00€ a na dinarski iznos od 1.121.221,27 rsd odnosno 9.080,00€ po važećem kursu. Od navedenih donacija dio sredstava u iznosu od 15.330,00€ uplaćen na žiro račune za redovno poslovanje Predstavništva dok je preostali dio sredstava u iznosu od 11.500,00,€ uplaćen na namjenski žiro račun za donacije. Donacije su pretežno uplaćivane od strane turističkih organizacija shodno ugovorima o donaciji ili odlukama.

Shodno prezentiranom izvještaju o donacijama, sredstva donacija na dan 01.01.2016. godine su iznosila 14.477,14€, a uvidom u bančine izvode je utvrđeno da su depoziti na donacijskom računu na dan 01.01.2016. godine iznosili 1.932,80€. U postupku revizije državnom revizoru je obrazloženo da se utvrđena razlika u iznosu od 12.544,34€ odnosi na sredstva donacija koja su uplaćivana na redovni račun Predstavništva i da se dio iskazanog depozita na ovom računu odnosi na sredstva donacija što revizor nije mogao u postupku revizije utvrditi.

Revizijom je utvrđeno da je na namjenski žiro račun osim donacija uplaćenih Predstavništvu izvršena i uplata sredstava od drugih državnih organa i ustanova (Uprava za imovinu i Nacionalno turistička organizacija) u iznosu od 66.214,87€ kao i da su sa donacijskog žiro računa izvršene isplate u iznosu od

70.237,27€, tako da su depoziti na ovom računu na dan 31.12.2016. godine iznosili 25.120,72€.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u poslovnim knjigama (dnevniku prometa) evidentirala ne samo sredstva od donacija već i finansijske transakcije (uplate i isplate) koje su vršene preko žiro računa Predstavništva a odnosile su se na Upravu za imovinu, Nacionalnu turističku organizaciju, što je otežavalo kontrolu donacija uplaćenih Predstavništvu kao i identifikovanje troškova isplaćenih iz navedenih sredstava.

Shodno podacima iz evidencije Predstavništva iz sredstava donacija plaćeni su troškovi u iznosu od 8.262,24€ a odnose se na troškove nabavke opreme za potrebe Crnogorske kuće u iznosu od 2.500,00€, troškove usluga štampe u iznosu od 940,49€; troškove nabavke monografija u iznosu od 1.000,00€; troškove reprezentacije u iznosu od 2.253,28€, troškove fotografskih usluga u iznosu od 520,82€; troškove usluga smještaja u iznosu od 277,21€; troškove usluga angažovanja kulturno-umjetničkog društava u iznosu od 360,00€ i troškove drugih usluga u iznosu od 409,84€.

- **Predstavništvo je dužno da finansijske transakcije koje se odnose na poslovanje istog evidentira u dnevniku prometa shodno Uputstvu Ministarstva o načinu obrade finansijske dokumentacije (br.07/01-1443). Takođe Predstavništvo treba da obezbijedi da se sva sredstva od donacija uplaćuju na račun otvoren za te namjene, kako bi se obezbijedili precizni podaci o uplaćenim sredstvima od donacija i trošenja istih.**

8. Konzularni prihodi

Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Shodno prezentiranim bančinim izvodima depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2016. godine iznosili su 4.125,36€ a na dan 31.12.2016. godine 7.865,36€ što odgovara stanju iskazanom na bančinom izvodu.

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da su prihodi od konzularnih taksi naplaćeni gotovinski u iznosu od 16.495,00€. Gotovina u blagajni konzularnih prihoda na dan 01.01.2016. godine iznosila je 1.674,50€, a na dan 31.12.2016.godine 2.184,50€. Ministarstvo vanjskih poslova je Predstavništvu odobrilo trošenje konzularnih prihoda u iznosu od 12.245,00€ koji je prenesen sa namjenskog računa na račun za redovno poslovanje Predstavništva.

Uputstvom o načinu obrade finansijske dokumentacije (broj 07/01-1443 od 29.11.2007. god.) je precizirano da se prihodi ostvareni naplatom konzularnih taksi, uplaćuju na račun otvoren za te namjene. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne uplaćena sredstva na namjenski račun u iznosu od 15.985,00€ što ukazuje da gotovinski naplaćeni prihodi od konzularnih usluga nijesu u cjelosti prenošeni na namjenski račun shodno važećem Uputstvu.

Takođe je utvrđeno da dio konzularnih prihoda nije u propisanom roku uplaćivan na namjenski račun kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-2/36, od 04.02.2014. godine) kojim je definisano da se gotovinski

naplaćeni konzularni prihodi najkasnije do kraja mjeseca uplate na račun konzularnih prihoda.

- **Sve prihode od konzularnih usluga naplaćene gotovinski treba u propisanom roku uplatiti na račun otvoren za te namjene**.

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva broj 05/7-6/125, od 10.06.2010. godine.

- **Predstavništvo je dužno da obezbijedi evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode shodno važećem Uputstvu Ministarstva.**

U postupku revizije je utvrđeno da Predstavništvo konzularne prihode evidentira kroz Knjigu opštih konzularnih taksi, Knjigu legalizacije i Knjigu putnih isprava. Navedene knjige su mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09. 2016. godine.

- **Preporučuje se Ministarstvu da sva interna akta (uputstva, instrukcije, dopise sl.) kojima se uređuju oblast konzularnih prihoda objedini jednim aktom (npr. pravilnik) kojim će se regulisati rok za uplatu gotovinski naplaćenih konzularnih prihoda na namjenski račun, obaveza formiranja posebne blagajne za konzularne prihode i evidentiranje blagajničkih transakcija kroz Dnevnik blagajne, kao i utvrđivanje blagajničkog maksimuma i sl.**

9. Troškovi

Revizijom je na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i dostavljene evidencije Ministarstva utvrđeno da su troškovi Predstavništva, ostvareni u iznosu od 430.257,70€ i to u zemlji prijema, u iznosu od 378.843,55€ i u Crnoj Gori u iznosu od 51.414,15€. Navedeni troškovi se odnose na troškove zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja u iznosu od 247.398,25€ (od kojih je iznos od 197.825,52€, isplaćen u zemlji prijema, a iznos od 49.572,73€ u Crnoj Gori), troškove kancelarijskog, ostalog materijala i usluga štampe u iznosu od 2.885,81€; troškove publikacija i časopisa u iznosu od 2.274,26€; troškove goriva u iznosu od 3.093,92€; troškove službenih putovanja u iznosu od 1.637,49€; troškove reprezentacije u iznosu od 10.027,12€; troškove komunikacionih usluga u iznosu od 9.570,47€; troškove bankarskih usluga u iznosu od 1.846,18€; troškove prevoza u iznosu od 1.970,15€; troškove tekućeg održavanje opreme u iznosu od 2.524,72€; troškove zakupa u iznosu od 73.180,00€; troškove ugovorenih naknada u iznosu od 62.990,00€; troškove osiguranja u iznosu od 2.036,33€; ostale troškove u iznosu od 3.614,40€, troškove nabavke sitnog inventara u iznosu od 1.786,94€ i troškove investicionog održavanja u iznosu od 3.421,66€.

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2016.godinu

R/B	Opis	Troškovi isplaćeni u zemlji prijema		Troškovi iz donacija	Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi	% učešća
		blagajna	žiro - račun				
1	Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada	165.280,01	32.545,51		49.572,73	247.398,25	57,50%
2	Troškovi administrativnog materijala	895,17	1.050,15	940,49		2.885,81	0,67%
3	Troškovi publikacije i časopisa	1.274,26	0,00	1.000,00		2.274,26	0,53%
4	Troškovi goriva	3.093,92	0,00			3.093,92	0,72%
5	Troškovi službenih putovanja	1.109,78	175,49		352,22	1.637,49	0,38%
6	Troškovi reprezentacije	2.028,73	5.745,11	2.253,28		10.027,12	2,33%
7	Troškovi komunikacionih usluga	307,26	9.263,21			9.570,47	2,22%
8	Troškovi bankarskih usluga	0,00	1.846,18			1.846,18	0,43%
9	Troškovi prevoza	118,03	362,92		1.489,20	1.970,15	0,46%
10	Troškovi tekućeg održavanja objekata i opre	778,32	1.746,40			2.524,72	0,59%
11	Troškovi zakupa	0,00	73.180,00			73.180,00	17,01%
12	Troškovi ugovorenih naknada	62.990,00	0,00			62.990,00	14,64%
13	Troškovi osiguranja	226,21	1.810,12			2.036,33	0,47%
14	Ostali troškovi	526,80	1.519,74	1.567,86		3.614,40	0,84%
15	Troškovi nabavke sitnog inventara	28,74	1.758,20			1.786,94	0,42%
16	Troškovi investicionog održavanja	137,27	783,79	2.500,60		3.421,66	0,80%
Ukupno		**238.794,50**	**131.786,82**	**8.262,23**	**51.414,15**	**430.257,70**	100,00%

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada diplomatskog osoblja sa 57,50%,troškovi zakupa sa 17% i troškovi ugovorenih naknada sa 14,64%
Od ukupno iskazanih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 238.794,50€, što čini 55,50% ukupnih troškova.

Troškovi zarada diplomatskog osoblja

Troškovi zarada, dodatka na zarade i poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblje Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 247.398,25 € (za decembar 2015 i za 2016.godinu) od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 197.825,52€, a u Crnoj Gori isplaćen iznos od 49.572,73€. Od troškova isplaćenih u zemlji prijema iznos od 181.514,43€ odnosi se na isplaćene zarade i dodatak na zarade dok se iznos od 16.250,00€ odnosi na troškove školarine. Naknada za školovanje isplaćena je zaposlenom u Predstavništvu na ime refundacije troškova školovanja dvoje djece upisane u internacionalnu osnovnu školu u zemlji prijema. Isplata navedenih naknada vršena je shodno Rješenjima Ministarstva (br. 05/7-11/9-3 i 05/7-843/6 od 29.08.2016. godine), a iste su dokumentovane i zahtjevima računima, ugovorima i potvrdom o upisu u navedenu školu.

Troškovi administrativnog materijala i usluga štampe

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.885,81€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 977,52€, potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 248,51€, sredstava za održavanje higijene u iznosu od

719,29€ i troškove usluga štampe u iznosu od 940,49€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 895,17€ plaćen gotovinski, a ostatak preko žiro računa. Dio troškova u iznosu od 940,49€ plaćen je iz sredstava donacija.

Troškovi publikacija i časopisa

Troškovi u iznosu od 2.274,26€, odnose se na troškove nabavke dnevne štampe i publikacija. Dio navedenih troškova u iznosu od 1.274,26€ je plaćen gotovinski iz blagajne a ostatak sa žiro računa (iz sredstava donacija). Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.093,92€, se odnose na troškove goriva u koji su dokumentovani fakturama dobavljača (mjesečne), a isplaćeni su gotovinski.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.637,49€; odnose se na troškove usluga avio prevoza, troškove smještaja i troškove dnevnica. Troškovi prevoza su dokumentovani elektronskim avio kartama i isplaćeni gotovinski, dok su troškovi smještaja plaćeni preko žiro računa i dokumentovani fakturom dobavljača. Dio troškova u iznosu od 1.285,27€ ostvaren je u zemlji prijema, a iznos od 352,22€ u Crnoj Gori.

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije su evidentirani u iznosu od 10.027,12€, a revizijom je utvrđeno da se isti odnose na ugostiteljske usluge, nabavku hrane i pića za reprezentativne potrebe povodom organizovanja prijema za obilježavanje dana nezavisnosti, dolaska sportskih delegacija, Matice crnogorske, protokolarnih posjeta i slično.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom, osim dijela troškova u iznosu od 379,78€ koji su pravdani nefiskalnim računima. Troškovi u iznosu od 2.028,73€ su plaćeni gotovinski, a troškovi u iznosu od 7.998,39€ preko žiro računa. Dio troškova u iznosu od 2.253,28 € plaćen je iz sredstava donacija.

Navedeni troškovi su isplaćeni u skladu sa važećim Pravilnikom i isti ne prelaze ne prelaze utvrđeni limit.

- **Sve troškove treba pravdati adekvatnom dokumentacijom.**

Troškovi komunikacionih usluga

Troškovi u iznosu od 9.570,47€, evidentirani su po osnovu usluga fiksne telefonije u iznosu od 2.674,71€, usluga mobilne telefonije u iznosu od 5.898,60€, poštanskih usluga u iznosu od 307,26€ i troškova interneta u iznosu od 689,90€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 307,26€ plaćen gotovinski, a troškovi u iznosu od 9.263,21€ preko žiro računa.

Takođe je utvrđeno da se plaćeni troškovi usluga fiksne telefonije odnose na račune za period novembar 2015. - jul 2016. godine, a usluga mobilne telefonije za period avgust 2015. – jun 2016. godine dok za preostali period 2016.godine troškovi nijesu plaćeni. U izvještaju o neizmirenim obavezama su iskazane obaveze za telefone sa stanjem na dan 15.02.2017.god u iznosu od 1.329,00€. Kako su zbirni mjesečni računi za mobilne telefone iznosili u prosjeku 650,00€ to se konstatuje da su obaveze po ovom osnovu iskazane u manjem iznosu od stvarnih obaveza. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa. Uvidom u račune mobilnih operatera utvrđeno je da se na računu zbirno iskazuje iznos mjesečnog troška za korisnike mobilnih telefona zaposlenih u Predstavništvu (za 11 lica), tako da se na osnovu istih nije moglo utvrditi da li su poštovani limiti propisani važećim Pravilnikom.

Troškovi bankarskih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.846,18€, odnose se na bančine provizije koje su evidentirane na bančinim izvodima.

Troškovi prevoza

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.970,15€ se odnose na troškove putarina u iznosu od 312,12€, troškove avio prevoza putarine i troškove taksi prevoza. Navedeni troškovi su dokumentovani priznanicama, fiskalnim računima i elektronskim avio kartama. Dio troškova u iznosu od 480,00€ ostvaren je u zemlji prijema, a iznos od 1.489,20€ u Crnoj Gori.

Troškovi tekućeg održavanja opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.524,72€ odnose se na troškove tekućeg održavanja, opravke i pranja službenih vozila u iznosu od 2.179,26€ i troškove opravke i održavanja ostale opreme (računari, telefonska centrala, frižider, klima uređaj, električarski radovi, antivirus program i sl.) u iznosu od 345,46€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 1.746,40€ plaćen preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 778,32€ gotovinski.

Troškovi zakupa

Troškovi evidentirani u iznosu od 73.180,00€ se odnose na mjesečne zakupnine stanova diplomata u iznosu od 70.805,00€ i depozite u iznosu od 2.375,00€, shodno zaključenim ugovorima o zakupu.

Revizijom je utvrđeno da je isplata zakupnina vršena preko žiro računa Predstavništva i to za period od 12 mjeseci 2016. godine, osim zakupa stana za ministra savjetnika za koji je plaćena zakupnina za period maj – decembar 2016. godine. Osim zakupnina tokom 2016. godine su uplaćena i dva depozita u visini od po jedne mjesečne zakupnine, tj.1.340,00€, odnosno 1.035,00€.

Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu je utvrđeno da zaposleni ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa stana i fiksne režijske troškove u iznosu do 70%, a šef diplomatsko-konzularnog predstavništva u iznosu do 100% od posebnog dodatka za period od 29.07.2016. godine, odnosno, po 50% od posebnog dodatka do 29.07.2016. godine, kao I da se naknada uvećava za 4,5% od posebnog dodatka, za svakog izdržavanog člana porodice.

Revizijom, utvrđeno da je naknada troškova zakupa stanova za dva zaposlena u Predstavništvu plaćena u većem iznosu od utvrđenog limita za iznos od 10.913,90€, pa se konstatuje da se prilikom isplate navedenih naknada nije poštovao limit utvrđen važećom Uredbom.

- **Predstavništvo je dužno da naknade za troškove zakupa stanova isplaćuje u iznosu koji je utvrđen važećom Uredbom**

Troškovi ugovorenih naknada

Troškovi evidentirani u iznosu od 62.990,00€, odnose se na ugovorene naknade za lokalno osoblje angažovano za rad u Predstavništvu.
Članom 37 Zakona o vanjskim poslovima je utvrđeno da se u diplomatsko-konzularnom predstavništvu može, radi vršenja administrativno-tehničkih, pomoćnih i drugih poslova, zaposliti i lice koje je strani državljanin ili državljanin Crne Gore koji ima regulisan boravak u državi prijema, kao i da se međusobna prava i dužnosti ovih lica i Ministarstva uređuju ugovorom, u skladu sa aktom Ministarstva, međunarodnim konvencijama i propisima države prijema. Naknade su isplaćene za (sedam) lica za 12 mjeseci 2016. godine i za jedno lice za šest mjeseci.
Ugovorena naknada isplaćivana je u iznosu od 400,00€ do 900,00€ mjesečno. Isplata je vršena gotovinski iz blagajne u ugovorenom bruto iznosu, uz obavezu angažovanog lica da izmiri poreske i druge obaveze po tom osnovu, u zemlji prijema.

Troškovi osiguranja

Troškovi evidentirani u iznosu od 2.036,33€, se odnose na troškove osiguranja službenih vozila u iznosu od 1.810,12€ i usluge registracije vozila u iznosu od 226,21€.
Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da su troškovi osiguranja plaćeni preko žiro računa, dok su troškovi registracije plaćeni gotovinski iz blagajne.
Takođe je utvrđeno i da su troškovi osiguranja plaćeni za 3 (tri) vozila, a na osnovu podataka iz popisnih lista je utvrđeno da Predstavništvo posjeduje 2 (dva) vozila. Revizorima je u usmenoj komunikaciji prezentirano da je treće osigurano vozilo vlasništvo Uprave za imovinu.

Ostali troškovi

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.614,40€ odnose se na troškove agencijske provizije u iznosu od 1.350,35€, troškove usluga skeniranja dokumentacije u iznosu od 276,06€, usluge štampanja, izrade fotografija i kartica za gorivo u

iznosu od 593,20€, nabavke inventara (zastave) u iznosu od 125,74€, i troškove ostalih usluga (ugostiteljske usluge, nabavka cvijeća-venca, uramljivanje slike i usluge smještaja) u iznosu od 1.269,16€. Dio navedenih troškova u iznosu od 526,80€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je iznos od 3.087,60€ plaćen preko žiro računa. Dio troškova u iznosu od 1.567,86€ plaćen je iz sredstava donacija.

Troškovi nabavke sitnog inventara

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.786,94€, se odnose na troškove nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 635,81€, nabavke i dogradnje alarmnog sistema i video nadzora u iznosu od 1.122,39€ i nabavke sitnog inventara u iznosu od 28,74€.
Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 1.758,20€ plaćen preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 28,74€ gotovinski.

Troškovi investicionog održavanja

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.421,66€ se odnose na troškove nabavke opreme za potrebe Crnogorske kuće u iznosu od 2.500,00€, troškove održavanja objekta Predstavništva u iznosu od 302,67€, troškove nabavke inventara u iznosu od 382,41€ i troškove elektro radova u iznosu od 235,98€.
Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 3.283,79€ plaćen preko žiro računa, a iznos od 137,27€ gotovinski iz blagajne. Dio troškova u iznosu od 2.500,00€ plaćen je iz sredstava donacija.

10. Nenamjenska potrošnja

Tabelarni pregled odobrenih i utrošenih sredstava Predstavništva u zemlji prijema po pozicijama.

ekonomska klasifikacija	naziv konta	odobrena sredstva	utrošena sredstva	razlika
411-1	Zarade	197.789,68	197.825,52	-35,84
413-3	Publikacije i časopisi	350,00	1.274,26	-924,26
414-1	Službena putovanja	293,54	1.285,27	-991,73
414-2	Reprezentacija	6.000,00	7.773,84	-1.773,84
414-4	Bankarske usluge	1.700,00	1.846,18	-146,18
414-5	Usluge prevoza	0,00	480,96	-480,96
415-3	Tekuće održavanje opreme	0,00	2.524,72	-2.524,72
419-4	Osiguranje	2.000,00	2.036,33	-36,33
419-9	Ostalo	1.840,00	2.046,64	-206,64
441-5	Oprema	1.775,81	1.786,94	-11,13
441-6	Investiciono održavanje objekata	800,00	921,06	-121,06
	UKUPNO	**212.549,03**	**219.801,72**	**-7.252,69**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Predstavništvo nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Diplomatsko predstavništvo je shodno odredbama člana 11 Pravilnika dužno da rashode izvršava u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.**

11. Neizmirene obaveze

U postupku revizije je prezentiran pregled neizmirenih obaveza Predstavništva obaveze sa stanjem na dan 15.2.2017. godine shodno prezentiranom pregledu u iznosu od 7.073,42€. Neizmirene obaveze se odnose na usluge popravke i održavanja opreme u iznosu od 532,08€; usluge štampe u iznosu od 174,93€; troškove goriva u iznosu od 4.053,78€; nabavku potrošnog materijala u iznosu od 318,36€; usluge interneta u iznosu od 142,80€; usluge reprezentacije u iznosu od 367,92€, troškovi telefonskih usluga u iznosu od 1.329,00€ i usluge osiguranja u iznosu od 154,55€. Na osnovu prezentiranih podataka nije se moglo precizirati stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2016.

12. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI

- U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je shodno članu 3 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, šef predstavništva uz prethodnu saglasnost Ministarstva odredio lice za obavljanje poslova računopolagača, osim što je prezentirano Ovlašćenje (br. 51 od 03.02.2015. godine), kojim je šef predstavništva ovlastio zaposlenog u diplomatskom zvanju ministar savjetnik da u ime ambasadora potpisuje dopise Predstavništva, uključujući finansijske i konzularne izvještaje.
- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom.
- Predstavništvo nije Ministarstvu dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku shodno odredbama člana 11 Pravilnika.
- Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini, pojedine nabavke usluga za Upravu za imovinu, vršilo prije prenosa sredstava na žiro račun Predstavništva. Pravilnikom o materijalno –finansijskom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava (član 53) je definisano da se nabavke roba i usluga mogu vršiti samo na osnovu prethodno primljenih novčanih sredstava od naručioca na žiro račun predstavništva.
- Revizijom je utvrđeno da su preko žiro računa Predstavništva osim finansijskih transakcija koje su se odnosile na poslovanje istog vršene i

transakcije za potrebe drugih državnih organa (Uprave za imovine i Nacionalne turističke organizacije). Takođe je utvrđeno da su u istom dnevniku prometa osim donacija Predstavništva evidentirane i uplate i isplate koje je Predstavništvo vršilo na ime i za račun drugih državnih organa, tako da je ovakav način evidentiranja otežavao kontrolu u dijelu identifikovanja sredstava iz donacija i trošenja istih.

- Revizijom je utvrđeno da dio sredstva od donacija nije uplaćivan na namjenski račun već na račun za redovno poslovanje.
- Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo dio gotovinski naplaćenih konzularnih prihoda nije u propisanom roku uplaćivalo na namjenski račun kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva (broj 05/7-2/36, od 04.02.2014. godine)
- Uvidom u popisne liste utvrđeno je da za dio imovine nije iskazana vrijednost već samo naturalni podaci. Takođe je utvrđeno da je dio opreme predložen za rashod ali nije sačinjena posebna lista istog i nije shodno odredbama člana 49 važećeg Pravilnika, prezentirana saglasnost Ministarstva za rashodovanje osnovnih sredstava.
- Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva broj 05/7-6/125, od 10.06.2010. godine.
- Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo troškove mobilnog telefona plaćalo svim zaposlenim, što nije u skladu sa Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP (broj 05/1-593/1) kojim je propisano da pravo na troškove mobilnih telefona ima šef predstavništva, drugi diplomata po rangu, šef konzularne službe i vozač ukoliko Predstavništvo ima više od četiri zaposlena
- Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo troškove zakupa stanova za dva zaposlena platilo u većem iznosu od utvrđenog limita za 10.913,90€ što nije u skladu sa tada važećom uredbom.
- Revizijom je utvrđeno da je predstavništvo platilo troškove osiguranja za 3 (tri) vozila, a na osnovu podataka iz popisnih lista je utvrđeno da isto posjeduje 2 (dva) vozila. Revizorima je u usmenoj komunikaciji prezentirano da je treće vozilo vlasništvo Uprave za imovinu.
- Uvidom u evidencije Predstavništva utvrđeno je da isto nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

V GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva za vršenje poslova u Generalnom konzulatu Crne Gore u Republici Srbiji sistematizovana su 4 (četiri) radna mjesta i to: Generalni konzul, Konzul / Vicekonzul, tehnički sekretar i vozač.

Revizijom je utvrđeno da je u revidiranom periodu za obavljanje poslova u Generalnom konzulatu bila zaposleno 2 (dva) lica na poslovima Generalnog konzula i Konzula (I savjetnika).

Poslove Generalnog konzula u 2016. godini je obavljao Miodrag Kankaraš.

Lokalno osoblje je angažovano da obavlja poslove tehničkog sekretara vozača i higijeničarke. Dostavljen je dokaz da je Ministarstvo (Generalni sekretar) dalo saglasnost za angažovanje navedenih lica.

Poslovi računopolagača su u opisu poslova radnog mjesta tehnički sekretar (Samostalni referent) iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, broj: 05/6 - 1902/7.

Shodno članu 44, Pravilnika o finansijsko–materijalnom poslovanju DKP Crne Gore, šef predstavništva je odgovoran za zakonito raspolaganje i rukovanje imovinom.

2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo od propisanih poslovnih knjiga i evidencija obezbjeđuje evidenciju dnevnog i mjesečnog prometa, uplata i isplata i stanja na računima i u blagajni, popisne inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu, dok je utvrđeno da Predstavništvo ne vodi Knjigu depozita i Knjigu inventara što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a (član 36 i 47).

Revizijom je na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da su evidencije, dnevnik prometa i mjesečni izvještaj, potpisane od strane ovlašćenog lica.

Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima po vrstama rashoda sa pratećom dokumentacijom (mjesečni izvještaji i dokumentacija za period jun – decembar 2016. godine, dostavljena 10.02.2017. godine.[1]

- **Predstavništvo je dužno da u propisanom roku dostavlja izvještaje sa pratećom dokumentacijom Ministarstvu.**

[1] U Izjašnjenju subjekta revizije navedeno je:" Usljed problema sa instaliranim programom izvještaji su morali biti ponovo urađeni za taj period i dostavljeni MVP, što je uzrokovalo ovakvu konstataciju DRI."

3. Popis i evidentiranje imovine

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo Rješenjem broj 110, od 14.02.2017. godine, formiralo Komisiju za popis pokretnih i nepokretnih stvari. Komisija je izvršila popis i Ministarstvu dostavila Izvještaj sa popisnom listom osnovnih sredstava, i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Prezentirane popisne liste su potpisane od strane svih članova komisije koju su činili šef Predstavništva, Konzul (I savjetnik) i tehnički sekretar.

Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama i Izvještaju o popisu imovinu Predstavništva čini kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema, telekomunikaciona oprema, putničko vozilo i sitan inventar. Nabavna vrijednost osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine iskazana je u iznosu od 27.177,04€, dok je vrijednost sitnog inventara iskazana u iznosu od 74,10€. Dio imovine koju koristi Predstavništvo je preuzeta od Ambasade CG u Republici Srbiji ili mu je ista donirana. Preuzeta i poklonjena imovina je u popisnim listama iskazana količinski bez vrijednosti, dok je ostala imovina iskazana po vrsti, količini, inventarnom broju, datumu nabavke, nabavnoj vrijednosti, i izvoru iz kog je nabavljena. Revizijom je utvrđeno da nije vršen obračun amortizacije pokretne imovine, kao ni klasifikovanje imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije kako je to propisano članom 41 Zakona o državnoj imovini i članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

- **Predstavništvo shodno članu 47 važećeg Pravilnika, treba da doniranu imovinu evidentira u knjigu inventara po procijenjenoj vrijednosti i o tome obavijesti Ministarstvo**. **Takođe treba da klasifikuje pokretnu imovinu po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije i da vrši godišnji obračun amortizacije iste shodno važećoj regulative.**

Od evidentirane imovine iznos od 23.642,47€ odnosi se na imovinu nabavljenu u 2016.godini. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je u 2016.godini nabavljeno putničko vozilo marke Škoda u iznosu od 22.655,00€ i ostala oprema i sitan inventar u iznosu od 987,00€.

Revizijom je utvrđeno da je za nabavku putničkog vozila sproveden postupak javne nabavke (šoping postupka).

Ministarstvo je Predstavništvu dalo saglasnost da se izvrši nabavka putničkog vozila za službene potrebe istog broj 05/7-31/14-2, od 25.05.2016. godine.

4. Donacije

Revizijom je na osnovu dostavljene dokumentacije (Sporazuma o donacijama i bančinih izvoda) utvrđeno da je Predstavništvo u 2016.godini ostvarilo prihode od donacija u iznosu od 2.152,00€. Uplatu donacija vršile su turističke organizacije i Uprava za dijasporu shodno zahtjevima Predstavništva i Sporazumima o donacijama. Iznos donacija iskazan u Izvještaju o doniranim novčanim sredstvima odgovara iznosu iskazanom u evidenciji Ministarstva.

5. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, sačinilo Predlog budžeta za 2016. godinu i dostavilo Ministarstvu na odobrenje i nije, shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku (do 20-og u tekućem za naredni mjesec (zahtjevi su dostavljani sa zakašnjenjem od 15 do 30 dana). [2]

- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu dostavlja predlog budžeta za tekuću godinu shodno odredbama člana 9 Pravilnika, kao i mjesečne zahtjeva za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 Pravilnika.**

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestilo Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom 2016. godinu.

- **Nadležna služba Ministarstva je shodno odredbama člana 9 Pravilnika dužna da obavijesti predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.**

6. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini poslovanje obavljalo preko eurskog i dinarskog računa.

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na dan 31.12.2016. godine na eurskom računu iznosili 8.012,27€, a na dinarskom računu 26,11rsd. Stanje depozita na žiro računima Predstavništva, odgovaraju podacima iskazanim u evidenciji Ministarstva.

7. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Revizijom je utvrđeno da su Predstavništvu u 2016. godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema uplaćena sredstva u iznosu od 103.687,09€ i to: iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od 99.510,09€, sredstava sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu 370,00€ i sredstava donacija u iznosu od 2.152,00€. Osim navedenih sredstava Predstavništvu su iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori opredjeljena sredstva u iznosu od 14.019,13€, tako da su ukupni prilivi sredstava Predstavništva iznosili 117.706,22€ računajući i početne depozite prenesene iz 2015.godine.

Tabelarni pregled priliva sredstava koje je Predstavništvo ostvarilo u 2016. godini

[2] U Izjašnjenju subjekta revizije navedeno je „da se mjesečni zahtjevi za potrošnju dostavljaju do 25-og u mjesecu za naredni mjesec mailom i diplomatskom poštom. Dostava diplomatskom poštom realno kasni i po nekoliko dana u odnosu na to kada je zahtjev dostavljen mailom."

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti iz budžeta 2015	1.655,00
2	Uplate iz budžeta CG u zemlji prijema	99.510,09
3	Sredstva iz budžeta CG za plaćene troškova u CG	14.019,13
4	Donacije	2.152,00
5	Konzularni odbici	370,00
Ukupno		**117.706,22**

8. Konzularni prihodi

Revizijom je na osnovu uvida u podnijete mjesečne evidencije konzularnih prihoda i izvještaje o naplatama konzularnih prihoda utvrđeno da su prihodi od konzularnih usluga ostvareni u iznosu od 2.087,00€. Revizijom je utvrđeno da su konzularni prihodi naplaćivani gotovinski. Shodno prezentiranim evidencijama konzularni prihodi su na dan 01.01.2016. godine iznosili 501,00€, a na dan 31.12.2016. godine 2.218,00€. Shodno odobrenju Ministarstva dio konzularnog prihoda u iznosu od 370,00€ prenesen je na redovni račun Predstavništva za izmirivanje troškova.

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva broj (05/7-6/125). Predstavništvo je prihode od konzularnih usluga evidentirao kroz propisane konzularne knjige ali iste nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva broj (09/13-2632).

- **Predstavništvo je dužno da obezbijedi evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode shodno važećem Uputstvu Ministarstva, kao i da vrši zaključivanje konzularnih knjiga u skladu sa Instrukcijom Ministarstva.**

Predstavništvo nije otvorilo žiro-račun za uplatu konzularnih prihoda što je bilo dužno shodno članu 7 Zakona o administrativnim taksama i shodno Uputstvu Ministarstva o načinu obrade finansijske dokumentacije (broj 07/01-1443.) kojim je precizirano da se prihodi ostvareni naplatom konzularnih taksi, uplaćuju na račun otvoren za te namjene.

- **Predstavništvo je dužno da otvori poseban račun za naplatu prihoda od konzularnih usluga, shodno Zakonu o administrativnim taksama i da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na račun otvoren za te namjene shodno Uputstvu o načinu obrade finansijske dokumentacije, kao i da mjesečne izvještaje o naplaćenim prihodima dostavlja Ministarstvu u propisanom roku.**

9. Troškovi

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa i dostavljene evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2016.godini ostvarilo troškove u iznosu od 117.073,67€ i to u zemlji prijema u iznosu od 103.054,54€ i u Crnoj Gori u iznosu od 14.019,13€.

Navedeni troškovi se odnose na troškove zarada diplomatskog osoblja u iznosu od 66.752,59€ (od kojih je iznos od 197.825,52€, isplaćen u zemlji prijema, a iznos od 49.572,73€ u Crnoj Gori), troškove administrativnog materijala u iznosu od 734,37€; troškove publikacija i časopisa u iznosu od 179,50€; troškove goriva u iznosu od 5.352,45€; troškove električne energije u iznosu od 191,67€, troškove službenih putovanja u iznosu od 118,00€; troškove reprezentacije u iznosu od 3.785,03€; troškove komunikacionih usluga u iznosu od 3.886,31€; troškove bankarskih usluga u iznosu od 520,28€, troškove tekućeg održavanja opreme u iznosu od 507,74€; troškove zakupa u iznosu od 3.900,00€; troškove ugovorenih naknada lokalnog osoblja u iznosu od 6.603,70€; troškove komunalnih naknada u iznosu od 838,84€; ostale troškove u iznosu od 230,00€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 3.421,66€.

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova Predstavništva za 2016. godinu u zemlji prijema i u Crnoj Gori.

R/B	Opis troška	Troškovi isplaćeni u zemlji prijema		Troškovi plaćeni u	Ukupni troškovi	% učešća
		blagajna	žiro - račun			
1	troškovi zarada i dodatka na zarade	0,00	52.763,46	13.989,13	66.752,59	57%
2	troškovi materijala	330,22	404,15		734,37	1%
3	troškovi publikacija i časopisa	0,00	179,50		179,50	0%
4	troškovi električne energije	191,67			191,67	0%
5	troškovi goriva	1.937,35	3.415,10		5.352,45	5%
6	troškovi službenih putovanja	0,00	118,00		118,00	0%
7	troškovi reprezentacije	79,18	3.705,85		3.785,03	3%
8	troškovi komunikacionih usluga	420,20	3.466,11		3.886,31	3%
9	troškovi bankarskih usluga	8,40	511,88		520,28	0%
10	troškovi tekućeg održavanja	27,22	480,52		507,74	0%
11	troškovi zakupa	0,00	3.900,00		3.900,00	3%
12	troškovi ugovorenih naknada	6.603,70			6.603,70	6%
13	troškovi komunalnih naknada	838,84			838,84	1%
14	ostali troškovi	75,00	125,00	30,00	230,00	0%
15	troškovi nabavke opreme		23.473,19		23.473,19	20%
Ukupno		**10.511,78**	**92.542,76**	**14.019,13**	**117.073,67**	**100%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada diplomatskog osoblja sa 57,02%,troškovi nabavke opreme sa 20%, i troškovi naknada lokalnom osoblju sa 5,64% I sl. Gotovinski isplaćeni troškovi čine 8,98% ukupnih troškova Predstavništva.

Predstavništvo nije obezbjeđivao pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja za redovno poslovanje (dnevnik blagajne), već je evidentiranje blagajničkih transakcija vršilo kroz mjesečne dnevnike prometa u kojima su evidentirane i transakcije izvršene preko žiro računa.

- **Preporučuje se Predstavništvu da blagajničke transakcije za redovno poslovanje evidentira kroz dnevnik blagajne**.

Troškovi zarada diplomatskog osoblja

Troškovi zarada, dodatka na zarade i poreskih obaveza na zarade diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 66.752,59€ (za decembar 2015 i za 2016.godinu) od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 52.763,46€, a u Crnoj Gori isplaćen iznos od 13.989,13€ (porez i doprinosi). Isplata neto zarada i dodatka na zarade vršena je diplomatskom osoblju u zemlji prijema dok je isplata poreskih obaveza na zarade vršena u Crnoj Gori.

Troškovi administrativnog materijala

Troškovi evidentirani u iznosu od 734,37€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 404,15€, sitnog inventara u iznosu od 226,74€ i sredstava higijene u iznosu od 103,48€.
Revizijom je utvrđeno da je dio troškova u iznosu od 330,22€ plaćen gotovinski, a ostatak u iznosu od 404,15€ preko žiro računa. Dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 187,48€, pravdan je nefiskalnim računima.

Troškovi publikacija i časopisa

Troškovi u iznosu od 179,50€ odnose se na troškove donacija u iznosu od 100,00€ i troškove javnog oglašavanja u iznosu od 79,50€. Navedeni troškovi su isplaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.

Troškovi električne energije

Troškovi u iznosu od 191,67€ se odnose na troškove električne energije (za stan Generalnog konzula) i isti su plaćeni preko blagajne i dokumentovani potpisanim i ovjerenim nalogom za isplatu gotovine i dokazom o preuzimanju gotovine.

Troškovi goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 5.352,45€, se odnose na troškove goriva u iznosu od 1.582,46€, troškove komunalija za poslovni prostor Predstavništva u iznosu od 3.067,52€, troškove putarine u iznosu od 243,20€, troškove parkinga u iznosu od 68,45€, troškove prevoza u iznosu od 384,72€ i ostale troškove u iznosu od 6,10€.

Navedeni troškovi su isplaćeni preko žiro računa u iznosu od 3.415,10€, a gotovinski u iznosu od 1.937,35€ i dokumentovani fakturama i fiskalnim računima, osim gotovinski isplaćenog iznosa od 384,72€ koji je pravdan neadekvatnom dokumentacijom.
Revizijom je utvrđeno da su na poziciji troškova goriva evidentirani troškovi komunalija, prevoza putarine i parkinga u iznosu od 3.770,00€ koji ne pripadaju ovoj poziciji.

- **Predstavništvo je dužno da sve troškove evidentira na odgovarajuće pozicije i da sa istih vrši plaćanje shodno odobrenim sredstvima.**

Troškovi službenih putovanja

Troškovi evidentirani u iznosu od 118,00€ odnose se na troškove usluga avio prevoza koji su dokumentovani i plaćeni preko žiro-računa.

Troškovi reprezentacije

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.785,03€ odnose se na troškove ugostiteljskih usluga, troškove nabavke hrane i pića za reprezentativne potrebe povodom organizovanja prijema za obilježavanje dana nezavisnosti i otvaranja Crnogorske kuće.
Revizijom je utvrđeno da su troškovi u iznosu od 79,18€ plaćeni gotovinski a troškovi u iznosu od 3.705,85€ preko žiro računa. Dio troškova u iznosu od 1.852,00€ plaćen je iz sredstava donacija.
Navedeni troškovi su isplaćeni u skladu sa važećim Pravilnikom i isti ne prelaze utvrđeni limit.

Troškovi komunikacionih usluga

Troškovi u iznosu od 3.886,31€ evidentirani su po osnovu troškova fiksnih i mobilnih telefona u iznosu od 3.532,66€, troškova interneta u iznosu od 306,15€, troškova poštanskih usluga u iznosu od 31,63€ i troškova zatezne kamate u iznosu od 15,87€. Dio navedenih troškova u iznosu od 702,33€ odnosi se na plaćene obaveze za mobilne telefone iz 2015.godine.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 420,20€ plaćen gotovinski, a troškovi u iznosu od 3.466,11€ preko žiro računa.
Takođe je utvrđeno da su poštovani limiti propisani važećim Pravilnikom.

Troškovi bankarskih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 520,28€, odnose se na troškove bančine provizije.

Troškovi tekućeg održavanja

Troškovi evidentirani u iznosu od 507,74€ odnose se na troškove tekućeg održavanja vozila.
Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani i da je dio troškova u iznosu od 480,52€ plaćen preko žiro računa, a troškovi u iznosu od 27,22€ gotovinski iz blagajne.

Troškovi zakupa stana

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.900,00€ se odnose na mjesečne zakupnine stana Generalnog konzula, isplaćene preko žiro računa, shodno zaključenom ugovorima o zakupu (mjesečna zakupnina iznosi 300,00€)**.**

Troškovi naknada lokalnog osoblja

Troškovi evidentirani u iznosu od 6.603,70€ odnose se na ugovorene naknade za lokalno osoblje angažovanog za rad u Predstavništvu. Isplata naknada izvršena je preko blagajne za tri lica na osnovu potpisanih i ovjerenih naloga za isplatu (sadrže potpise lica koja su primila gotovinu). Naknade su ugovorene u mjesečnim bruto iznosima od 70,00€ do 950,00€.

Troškovi komunalnih naknada

Troškovi evidentirani u iznosu od 838,84€ odnose se na troškove komunalnih naknada. Navedeni troškovi su plaćeni gotovinski i isti su dokumentovani.

Ostali rashodi

Troškovi evidentirani u iznosu od 230,00€ odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 125,00€ koji su plaćeni preko žiro računa i troškove u iznosu od 75,00€ koji su isplaćeni iz blagajne fizičkom licu (nije dokumentovan osnov isplate).

Troškovi nabavke opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 23.473,19€ se odnose na troškove nabavke službenog vozila u iznosu od 22.655,00€, troškove nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 419,98€, troškove ostale opreme u iznosu od 170,59€ i troškove registracije vozila u iznosu od 183,36€. Troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa**.**

10. Nenamjenska potrošnja

Tabelarni pregled odobrenih i utrošenih sredstava Predstavništva u zemlji prijema po pozicijama

Pozicija	*Naziv konta*	*Odobreno*	*Utrošeno*	*Razlika*
4131	*Administrativni materijal*	*880,00*	*913,87*	***-33,87***
4135	*Rashodi za goriva*	*4.650,00*	*5.352,45*	***-702,45***
4143	*Komunikacione usluge*	*3.240,00*	*3.886,31*	***-646,31***
4153	*Tekuće održavanje opreme*	*100,00*	*507,74*	***-407,74***
4191	*Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu*	*6.503,63*	*6.603,70*	***-100,07***
4196	*Komunalne naknade*	*800,00*	*838,84*	***-38,84***
4415	*Oprema*	*22.855,00*	*23.473,19*	***-618,19***
Ukupno		***39.028,63***	***41.576,10***	***-2.547,47***

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Predstavništvo nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Predstavništvo je, shodno odredbama člana 11 Pravilnika, dužno da rashode izvršava u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.**

11. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD GENERALNOG KONZULATA CRNE GORE U REPUBLICI SRBIJI

- Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima po vrstama rashoda sa pratećom dokumentacijom (mjesečni izvještaji i dokumentacija za period jun – decembar 2016. godine, dostavljena 10.02.2017. godine.).
- Uvidom u popisne liste je utvrđeno da je dio imovine koju koristi Predstavništvo preuzeta od Ambasade CG u Republici Srbiji ili mu je ista donirana. Preuzeta i poklonjena imovina je u popisnim listama iskazana količinski bez vrijednosti. Revizijom je utvrđeno da nije vršen obračun amortizacije pokretne imovine, kao ni klasifikovanje imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije kako je to propisano članom 44 Zakona o državnoj imovini i članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.
- Predstavništvo nije Ministarstvu dostavljalo predlog budžeta za 2016.godinu shodno odredbama člana 9 Pravilnika, kao ni mjesečne zahtjeve za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 važećeg Pravilnika.
- Predstavništvo nije otvorilo žiro-račun za uplatu konzularnih prihoda što je bio dužno shodno članu 7 Zakona o administrativnim taksama i shodno Uputstvu Ministarstva o načinu obrade finansijske dokumentacije (broj 07/01-1443.) kojim je precizirano da se prihodi ostvareni naplatom konzularnih taksi uplaćuju na račun otvoren za te namjene
- Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva broj (05/7-6/125).
- Predstavništvo je prihode od konzularnih usluga evidentirao kroz propisane konzularne knjige ali iste nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632.
- Predstavništvo nije obezbjeđivalo pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja za redovno poslovanje (dnevnik blagajne), već je evidentiranje blagajničkih transakcija vršilo kroz mjesečne dnevnike prometa u kojima su evidentirane i transakcije izvršene preko žiro računa.
- Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 11 Pravilnika, dosledno izvršavalo rashode u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.

VI AMBASADA CRNE GORE U KRALJEVINI BELGIJI

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva (broj 05/6 - 1902/7) za vršenje poslova u Predstavništvu utvrđena su sljedeća radna mjesta i to: ambasador, I sekretar / II sekretar / III sekretar, ministar savjetnik, I savjetnik / savjetnik tehnički sekretar vozač
U revidiranom periodu je bilo zaposleno 3 lica i to ambasador Ministar savjetnik i II sekretar, dok je za poslove tehničkog sekretara i vozača angažovano lokalno osoblje putem ugovora o djelu.

U revidiranom periodu poslove šefa Predstavništva je Vladimir Radulović.

Poslove materijalno finansijskog poslovanja (blagajničke poslove, elektronsko plaćanje, evidentiranje uplata i isplata, konzularnih prihoda i sl.) je vršio zaposleni u Ambasadi u diplomatskom zvanju II sekretar do avgusta mjeseca 2016.godine, a nakon toga za obavljanje navedenih poslova angažovan je II sekretar iz Misije CG pri NATO-u.

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo od propisanih poslovnih knjiga i evidencija obezbjeđuje evidenciju dnevnog i mjesečnog prometa, uplata i isplata i stanja na računima i u blagajni, popisne- inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu i pomoćnu evidenciju obaveza u Excel formatu, ali ne vodi Knjigu depozita koja je propisana Pravilnikom.

Revizijom je utvrđeno da se evidentiranje u dnevnicima prometa vrši na osnovu originalne dokumentacije i potpisanih naloga za knjiženje od strane odgovornog lica, u skladu sa odredbama člana 36-38. Pravilnika.

Revizijom je uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, (izvještaji sa pratećom dokumentacijom za period januar – jul dostavljeni Ministarstvu 10. oktobra).[3]

- **Diplomatsko predstavništvo je shodno članu 39 Pravilnika dužno da Ministarstvu vanjskih poslova dostavlja izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom u propisanom roku.**

3. Plan prihoda i rashoda

Diplomatsko predstavništvo je donijelo Prijedlog budžeta za 2016. godinu 01-152-2/15 (planirana sredstva iznose 135.720,00€).

[3] U Izjašnjenju subjekta revizije navedeno je da se finansijski izvještaji dostavljaju svakog mjeseca ali zbog pojedinih naknadnih ispravki koje su uzrokovane potrebnim vremenskim periodom za korišćenje novog finansijskog programa ipak je bilo potrebno određene podatke revidirati i naknadno poslati Ministarstvu

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavještavala predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

Predstavništvo nije shodno odredbama člana 11 Pravilnika dostavljala mjesečne zahtjeva za potrošnju Ministarstvu na odobrenje u propisanom roku do 20-og u tekućem za naredni mjesec.

- **Nadležna služba Ministarstva je shodno odredbama člana 9 Pravilnika dužna da obavijesti predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom**
- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu dostavlja mjesečne zahtjeve za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 Pravilnika.**

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem šefa Predstavništva, formirana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretne i nepokretne imovine koju koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12. 2016. Godine. Komisija je izvršila popis pokretne imovine i popisom utvrđeno stanje prezentirala u popisne liste koje je dostavila Ministarstvu.
Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama imovinu Predstavništva čine umjetničke slike, kompjuterska oprema, kancelarijska oprema kancelarijski namještaj, sitan inventar i službeno vozilo koje je kupljeno na lizing ugovorom zaključenim na četiri godine za koje u popisnoj listi nije prezentirana ukupna vrijednost već samo mjesečna rata. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da nije vršen obračun amortizacije za dio opreme više godina, kao i da popisne liste nijesu potpisane od svih članova komisije.
Komisija u popisnim listama nije prezentirala podatke o nepokretnosti tj. građevinskom objektu u kome je smješteno Predstavništvo.

- **U popisnim listama treba prezentirati podatke o ukupnoj pokretnoj i nepokretnoj imovini Popisne liste treba da potpišu svi članovi popisne komisije. Obračun amortizacije stalne imovine (osim umjetničkih slika) treba vršiti svake godine shodno važećim propisima.**

Radi obezbjeđenja što boljih uslova za rad u procesu pristupanja Crne Gore EU i NATO, kao i unaprjeđenje odnosa sa zemljama Benelux-a, shodno zaključcima Vlade CG broj 03-7343 od 09.09.2010. godine i br. 03-9742/3 od 06.10.2011. godine kupljen je poslovni objekat sastavljen od dvije zgrade (plaćen iznos od 5.613.649,45€). Troškovi opremanja poslovne zgrade iznosili su 213.935,26€ tj. 176.806,00€, bez PDV-a (podaci su prezentirani iz ugovora zaključenog 2012.godine i elaborata sa specifikacijama troškova).

U postupku revizije je utvrđeno da je u jednoj zgradi smješteno Predstavništvo i Misija pri EU (nije izvršena podjela prostora između istih), dok druga kupljena zgrada u revidiranom periodu nije bila u funkciji.

- **Imajući u vidu značajan iznos opredjeljenih sredstava za nabavku poslovnog objekta u Briselu, kao i iznos sredstava za opremanje istog DRI preporučuje Ministarstvu da inicira da se u što kraćem**

roku dio objekta koji se ne koristi stavi u funkciju shodno njegovoj namjeni.

5. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja pasoša, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja, potvrda i sl. Navedeni prihodi se uplaćuju na račun predstavništva otvorenog za te namjene. Uplata na navedeni račun vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune diplomatskog predstavništva.

Predstavništvo je otvorilo žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Shodno prezentiranim bančinim izvodima depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2016. godine iznosili su 6.681,08€, a na dan 31.12.2016. godine 4.853,25€, što odgovara stanju prezentiranom u obrascu "Evidencija konzularnih prihoda". Konzularni prihodi su u 2016.godini ostvareni u iznosu od 16.520,00€. Navedeni prihodi su uplaćivani na namjenski račun.

U postupku revizije je utvrđeno da su sa konzularnog računa na račun za redovno poslovanje Predstavništva prenesena sredstva u iznosu od 18.353,22€, shodno odobrenjima Generalnog sekretara Ministarstva.

Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz Knjigu opštih konzularnih taksi, Knjigu legalizacije i Knjigu putnih isprava. Navedene knjige su mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva.

Predstavništvo nije sve mjesečne izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu, dostavljalo Ministarstvu u roku koji je utvrđen Uputstvom o načinu obrade finansijske dokumentacije.[4]

- **Predstavništvo je dužno da mjesečne izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu dostavlja mjesečno u roku koji je utvrđen važećim Uputstvom.**

6. Žiro računi i depoziti na računima

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini svoje poslovanje obavljalo preko jednog žiro računa. Depoziti na dan 01.01.2016. godine na navedenom računu su iznosili 2.555,07€, dok je nakon plaćanja troškova u januaru 2017. koji su se odnosili na 2016. godinu depozit iznosio 6.704,99€.

7. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2016.godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema prenesena sredstva u iznosu od 222.136,87€ i to: iz budžeta Ministarstva

[4] U Izjašnjenju subjekta revizije navedeno je da su izvještaji o promjenama na konzularnom računu uredno dostavljani MVP najkasnije do 5-tog u mjesecu kao i Generalnom direktoratu za konzularne poslove MVP ali uz izjašnjenje nijesu dostavljeni dokazi za navedene tvrdnje, a u postupku revizije Ministarstvo nije prezentiralo dokaz o blagovremenoj dostavi navedenih izvještaja.

vanjskih poslova iznos od 197.862,30€, sredstva uplaćena sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu 18.353,26€, ostale uplate od povraćaja depozita za zakup stanova u iznosu od 5.921.65€. Osim sredstava za plaćanje troškova u zemlji prijema Predstavništvu su iz budžeta Ministarstva opredjeljena i sredstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori u iznosu od 28.508,71€, tako da su Predstavništvu za finansiranje troškova u zemlji prijema i u Crnoj Gori opredjeljena sredstva u iznosu od 253.213,26€

Tabelarni pregled priliva koji je Predstavništvo ostvarilo u 2016. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti iz budžeta 2015	2.567,38
2	Uplate iz budžeta CG u zemlji prijema	197.862,30
3	Uplate iz budžeta CG plaćene u CG (plate + troškovi)	28.508,71
4	Sredstva prenešena sa računa konzularnih prihoda	18.353,22
5	Vraćeni depoziti za zakup stanova	5.921,65
	Ukupno	**253.213,26**

8. Troškovi

Revizijom je na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju i evidencije Predstavništva i Ministarstva je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini ostvarilo ukupne troškove u iznosu od 246.100,30€ i to u zemlji prijema u iznosu od 217.591,59€ i Troškove u Crnoj Gori u iznosu od 28.508,71€. Navedeni troškovi se odnose na troškove zarada u iznosu od 113.324,21€, troškove materijala u iznosu od 1.308,29€, troškove goriva u iznosu od 1.776,75€; troškove za službena putovanja u iznosu od 10.555,52€; troškove reprezentacije u iznosu od 6..082,20€; troškove za komunikacione usluge u iznosu od 4.158,44€; troškove za bankarske usluge u iznosu od 273,13€; troškove prevoza u iznosu od 3.584,95€; troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata i opreme u iznosu od 821,07€; troškove zakupa u iznosu od 50.400,00€; troškovi ugovorenih naknada lokalnom osoblju u iznosu od 43.800,00€; troškove osiguranja u iznosu od 1.969,53€; ostali troškovi u iznosu od 789,20€ i troškovi nabavke opreme u iznosu od 7.257,01€.

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih troškova Predstavništva za 2016. godinu

R/B	Opis	Troškovi isplaćeni u zemlji prijema		Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi	% učešća
		blagajna	Žiro - račun			
1	Troškovi Bruto zarada, dodaci na zarade i doprinosi na teret poslodavca	0,00	88.652,71	24.671,50	113.324,21	46,05%
2	Troškovi materijala	168,47	1.139,82		1.308,29	0,53%
4	Trroškovi goriva	45,01	1.731,74		1.776,75	0,72%
5	Troškovi službenih putovanja	0,00	10.555,52		10.555,52	4,29%
6	Troškovi reprezentacije	135,95	5.946,25		6.082,20	2,47%
7	Troškovi Komunikacionih usluge	0,00	4.071,44	87,00	4.158,44	1,69%
8	Troškovi bankarskih usluga	0,00	273,13		273,13	0,11%
9	Troškovi prevoza	0,00	48,94	3.536,01	3.584,95	1,46%
10	Troškovi tekućeg održavanja i opreme	509,91	311,16		821,07	0,33%
12	Troškovi zakupa objekata	0,00	50.400,00		50.400,00	20,48%
13	Troškovi ugovorenih naknada	17.000,00	26.800,00		43.800,00	17,80%
14	Troškovi osiguranja	0,00	1.969,53		1.969,53	0,80%
15	ostali troškovi	575,00	0,00	214,20	789,20	0,32%
16	troškovi nabavke opreme	0,00	7.257,01		7.257,01	2,95%
	Ukupno	**18.434,34**	**199.157,25**	**28.508,71**	**246.100,30**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da troškovi zarada diplomatskog osoblja imaju najveće učešće u ukupnim troškovima sa 46,05°%, troškovi zakupa stanova i rezidencija sa 20,48% i troškovi naknada lokalnom osoblju sa 17,80%. Od ukupno ostvarenih troškova gotovinski iz blagajne isplaćen je iznos od 18.434,34€ što čini 7,50% ukupnih troškova.

Troškovi zarada i dodatka na zarade

Troškovi zarada diplomatskog osoblje Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 113.324,21€ od čega u zemlji prijema iznos od 88.652,71€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade) a u Crnoj Gori iznos od 24.671,50€ (dio zarada, naknada i porezi i doprinosi). Navedeni troškovi se odnose na isplaćene neto zarade, posebni dodatak na zarade i poreske obaveze za decembar 2015. godine i 2016.godinu.

Troškovi materijala

Troškovi evidentirani u iznosu 1.308,29€ odnose se na troškove administrativnog materijala i troškove materijala za posebne namjene. Od navedenih troškova dio u iznosu od 1.139,82€ plaćen je preko žiro računa dok je iznos od 168,47€ plaćen gotovinski iz blagajne.

Navedeni troškovi su pravdani validnom finansijskom dokumentacijom (fakture i fiskalni računi).

Troškovi goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.776,75€ odnose se na troškove goriva. Revizijom je utvrđeno da su od ukupno iskazanih troškova preko računa plaćeni troškovi u iznosu od 1.731,74€ a gotovinski iz blagajne iznos od 45,01€. Svi evidentirani troškovi su pravdani validnom finansijskom dokumentacijom (fakture i fiskalni računi).

Troškovi službenih putovanja

Troškovi evidentirani u iznosu od 10.555,52€ odnose se na troškove smještaja u iznosu od 7.958,69€, troškove ino dnevnica u iznosu od 2.267,00€, troškove avio prevoza u iznosu od 93,83 i ostale troškove u iznosu od 236,00€. Navedeni troškovi plaćeni su preko žiro računa. Troškovi su isplaćeni za tri lica (budžetska inspekcija) shodno instrukciji Ministarstva br. 05/7-9/16-4.

Navedeni troškovi su dokumentovani izuzev troškova u iznosu od 81,00€ za koje nedostaju putni nalozi i iznosa od 269,50€ koji su dokumentovani neadekvatno popunjenim putnim nalozima.

Troškovi reprezentacije

Troškovi evidentirani u iznosu od 6.082,20€ odnose se na troškove organizovanja prijema povodom Dana nezavisnosti u iznosu od 3.161,16€, troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.814,49€, troškove smještaja u iznosu od 1.070,00€ i ostale troškove u iznosu od 32,55€. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa osim iznosa od 135,95€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Troškove smještaja je trebalo evidentirati na poziciji 4141 – troškovi službenih putovanja i sa iste izvršiti plaćanje Navedeni troškovi su pravdani validnom dokumentacijom.

Troškovi komunikacionih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 4.158,44€ se odnose na troškove fiksnog, mobilnih telefona i poštanske usluge. Navedeni troškovi su dokumentovani i isti su plaćeni sa žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi mobilnog telefona plaćani Ambasadoru, Ministru savjetniku i II sekretar-u, kao i lokalnom osoblju angažovanom na poslovima tehničkog sekretara i vozača. Navedeni troškovi su isplaćeni u okviru utvrđenih limita.

Troškovi bankarskih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 273,13€ se odnose na bankarske provizije.

Troškovi prevoza

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.584,95€ odnose se na troškove avio karata. Od navedenih troškova iznos od 3.536,01€ odnosi se na troškove plaćene u Crnoj Gori dok se iznos od 48,94€ odnosi na troškove plaćene u zemlji prijema. Navedeni troškovi su dokumentovani.

Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata i opreme

Troškovi tekućeg održavanje građevinskih objekata i opreme su evidentirani u iznosu od 821,07€. Dio troškova u iznosu od 509,91€ plaćen je gotovinski iz blagajne, dok je preostali dio plaćen sa žiro računa. Revizijom je utvrđeno da su

navedeni troškovi dokumentovani osim troškova pranja vozila u iznosu od 153,95€ koji je pravdan nefiskalnim računima.

Troškovi zakupa objekata

Troškovi evidentirani u dnevniku prometa u iznosu od 50.400,00€ odnose se na troškove isplaćenih zakupnina shodno ugovorima o zakupu stanova za potrebe Ambasadora i II Sekretara u Ambasadi CG. Ugovori o zakupu su zaključivani između zakupodavaca i zakupaca. Revizijom je utvrđeno da je isplata zakupnina vršena sa računa Predstavništva na žiro račune zakupodavaca.

Na zaključenje ugovora o zakupu stana za potrebe Ambasadora i II Sekretara je data saglasnost Ministarstva. Revizijom je utvrđeno da su do kraja jula 2016. godine, troškovi zakupa isplaćivani u većem iznosu od utvrđenog limita tada važećom Uredbom za 8.800,90€.

Troškovi ugovorenih naknada

Troškovi evidentirani u iznosu od 43.800,00€ odnose se na isplaćene naknade angažovanom lokalnom osoblju za obavljanje poslova tehničkog sekretara vozača i poslova održavanja higijene u rezidenciji. Navedena lica su angažovana ugovorima, naknade su ugovorene u bruto iznosima i kretale su se u rasponu od 150,00€ do 1.650,00€ mjesečno. Ugovori su zaključeni uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Dio navedenih troškova u iznosu od 17.000,00€ isplaćen je gotovinski iz blagajne, dok je iznos od 26.800,00€ plaćen preko žiro računa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva radna mjesta tehničkog sekretara i vozača su sistematizovana.

Troškovi osiguranja

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.969,53€ odnose se na troškove osiguranja stana u iznosu od i troškove zdravstvenog osiguranja. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni su preko računa Predstavništva.

Ostali troškovi

Ostali troškovi su iskazani u iznosu od 789,20€ odnose na troškove parkinga troškove organizovanja muzičkog programa povodom proslave Dana nezavisnosti u iznosu od 550,00€, ostale troškove u iznosu od 239,20€. Revizijom je utvrđeno da su troškovi u iznosu 575,00€ plaćeni gotovinski i da isti nijesu adekvatno dokumentovani.

Troškovi nabavke opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 7.257,01€ odnose se na troškove nabavke vozila na lizing u iznosu od 6.939,13€ i nabavku inventara i kancelarijskog namještaja u iznosu od 317,88€.

U postupku revizije je utvrđeno da je za potrebe Predstavništva nabavljeno vozilo marke Audi A6 shodno Ugovoru o lizingu br. 394543L20001 od 04.11.2015. godine i Odobrenju Generalnog sekretara Ministarstva br. 05/7-48/28-3.

Ukupna vrijednost nabavke vozila bez PDV-a iznosi 36.183,06€, mjesečna rata iznosi 578,63€. Budući da je navedeni ugovor dostavljen na francuskom jeziku to se nijesu mogli utvrditi svi detalji vezano za uslove nabavke. Odgovorno lice je u usmenoj komunikaciji pojasnilo državnom revizoru da je ugovor zaključen na četiri godine kao i da su u navedenu cijenu uključeni svi troškovi održavanja, servisiranja i osiguranja vozila.

9. Nenamjenska potrošnja

Tabelarni pregled odobrenih i utrošenih sredstava Predstavništva u zemlji prijema po pozicijama

Pozicija	Opis troška	Odobreno	Utrošeno	Razlika
4111	Troškovi zarada i dodatka na zarade	82.165,79	88.652,71	-6.486,92
4134	Troškovi materijala za posebne namjene		274,45	-274,45
4141	Troškovi službenih putovanja	8.542,95	10.555,52	-2.012,57
4142	Troškovi reprezenacije	5.750,00	6.082,20	-332,20
4144	Troškovi bankarskih usluga	160,00	273,13	-113,13
4145	Troškovi prevoza		48,94	-48,94
4152	Troškovi tekućeg održavanj građevinskog objekta		195,22	-195,22
4153	Troškovi održavanja opreme		625,85	-625,85
4194	Troškovi osiguranja	990,00	1.969,53	-979,53
4199	Ostali troškovi		575,00	-575,00
4415	Troškovi nabavke opreme	7.143,56	7.257,01	-113,45
Ukupno		**104.752,30**	**116.509,56**	**-11.757,26**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Predstavništvo nije vršila plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Diplomatsko predstavništvo je shodno odredbama člana 11 Pravilnika dužno da rashode izvršava u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.**

10. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD AMBASADE CRNE GORE U KRALJEVINI BELGIJI

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, (izvještaji sa pratećom dokumentacijom za period januar – jul dostavljeni Ministarstvu 10. Oktobra).
- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 11 Pravilnika dostavljalo mjesečne zahtjeve za potrošnju Ministarstvu na odobrenje u propisanom roku do 20-og u tekućem za naredni mjesec.
- Uvidom u popisne liste koje je sačinila popisna komisija utvrđeno je da nije vršen obračun amortizacije za dio opreme vise godina, kao i da popisne liste nijesu potpisane od svih članova komisije.
- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je shodno zaključcima Vlade CG broj 03-7343 od 09.09.2010. godine i br. 03-9742/3 od 06.10.2011. godine kupljen poslovni objekat sastavljen od dvije zgrade (plaćen iznos od 5.613.649,45€), troškovi opremanja objekta iznose 213.935,26€ tj. 176.806,00€, bez PDV-a (podaci su prezentirani iz ugovora zaključenog 2012.godine i elaborata sa specifikacijama troškova). U postupku revizije je utvrđeno da je u dijelu navedenog objekta smještena Ambasada i Misija pri EU dok drugi dio objekta u revidiranom periodu nije bio stavljen u funkciju.
- Predstavništvo mjesečne izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu, nije dostavljalo Ministarstvu u roku koji je utvrđen Uputstvom o načinu obrade finansijske dokumentacije.
- Predstavništvo nije adekvatnom dokumentacijom pravdalo troškove u iznosu od 1.079,45€ (dio troškova službenih putovanja, troškova tekućeg održavanja opreme i ostalih troškova)
- Revizijom je utvrđeno da su Ambasada i Misija pri EU smještene u istom dijelu poslovnog objekta, a kako državnom revizoru nije prezentiran pisani dokaz o podjeli imovine (opreme i poslovnih prostorija) pa se nije moglo precizno utvrditi da li je u popisnim listama evidentirana sva imovina koju koriste Ambasada i Misija pri EU. U prilog date konstatacije je podatak da je nabavna vrijednost imovine Ambasade i Stalne misije na dan 31.12.2016.godine iskazana u iznosu od 157.848,33€ dok je samo nabavka opreme izvršene u 2012.godini iznosila 176.806,00€ bez PDV-a, ne uzimajući u obzir sve druge nabavke opreme izvršene u periodu 2012-2016.godina.

VII STALNA MISIJA CRNE GORE PRI EVROPSKOJ UNIJI U BRISELU

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva za vršenje poslova u navedenom Predstavništvu sistematizovano je 13 radnih mjesta sa 22 izvršioca i to:

ambasador – 1 izvršilac- ministar savjetnik, I savjetnik / savjetnik – 1 izvršilac- ministar savjetnik, I savjetnik / savjetnik – 1 izvršilac- I sekretar / II sekretar / III sekretar – 3 izvršioca- I sekretar / II sekretar / III sekretar – 4 izvršioca- I sekretar / II sekretar / III sekretar – 4 izvršioca- Samostalni savjetnik II – IT podrška – 1 izvršilac- Samostalni referent – računopolagač – 1 izvršilac; Viši namještenik IV – domar-kurir-vozač – 1 izvršilac; tehnički sekretar – 1 izvršilac- vozač - 1 izvršilac. U kancelariji za podršku glavnom pregovaraču sistematizovano je radno mjesto I sekretar / II sekretar / III sekretar – 3 izvršioca.

U 2016.godini do septembra mjeseca poslove šefa Predstavništva je obavljao Ivan Leković kad ga je zamijenio Bojan Šarkić.

Pored šefa Predstavništva isto čine predstavnici Ministarstva vanjskih poslova iz kancelarije za podršku glavnom pregovaraču, kao i eksperti iz Ministarstva pravde Ministarstva održivog razvoja i turizma, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva za informaciono društvo i telekomunikacije, Ministarstva nauke, Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja, Ministarstva ekonomije, Ministarstva rada i socijalnog staranja i Vladinog biroa za odnose sa javnošću.

Broj zaposlenih se u Predstavništvu tokom 2016. godine mijenjao tako da je na početku godine bilo 16, a na kraju godine 15 zaposlenih.
Revizijom je utvrđeno da je u 2016. godini u Predstavništvu za vršenje poslova tehničkog sekretara, vozača i poslova higijeničarke bilo angažovano lokalno osoblje. Radna mjesta za obavljanje poslova tehničkog sekretara i vozača na kojima je angažovano lokalno osoblje su utvrđena Pravilnikom o sistematizaciji.

Finansijsko – materijalno poslovanje Predstavništva je bilo organizovano na način što je aktivnosti vezane za elektronsko plaćanje obaveza vršio Ambasador, a evidentiranje priliva i troškova u dnevniku prometa tehnički sekretar uz pomoć I sekretara, do maja mjeseca, kada je ove poslove preuzelo lice raspoređeno na radno mjesto II Sekretara u Misiji pri NATO. Predstavništva u Briselu su se saglasila da se materijalno –finansijski poslovi objedine za sva tri predstavništva i da navedene poslove obavlja lice raspoređeno na radno mjesto II Sekretara u Misiji pri NATO-u.

2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo od propisanih poslovnih knjiga i evidencija obezbjeđuje evidenciju dnevnog i mjesečnog prometa, uplata i isplata i stanja na računima, popisne inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu i pomoćnu evidenciju obaveza u Excel formatu.

Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 važećeg Pravilnika, blagovremeno do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljalo

Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je za januar dostavljena dokumentacija 25. februara a da se za period februar – decembar 2016. nije mogao utvrditi datum dostave, jer na prezentiranim izvještajima nema zavodnog pečata Ministarstva.

- **Predstavništvo je dužno da u propisanom roku dostavlja mjesečne izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom Ministarstvu.**

3. Plan prihoda i rashoda

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, sačinilo predlog budžeta (prihoda i rashoda) za 2016. godinu i dostavilo Ministarstvu na odobrenje.

Ministarstvo vanjskih poslova nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestilo Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2016. godinu.

Predstavništvo nije, u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju Ministarstvu u propisanom roku na odobrenje (do 20-og u tekućem za naredni mjesec) što je utvrđeno uvidom u dostavljene zahtjeve (zahtjev za januar dostavljen 19.01; za februar 22.02; za april 18.04; za avgust 09.08. i sl.).

- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu dostavlja predlog budžeta za tekuću godinu shodno odredbama člana 9 Pravilnika, kao i mjesečne zahtjeve za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 Pravilnika.**
- **Nadležna služba Ministarstva je shodno odredbama člana 9 Pravilnika dužna da obavijesti Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.**

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 201/17 od 01.02.2017. godine, formirana je tročlana Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretne i nepokretne imovine Predstavništva sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva.

Komisija je izvršila popis pokretne imovine i popisom utvrđeno stanje prezentirala u tabeli koja nije potpisana od strane Komisije i istu je dostavila Ministarstvu dana 07.03.2017. godine (dopis br. 09/8-201/17/2) ali nije sačinila izvještaj o popisu imovine. Shodno podacima prezentiranim u tabeli imovina koju koristi Predstavništvo po nabavnoj vrijednosti iznosi 140.062,05€, otpisanoj 53.651,22€ i sadašnjoj vrijednosti iznosi 86.410,83€.

Uvidom u prezentirane tabele utvrđeno je da evidencije osnovnih sredstava ne sadrže inventarni broj, količinu, naziv i ista nijesu iskazana po grupama.

- **Popisna komisija je dužna da podatke utvrđene popisom prezentira u popisne inventarske liste koje moraju biti potpisane od svih**

članova Komisije, kao i da sačini Izvještaj o izvršenom popisu. Takođe Komisija treba da u popisnim listama evidentira podatke o imovini (inventarni broj, naziv, jedinica mjera) i da istu iskazuje po grupama.

U postupku revizije je utvrđeno da je Predstavništvo, shodno ugovoru o lizingu br. 376618L20001 od 04.05.2015. godine i instrukciji Ministarstva br. 05/7-1724 od 17.10.2014. godine, nabavilo vozilo marke Audi A6. Uvidom u dostavljeni ugovor utvrđeno je da je isti zaključen na tri godine (mjesečna rata iznosi 392,70€), a ukupna vrijednost nabavke vozila bez PDV-a iznosi 28.853,63€, uz učešće kupca u iznosu od 10.000,00€.

Uvidom u prezentirane podatke o izvršenom popisu utvrđeno je da navedeno vozilo nije evidentirano. Budući da Predstavništvo koristi navedeno vozilo od 2015.godine i da je izmirilo veći dio obaveza po osnovu nabavke istog, to je navedeno vozilo trebalo popisati i evidentirati u popisne liste (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor 13 - lizing).

- **Popisna komisija je dužna da izvrši popis ukupne imovine koju koristi Predstavništvo i da evidentira popisom utvrđeno stanje u inventarske popisne liste**

Kako su Ambasada i Misija pri EU smještene u istoj zgradi i nije prezentiran pisani dokaz o podjeli imovine (opreme i poslovnih prostorija) to se nije moglo precizno utvrditi da li je u popisnim listama evidentirana sva imovina koju koriste Ambasada i Misija pri EU. U prilog date konstatacije je podatak da je nabavna vrijednost imovine Ambasade i Stalne misije iskazana u iznosu od 157.848,33€ što je manje za 18.957,67€ od izvršene nabavke opreme u 2012.godini koja je iznosila 176.806,00€, bez PDV-a ne uzimajući u obzir druge nabavke opreme izvršene u periodu 2012-2016.godina.

- **Preporučuje se Ministarstvu da inicira podjelu poslovnih prostorija i opreme koju koriste Ambasada i Misija pri EU ili da evidentiranje imovine vrši jedan od navedenih predstavništava kako bi se obezbijedili precizni podaci o ukupnoj imovini koju koriste Ambasada i Misija pri EU.**

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini imalo otvorene žiro račune za redovno poslovanje i štedni račun.

Depozit na računu za redovno poslovanje na dan 01.01.2016. godine iskazani u evidencijama Predstavništva iznose 665,92€, a na kraju 2016.godine 904,64€ što odgovara iznosima iskazanim na bančinim izvodima.

U postupku revizije je utvrđeno da Predstavništvo ima otvoren štedni račun na koji su deponovana sredstva preostala nakon kupovine i opremanja poslovnog objekta u Briselu. Početni depoziti na štednom računu su iznosili 15.570,29€. Predstavništvo je sa pomenutog računa u 2016.godini vršilo pozajmicu na redovni račun u iznosu od 84.353,00€ a u toku godine izvršen je povraćaj pozajmice na štedni račun u iznosu od 82.528,00€, dok je stanje sredstava na navedenom računu na dan 30.12.2016. godine iznosio 13.745,29€. Shodno prezentiranim podacima se konstatuje da na štedni račun u 2016.godini nije

vraćen dio pozajmice od 1.825,00€ već su sredstva korištena za finansiranje troškova Predstavništva.

6. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Revizijom je, na osnovu evidencija iz dnevnika prometa i bančinih izvoda, utvrđeno da je Predstavništvo u 2016.godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema koristilo sredstva i to: iz budžeta Ministarstva u iznosu od 1.004.887,53€, sredstva od povraćaja depozita za zakup prostora i stanova u iznosu od 12.532,36€ i sredstva pozajmljena sa štednog računa u iznosu od 1.825,00€. Osim sredstava za plaćanje troškova u zemlji prijema Predstavništvu su iz budžeta Ministarstva opredijeljena i sredstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori u iznosu od 178.806,05€ (podaci iz evidencije Ministarstva) tako da su Predstavništvu za finansiranje troškova u zemlji prijema i u Crnoj Gori opredjeljena sredstva u iznosu od 1.198.716,85€.

U evidencijama koje obezbjeđuje Ministarstvo sredstva od vraćenih depozita su iskazana u iznosu od 6.839,68€, što je manje za 5.692,68€ od revizijom utvrđenog iznosa, pa se konstatuje da navedeni podaci nijesu usaglašeni sa podacima koje obezbjeđuje Predstavništvo.

Tabelarni pregled priliva koji je Predstavništvo ostvarilo u 2016. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti iz budžeta 2015	665,91
2	Uplate iz budžeta CG u zemlji prijema	1.004.887,53
3	Uplate iz budžeta CG plaćene u CG (plate + troškovi)	178.806,05
4	Vraćeni depoziti za zakup i povraćaj više plaćenih troškova	12.532,36
5	Uplata sa štednog računa	1.825,00
Ukupno		**1.198.716,85**

7. Troškovi

Revizijom je utvrđeno da su troškovi Predstavništva za 2016. godinu iznosili 1.197.812,21€ i isti se odnose na troškove zarada, posebnog dodatka na zarade i ostalih naknada u iznosu od 716.719,00€, troškova administrativnog materijala u iznosu od 725,38€; troškove električne energije u iznosu od 1.689,03€; troškove goriva u iznosu od 4.446,30€; troškove službenih putovanja u iznosu od 4.801,29€; troškove reprezentacije u iznosu od 4.863,71€; troškove komunikacionih usluga u iznosu od 8.026,04€; troškove bankarskih usluga u iznosu od 37,79€; troškove prevoza u iznosu od 5.891,50€; troškove tekućeg održavanja građevinskih objekata i opreme u iznosu od 3.802,89€; troškove zakupa stanova diplomatskog osoblja i opreme u iznosu od 381.442,23€; troškove ugovorenih naknada u iznosu od 54.655,00€; troškove osiguranja u iznosu od 4.051,64€; ostale troškove u iznosu od 1.468,38€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 5.192,03€. Od ukupno ostvarenih troškova iznos od 1.019.006,16€ odnosi se na troškove ostvarene u zemlji prijema dok se iznos od 178.806,05€ odnosi na troškove Predstavništva koji su plaćeni u Crnoj Gori.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova Predstavništva u 2016. godini

R/B	Opis konta	Troškovi isplaćeni u	Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi	% učešća
1	Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada	542.330,07	174.388,93	716.719,00	59,84%
2	Troškovi administrativnog materijala	725,38		725,38	0,06%
3	Troškovi električne energije	1.689,03		1.689,03	0,14%
4	Troškovi goriva	4.446,30		4.446,30	0,37%
5	Troškovi službenih putovanja	4.362,37	438,92	4.801,29	0,40%
6	Troškovi reprezentacije	4.863,71		4.863,71	0,41%
7	Troškovi komunikacionih usluga	8.000,04	26,00	8.026,04	0,67%
8	Troškovi bankarskih usluga	37,79		37,79	0,00%
9	Troškovi prevoza	2.213,00	3.678,50	5.891,50	0,49%
10	Troškovi održavanja građevinskih objekata i opreme	3.802,89		3.802,89	0,32%
11	Troškovi zakupa stanova diplomatskog osoblja i opreme	381.442,23		381.442,23	31,84%
12	Troškovi ugovorenih naknada	54.655,00		54.655,00	4,56%
13	Troškovi osiguranja	4.051,64		4.051,64	0,34%
14	Ostali troškovi	1.194,68	273,70	1.468,38	0,12%
15	Troškovi nabavke opreme	5.192,03		5.192,03	0,43%
Ukupno		**1.019.006,16**	**178.806,05**	**1.197.812,21**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada, posebnog dodatka na zarade i ostalih naknada sa 59,84%, troškovi zakupa sa 31,83% i troškovi ugovorenih naknada sa 4,56%.

Troškovi zarada, posebnog dodatka na zarade i ostalih naknada

Troškovi evidentirani u iznosu od 716.719,00€ odnose se na isplaćene zarade, dodatak na zarade, ostale naknade i plaćene poreske obaveze. Od navedenih troškova iznos od 542.330,07€ odnosi se na troškove plaćene u zemlji prijema dok se iznos od 174.338,73€ odnosi na troškove plaćene u Crnoj Gori.

Troškovi isplaćeni u zemlji prijema u iznosu od 542.330,07€ se odnose na isplaćene neto zarade, posebni dodatak na zarade i troškove školarine. Isplata navedenih troškova je izvršena za 17 lica za period decembar 2015. godine i 2016. godinu. Od navedenih troškova na troškove školarine odnosi se iznos od 5.715,85€. Isplata školarina je izvršena shodno važećoj Uredbi za sedam zaposlenih u Predstavništvu (na ime školovanja djece u zemlji prijema).

Troškovi isplaćeni u Crnoj Gori u iznosu od 174.338,73€ odnose se na troškove neto zarada i dodatka na zaradu u iznosu od 38.857,31€, poreza na lična primanja u iznosu od 73.987,69€, doprinose na zarade u iznosu od 50.445,78€ i prirez u iznosu od 11.098,15€.

Troškovi administrativnog materijala

Troškovi evidentirani u iznosu od 725,38€ se odnose na troškove nabavke administrativnog materijala. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama.

Troškovi električne energije

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.689,03€ odnose se na troškove električne energije. Navedeni troškovi su dokumentovani računima.

Troškovi nabavke goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 4.446,30€ se odnose na troškove nabavke goriva i gasa za potrebe Predstavništva. Navedeni troškovi dokumentovani validnom dokumentacijom.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi iskazani u iznosu od 4.801,29€ odnose se na troškove službenih putovanja od kojih je u Crnoj Gori plaćen iznos od 438,92€, a u zemlji prijema iznos od 4.362,37€. Revizijom je utvrđeno da se troškovi plaćeni u zemlji prijema odnose na troškove nabavke avio karata u iznosu od 502,37€, troškove dnevnica u iznosu od 942,50€, troškove hotelskog smještaja u iznosu od 2.218,70€, troškove reprezentacije u iznosu od 455,80€ (ove troškove je trebalo platiti sa pozicije 4142) i ostale troškove u iznosu od 243,00€.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi u iznosu od 1.370,42€ (nabavke avio karte u iznosu od 129,52€ i troškovi hotelskog smještaja u iznosu od 1.240,90€) pravdani nepotpunom dokumentacijom (nedostaju računi).

- **Predstavništvo je dužno da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, kao i da troškove reprezentacije evidentira na odgovarajuću poziciju i sa iste vrši plaćanje**

Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije evidentirani u iznosu od 4.863,71€ odnose se na troškove reprezentacije šefa Predstavništva. Revizijom je utvrđeno da su troškovi reprezentacije pravdani validnom dokumentacijom osim iznosa od 951,26€ koji nije dokumentovan.

Navedeni troškovi ne prelaze limit utvrđen važećim Pravilnikom.

Troškovi komunikacionih usluga

Troškovi u iznosu od 8.026,04€ evidentirani su po osnovu usluga fiksne i mobilne telefonije i PTT usluga. Navedeni troškovi su isplaćeni u zemlji prijema, osim iznosa od 26,00€ koji je plaćen u Crnoj Gori.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi mobilnih telefona dokumentovani zbirnim mjesečnim fakturama osim iznosa od 352,85€ koji nije dokumentovan.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi mobilnih telefona isplaćivani za sve zaposlene, a Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona (br. 05/1-593/1) je utvrđeno da pravo na naknadu troškova mobilnog telefona imaju šef Predstavništva, drugi diplomata po rangu, šef konzularne službe i vozač ukoliko je u Predstavništvu zaposleno više od 4 lica. Troškovi mobilnih telefona

isplaćeni su u okviru utvrđenog limita zaposlenima koji shodno Pravilniku ostvaruju ovo pravo.

- **Predstavništvo je dužno da isplatu troškova mobilnih telefona vrši u skladu sa članom 1 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima, kao i da sve troškove mobilnih telefona pravda validnom finansijskom dokumentacijom.**

Troškovi bankarskih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 37,79€ odnose se na troškove bančine provizije.

Troškovi prevoza

Troškovi evidentirani u iznosu od 5.891,50€ odnose se na troškove špediterskih usluga (troškovi selidbe diplomatskog osoblja), troškove naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe i troškove parkinga. Dio troškova iznosu od 3.678,50€ je plaćen u Crnoj Gori, dok je iznos od 2.213,00€ plaćen u zemlji prijema. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova plaćenih u zemlji prijema u iznosu od 119,00€ pravdan neadekvatnom finansijskom dokumentacijom.

Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata i opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 3.802,89€ odnose se na troškove održavanja sistema za grijanje i alarm u iznosu od 796,13€, troškove zakupa opreme u iznosu od 1.964,83€, troškove pranja vozila u iznosu od 36,00€, troškove nabavke vode za piće u iznosu od 605,93€ i troškove održavanja građevinskih objekata u iznosu od 400.00€.

- **Troškove zakupa opreme i nabavke vode trebalo je evidentirati na odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku.**

Troškovi zakupa stanova diplomatskog osoblja i opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 381.442,23€ odnose se na troškove zakupa stanova za potrebe diplomatskog osoblja u iznosu od 381.292,23€ i troškove zakupa opreme u iznosu od 150,00€. Troškovi zakupa stanova isplaćeni su shodno zaključenim ugovorima.

Osim troškova zakupa stanova za diplomatsko osoblje revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa isplaćivani i glavnom pregovaraču shodno saglasnosti generalnog sekretara Ministarstva br. 05/7-7/31-2.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupnina isplaćivani u mjesečnim iznosima od 1.400,00€ do 2.700,00€ za devetnaest lica. Ugovori su zaključeni između korisnika stana (diplomatskog osoblja) i zakupodavca a uplata je vršena preko žiro računa Predstavništva. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova zakupa stanova u iznosu od 71.940,74€ isplaćen na žiro račune zakupodavca dok je iznos od 309.351,59€ isplaćivan na žiro račune zakupaca odnosno diplomatskog osoblja. Zakonom o vanjskim poslovima (član 61) i

Uredbom o posebnom dodatku, je definisano pravo zaposlenih na naknade za stanovanje ali istim nije definisano da se i naknade isplaćuju zaposlenima na njihove tekuće račune.

- **Preporučuje se Predstavništvu da troškove zakupa stanova diplomatskog osoblja vrši na žiro račun zakupodavca, kao i da se u ugovoru o zakupu precizira kvadratura zakupljenog stana.**

U postupku revizije je utvrđeno da su u revidiranom periodu, odnosno do kraja jula 2016. godine, isplaćeni troškovi zakupa stanova u većem iznosu za 26.677,18€ od Uredbom definisanog limita.

- **Predstavništvo je dužno da troškove zakupa stanova diplomatskog osoblja isplaćuje u iznosima utvrđenim važećom Uredbom.**

Troškovi ugovorenih naknada

Troškovi evidentirani u iznosu od 54.655,00€ odnose se isplaćene naknade lokalnom osoblju shodno zaključenim ugovorima za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i poslova higijeničarke. Ugovorena bruto naknada iznosila je od 900,00€ do 1.650,00€.

U postupku revizije je utvrđeno da je naknada za obavljanje poslova higijeničarke isplaćivana gotovinski u iznosu od 11.755,00€ ali za navedene isplate nije prezentiran validan dokaz o preuzimanju gotovine.

- **Predstavništvo je dužno da gotovinske isplate pravda adekvatnom dokumentacijom o preuzimanju gotovine**

Troškovi osiguranja

Troškovi evidentirani u iznosu od 4.051,64€ odnose se na troškove osiguranja stana u iznosu od 770,31€ i troškove zdravstvenog osiguranja zaposlenih u iznosu od 3.281,33€. Navedeni troškovi su plaćeni preko računa u zemlji prijema i isti su pravdani validnom dokumentacijom, osim iznosa od **602,69€** koji nije dokumentovan. Troškovi osiguranja stana i troškovi zdravstvenog osiguranja se isplaćuju u skladu sa članom 61 Zakona o vanjskim poslovima i zaključenim ugovorima o zakupu.

Ostali troškovi

Ostali troškovi su iskazani u iznosu od 1.468,38€ od kojih je dio troškova u iznosu od 273,70€ ostvaren u Crnoj Gori, dok je iznos od 1.194,68€ ostvaren u zemlji prijema. Revizijom je utvrđeno da se troškovi u zemlji prijema odnose na troškove parkinga, pranja vozila, zakupa lifta troškove, članarine i sl. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu **od 396,60€** nije adekvatno dokumentovan.

Troškovi nabavke opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 5.192,03€ odnose se na troškove nabavke vozila u iznosu od 4.809,09€ i ostale troškove (taksi prevoza, putarine i sl.) u iznosu od 382,94€.

Nabavka vozila izvršena je shodno Ugovoru o lizingu br. 376618L20001 od 04.05.2015. godine i instrukciji Ministarstva br. 05/7-1724 od 17.10.2014. godine.

8. Neizmirene obaveze Predstavništva

Predstavništvo je iskazalo neizmirene obaveze za 2016. godinu u dopisu dostavljenom Ministarstvu u iznosu od 14.857,23€. Obaveze su iskazane po osnovu refundacija troškova mobilnog telefona zaposlenima u iznosu od 3.163,10€, zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.896,73€, osiguranja stana u iznosu od 1.823,80€, troškova selidbe u iznosu od 2.000,00€, ekspertize za stan u iznosu od 500,00€, školarine u iznosu od 783,88€ i troškova službenog putovanja u iznosu od 689,72€.

9. Nenamjenska potrošnja

Tabelarni pregled odobrenih i utrošenih sredstava Predstavništva u zemlji prijema po pozicijama

R/B	Ek. kl. 4	Opis konta	Odobreno	Utrošeno	Razlika
			1	2	(1-2)
1	4141	Službena putovanja u inostranstvo	306,00	4.362,37	-4.056,37
2	4142	Reprezentacija u inostranstvo	2.342,98	4.863,71	-2.520,73
3	4145	Usluge prevoza	0,00	2.213,00	-2.213,00
4	4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	0,00	400,00	-400,00
5	4153	Tekuće održavanje opreme	1.716,00	3.402,89	-1.686,89
6	4171	Zakup objekata	375.247,16	381.292,23	-6.045,07
7	4172	Zakup opreme	0,00	150,00	-150,00
8	4194	Osiguranje	3.537,11	4.051,64	-514,53
9	4415	Oprema	4.527,00	5.192,03	-665,03
Ukupno			387.676,25	405.927,87	-18.251,62

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Predstavništvo nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Diplomatsko predstavništvo je, shodno odredbama člana 11 Pravilnika, dužno da rashode izvršava u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.**

10. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD STALNE MISIJE CRNE GORE PRI EU U BRISELU

- Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 važećeg Pravilnika, blagovremeno do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom.

- Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, sačinilo predlog budžeta (prihoda i rashoda) za 2016. godinu i dostavilo Ministarstvu na odobrenje i nije, u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika, i nije istom dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u propisanom roku na odobrenje
- Komisija je izvršila popis pokretne imovine i popisom utvrđeno stanje prezentirala u Excel tabeli ali nije sačinila izvještaj o popisu imovine. Uvidom u prezentirane tabele o izvršenom popisu utvrđeno je da iste nijesu potpisane od strane članova Komisije i kao i da evidentirana osnovna sredstava ne sadrže inventarni broj, količinu, naziv i ista nijesu iskazana po grupama.
- Uvidom u prezentirane podatke o izvršenom popisu utvrđeno je da vozilo nabavljeno shodno ugovoru o lizingu br. 376618L20001 od 04.05.2015. godine nije evidentirano. Budući da Predstavništvo koristi navedeno vozilo od 2015.godine i da je izmirilo veći dio obaveza po osnovu nabavke istog, to je navedeno vozilo trebalo popisati i evidentirati u popisne liste.
- Predstavništvo nije dokumentovalo troškove u iznosu od 2.302,71€ (dio troškova reprezentacije, troškova komunikacionih usluga, troškova osiguranja i dio ostalih troškova) i nije adekvatnom dokumentacijom pravdalo troškove u iznosu od 13.244,42€ (dio troškova službenih putovanja, troškova ugovorenih naknada i dio troškova prevoza). Takođe je utvrđeno da Predstavništvo u svojim evidencijama nije evidentiralo pojedine troškove (troškovi reprezentacije, zakupa opreme, nabavke vode) na odgovarajućim pozicijama shodno važećem Pravilniku.
- Predstavništvo je troškove mobilnih telefona isplaćivalo za sve zaposlene dok je Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona (br. 05/1-593/1) utvrđeno da pravo na naknadu troškova mobilnih telefona imaju šef Predstavništva, drugi diplomata po rangu, šef konzularne službe i vozač ukoliko je u Predstavništvu zaposleno više od četiri lica.
- Predstavništvo je dio troškova zakupa stanova u iznosu od 309.351,59€ isplaćivalo na žiro račune zakupaca odnosno diplomatskog osoblja. Zakonom o vanjskim poslovima (član 61) i Uredbom o posebnom dodatku definisano je pravo zaposlenih na naknade za stanovanje ali istim nije definisano da se i naknade isplaćuju zaposlenima na njihove tekuće račune.
- Predstavništvo na ime troškova zakupa stanova do kraja jula 2016. godine, isplatilo troškove u većem iznosu za 26.677,18€ od limita utvrđenog tada važećom Uredbom.
- Predstavništvo nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

VIII MISIJA CRNE GORE PRI NATO-u

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji MVPEI je utvrđeno da je za vršenje poslova u Misiji pri NATO-u sistematizovano devet radnih mjesta i to:

- ambasador – 1 izvršilac
- ministar savjetnik, I savjetnik / savjetnik – 1 izvršilac
- ministar savjetnik, I savjetnik / savjetnik – 2 izvršioca
- I sekretar / ll sekretar / III sekretar – 3 izvršilac
- tehnički sekretar – 1 izvršilac
- vozač – 1 izvršilac.

Revizijom je utvrđeno da je u revidiranom periodu u Predstavništvu tokom godine bilo zaposleno pet lica i to: ambasador, Ministar savjetnik I savjetnik, II sekretar, II sekretar, a da su od juna zaposlena još 2 (dva) lica na mjesto III sekretara na određeno vrijeme od četiri godine.
Poslove šefa Predstavništva u 2016.godini obavljala je Dragana Radulović.
Za vršenje poslova tehničkog sekretara i vozača angažovano je lokalno osoblje, tj. državljani Crne Gore koji imaju regulisan boravak u zemlji prijema.

U 2016.godini poslove šefa diplomatskog predstavništva obavljala je Dragana Radulović (rješenje Ministarstva broj 05/2-12/229, od 30.09.2015. godine), a poslove računopolagača za sva tri predstavništva u Briselu od avgusta 2016. godine uz saglasnost Ministarstva vrši II Sekretar.

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika obezbjeđuje sledeće poslovne knjige i evidencije: dnevnik prometa i ukupni promet uplata, isplata i depozita na računu kao i inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu.

Revizijom je uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, (dokumentacija za septembar i oktobar dostavljena Ministarstvu 08.12. 2016. godine, dok se datum dostave dokumentacije za period mart – avgust 2016. godine nije mogao utvrditi, jer dostavljena dokumentacija nije zavedena u Ministarstvu).

- **Predstavništvo je shodno članu 39 Pravilnika dužno da Ministarstvu vanjskih poslova dostavlja izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom u propisanom roku.**
- **Nadležna služba Ministarstva je dužna da na izvještajima sa pratećom dokumentacijom koje dostavlja Ministarstvo upisuje broj djelovodnog protokola, kao i datum dostave istih, kako bi se moglo utvrditi da li Predstavništvo poštuje utvrđeni rok za dostavu dokumentacije.**

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo Predlog budžeta za 2016. godinu (u iznosu od 230.981,44€) i dostavilo Ministarstvu na odobrenje, ali istom nije shodno članu 11 Pravilnika dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku (do 20-og u tekućem za naredni mjesec za februar, april, jul i oktobar). Ministarstvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestilo Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2016. godinu.

- **Ministarstvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika dužno da Predstavništvo obavijesti o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom za tekuću godinu**
- **Predstavništvo je dužno da Ministarstvu dostavlja mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku shodno odredbama člana 11 Pravilnika**

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 01-65/17 od 15.1.2017. godine, formirana je Komisiju sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva.
Komisija je izvršila popis, i popisne liste dostavila Ministarstvu (uz dopis br. 05/5-37/14, od 15.02.2017. godine), ali nije sačinila Izvještaj o popisu i nije izvršila popis gotovine u blagajni.
Uvidom u popisne liste utvrđeno da iste sadrže inventarni broj, vrstu imovine, datum nabavke, nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i sadašnju vrijednost.

- **Rješenjem o imenovanju popisne komisije treba utvrditi obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i utvrđeno stanje gotovine prezentira u Izvještaju o popisu.**

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u toku 2016. godine nabavilo kompjutersku i drugu opremu vrijednosti od 11.857,69€, ali nije vršilo popis iste, tj. evidentiranje nabavljene imovinu. Po izjavi odgovornog lica navedena oprema nije evidentirana jer je ista nabavljena po zahtjevima i standardima NATO-a.

- **Predstavništvo je dužno da izvrši popis ukupne pokretne i nepokretne imovine i da istu evidentira u inventarskim popisnim listama.**

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2016. godini svoje redovno poslovanje obavljala preko jednog žiro računa. Depozit na dan 31.12.2016. godine na žiro računu iznosio je 2.904,05€.

6. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2016.godini za plaćanje troškova u zemlji prijema uplaćena sredstva u iznosu od 592.268,08€ i to: iz budžeta Ministarstva iznos od 549.521,43€, iz tekuće budžetske rezerve iznos od 26.982,00€, sredstva od vraćenih depozita za zakup stanova i ekspertize za stan iznos od 8.130,00€ i od ostalih uplata iznos od 336,32€.
Osim sredstava za plaćanje troškova Predstavništva u zemlji prijema iz budžeta Ministarstva su opredjeljena sredstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori u iznosu od 80.099,02€ (troškovi se najvećim dijelom odnose na troškove poreza i doprinosa na zarade i dio neto zarada i dodataka na zarade), tako da je Predstavništvo za finansiranje troškova u zemlji prijema i u Crnoj Gori ostvarilo prilive sredstava u iznosu od 672.367,10€.

Tabelarni pregled priliva sredstava koje je Predstavništvo ostvarilo u 2016. godini

R/B	Izvor finansiranja	Iznos
1	Depoziti iz budžeta 2015	7.298,33
2	Uplate iz budžeta CG u zemlji prijema	549.521,43
3	Uplate iz budžeta CG plaćene u CG	80.099,02
4	Vraćeni depoziti za zakup prostora i stanova	8.130,00
5	Uplata iz tekuće budžetske rezerve	26.982,00
6	Ostali prihodi	336,32
Ukupno		**672.367,10**

Shodno podacima Ministarstva Predstavništvu su za finansiranje troškova opredjeljena sredstva u ukupnom iznosu od 672.030,78€, što je za 336,32€ manje od iznosa koji je iskazan u evidenciji Predstavništva.

Navedena razlika se odnosi na povraćaj pogrešno izvršene uplate u iznosu od 88,00€, refundacije avio karte u iznosu od 94,98€, refundacije troškova smještaja u iznosu od 117,10€ i povraćaj poreza u iznosu od 36,24€.

Sredstva iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 26.982,00€ uplaćena su Predstavništvu shodno Zaključku Vlade Crne Gore broj 08-60 od 17.3.2016 godine, Vlada je zadužila Ministarstvo finansija da iz sredstava tekuće budžetske rezerve, do kraja marta 2016 godine na žiro račun Predstavništva, izvrši uplatu sredstava, u iznosu od 27.000,00€ za potrebe projektnog prilagođavanja prostorija za preseljenje Predstavništva u novu zgradu Alijanse.

7. Troškovi

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2016.godini ostvarila troškove u zemlji prijema i Crnoj Gori u iznosu od 672.114,61€. U zemlji prijema troškovi su ostvareni u iznosu od 592.015,59€ dok su troškovi u Crnoj Gori ostvareni u iznosu od 80.099,02€. Navedeni troškovi se odnose na troškove zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od

284.086,83€, troškove kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 1.441,71€; troškove goriva u iznosu od 969,90€; troškove službenih putovanja u iznosu od 8.040,06€; troškove reprezentacije u iznosu od 5.523,23€; troškove komunikacionih usluga u iznosu od 5.450,29€, troškove bankarskih usluga u iznosu od 456,63€; troškove prevoza u iznosu od 1.353,40€; troškove tekućeg održavanja opreme u iznosu od 1.970,69€; troškove zakupa u iznosu od 193.529,20€; troškove zarada lokalnog osoblja u iznosu od 47.390,00€; troškove osiguranja u iznosu od 5.669,70€; ostale troškove u iznosu od 30.297,60€ i troškove nabavke opreme u iznosu od 86.235,37€.

Tabelarni pregled troškova koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema i u Crnoj Gori u 2016.godini

R/B	Opis konta	Troškovi isplaćeni u zemlji prijema		Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi	% učešća
		blagajna	žiro račun			
1	Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada		205.613,39	78.473,44	284.086,83	42,27%
2	Troškovi administrativnog materijala		1.441,71		1.441,71	0,21%
3	Troškovi goriva		969,90		969,90	0,14%
4	Troškovi službenih putovanja		7.545,68	494,38	8.040,06	1,20%
5	Troškovi reprezentacije		5.523,23		5.523,23	0,82%
6	Troškovi komunikacionih usluga	360,00	5.064,29	26,00	5.450,29	0,81%
7	Troškovi bankarskih usluga		456,63		456,63	0,07%
8	Troškovi prevoza		319,60	1.033,80	1.353,40	0,20%
9	Troškovi održavanja građevinskih objekata i opreme		1.670,69		1.670,69	0,25%
10	Troškovi zakupa stanova diplomatskog osoblja i opreme		193.529,20		193.529,20	28,79%
11	Troškovi ugovorenih naknada	23.520,00	23.870,00		47.390,00	7,05%
12	Troškovi osiguranja		5.669,70		5.669,70	0,84%
13	Ostali troškovi		30.226,20	71,40	30.297,60	4,51%
14	Troškovi nabavke opreme		86.235,37		86.235,37	12,83%
Ukupno		**23.880,00**	**568.135,59**	**80.099,02**	**672.114,61**	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja sa 42,27%, troškovi zakupa sa 28,79%, troškovi opreme sa 12,83%, troškovi ugovorenih naknada sa 7,05% i sl. Dio navedenih troškova u iznosu od 23.880,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne a preostali iznos preko žiro računa. Gotovinski plaćeni troškovi učestvuju u ukupnim troškovima Predstavništva sa 3,55%.

Troškovi zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja

Troškovi zarada i dodatka na zarade isplaćeni su u iznosu od 284.086,83€ od kojih je u zemlji prijema isplaćen iznos od 205.613,39€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade) a u Crnoj Gori iznos od 78.473,44€ (dio zarada, naknada i porezi i doprinosi). Navedeni troškovi se odnose na isplaćene neto zarade, posebni dodatak na zarade i poreske obaveze za decembar 2015. godine i 2016.godinu.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala

Troškovi u iznosu od 1.441,71€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, potrošnog materijala i sredstava za održavanje higijene. Revizijom je utvrđeno da su isti dokumentovani i da su plaćeni preko žiro računa.

Troškovi goriva

Troškovi evidentirani u iznosu od 969,90€, se odnose na troškove goriva i isti su dokumentovani i isplaćeni preko žiro računa.

Troškovi službenih putovanja

Troškovi službenih putovanja evidentirani su u iznosu od 8.040,06€. Dio navedenih troškova plaćen je u zemlji prijema u iznosu od 7.545,68€ dok je iznos od 494,48€ plaćen u Crnoj Gori. Navedeni troškovi su plaćeni sa žiro računa.

Troškovi službenih putovanja isplaćeni u zemlji prijema se odnose na troškove avio karata u iznosu od 2.604,22€, troškove hotelskog smještaja u iznosu od 3.835,26€, troškove dnevnica u iznosu od 1.083,08€ i troškove reprezentacije u iznosu od 23,12€ i ostale troškove u iznosu od 494,48€.

Troškovi službenih putovanja su dokumentovani validnom dokumentacijom osim troškova avio karata u iznosu od 1.110,77€ za koje nedostaju putni nalozi kao osnov za službeno putovanje i pravdanje navedenih troškova.

Troškovi reprezentacije

Troškova evidentirani u iznosu od 5.523,23€ €, odnose se na troškove ugostiteljskih usluga, nabavku hrane i pića za reprezentativne potrebe i troškove organizovanja prijema.

Navedeni troškovi su dokumentovani, osim iznosa od 171,60€. Troškovi reprezentacije su ostvareni u okviru utvrđenog limita.

Troškovi komunikacionih usluga

Troškovi komunikacionih usluga su evidentirani u iznosu od 5.450,29€. Od navedenih troškova iznos od 5.424,29€ plaćen je u zemlji prijema, dok je iznos od 26,00€ plaćen u Crnoj Gori.
Troškovi isplaćeni u zemlji prijema se odnose na troškove fiksne telefonije u iznosu od 153,26€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 4.834,43€, poštanske usluge u iznosu od 13,96€ i troškove interneta u iznosu od 751,67€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 390,00€ koji je plaćen iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi mobilnih telefona isplaćivani svim zaposlenim u Predstavništvu, a Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP (broj 05/1-593/1) je propisano da pravo na troškove mobilnih telefona ima šef predstavništva, drugi diplomata po rangu, šef konzularne službe i vozač šefa Predstavništva.

- **Predstavništvo je dužno da troškove mobilnih telefona isplaćuje u skladu sa važećim Pravilnikom.**

Troškovi bankarskih usluga

Troškovi evidentirani u iznosu od 456,63€, odnose se na troškove bančine provizije.

Troškovi prevoza

Troškovi prevoza su evidentirani u iznosu od 1.353,40€ i plaćeni u zemlji prijema u iznosu od 319,60€, dok je iznos od 1.033,80€ plaćen u Crnoj Gori. Evidentirani troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa, a odnose se na troškove selidbe diplomatskog osoblja, troškove parkinga službenog vozila, troškove zakupa garaže i ostale troškove.

Troškovi tekućeg održavanja opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 1.670,69€ odnose se na troškove tekućeg održavanja opreme (tehnički pregled službenog vozila, pranje, servisiranje, montaža i sl.).

Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani i da su isti plaćeni preko žiro računa.

Troškovi zakupa

Troškovi evidentirani u iznosu od 193.529,20€ odnose se na troškove zakupa stanova diplomata u iznosu od 138.478,20€, troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe Predstavništva u iznosu od 53.801,00€ i troškove zakupa garaže za službeno vozilo u iznosu od 1.250,00€.

Članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu utvrđeno je pravo na naknadu troškova stanovanja (zakup stana i fiksni režijski troškovi), visina naknade kao i uslovi za ostvarivanje iste. Odluku o visini naknade, na predlog generalnog sekretara, donosi ministar vanjskih poslova.

Revizijom je utvrđeno da je na ime troškova zakupa stanova isplaćen iznos od 122.735,20€, kao i da je po osnovu troškova privremenog smještaja diplomata, troškova depozita za stan, troškova indeksacije i ekspertize za stan isplaćen iznos 15.743,00€.

Takođe je utvrđeno i da su do kraja jula 2016. godine troškovi zakupa stanova isplaćeni u većem iznosu za 8.551,59€ od Uredbom definisanog limita. Isplata troškova zakupa stanova vršena je sa žiro računa Predstavništva na račune zakupaca tj. diplomata shodno zaključenim ugovorima. Ugovori su zaključeni između zakupca (diplomate i zakupodavca).

Zakonom i Uredbom je definisano pravo zaposlenih na naknade za stanovanje ali propisima nije definisano da se iste isplaćuju zaposlenima na njihove tekuće račune.

Pravilnikom o stanovima DKP-a je utvrđena pripadajuća kvadratura stanova za diplomate, ali budući da u prezentiranim ugovorima nije upisana kvadratura zakupljenih stanova to se nije moglo utvrditi da li je poštovana Pravilnikom utvrđena kvadratura.

- **Preporučuje se Predstavništvu da troškove zakupa stanova diplomatskog osoblja vrši na žiro račune zakupodavaca, a ne na tekuće račune diplomata. Takođe se preporučuje da se u ugovore o zakupu upisuje kvadratura zakupljenih stanova, kako bi se obezbijedila kontrola u dijelu poštovanja Pravilnikom utvrđene kvadrature.**

Troškovi ugovorenih naknada

Članom 37 Zakona o vanjskim poslovima je utvrđeno da se za vršenje administrativno-tehničkih, pomoćnih i drugih poslova u diplomatsko-konzularnom predstavništvu može, zaposliti i lice koje je strani državljanin ili državljanin Crne Gore koji ima regulisan boravak u državi prijema, kao i da se međusobna prava i dužnosti ovih lica i Ministarstva uređuju ugovorom, u skladu sa aktom Ministarstva, međunarodnim konvencijama i propisima države prijema. Za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano je lokalno osoblje.

Angažovanim licima je na ime bruto naknada isplaćen iznos od 47.390,00€, od čega je gotovinski iz blagajne isplaćen iznos od 23.520,00€ a preko računa iznos od 23.870,00€.

Mjesečna bruto naknada za tehničkog sekretara i vozača ugovorena je u iznosu od po 1.660,00€, a za higijeničarku 300,00€.
Ugovorima zaključenim sa izvršiocima je precizirano da su isti u obavezi da izmire poreske obaveze shodno važećim propisima zemlje prijema.
Revizijom je utvrđeno da su troškovi isplaćeni preko blagajne pravdanim potpisanim nalogom za isplatu i priznanicom o preuzimanju gotovine.

Troškovi osiguranja

Troškovi evidentirani u iznosu od 5.669,70€ se odnose na troškove osiguranja stana u iznosu od 709,54€, troškove zdravstvenog osiguranja u iznosu od 4.288,38€ i troškove godišnjeg osiguranja službenog vozila u iznosu od 671,78€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Troškovi osiguranja stana i troškovi zdravstvenog osiguranja se isplaćuju u skladu sa članom 61 Zakona o vanjskim poslovima i zaključenim ugovorima o zakupu.

Ostali troškovi

Troškovi evidentirani u iznosu od 30.297,60€ odnose se na troškove opremanja i dizajna novih kancelarija NATO-a u iznosu od 28.000,00€ shodno Zaključku Vlade Crne Gore, troškove privremenog smještaja u iznosu od 1.718,20€ i troškove liječenja u iznosu od 500,00€.

Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa u zemlji prijema osim iznosa od 71,40€ koji je plaćen u Crnoj Gori.

Troškovi nabavke opreme

Troškovi evidentirani u iznosu od 86.235,37€, se odnose na troškove opremanja poslovnog prostora u zgradi NATO-a za potrebe Predstavništva u iznosu od 74.036,00€, nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 10.584,00€ i ostale opreme u iznosu od 1.615,37€. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama i isti su plaćeni preko žiro računa Predstavništva.

8. Nenamjenska potrošnja

Tabelarni pregled odobrenih i utrošenih sredstava Predstavništva u zemlji prijema po pozicijama

R/B	Opis troška	Odobreno	Utrošeno	Razlika
4	Službena putovanja	993,39	7.545,68	-6.552,29
5	Reprezentacija	3.554,98	5.523,23	-1.968,25
6	Komunikacione usluge	4.550,00	5.424,29	-874,29
7	Bankarske usluge	305,00	456,63	-151,63
9	Tekuće održavanje opreme	1.342,51	1.670,69	-328,18
10	Zakup objekata	191.646,01	193.529,20	-1.883,19
12	Osiguranje	3.346,69	5.669,70	-2.323,01
14	Ostalo	28.682,00	30.218,20	-1.536,20
15	Izdaci za opremu	85.298,96	86.235,37	-936,41
Ukupno		**319.719,54**	**336.272,99**	**-16.553,45**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Predstavništvo nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Diplomatsko predstavništvo je, shodno odredbama člana 11 Pravilnika, dužno da rashode izvršava u iznosima odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva.**

9. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD MISIJE CRNE GORE PRI NATO U BRISELU

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da Predstavništvo nije, shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, (dokumentacija za septembar i oktobar dostavljena Ministarstvu 08.12. 2016. godine, dok se datum dostave dokumentacije

za period mart – avgust 2016. godine nije mogao utvrditi, jer dostavljena dokumentacija nije zavedena u Ministarstvu

- Predstavništvo nije, shodno članu 11 Pravilnika dostavljalo Ministarstvu mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku (do 20-og u tekućem za naredni mjesec za februar, april, jul i oktobar).
- Komisija je izvršila popis dijela pokretne imovine i popisom utvrđeno stanje prezentirala u popisne liste koje je dostavila Ministarstvu (uz dopis br. 05/5-37/14, od 15.02.2017.godine), ali nije sačinila Izvještaj o popisu. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u toku 2016. godine nabavilo kompjutersku i drugu opremu u vrijednosti od 11.857,69€, ali nije vršilo popis iste, tj. evidentiranje nabavljene imovine u popisne inventarske liste. Po izjavi odgovornog lica navedena oprema nije evidentirana jer je ista nabavljena po zahtjevima i standardima NATO-a. Takođe je utvrđeno da nije izvršen ni popis gotovine u blagajni.
- Predstavništvo je troškove mobilnih telefona isplaćivalo svim zaposlenim dok je Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP (broj 05/1-593/1) propisano da pravo na troškove mobilnih telefona ima šef predstavništva, drugi diplomata po rangu, šef konzularne službe i vozač ukoliko u Predstavništvu ima više od četiri zaposlena.
- Predstavništvo je isplatu troškova zakupa stanova vršila na tekuće računa zakupaca (diplomata) shodno zaključenim ugovorima. Zakonom i Uredbom je definisano pravo zaposlenih na naknade za stanovanje ali propisima nije definisano da se iste isplaćuju zaposlenima na njihove tekuće račune.
- Predstavništvo je pravdalo neadekvatnom dokumentacijom troškove u iznosu 1.282,37€ (troškovi službenih putovanja i troškovi reprezentacije).
- Predstavništvo je troškove zakupa stanova isplatilo u većem iznosu za 8.551,59€ od Uredbom definisanog limita.
- Uvidom u evidencije Predstavništva utvrđeno je da isto nije vršilo plaćanje pojedinih troškova u granicama odobrenih sredstava i po namjenama utvrđenim budžetom Ministarstva što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

IX NADLEŽNOST 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, misije Crne Gore pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.

Članom 12 Zakona 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 diplomate u zvanju ambasadora u Ministarstvu ili opunomoćenog ministra, koga odredi ministar (u daljem tekstu: glavni diplomatski inspektor).

REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI:

- Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjeđuje vođenje računovodstvenih evidencija na način kako je to propisano Internom procedurom o procesu finansijskog izvještavanja. Navedenom procedurom je utvrđena obaveza Ministarstva da vodi Glavnu knjigu i pomoćne evidencije što je i neophodno zbog specifičnosti poslova koje Ministarstvo obavlja.
- Ministarstvo u postupku revizije nije dostavilo adekvatne dokaze da je vršilo kontrolu finansijske dokumentacije koju su dostavljala diplomatska predstavništva, kao ni dokaze da je ukazivalo na nedostatke u vođenju propisanih evidencija i dostavi dokumentacije (član 56 Pravilnika);

- Ministarstvo nije obezbjeđivalo adekvatne podatke o imovini diplomatskih predstavništava, jer iste zasniva na osnovu dostavljenih evidencija od diplomatskih predstavništava koje su nepotpune i ne sadrže sve podatke o stalnoj imovini (nije popisana cjelokupna imovina, nedostaju podaci o vrijednosti imovine, nije vršen obračun amortizacije dijela imovine, imovina se ne iskazuje po grupama osnovnih sredstava i sl.);

- Ministarsvo je dalo saglasnost da tri revidirana diplomatska predstavništva isplate troškove zakupa stanova za zaposlene u većem iznosu od limita utvrđenog tada važećom Uredbom za 46.142,67€;

- Nadležna služba Ministarstva nije, shodno Pravilniku o materijalno finansijskom poslovanju, obavještavala diplomatska predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava Budžetom za 2016. godinu.

Izvještaj pripremila
Načelnik u Sektoru IV
Slavka Tomić

_____

Član Senata DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

_____