Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-234/10
Podgorica, 21.03. 2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, mart 2024. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Ministarstva vanjskih poslova, br. 4/3-041/24-195-2 od 07.02.2024. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator Zoran Jelić - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 21.03.2024. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021.godinu

- I Izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-161/11 od 13.02.2023. godine u kojem je subjektu revizije izdata 21 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, od kojih se 12 preporuka odnosi na pravilnost finansijsko-materijalnog poslovanja revidiranih predstavništava, a 9 preporuka na pravilnost poslovanja Ministarstva vanjskih poslova u dijelu koji se odnosi na revidirana diplomatsko-konzularnih predstavništava.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 4/3-041/24-195-2 od 07.02.2024. godine i prateću dokumentaciju o realizaciji preporuka, sa zakašnjenjem od 5 mjeseci i 25 dana.

Ministarstvo vanjskih poslova je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestilo da je od ukupno 21 izdate preporuke realizovano 7 (sedam), djelimično realizovano 5 (pet), u fazi realizacije je 8 (osam), dok nije primjenjiva 1 (jedna) preporuka.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj i konzularnog predstavništva u Turskoj za 2021.godinu, izvršili su ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **konstatovao sledeće**:

- **6 (šest) preporuka je realizovano,**
- **4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **4 (četiri) preporuke su u fazi realizacije,**
- **2 (dvije) preporuke nijesu realizovane,**
- **za 5 (pet) preporuka nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	P1	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	P2	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	P3	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	P4	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	P5	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6.	P6	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	P8	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
9.	P9	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10.	P10	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

11.	P11	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
12.	P12	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13.	P13	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
14.	P14	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
15.	P15	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
16.	P16	Preporuka nije realizovana	NR - nije realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
17.	P17	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18.	P18	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	P19	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20.	P20	Preporuka je u fazi realizacije	UFR - u fazi realizacije	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
21.	P21	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da su diplomatska predstavništava Crne Gore u Francuskoj, Rumuniji i Turskoj, konzularno predstavništvo u Turskoj i Ministarstvo vanjskih poslova u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (13.02.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovali manji broj preporuka (6 od 21), 4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane, 4 (četiri) preporuke su u fazi realizacije, 2 (dvije) preporuke nijesu realizovane, dok za 5 (pet) preporuka nije utvrđen status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Ministarstvo vanjskih poslova za 15 (petnaest) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2,3,5,8-11,13-17 i 19-21) dostavi dodatnu**

dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.10.2024.godine.

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i Odboru za međunarodne odnose i iseljenike Skupštine Crne Gore, kao i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izvještaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	63, Ministarstvo vanjskih poslova Crne Gore, MVP, Bulevar Stanka Dragojevića, br. 2 - Podgorica 81000, marina.pasic@mfa.gov.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Dr Dritan Abazović, Rukovodilac radom Ministarstva vanjskih poslova
Vrsta revizije	Revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Mileta Radovanić, Generalni sekretar MVP 020416304 mileta.radovanic@mfa.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2021 - 31.12.2021.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-161/11	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	4/6-400/23-833/7
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	13.02.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	13.03.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	14.08.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	15.03.2024 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	15.03.2024 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	13.08.2023 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	4/3-041/24-195/2
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	07.02.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	4/3-041/24-195/2
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	01.03.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
1.	Predstavništvo treba da vrši evidentiranje obaveza i sačinjava mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama u cilju dostavljanja istih nadležnom Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore.	Predstavništvima je poslat podsjetnik broj 4/6-400/23-1654. 04.aprila 2023. godine, da shodno članu 5 Internog pravila, na mjesečnom nivou dostavljaju izvještaje o neizmirenim obavezama Ministarstvu, odnosno informišu Ministarstvo pisanim putem ukoliko nemaju neizmirenih obaveza.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.05.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	U većini slučajeva predstavništva izmiriju sve obaveze na vrijeme, te stoga nemaju neizmirenih obaveza. Revidirano predstavništvo u Parizu dostavlja informacije o stanju neizmirenih obaveza na mjesečnom nivou, dok je predstavništvo u Bukureštu dostavilo izvještaj o neizmirenim obavezama za decembar 2023. MVP će ponovo uputiti "podsjetnik" DKP-ima u vezi sa poštovanjem obeveza iz Internog pravila. U većini slučajeva predstavništva izmiriju sve obaveze na vrijeme, te stoga neamju neizmirenih obaveza. Revidirano predstavništvo u Parizu je dostavilo informacije o stanju neizmirenih obaveza na mjesečnom nivou, dok je predstavništvo u Bukureštu dostavilo izvještaj o neizmirenim obavezama uz izvještaj za decembar i na kraju godine.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Na osnovu date preporuke Ministarstvo vanjskih poslova je poslalo podsjetnik DKP-ima broj 4/6-400/23-1654. 04.aprila 2023. godine, da shodno članu 5 Internog pravila, na mjesečnom nivou dostavljaju izvještaje o neizmirenim obavezama Ministarstvu, odnosno informišu Ministarstvo pisanim putem ukoliko nemaju neizmirenih obaveza.					
Dostavljena dokumentacija: P1 Tabela neizmirene obaveze.pdf					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je dostavio primjer izvještaja o neizmirenim obavezama dostavljenog od strane Ambasade u Bukureštu , kao i tabelu - neizmirene obaveze Ambasade na dan 31.12.2024. godine. Budući da predstavništva dostavljaju mjesečne izmještaje o neimirenim obavezama, a da ista u većini slučajeva nemaju neizmirenih obaveza, shodno navodima subjekta revizije, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
2.	Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja, koja predstavlja osnov za evidentiranje blagajničkih transakcija u dnevnicima prometa.	Revidirana predstavništvima koja imaju gotovinske isplate, a ne dostavljaju pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja, je poslat instrukcija da u narednom periodu vrše vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja, koja predstavlja osnov za evidentiranje blagajničkih transakcija u dnevnicima prometa.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.05.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Nakon date preporuke, DKP u Bukureštu plaćanje vrši preko računa, te nema potrebu za vođenje pomoćne evidencije blagajne, odnosno, u potpunosti je ispoštovana preporuka DRI. DKP u Parizu isplate u gotovini ima samo po osnovu naknada za lokalno osoblje, ali i dalje ne vodi pomoćne evidencije. MVP će ponovo uputiti "podsjetnik" DKP-ima u vezi sa poštovanjem obeveza iz Internog pravila.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena državnog revizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Na osnovu date preporuke Ministarstvo vanjskih poslova je svim DKP-ima poslalo instrukciju za vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja broj 4/6-400/23-1654. 04.aprila 2023. godine					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Ministarstvo vanjskih poslova, je shodno datoj preporucu, poslalo svim DKP-ima Instrukcije koje se odnose na vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja. Na osnovu dostavljene dokumentacije nije se moglo utvrditi da li DKP-a postupaju po navedenoj Instrukciji. Na osnovu navednog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.					

<table>
<tr><td rowspan="5">3.</td><td rowspan="5">Predstavništvo treba da popisne liste sačinjava na propisanom obrascu (Obrazcu PL), shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.</td><td rowspan="5">MVP će u narednom periodu sprovesti proceduru dodavanja forme obrazca PL u programu Ministarstva vanjskih poslova za vođenje evidencije imovine, kako bi predstavništva dostavljala popisne liste na Obrazcu PL. Obzirom da realizacija ove preporuke zavisi od IT rješenja nije moguće tačno predvidjeti rok za realizaciju aktivnosti, ali MVP će se truditi da ovu aktivnost realizuje u što kraćem roku. Očekivani rok je I kvartal 2024. godine.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">MVP ima svoj program za praćenje popisa imovine koji se redovno godišnje ažurira i sadrži sve potrebne informacije iz PL obrasca. U narednom periodu MVP će dodati PL obrazac u aktuelni program i ispoštovati formu izvještaja.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>13.08.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: U toku je procedura izrade i dodavanja u softverskoj aplikaciji MVP-a forme PL Obrasca za popis imovine.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Subjekt revizije je u izvještaju naveo da je u toku procedura izrade i dodavanja u softverskoj aplikaciji MVP-a forme PL obrasca za popis imovine , a budući da rok za realizaciju aktivnosti još nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">4.</td><td rowspan="5">Predstavništvo treba da osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računu i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, kako se to zahtijeva Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova i utvrđeno stanje prezentira u Izvještaju o popisu, kao i da obezbijedi da se Izvještaj o popisu sačinjava u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini.</td><td rowspan="5">Prilikom pregleda dokumentacije popisa imovine za 2022. godinu utvrđeno da su sva diplomatsko konzularna predstavništva osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvršila popis gotovine u blagajni, depozita na računu i obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, te da su ista dostavila i Izvještaj o popisu u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari o popisu stvari u državnoj svojini. MVP je poslalo instrukciju 04.04.2023.godine revidiranim DKP-ima za kontinuiranu realizaciju navedene preporuke.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">DKP-a u Ankari, Istanbulu, Bukureštu i Parizu su u izvještaju o popisu pokretne i nepokretne imovine unijela podatke sa stanjem na računima na dan 31.12.2021. godine, redovne račune, stanje u blagajni i obaveze sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>28.02.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>13.08.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: MVP je poslalo instrukciju broj 4/6-400/23-1654 od 04.04.2023.godine revidiranim DKP-ima za realizaciju navedene preporuke.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su diplomatsko konzularna predstavništva u Ankari, istanbulu, Parizu i Bukureštu sačinila izvještaj o popisu finansijske i nefinansijske imovine sa stanjem na dan 31.12.2022.godine, shodno datoj preporuci DRI, uz neznatna odstupanja, kao i da su ista dostavila Izvještaj o popisu u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.</td></tr>
</table>

5.	Preporučuje se Predstavništvu da prilikom imenovanja članova komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari, obezbijedi razdvajanje dužnosti, kako lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne bi bila članovi komisije za popis.	Ministarstvo je poslalo instrukciju revidiranim DKP-ima da vode računa o razdvajanju dužnosti.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Po preporuci DRI, revidirana DKP-a su dostavila Rješenja o obrazovanju komisije za popis pokretne i nepokretne imovine sa razdvojenim dužnostima šefa DKP-a i članova komisije, osim GK u Istanbulu. Prezentirana dokumentacija popisa imovine za 2022.godinu. POpis imovine za 2023.godinu je još uvijek u toku.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena državnogrevizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon dobijene preporuke MVP je podsjetilo sve DKP-e da vode računa o razdvajanju dužnosti šefa DKP-a i članova komisije za popis.						
Dostavljena dokumentacija:						
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je poslao četiri Rješanja o obrazovanju Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari u DKP-a. U tri slučaja postupljeno je po datoj preporuci, i obezbjedjeno je radvajanje dužnosti, a u jednom slučaju lice odgovorno za rukovanje imovinom, je predsjednik Komisije. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.						
6.	Predstavništvo treba da obezbijedi da poslove računopolagača obavlja diplomata, kojeg određuje šef DKP-a, kako je to definisano članom 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore, kao i da se primopredaja dokumentacije i stanja na računima DKP-a, prilikom dolaska/odlaska računopolagača na/sa mandata vrši na način utvrđen članom 7 internog Pravila.	U svim revidiranim DKP-ima se primjenjuje član 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore i poslove računopolagača obavlja diplomata. DKP-ima je poslat podsjetnik 04.04.2023. na navedenu preporuku DRI.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	U svim DKP-ima poslove računopolagača obavljaja diplomata kojeg je odredio šef DKP-a. U DKP-u u Bukureštu se odstupilo od navedenog samo jedanput, u decembru 2021., iz objektivnih razloga, jer je tada bila smjena diplomata.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Iako se u svim revidiranim predstavništvima primjenjuje član 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore i poslove računopolagača obavlja diplomata MVP je, shodno preporuci DRI, podsjetilo na neophodnost pridržavanja pravila.						
Dostavljena dokumentacija:						
Obrazloženje revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da se primjenjuje član 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore . Poslove računopolagača obavlja diplomata MVP kojeg je odredio šef DKP-a. Na osnovu navedenog, državni reizor zaključuje da je data preporuka realizovana.						

7.	Predstavništvo treba da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore.	MVP je revidiranim DKP-ima uputilo podsjetnik realizaciju preporuke da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	U DKP-u u Bukureštu se navedeno pravilo poštuje od otvaranja računa za konzularne prihode, odnosno od novembra 2022. godine. Od tada se sve konzularne takse naplaćuju putem konzularnog računa.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Na osnovu date preporuke MVP je uputilo podsjetnik svim DKP-ima da gotovinski naplaćene prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (kopije iz konzularnih knjiga, mjesecna evidencija konzularnih prihoda, izvodi iz banke -konzularni racun) utvrdjeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.					
8.	Predstavništvo treba da obezbijedi vođenje uredne evidencije o izvršenim konzularnim radnjama, kao i da iste zaključuje mjesečno, uz ovjeravanje od strane šefa Predstavništva, kako se to zahtijeva internom Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova (od 07. 09.2016. godine).	DKP-ima je poslat podsjetnik 04.04. 2023. godine na uredno vođenje konzularnih knjiga u saradnji sa Generalnim direktoratom za konzularne poslove.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Revidirano predstavništvo u Ankri je otklonilo nepravilnost na način da se, nakon revizije, urednije vrši evidentiranje konzularnih predmeta. GDK MVP će, u razumnom roku, poslati instrukciju DKP-u u Rumuniji o pravilnom načinu mjesečnog zaključivanja knjiga.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena državnog revizora: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Na osnovu date preporuke MVP je uputilo podsjetnik DKP-ima za potrebu urednog vođenja konzularnih knjiga i mjesečnog zaključivanja istih.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Obzirom, da je kao dokaz realizacije date preporuke dostavljena kopija samo jedne konzularne knjige, a da je uvidom u istu utvrđeno da je uredno vođena, zbog ograničenja u obimu uzorka konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).					

<table>
<tr><td rowspan="5">9.</td><td rowspan="5">Predstavništvo treba da poslovne transakcije koje se odnose na prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke, evidentira u poslovnim knjigama na konto prelazni račun, a ne kroz uvećanje prihoda i izdataka, u cilju pravilnog iskazivanja istih.</td><td rowspan="5">Ministarstvo je uputilo instrukciju 04.04.2023. godine revidiranim DKP-ima da knjiže poslovne transakcije koje se odnose na prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke u poslovnim knjigama na konto prelazni račun.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Revidirno predstavništvo u Parizu nije imalo transakcija koje se odnose na prenos sredstava sa jednog računa na drugi. Prenos na osnovu kojega je data preporuka je izolovan slučaj, uslovljen pravilima poslovanja banke a ne zahtjevom navedenog DKP-a.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva</td><td>Nije primjenjivo (NP)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>01.05.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Nije utvrđen status preporuke (NUS)</td></tr>
<tr><td>13.08.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo je uputilo instrukciju DKP-ima da knjiže poslovne transakcije koje se odnose na prenos sredstava sa jednog na drugi račun poslovne banke u poslovnim knjigama na konto prelazni račun.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju vezano za navedenu preporuku pa se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">10.</td><td rowspan="5">Predstavništvo treba da pravdanje izdataka za službena putovanja vrši na osnovu naloga za službena putovanja, koji treba da sadrže sve elemente utvrđene odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.</td><td rowspan="5">Ministarstvo vanjskih poslova je 04.04.2023.godine je poslalo podsjetnik DKP-ima na sprvođenje navedene prekporuke da pravdanje izdataka za službena putovanja vrši na osnovu naloga za službena putovanja, koji treba da sadrže sve elemente utvrđene odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Revidirano predstavništvo u Parizu pravda službena putovanja odgovarajućom dokumentacijom, odnosno, nalogom za službena putovanja. DKP u Bukureštu djelimično ispunjava preporuku. MVP će, u narednom periodu, ponovo uputili instrukciju za poštovanje procedura.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>01.05.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>13.08.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova je podsjetilo sve DKP-e u vezi sa načinom pravdanja izdataka za službena putovanja, shodno odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Subjekt revizije dostavio je putni nalog za isplatu troškova službenog putovanja (dnevnica, prevoza) šefa Predstavništva CG u Francuskoj, potpisan od strane istog lica kao nalogodavca i podnosioca računa i uz isti nije priložen izvještaj sa službenog putovanja, dok za pravdanje troškova službenih putovanja za Ambasadu CG u Rumuniji nije dostavljena dokumentacija. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
</table>

11.	Predstavništvo treba da u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama iskaže sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama, kao i da isti dostavlja nadležnom Ministarstvu u roku i na obrascima propisanim članom 8 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.	Ministarstvo je uputilo instrukciju revidiranim diplomatsko konzularnim predstavništvima koja do sada u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama nijesu prikazivala sve nabavke, da iste iskazuju u izvještaju koji se odnosi na godinu za koju se podnosi izvještaj. Ministarstvo je uputilo instrukciju revidiranim diplomatsko konzularnim predstavništvima koja do sada u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama nijesu prikazivala sve nabavke, da iste iskazuju u izvještaju koji se odnosi na godinu za koju se podnosi izvještaj.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Nakon instrukcije, revidirana predstavništva u Turskoj i Francuskoj su na propisani način prikazala sve sprovedene nabavke. Predstavništvo u Rumuniji još uvijek nisu dostavilo izvještaj, stoga nije moguće prezentirati dokaz. Nakon instrukcije, revidirana predstavništva u Turskoj i Francuskoj su na propisani način prikazala sve sprovedene nabavke. Predstavništvo u Rumuniji još uvijek nisu dostavilo izvještaj, stoga nije moguće prezentirati dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo je uputilo instrukciju onim diplomatsko konzularnim predstavništvima koja, u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama, nijesu prikazivala sve nabavke koje se odnose na godinu za koju se podnosi izvještaj, da iskažu sve nabavke.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je dostavio Statističke izvještaje o sprovedenim nabavkama za diplomatska i konzularna predstavništva za 2023.godinu dostavljene iz Ambasade CG u Francuskoj i Ankari, na osnovu kojih se može vidjeti da se u obrascu nalaze i nabavke na osnovu faktura dobavljača. Budući sa subjekt revizije nije dostavio Statistički izvještaj Ambasade u Rumuniji (koja prilikom vršenja revizije nije dostavila Ministarstvu isti), kao i da se na osnovu dostavljene dokumentacije nije moglo utvrditi da li su sve nabavke iskazane u izvještajima (nijesu prezentirana plaćanja za 2023.godinu) to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.(NUS).					
12.	Predstavništvo treba da obezbijedi da se nabavke za potrebe Predstavništva sprovode u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.	MVP je uputilo podsjetnik 04.04.2023.godine revidiranim DKP-ima da u narednom periodu postupaju po navedenoj preporuci i da obezbijede da se nabavke za potrebe Predstavništva sprovode u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.	Nosioci aktivnosti: Revidirana diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.05.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	DKP u Parizu sve javne nabavke spovodi uz prethodnu saglasnost šefa DKP-a.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon dobijene preporuke MVP je 04.04.2023. godine podsjetilo revidirana DKP-a da u narednom periodu postupaju po preporuci i da obezbijede da se nabavke za potrebe Predstavništva sprovode u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je dostavio primjer vršenja nabavke Ambasade CG u Francuskoj - nalog za isplatu potpisan od strane Ambasadora, saglasnost MVP a i ponude. Takođe, subjekt revizije je u izvještaju naveo da sve javne nabavke u predstavništvu u Parizu sprovodi šef DKP-a zbog čega je i data preporuka, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					

13.	Ministarstvo treba da Internim pravilom precizno definiše obaveze diplomatskih predstavništava naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izvještavanja i vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a). Takođe istim treba definisati i obavezu Ministarstva da obavještava predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.	Ministarstvo će nastojati da izvrši izmjene i dopune u Internom pravilu u dijelu svih pomoćnih evidencija koje se već vode u DKP-ima, a nisu obuhvaćene Internim pravilom.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	S obzirom da se budžetska sredstva odobravaju u zbirnim iznosima po budžetskim pozicijama za sva DKP-a, Ministarstvo početkom svake godine, šalje objedinjenu informaciju svim DKP-ima o visini opredjeljenih budžetskih sredstava za tekuću budžetsku godinu. Potreba za novim ažuriranim Internim pravilom je u razmatranju.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnogrevizora: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo sprovodi pripremne aktivnosti i konsultacije kako bi u narednom periodu izvršilo izmjene i dopune Internog pravila radi preciznog definisanja obaveza DKP-a u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izvještavanja i vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a) i definisnja obaveze Ministarstva da obavještava predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije je dostavio Informaciju upućenu DKP-ima o budžetu MVP-a za 2023. godinu kojom obavještava sva predstavništva o opredijeljenim sredstvima Ministarstvu vanjskih poslova Zakonom o budžetu za 2023. godinu. Budući da rok za realizaciju navedene preporuke nije istekao a subjekt revizije je u Izvještaju naveo da nastoji da izvrši izmjene i dopune Internog pravila, to se konstatuje da je ova preporuka u fazi realizacije.					
14.	Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi evidenciju svih obaveza na računima klase 2, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Ministarstvo će nastojati da obezbijedi evidenciju svih obaveza na računima klase 2, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, obezbjeđenjem adekvatnog softverskog rješenja.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	S obzirom da realizacija navedene preporuke zahtjeva značajne promjene u softveru, napominjemo da će za realizaciju navedene preporuke biti potreban duži vremenski rok.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnogrevizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno preporuci DRI, Ministarstvo vanjskih poslova razmatra mogućnosti kako bi se obezbijedila evidencija svih obaveza na računima klase 2 shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se shodno konstatovanom, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.					

<table>
<tr><td rowspan="5">15.</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da internim aktom bliže uredi način vođenja konzularnih knjiga, kao i način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji, u cilju precizne evidencije svih konzularnih prihoda na mjesečnom, odnosno godišnjem nivou.</td><td rowspan="5">Ministarstvo vanjskih poslova u okviru Generalnog direktorata za konzularne poslove vrši obuku svih diplomata za konzularne poslove prije njihovog odlaska u DKP i ažurira konzularni paket kojim se trude da na jednom mjestu jednoobrazno prikažu izvršenje svih konzularnih radnji uključujući i vođenje knjiga. Ministarstvo vanjskih poslova uputilo instrukciju Generalnom Direktoratu za konzularne poslove da pojačaju aktivnosti na kontroli rada zaposlenih koji su u DKP-ima zaduženi za evidenciju konzularnih prihoda. U toku su aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na izradu internih procedura kojima će se bliže urediti način vođenja diplomatskih knjiga kao i način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji, u cilju precizne evidencije svih konzularnih prihoda na mjesečnom, odnosno godišnjem nivou.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">U vezi s navedenom preporukom MVP će, u razumnom roku, preduzeti aktivnosti sa ciljem propisivanja načina vođenja konzularnih knjiga i evidencije prihoda po osnovu konzularnih radnji sprovedenih od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministarstvo vanjskih poslova</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.12.2023 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td>13.08.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova je saglasno da bi se, u narednom periodu, internim aktom trebalo bliže urediti način vođenja konzularnih knjiga, kao i način izvještavanja u slučaju kada se na konzularni račun, pored uplata prihoda po osnovu konzularnih radnji Ambasade, vrši uplata prihoda od strane lica ovlašćenih za obavljanje konzularnih poslova na drugoj teritoriji, u cilju precizne evidencije svih konzularnih prihoda na mjesečnom, odnosno godišnjem nivou.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Obzirom da subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke, a u Izvještaju je najavio namjeru da postupi po istoj, konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">16.</td><td rowspan="5">Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da sprovede aktivnosti na edukaciji ovlašćenih lica za vođenje konzularnih knjiga u cilju jednoobraznosti vođenja istih.</td><td rowspan="5">Ministarstvo vanjskih poslova u okviru Generalnog direktorata za konzularne poslove vrši obuku svih diplomata za konzularne poslove prije njihovog odlaska u DKP i ažurira konzularni paket kojim se trude da na jednom mjestu jednoobrazno prikažu izvršenje svih konzularnih radnji uključujući i vođenje knjiga.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">MVP u okviru direktorata za konzularne poslove sprovodi obuke diplomata za obavljanje konzularnih poslova prije odlaska na mandat. U narednom periodu će GDK preduzeti i aktivnosti sa ciljem edukacije stranih predstavnika koji vrše konzularne radnje radi ujednačenosti konzularnih izvještaja.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Ministarstvo vanjskih poslova</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena državnog revizora:</td></tr>
<tr><td>31.03.2024 godine</td><td></td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td>13.08.2023</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova će nastojati da u narednom periodu sprovodi aktivnosti na edukaciji ovlašćenih lica za vođenje konzularnih knjiga u cilju jednoobraznosti vođenja istih.</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje revizora:

Nesporno je da Ministarstvo u okviru Generalnog direktorata zakonzularne poslove vrši obuku svih diplomata za konzularneposlove prije njihovog odlaska u DKP i da obezbjeđuje “konzularni paket”, ali obzirom da je i pored navedenog u postupku revizije utvrđeno da ne postoji jednobraznost u vođenju konzularnih knjiga, a da subjekt revizije uz Izvještaj o realizaciji preporuka nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke, konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR). </td></tr>
</table>

17.	Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencije imovine i dostavljenih izvještaja o popisu od strane predstavništva.	S obzirom na to da samo jedna osoba u MVP-u radi na kontroli dostavljenih izvještaja o popisu imovine i obaveza za prethodnu godinu za sve DKP-e, da bi se navedena preporuka primijenila potrebno je dodatno kadrovsko pojačanje. MVP će u narednom periodu raditi na pojačanju kadrovskih kapaciteta u Birou za javne nabavke.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.06.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Razmatra se mogućnost za zapošljavanje još jednog izvršioca u Birou za javne nabavke, kao i obilazak DKP-a kako bi se na licu mjesta izvršila kontrola evidentirane imovine.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnogrevizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: S obzirom na navedenu preporuku DRI, MVP je svjesno potrebe za pojačanom kontrolom evidencije imovine i dostavljenih izvještaja o popisu od strane predstavništava.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: S obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.					
18.	Ministarstvo vanjskih poslova treba da zahtijeva od predstavništava dostavu dokaza o dolasku i odlasku izdržavanih članova diplomatskog osoblja iz zemlje prijema u cilju utvrđivanja vremenskog perioda boravka istih izvan države prijema prilikom obračuna i isplate dodatka, kao i da prekid isplate navedenog dodatka vrši tek nakon protoka vremenskog perioda boravka izvan države prijema, kako je to utvrđeno članom 25 Uredbe.	Ministarstvo vanjskih poslova je 04.04.2023.godine uputilo obavještenje svim DKP-ima da dostavljaju dokaze o dolasku i odlasku pridruženih članova.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 04.04.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Praksa je da se jednom godišnje od strane MVP vrši revidiranje podataka o produženim članovima diplomate u zemlji prijema na način da se diplomate sami izjasne o njihovom broju i statusu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Nakon date preporuke, MVP je u septembru 2023. godine, uputilo obavještenje svim DKP-ima da se izjasne o broju pridruženih članova u zemlji prijema.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Subjekt revizije dostavio je Instrukciju upućenu DKP-ima po osnovu koje su sva predstavništva dužna da dostave pisane izjave o broju izdržavanih članova porodice koji se nalaze u državi prijema sa diplomatama, tačan datum pridruživanja istih, kao i tačan datum odlaska ukoliko izdržavani članovi porodice više nisu u državi prijema. Takođe dostavljen je kao primjer postupanja po Instrukciji MVP dopis Ambasade CG u Parizu kao informacija o članovima porodica diplomata u navedenoj Ambasadi. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je ova preporuka realizovana.					

19.	Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da inicira izmjene i dopune Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje Plana nabavki, procedure sprovođenja postupka nabavki i definisanja kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude u cilju stvaranja uslova za prikupljanje odgovarajućih i uporedivih ponuda, a samim tim i veće transparentnosti u sprovođenju nabavki.	Ministarstvo će nastojati da u narednom periodu inicira izmjene i dopune Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje Plana nabavki, procedure sprovođenja postupka nabavki i definisanja kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude u cilju stvaranja uslova za prikupljanje odgovarajućih i uporedivih ponuda.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Imajući u vidu da svaka država prijema ima specifične i drugačije uslove kada je riječ o nabavci roba i usluga, MVP će nastojati da Sekretarijatu za zakonodavstvo ukaže na iste i pokuša da iznađe adekvatno rješenje.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnogrevizora: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: MVP je, imajući u vidu specifičnost rada DKP-a, saglasno da u narednom periodu inicira izmjene i dopune Uredbe o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje Plana nabavki, procedure sprovođenja postupka nabavki i definisanja kriterijuma za izbor najpovoljnije ponude u cilju stvaranja uslova za prikupljanje odgovarajućih i uporedivih ponuda.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Budući da rok za realizaciju preporuke nije istekao, a da je subjekt revizije u Izvještaju naveo da će MVP inicirati izmjene u budućem periodu, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR)					
20.	Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništva.	S obzirom na to da samo jedna osoba u MVP-u radi na kontroli evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništava, da bi se navedena preporuka primijenila potrebno je dodatno kadrovsko pojačanje. MVP će u narednom periodu raditi na pojačanju kadrovskih kapaciteta u Birou za javne nabavke.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Razmatra se mogućnost za zapošljavanjem još jednog izvršioca u Birou za javne nabavke.	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena državnogrevizora: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: S obzirom na navedenu preporuku, MVP je svesno potrebe za dodatnim kadrovskim pojačanjem u narednom periodu kako bi se pojačale aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništava.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Budući da rok za realizaciju preporuke nije istekao, kao i navodima subjekta revizije u Izvještaju (razmatra se mogućnost zapošljavanja još jednog iizvršioca) to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR).					

21.	Ministarstvo vanjskih poslova treba da obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih za vrijeme rada u diplomatskom i konzularnom predstavništvu Crne Gore u inostranstvu, vrši na način utvrđen odredbama važeće Uredbe.	MVP je nakon sprovedene analize i razmotrenih mogućnosti za sprovođenje navedene preporuke, izvršilo proceduru izmjene Uredbe o posebnom dodatku. Nova Uredba stupila je na snagu 1.jula, od kada se i primjenjuje.	Nosioci aktivnosti: inistarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.07.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.08.2023	Izmjena Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu je objavljena u Službenom listu u junu 2023.godine i primjenjuje se počv od 01. jula 2023.godine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnogrevizora: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Shodno navedenoj preporuci MVP je sprovelo aktivnosti kako bi se obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih za vrijeme rada u DKP-ima vršio na način utvrđen utvrđen izmjenama uredbe.					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: Obzirom da je subjekt revizije kao dokaz realizacije preporuke prezentirao izmjene Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu koja je objavljena u Službenom listu u junu 2023.godine i naveo da istu primjenjuje od 01. jula 2023.godine, a da nije dostavljao obračune, to se konstatuje da se na osnovu navedenog ne može utvrditi status realizacije preporuke (NUS)					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio primjer izvještaja o neizmirenim obavezama dostavljenog od strane Ambasade u Bukureštu , kao i tabelu - neizmirene obaveze Ambasade na dan 31.12.2024. godine. Budući da predstavništva dostavljaju mjesečne izmještaje o neimirenim obavezama, a da ista u većini slučajeva nemaju neizmirenih obaveza, shodno navodima subjekta revizije, to se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
2	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Djelimično realizovana (DR)	Ministarstvo vanjskih poslova, je shodno datoj preporuci, poslalo svim DKP-ima Instrukcije koje se odnose na vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja. Na osnovu dostavljene dokumentacije nije se moglo utvrditi da li DKP-a postupaju po navedenoj Instrukciji. Na osnovu navednog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	U fazi realizacije (UFR)	Subjekt revizije je u izvještaju naveo da je u toku procedura izrade i dodavanja u softverskoj aplikaciji MVP-a forme PL obrasca za popis imovine , a budući da rok za realizaciju aktivnosti još nije istekao, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
4	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Realizovana (R)	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da su diplomatsko konzularna predstavništva u Ankari, istanbulu, Parizu i Bukureštu sačinila izvještaj o popisu finansijske i nefinansijske imovine sa stanjem na dan 31.12.2022.godine, shodno datoj preporuci DRI, uz neznatna odstupanja, kao i da su ista dostavila Izvještaj o popisu u skladu sa odredbama člana 13 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
5	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je poslao četiri Rješanja o obrazovanju Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari u DKP-a. U tri slučaja postupljeno je po datoj preporuci, i obezbjedjeno je radvajanje dužnosti, a u jednom slučaju lice odgovorno za rukovanje imovinom, je predsjednik Komisije. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da se primjenjuje član 3 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a Crne Gore . Poslove računopolagača obavlja diplomata MVP kojeg je odredio šef DKP-a. Na osnovu navedenog, državni reizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
7	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (kopije iz konzularnih knjiga, mjesecna evidencija konzularnih prihoda, izvodi iz banke -konzularni racun) utvrdjeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
8	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Djelimično realizovana (DR)	Obzirom, da je kao dokaz realizacije date preporuke dostavljena kopija samo jedne konzularne knjige, a da je uvidom u istu utvrđeno da je uredno vođena, zbog ograničenja u obimu uzorka konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

9	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju vezano za navedenu preporuku pa se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
10	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio je putni nalog za isplatu troškova službenog putovanja (dnevnica, prevoza) šefa Predstavništva CG u Francuskoj, potpisan od strane istog lica kao nalogodavca i podnosioca računa i uz isti nije priložen izvještaj sa službenog putovanja, dok za pravdanje troškova službenih putovanja za Ambasadu CG u Rumuniji nije dostavljena dokumentacija. Na osnovu navedenog i dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
11	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije je dostavio Statističke izvještaje o sprovedenim nabavkama za diplomatska i konzularna predstavništva za 2023.godinu dostavljene iz Ambasade CG u Francuskoj i Ankari, na osnovu kojih se može vidjeti da se u obrascu nalaze i nabavke na osnovu faktura dobavljača. Budući sa subjekt revizije nije dostavio Statistički izvještaj Ambasade u Rumuniji (koja prilikom vršenja revizije nije dostavila Ministarstvu isti), kao i da se na osnovu dostavljene dokumentacije nije moglo utvrditi da li su sve nabavke iskazane u izvještajima (nijesu prezentirana plaćanja za 2023.godinu) to se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status preporuke.(NUS).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
12	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio primjer vršenja nabavke Ambasade CG u Francuskoj - nalog za isplatu potpisan od strane Ambasadora, saglasnost MVP a i ponude. Takođe, subjekt revizije je u izvještaju naveo da sve javne nabavke u predstavništvu u Parizu sprovodi šef DKP-a zbog čega je i data preporuka, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
13	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	U fazi realizacije (UFR)	Subjekt revizije je dostavio Informaciju upućenu DKP-ima o budžetu MVP-a za 2023. godinu kojom obavještava sva predstavništva o opredijeljenim sredstvima Ministarstvu vanjskih poslova Zakonom o budžetu za 2023. godinu. Budući da rok za realizaciju navedene preporuke nije istekao a subjekt revizije je u Izvještaju naveo da nastoji da izvrši izmjene i dopune Internog pravila, to se konstatuje da je ova preporuka u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
14	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju date preporuke, te se shodno konstatovanom, državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
15	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije realizovana (NR)	Obzirom da subjekt revizije nije dostavljao dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju preporuke, a u Izvještaju je najavio namjeru da postupi po istoj, konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

16	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije realizovana (NR)	Nesporno je da Ministarstvo u okviru Generalnog direktorata zakonzularne poslove vrši obuku svih diplomata za konzularneposlove prije njihovog odlaska u DKP i da obezbjeđuje “konzularni paket”, ali obzirom da je i pored navedenog u postupku revizije utvrđeno da ne postoji jednobraznost u vođenju konzularnih knjiga, a da subjekt revizije uz Izvještaj o realizaciji preporuka nije prezentirao dokaze o realizaciji preporuke, konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
17	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	S obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na realizaciju navedene preporuke, to se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
18	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je Instrukciju upućenu DKP-ima po osnovu koje su sva predstavništva dužna da dostave pisane izjave o broju izdržavanih članova porodice koji se nalaze u državi prijema sa diplomatama, tačan datum pridruživanja istih, kao i tačan datum odlaska ukoliko izdržavani članovi porodice više nisu u državi prijema. Takođe dostavljen je kao primjer postupanja po Instrukciji MVP dopis Ambasade CG u Parizu kao informacija o članovima porodica diplomata u navedenoj Ambasadi. Shodno dostavljenoj dokumentaciji konstatuje se da je ova preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
19	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	U fazi realizacije (UFR)	Budući da rok za realizaciju preporuke nije istekao, a da je subjekt revizije u Izvještaju naveo da će MVP inicirati izmjene u budućem periodu, to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	U fazi realizacije (UFR)	Budući da rok za realizaciju preporuke nije istekao, kao i navodima subjekta revizije u Izvještaju (razmatra se mogućnost zapošljavanja još jednog iizvršioca) to se konstatuje da je preporuka u fazi realizacije (UFR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
21	Preporuka pravilnosti		Mileta Radovanić Generalni sekretar MVP	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Obzirom da je subjekt revizije kao dokaz realizacije preporuke prezentirao izmjene Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu koja je objavljena u Službenom listu u junu 2023.godine i naveo da istu primjenjuje od 01. jula 2023.godine, a da nije dostavljao obračune, to se konstatuje da se na osnovu navedenog ne može utvrditi status realizacije preporuke (NUS)	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)