Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-451/8
Podgorica, 13.02. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Ministarstva vanjskih poslova, br. 4/7-400/24-2204/10 od 30.08.2024. 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 dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 13.02.2025. 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 Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.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 Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/23-1124/36 od 17.10.2023. godine u kojem je subjektu revizije dato 15 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, od kojih se 7 preporuka odnosi na pravilnost finansijsko-materijalnog poslovanja revidiranih predstavništava, a 8 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. 4/7-400/24-2204/10 od 30.08.2024. godine i prateću dokumentaciju o realizaciji preporuka, sa zakašnjenjem od 4 mjeseca i 14 dana.

Ministarstvo vanjskih poslova je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestilo da je od ukupno 15 datih preporuka realizovano 8 (osam) preporuka, dok je u fazi realizacije 7 (sedam) preporuka.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji pravilnosti poslovanja diplomatskih predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi za 2022.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**:

- **8 (osam) preporuka je realizovano,**
- **za 7 (sedam) 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	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	P3	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	P4	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	P5	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
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	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	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	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	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	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13.	P13	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
14.	P14	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	P15	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da su diplomatska predstavništava Crne Gore u Ujedinjenom kraljevstvu Velike Britanije i Sjeverne Irske sa sjedištem u Londonu, Kraljevini Španije sa sjedištem u Madridu i Stalne misije Crne Gore pri Ujedinjenim nacijama (UN) i drugim međunarodnim organizacijama sa sjedištem u Ženevi i Ministarstvo vanjskih poslova u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (17.10.2023. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka (30.08.2024. godine), realizovali 8 (osam) od ukupno 15 datih preporuka, dok za 7 (sedam) 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 7 (sedam) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: P2 i P8-P13) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2025.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 - DKP, MVP, Bulevar Stanka Dragojevića, br. 2 Podgorica 81000, gordana.kadic@mfa.gov.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	dr Filip Ivanović, Ministar
Vrsta revizije	Revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Marija Maraš, Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova 020/416-304 marija.maras@mfa.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2022 - 31.12.2022.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/23-1124/36	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	4/7-400/24-2593
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	17.10.2023 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	17.11.2023 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	12.06.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	27.01.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	27.01.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	17.04.2024 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/24-2037/2-10
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	03.09.2024
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	4/7-400/24-2204/10
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju političkih partija i korisnika sredstava državnog budžeta		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Vesna, Mihailović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Violeta, Kovačević, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Sanja, Mentović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Tanja, Dragović, državni revizor Marko, Jelić, državni revizor Marija, Ivanović, državni revizor	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	30.08.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
P1.	Predstavništvo treba da vrši evidentiranje obaveza i sačinjava mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama u cilju dostavljanja istih nadležnom Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a.	Predstavništvima će biti poslat podsjetnik da na mjesečnom nivou informišu o neizmirenim obavezama. U većini slučajeva predstavništva izmiruju sve obaveze na vrijeme, te stoga nemaju neizmirenih obaveza. Predstavništvima će biti poslat podsjetnik da na mjesečnom nivou informišu o neizmirenim obavezama. U većini slučajeva predstavništva izmiruju sve obaveze na vrijeme, te stoga nemaju neizmirenih obaveza.	Nosioci aktivnosti: DKP Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Na osnovu date preporuke, Ministarstvo vanjskih poslova je, dopisom broj 4/7-400/24-2547. 15.aprila 2024. godine, podsjetilo DKP-a da shodno članu 5 Internog pravila, na mjesečnom nivou dostavljaju izvještaje o neizmirenim obavezama ili da informišu da nemaju neizmirenih obaveza.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U većini slučajeva predstavništva izmiriju sve obaveze na vrijeme, te stoga nemaju neizmirenih obaveza. Revidirana predstavništva su dostavila informacije o stanju neizmirenih obaveza na mjesečnom nivou.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio na uvid dio dokumentacije koja se odnosi na datu preporuku, i utvrdjeno je da Predstavništva uz mjesečne finansijske izvještaje šalju propratni akt u kojem se navodi stanje obaveza. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					

P2.	Subjekt revizije 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, kao i da izvrši procjenu vrijednosti vozila koje je u upotrebi, a nema vrijednost, u cilju očuvanja vrijednosti istog, u skladu sa članom 11 navedenog Uputstva.	MVP će u narednom periodu sprovesti proceduru dodavanja forme obrazca PL u programu za vođenje evidencije imovine, kako bi Predstavništvima bila raspoloživa forma Obrazca PL u cilju dostavljanja popisnih lista na navedenom Obrazcu. MVP ima svoj program za praćenje popisa imovine koji se redovno godišnje ažurira u kojem se nalaze sve potrebne informacije iz PL obrasca. Obzirom da realizacija ove preporuke zavisi od IT rješenja nije moguće tačno predvidjeti rok za realizaciju aktivnosti, ali MVP očekuje da se ova aktivnost realizuje u toku 2024.godine. Razmotriće se mogućnost procjene vrijednosti vozila koje je u upotrebi a nema vrijednost, u predstavništvu koje je predmet revizije.	Nosioci aktivnosti: Diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova 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.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					
P3.	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.	Predstavništvima će biti poslat podsjetnik da prilikom imenovanja članova komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari, obezbijede razdvajanje dužnosti, kako lica koja su odgovorna za rukovanje imovinom ne bi bila članovi komisije za popis.	Nosioci aktivnosti: Diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Ministarstvo vanjskih poslova je, dopisom broj 4/7-400/24-2547 15.aprila 2024. godine, podsjetilo DKP-a 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.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova je prilikom vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari za 2023. godinu uputilo zaposlene iz Sektretarijata u Predstavništvo sa sjedištem u Španiji, kako bi se obezbijedilo razdvajanje dužnosti, tako da lica koja su zadužena za rukovanje imovinom ne bi bila članovi Komisije za popis.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dio dokumentacije koja se odnosi na imenovanje Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari. Utvrdjeno je da je obezbjedjeno razdvajanje dužnosti na način što lica odgovorna za rukovanjem imovinom nisu članovi Komisije za popis. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					

P4.	Predstavništvo treba da u svojim poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju podataka o vrijednosti stalne imovine iskazanoj u istoj valuti (euro), u cilju kompatibilnosti svih evidentiranih podataka o vrijednosti imovine, a koji se, posredstvom Ministarstva vanjskih poslova, dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.	Revidiranom predstavništvu koje vrši transakcije u drugim valutama, i kod kojeg je vrijednost osnovnih sredstava u popisu i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava evidentiran u drugoj valuti, će biti upućena instrukcija da izvrše konverziju u valuti EURO u cilju kompatibilnosti svih evidentiranih podataka o vrijednosti imovine, koji se dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.	Nosioci aktivnosti: Diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Na osnovu date preporuke, Ministarstvo vanjskih poslova je, dopisom broj 4/7-400/24-2547, podsjetilo DKP-a da treba da u svojim poslovnim knjigama obezbijedi evidenciju podataka o vrijednosti stalne imovine iskazanoj u istoj valuti EURO, u cilju kompatibilnosti svih evidentiranih podataka o vrijednosti imovine, a koji se, podsredstvom Ministarstva vanjskih poslova, dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Revidirano Predstavništvo u Londonu je, shodno navedenoj preporuci, u svojim poslovnim knjigama obezbijedilo evidenciju podataka o vrijednosti stalne imovine iskazanoj u istoj valuti EURO.					
Dostavljena dokumentacija:					
mentar DRI: Subjekt revizije je dostavio na uvid Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine, u kojem je vrijednost imovine iskazana u euro valuti. Na osnovu navedenog, zaključuje se da je data preporuka realizovana.					
P5.	Predstavništvo treba da Ugovorima o pružanju usluga koje zaključuje sa lokalnim osobljem, definiše obavezu plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva, ukoliko se isto obavezuje da pored ugovorenih neto naknada lokalnom osoblju vrši i plaćanje poreskih obaveza.	Predstavništvima će biti poslat podsjetnik da se u Ugovorima o pružanju usluga koji se zaključuju sa lokalnim osobljem definišu i obaveze plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva.	Nosioci aktivnosti: Diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Na osnovu date preporuke, Ministarstvo vanjskih poslova je, dopisom broj 4/7-400/24-2547 podsjetilo DKP-a da Ugovorima o pružanju usluga koje zaključuje sa lokalnim osobljem definišu i obaveze plaćanja poreskih obaveza od strane Predstavništva.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Predstavništvo koje je predmet revizije je revidiralo ugovore o pružanju usluga sa lokalnim osobljem na način da se definiše plaćanje poreskih obaveza od strane Predstavništva.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da subjekt revizije u Ugovorima o pružanju usluga, utvrdio iznos neto naknade, kao i iznos poreza i doprinosa koje Poslodavac (DKP) uplaćuje angažovanom licu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					
P6.	Predstavništvo treba da troškove službenih putovanja isplaćuje zaposlenim licima koja ostvaruju pravo na isplatu istih u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Predstavništvo će u dogovoru sa Ministarstvom vanjskih poslova razmotriti najbolji način za realizaciju navedene preporuke.	Nosioci aktivnosti: Diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Na osnovu date preporuke, Ministarstvo vanjskih poslova je, dopisom broj 4/7-400/24-2547 informisalo DKP-a da troškove službenih putovanja isplaćuje zaposlenim licima koja ostvaruju pravo na isplatu istih u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U slučaju potrebe angažovanja vozača na službenom putu, revidirano Predstavništvo je nadoknadu troškova vozaču za potrebe službenog puta izvršilo po osnovu zaključenog ugovora o djelu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je na uvid Aneks Ugovora o djelu sa vozačem Stalne misije u Ženevi, po kojem je definisano da se troškovi službenog putovanja itroškovi nastallih u vezi sa njim isplaćuju na osnovu Ugovora o djelu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					

P7.	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.	Ministarstvo će uputiti instrukciju diplomatsko konzularnim predstavništvima koja do sada u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama nijesu prikazivala sve izvršene nabavke, da iste iskazuju u izvještaju koji se odnosi na godinu za koju se podnosi izvještaj.	Nosioci aktivnosti: Diplomatsko-konzularna predstavništva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Na osnovu date preporuke, Ministarstvo vanjskih poslova je, dopisom broj 4/7-400/24-2547 15.aprila 2024. godine, podsjetilo DKP-a koja do sada u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama nijesu prikazivala sve izvršene nabavke, da iste iskazuju u izvještaju koji se odnosi na godinu za koju se podnosi izvještaj.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Revidirana predstavništva su iskazala izvršene nabavke u Statističkom izvještaju o sprovedenim nabavkama za prethodnu, 2023. godinu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dokumentacije koja je dostavljena na uvid, utvrdjeno je da se nabavke koje su sprovodila Predstavništva, evidentiraju u Statističkim izvještajima o sprovedenim nabavkama. Na osnovu navedenog, data preporuka je realizovana.					
P8.	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 u narednom periodu sprovoditi aktivnosti i razmotriti mogućnosti za izmjene Internog pravila u dijelu svih pomoćnih evidencija koje trenutno nisu obuhvaćene Internim pravilom.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: 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. MVP je započelo proceduru izmjena Internog pravila u dijelu pomoćnih evidencija.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					
P9.	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 vanjskih poslova će u narednom periodu razmotriti mogućnost da se obezbijedi evidencija svih obaveza na računima klase 2 shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: S obzirom da realizacija navedene preporuke zahtjeva značajne promjene u softveru, napominjemo da će za realizaciju navedene preporuke biti potreban duži vremenski rok.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					
P10.	Ministarstvo vanjskih poslova treba da, u cilju uspostavljanja kontrolnih aktivnosti u diplomatsko-konzularnim predstavništvima, obezbijedi razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, kako je to definisano odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Ministarstvo će nastojati da u narednom periodu kadrovski ojača revidirano predstavništvo, čime bi se obezbijedilo razdvajanje odgovornosti.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova sprovodi aktivnosti kako bi se realizovala navedena prepouka, čime bi se obezbijedilo razdvajanje odgovornosti.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					

P11.	Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole evidencija i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništva.	Ministarstvo vanjskih poslova će razmotriti mogućnosti za kadrovsko jačanje u službi koja vrši kontrolu evidencije i izvještavanja o sprovedenim nabavkama od strane predstavništva.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova će u narednom periodu angažovati još jednog izvršioca u Birou za javne nabavke.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					
P12.	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 u narednom periodu sprovoditi aktivnosti i razmotriti mogućnosti za izmjene 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: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: 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.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					
P13.	Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da pojača aktivnosti u dijelu kontrole dostavljenih podataka o imovini od strane predstavništava, sa ciljem iskazivanja tačnih podataka o vrijednosti imovine u evidencijama predstavništva i izvještajima koji se dostavljaju nadležnom organu radi vođenja jedinstvene evidencije državne imovine.	Ministarstvo vanjskih poslova će razmotriti mogućnosti za kadrovsko jačanje u službi koja vrši kontrolu izvještaja o popisu za sve DKP-e.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024		Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova će u narednom periodu angažovati još jednog izvršioca u službi koja vrši kontrolu evidencije imovine i dostavljenih izvještaja o popisu za sve DKP-e.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.					

P14.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Ministarstvo vanjskih poslova je u periodu Avgust – Novembar 2022. godine, uslijed sajber napada na IT sisteme, bilo onemogućeno iz objektivnih razloga da IOPPD obrasce dostavi elektronskim putem nadležnom organu iako su tabele sa potrebnim podacima bile pripremljene na vrijeme. Obrasci za navedeni period Avgust – Novembar 2022. godine dostavljeni su nakon što su IT servisi postali dostupni zaposlenima u javnoj upravi.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	Ministarstvo vanjskih poslova je iz objektivnih razloga, uslovljenih sajber napadom na IT sistem bilo onemogućeno da IOPPD obrasce dostavi elektronskim putem nadležnom organu u predviđenim rokovima. Čim su se za to stekli uslovi Ministarstvo vanjskih poslova je nastavilo da dostavlja navedene obrasce nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Ministarstvo vanjskih poslova dostavlja nadležnom organu izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.						
Dostavljena dokumentacija:						
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dio izvještajaja o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD), koji su većinom dostvaljeni nadležnom organu u utvrdjenim rokovima. Na osnovu navedenog, data preporuka je realizovana.						
P15.	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.	Ministarstvo vanjskih poslova 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 2023. godine, od kada se i primjenjuje.	Nosioci aktivnosti: Ministarstvo vanjskih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.07.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 17.04.2024	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 izmjenama uredbe.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Izmjena Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu je objavljena u Službenom listu u junu 2023.godine i primjenjuje se počev od 01. jula 2023.godine.						
Dostavljena dokumentacija:						
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju koja se odnosi na obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih u DKP. Utvrdjeno je da se obračun vrši u skladu sa važećom Uredbom.						

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
P1	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio na uvid dio dokumentacije koja se odnosi na datu preporuku, i utvrdjeno je da Predstavništva uz mjesečne finansijske izvještaje šalju propratni akt u kojem se navodi stanje obaveza. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P2	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.

P3	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je dio dokumentacije koja se odnosi na imenovanje Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari. Utvrdjeno je da je obezbjedjeno razdvajanje dužnosti na način što lica odgovorna za rukovanjem imovinom nisu članovi Komisije za popis. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P4	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio na uvid Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine, u kojem je vrijednost imovine iskazana u euro valuti. Na osnovu navedenog, zaključuje se da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P5	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrdjeno je da subjekt revizije u Ugovorima o pružanju usluga, utvrdio iznos neto naknade, kao i iznos poreza i doprinosa koje Poslodavac (DKP) uplaćuje angažovanom licu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P6	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je na uvid Aneks Ugovora o djelu sa vozačem Stalne misije u Ženevi, po kojem je definisano da se troškovi službenog putovanja i troškova nastallih u vezi sa njim isplaćuju na osnovu Ugovora o djelu. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P7	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Na osnovu dokumentacije koja je dostavljena na uvid, utvrdjeno je da se nabavke koje su sprovodila Predstavništva, evidentiraju u Statističkim izvještajima o sprovedenim nabavkama. Na osnovu navedenog, data preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P8	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P9	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P10	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.

P11	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P12	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P13	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, na osnovu koje se može utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P14	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je dio izvještajaja o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD), koji su većinom dostvaljeni nadležnom organu u utvrdjenim rokovima. Na osnovu navedenog, data preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.
P15	Preporuka pravilnosti		Marija Maraš Generalna sekretarka ministarstva vanjskih poslova	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju koja se odnosi na obračun posebnog dodatka na zaradu zaposlenih u DKP. Utvrdjeno je da se obračun vrši u skladu sa važećom Uredbom.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku.