*Crna Gora*
*DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA*

*DRI br. 40113/16-041-126/23*
*Podgorica, 22.04.2016. godine*

# *IZVJEŠTAJ*

***O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA I EVROPSKIH INTEGRACIJA ZA 2014. GODINU***

***(konačni izvještaj)***

***Podgorica, april 2016. godine***

***S A D R Ž A J***


***MIŠLJENJE I PREPORUKE ..... 4***

***I PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE ..... 13***

*1.1. Podaci o subjektu revizije ..... 13*

***II ORGANIZACIONE JEDINICE I NJIHOV DJELOKRUG ..... 15***

*2.1. Diplomatsko-konzularna i druga predstavništva ..... 17*

*2.2. Poslovi diplomatskog predstavništva ..... 17*

*2.3. Vrsta revizije ..... 18*

*2.4. Predmet revizije ..... 18*

*2.5. Cilj revizije ..... 18*

*2.6. Metode vršenja revizije ..... 18*

*2.7. Planirana područja revizije ..... 19*

***III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ..... 19***

*3.1. Sistem internih kontrola ..... 19*

*3.2. Unutrašnja revizija ..... 21*

*3.3. Računovodstveni sistem ..... 21*

*3.4. Finansijski izvještaji ..... 23*

*3.4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III ..... 23*

*3.4.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama ..... 25*

*3.4.3. Izvještaj o donacijama ..... 25*

*3.5. Evidentiranje i popis imovine ..... 27*

*3.6. Žiro računi diplomatsko-konzularnih predstavništava ..... 29*

*3.7. Blagajničko poslovanje MVPEI-a ..... 31*

*3.8. Konzularni prihodi ..... 33*

*3.9. Konzularni odbici ..... 34*

*3.10. Planirani i izvršeni budžetski izdaci ..... 35*

***IV IZVRŠENJE RASHODA ..... 39***

*4.1. Zarade i ostala lična primanja ..... 40*

*4.2. Izdaci za zarade i posebne dodatke na zarade (pozicija 411) ..... 43*

*4.3. Izdaci za ostala lična primanja (pozicija 4127) ..... 46*

*4.4. Izdaci za ugovorene naknade (pozicija 4191) ..... 48*

*4.4.1. Ugovori o djelu ..... 48*

*4.4.2. Ugovori o povremenim i privremenim poslovima ..... 49*

*4.4.3. Ugovor o dopunskom radu ..... 50*

*4.4.4. Izdaci za Lokalno osoblje u DKP-ima* ..... *50*
*4.5. Izdaci za kancelarijski materijal (pozicija 4131)* ..... *52*
*4.6. Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 4133)* ..... *53*
*4.7. Izdaci za energiju (pozicija 4134)* ..... *53*
*4.8. Izdaci za gorivo (pozicija 4135)* ..... *53*
*4.9. Izdaci za konsultantske usluge (pozicija 4147)* ..... *54*
*4.10. Izdaci za službena putovanja (pozicija 4141)* ..... *56*
*4.11. Izdaci za reprezentaciju (pozicija 4142)* ..... *57*
*4.12. Izdaci za usluge prevoza (pozicija 4145)* ..... *58*
*4.13. Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 4143)* ..... *59*
*4.14. Izdaci za bankarske usluge (pozicija 4144)* ..... *60*
*4.15. Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 4146)* ..... *60*
*4.16. Izdaci za ostale usluge (pozicija 4149)* ..... *61*
*4.17. Izdaci za održavanje građevinskih objekata (pozicija 4152)* ..... *63*
*4.18. Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 4153)* ..... *63*
*4.19. Izdaci za zakup objekata (pozicija 4171)* ..... *63*
*4.20. Izdaci za zakup opreme (pozicija 4172)* ..... *67*
*4.21. Izdaci za održavanje softvera (pozicija 4193)* ..... *68*
*4.22. Izdaci za osiguranje (pozicija 4194)* ..... *68*
*4.23. Izdaci za kontribucije za članstvo (pozicija 4195)* ..... *68*
*4.24. Izdaci za komunalne usluge (pozicija 4196)* ..... *69*
*4.25. Izdaci za ostale usluge (pozicija 4199)* ..... *69*
*4.26. Izdaci za opremu (pozicija 4415)* ..... *70*
*4.27. Izdaci za investiciono održavanje (pozicija 4416)* ..... *70*
*4.28. Otplata obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 4630)* ..... *70*
***V IZDACI DIPLOMATSKO KONZULARNIH PREDSTAVNIŠTVA* ..... *70***
***VI JAVNE NABAVKE* ..... *73***
*6.1. Otvoreni postupak* ..... *73*
*6.2. Nabavke izvršene primjenom šoping metoda* ..... *74*
*6.3. Neposredni sporazum* ..... *74*
***VII NADZOR NAD RADOM DIPLOMATSKO KONZULARNIH PREDSTAVNIŠTAVA* ..... *77***

## *MIŠLJENJE I PREPORUKE*

*Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj 40113-041-1276 izvršila je finansijsku reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti. Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne materijalne greške. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i odgovarajućih revizorskih dokaza koji će biti osnov za izražavanje revizorskog mišljenja. Državna revizorska institucija je planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbjeđeno razumno uvjerenje da u izvještajima ne postoji materijalno pogrešno prikazivanje podatka, pa smatramo da su revizijom pribavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi za izraženo revizorsko mišljenje.*

### *Odgovornost rukovodstva subjekta revizije*

*Starješina organa je odgovoran za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.*

### *Odgovornost Državne revizorske institucije*

*Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija za 2014. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.*

*Revizija je obuhvatila sprovodjenje postupka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su i procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijksim izvještajima, pa smatramo da su revizorski dokazi, koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.*

*Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (br. 05/7-809/6 od 14.04.2016. godine) na Preliminarni izvještaj (DRI br. 40113/16-041-126/13) nadležni Kolegijum u sastavu član Senata Nikola N. Kovačević, rukovodilac Kolegijuma i član Senata Dragiša Pešić, član Kolegijuma, na sjednici održanoj 22.04.2016. godine usvojio je*

# *KONAČNI IZVJEŠTAJ*

### *o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija za 2014. godinu*

### *MIŠLJENJE*

*a) **Finansijskom revizijom** je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija za 2014. godinu nije u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizijom je utvrđeno (na osnovu 18 revidiranih DKP-a), da je subjekt revizije izvršio isplatu na ime troškova zakupa poslovnih prostora i stanova za potrebe DKP –a u iznosu od 456.558,05€ na osnovu*

*neadekvatne dokumentacije, da je na ime naknada za troškove stanovanja zaposlenim u DKP isplatio sredstva u većem iznosu za 592.654,59€ od Uredbom utvrđenog limita, da u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac V) nije iskazao obaveze u iznosu od 300.163,87€, kao i da nije vršio evidentiranje i plaćanje dijela izdataka u iznosu od 184.387,00€ sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku, što predatavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost (146.190,30€) pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava* ***NEGATIVNO MIŠLJENJE****.*

*b)* ***Revizijom pravilnosti*** *utvrđeno je da Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladio sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđena odstupanja i neusklađenost poslovanja subjekta revizije sa sledećim propisima: Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o državnoj imovini; Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o radu, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o vanjskim poslovima, Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijkih kontrola u javnom sektoru, Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, Uredbom o naknadama troškova državnih službenika i namještenika, Uputstvom o radu Državnog trezora, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u MVPEI, Pravilnom o zapošljavanju lokalnog osoblja i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava* ***NEGATIVNO MIŠLJENJE.***

***PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI, SUGESTIJA I DATIH PREPORUKA***

1. *Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo obavlja neposredno i preko DKP-a. Diplomatsko - konzularna predstavništva Crne Gore su: ambasade, Stalne misije Crne Gore pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.*

   *Sistem evidencije Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija zasniva se na gotovinskoj osnovi, Ministarstvo je povezano sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje).Ministarstvo ne obezbjeđuje vođenje svoje glavne knjige već evidentiranje izdataka vrši kroz SAP-program Državnog trezora. Izvršenje i evidentiranje izdataka diplomatsko-konzularnih predstavništava u Glavnoj knjizi Državnog trezora, ne obezbjeđuje se po pojedinačnim DKP-ima, već na nivou programa Diplomatsko konzularnih predstavništva po pozicijama izdataka. Poslovanje Diplomatsko konzularnih predstavništava utvrđeno je Pravilnikom o finansijsko-materijalnom poslovanju Diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore (br.05/1-966 od 27.04.2009.godine).*

   *Shodno Internoj proceduri o procesu finansijskog izvještavanja (br.05/3-4040/7 od 30.10.2013.), finansijska služba Ministarstva je bila u obavezi da vodi Glavnu knjigu i sljedeće pomoćne evidencije: knjigu ulaznih faktura, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju državne imovine i evidenciju potrošnje goriva. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u 2014.godini nije obezbjeđivalo vođenje računovodstvenih evidencija kako je to propisalo internom procedurom.*

   *Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije obezbjeđivalo evidenciju stalne imovine na računima klase (0 ),kao ni evidenciju obaveza na računima (klase 2) kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.*

- ***Subjekt revizije treba da shodno Internoj proceduri procesa finansijskog izvještavanja, obezbijedi vođenje glavne knjige i ostalih pomoćnih evidencija. Na obavezu vođenja glavne knjige i pomoćnih evidencija, dodatno ukazuje član 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Uputstvo o radu Državnog trezora (tačka 95), kao i specifičnost poslova koje obavlja Ministarstvo.***

***U glavnoj knjizi treba evidentirati sve poslovne promjene na odgovarajućim kontima shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.***

- ***Državna revizorska institucija preporučuje da subjekt revizije donese interni akt kojim će urediti način evidentiranja u Glavnoj knjizi poslovnih promjena nastalih u diplomatsko – konzularnih predstavništava.***

2. *Postupak pripreme sastavljanja i podnošenja Godišnjih finansijskih izvještaja korisnika budžetskih sredstava propisan je odredbom člana 64 Zakona o Budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.*

   *Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija s obzirom na specifičnost poslova koje obavlja u sjedištu i preko DKP-a, nije iniciralo donošenje posebnog akta Vlade ili donošenje Uputstva od strane Ministarstva zaduženog za obavljanje finansija, kojim bi bila uredjena oblast budžetskog računovodstva koji se vodi u MVPEI i njegovim diplomatsko konzularnim predstavništvima, kao i način finansijskog izvještavanja ovog organa državne uprave.*

- ***Preporučuje se subjektu revizije da preduzme aktivnosti na donošenju posebnog akta ili Uputstva radi uređenja oblasti budžetskog računovodstva koje se vodi u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija i njegovim eksteritorijalnim organizacionim jedinicama, kao i radi uređenja načina finansijskog izvještavanja ovog organa državne uprave.***

3. *Revizijom je konstatovano da Godišnjim zakonom o budžetu za 2014. godinu sredstva za rad Ministarstva vanjskih poslova nijesu adekvatno planirana. U tom dijelu posebno se ističe nerealan plan za program diplomatsko-konzularna predstavništva za koji su planirana sredstva putem preusmjeravanja sa drugih potrošačkih jedinica i sa drugih programa i pozicija u okviru Ministarstva morala uvećati za 1.207.090,00€. Nerealno planiranje u okviru navedenog programa naročito se odnosi na zarade i ostale naknade zaposlenih (putem preusmjeravanja uvećane za 335.955,00€), izdatke za zakup (putem preusmjeravanja uvećane za 193.554,00€), izdatke za usluge(putem preusmjeravanja uvećane za 224.042,50€) i ostale izdatke koji obuhvataju i naknade po ugovorima (putem preusmjeravanja uvećane za 378.691,00€)*

- ***Preporučuje se subjektu revizije da pojača administrativne kapacitete u dijelu planiranja Budžeta i obezbijedi kroz godišnji Budžetski plan sredstva koja su adekvatna realnim potrebama za rad Ministarstva, a posebno za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava.***

4. *Na osnovu osamnaest revidiranih diplomatsko konzularnih predstavništva, revizijom je utvrđeno da su naknade troškova stanovanja zaposlenima u DKP-ima isplaćene u većem iznosu za 592.654,59€ od Uredbom utvrđenog limita.*

- ***Subjekt revizije treba da isplatu naknada po osnovu troškova stanovanja vrši u skladu sa članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu.***

5. *U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo na ime zakupa poslovnih prostora I stanova za potrebe DKP-a isplatilo iznos od 456.558,05€ na osnovu neadekvatne dokumentacije. Prezentiranim ugovorima o zakupu na osnovu kojih je vršena navedena isplata je istekao ugovoreni rok i isti nijesu produžavani. MVPEI je uz izjašnjenje dostavilo pisane izjave ambasadora da su ugovori produžavani po automatizmu shodno pozitivno pravnim propisima države prijema, bez pozivanja na konkretne propise na osnovu kojih je vršeno produženje ugovora , što se ne može prihvatiti kao valjan dokaz. Osim navedenih troškova, revizijom je utvrđeno da su u toku 2014. godine isplaćeni troškovi u iznosu od 14.499,58€ koji nisu*

*dokumentovani kao i troškovi u iznosu od 22.284,43€ koji nijesu pravdani adekvatnom dokumentacijom a isti se odnose na troškove DKP-a.*

- ***Subjekt revizije evidentiranje i isplatu troškova treba da vrši na osnovu adekvatne dokumentacije.***

6. *Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije shodno odredbama člana 38 - stav 4 Zakona o javnim nabavkama u propisanom roku do 31. januara tekuće fiskalne godine, sačinilo plan javnih nabavki i dostavio nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki, već je isti dostavio sa zakašnjenjem dana 18.02.2014. god i za službenika za javne nabavke nije imenovalo lice koje ispunjava Zakonom propisane uslove.*

- ***Subjekt revizije je dužan da sačini i dostavi nadležnom organu Plan javnih nabavki u roku koji je utvrđen članom 38 Zakona o javnim nabavkama i da za službenika za javne nabavke imenuje lice koje ispunjava Zakonom propisane uslove***

7. *Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo tokom 2014. godine izvršilo nabavku roba i usluga u ukupnom iznosu od 654.338.06€, a u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima iskazana je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 304.539,90€, iz čega proizilazi da u Izvještaju za 2014. godinu nijesu uključene nabavke roba i usluga u iznosu od 350.160,13€.*

- ***Subjekt revizije je shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama dužan da sve nabavke roba, radova i usluga iskaže u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima****.*

8. *Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2014. godine primjenom neposrednog sporazuma izvršilo nabavke roba i usluga u iznosu od 452.758,80€ odnosno 69,19% ukupnih nabavki, koje su iznosile 654.338,06€, što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.*

- ***Subjekt revizije je dužan da nabavku roba i usluga putem neposrednog sporazuma vrši u iznosu koji je utvrđen odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama.***

9. *U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo izvršilo nabavku roba i usluga bez sprovođenja propisanog postupka u iznosu od 308.046,75€ što nije u skladu sa odredbama člana 20 I 21 Zakona. Takođe je utvrđeno da se prilikom nabavke kancelarijskog materijala i opreme, kao i usluga reprezentacije i servisiranja i opravke službenih vozila nije pridržavalo uslova i načina javne nabavke utvrđenih odredbama člana 44 (stav 4); Zakona o javnim nabavkama jer je tokom finansijske godine dijelilo predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu sa namjerom izbjegavanja Zakona i propisanog postupka javne nabavke.*

- ***Subjekt revizije treba da nabavku roba i usluga iz vrednosnog razreda I i II (član 21 Zakona o javnim nabavkama) sprovodi primjenom propisanog postupka iz člana 20 Zakona i da ne dijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu (član 44).***

10. *Revizijom je utvrđeno da u izvještaju o neizmirenim obavezama subjekt revizije nije iskazao obaveze za neto zarade i naknade zaposlenim u Diplomatsko –konzularnim predstavništvima za mjesec decembar 2014. godine u iznosu od 281.725,17€ i obaveze za kontribucije u iznosu od 18.438,70€.*

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da iste u ukupnom iznosu iskazuje u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).***

11. *Ministarstvo je u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (obrazac 8) iskazao sredstva u iznosu od 41.894,57€. Navedena sredstva su utrošena za plaćanje troškova diplomatsko-konzularnih predstavništava. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je su sredstva u iznosu od 18.945,80€ utrošena za plaćanje obaveza DKP-a iz 2015.godine što nije u*

*skladu sa odredbama člana 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Uputstvom o radu Državnog trezora tačka 96.*

- ***Subjekt revizije treba da iskazivanje utrošenih sredstava nakon isteka fiskalne godine vrši u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Uputstvom o radu Državnog trezora.***

12. *Ministarstvo je dopisom br. 05/7-246/2 od 17.04.2015.godine dostavilo nadležnom organu podatke o imovini koju koristi u sjedištu, ali ne i podatke o imovini koju koriste Diplomatsko-konzularna predstavništva. Shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini Ministarstvo je bilo dužno da u Zakonom utvrđenom roku (najkasnije do kraja februara tekuće za prethodnu godinu) dostavi nadležnom organu pregled ukupne imovine koju koristi Ministarstvo i diplomatsko-konzularna predstavništva.*

- ***Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dužan da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima koje koristi u sjedištu i u diplomatsko-konzularnim predstavništvima dostavi Upravi za imovinu radi vođenja registra nepokretnosti, odnosno, računovodstvene evidencije pokretnih stvari u elektronskoj formi najkasnije do kraja februara tekuće za prethodnu godinu.***

13. *U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo gotovinski iz blagajne shodno rješenjima Generalnog sekretara isplatilo putne troškove (dnevnice, troškove smještaja i sl.) u iznosu od 10.418,60€ licima koja nisu zaposlena u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.*

- ***Subjekt revizije prilikom isplate troškova službenih putovanja treba da dosledno primjenjuje Uredbu o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.***

14. *Diplomatsko-konzularna predstavništva konzularne prihode ostvaruju naplatom taksi po osnovu izdavanja pasoša, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja, potvrda i sl. Navedeni prihodi se uplaćuju na račune DKP-a otvorene za te namjene. Uplata na navedene račune vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune DKP-a, uzimajući u obzir činjenicu da bi prenos pomenutih sredstava sa računa u inostranstvu, na račun državnog Trezora i ponovni prenos sredstava na račune DKP-a za finansiranje troškova, stvorilo veoma komplikovane procedure i proizvelo visoke troškove transakcione provizije.*

    *Revizijom je utvrđeno da žiro računi na kojima se uplaćuju konzularni prihodi nisu obuhvaćeni Naredbom o načinu uplate javnih prihoda.*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da inicira donošenje akta kojim će se urediti način upotrebe sredstava naplaćenih po osnovu konzularnih prihoda, kao i da inicira izmjenu Naredbe o načinu uplate javnih prihoda na način da se istom obuhvate i računi na koje se vrši uplata konzularnih prihoda.***

15. *Finansijskim planom Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija za 2014.godinu nijesu iskazani budžeti za svako od diplomatsko –konzularno predstavništvo, već na nivou programa DKP-a. Oblast planiranja, izvršenja i evidentiranja izdataka u diplomatsko-konzularnim predstavništvima i oblast izvještavanja o rashodima nastalim u ovim organizacionim jedinicama nije uređena Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.*

- ***Preporučuje se Ministarstvu da u okviru Finansijskog plana i plana izvršenja budžeta iskaže plan i izvršenje za svako diplomatsko-konzularno predstavništvo po bliže obrazloženim namjenama, u cilju efikasnijeg finansijskog upravljanja i kontrole trošenja sredstava i evidentiranja izvršenih izdataka za svako diplomatsko-konzularno predstavništvo u skladu sa ekonomskom klasifikacijom.***

16. *Revizijom je utvrđeno da je od ukupno angažovanih izvršilaca po ugovorima o djelu, 12 lica bilo angažovano za vršenje poslova za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost organa vrše državni službenici.*

    *Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeni su sljedeći nedostaci: naknada nije ugovarana u bruto iznosu, nije precizno definisan djelokrug poslova izvršioca, a ugovori ne sadrže podatke koji kvalifikuju izvođača (stručna sprema, specijalistička znanja i sl.). Takođe nijesu prezentirani dokazi o radnopravnom statusu angažovanih lica što ima uticaja na obračun poreskih obaveza.*

- ***Subjekt revizije za obavljanje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, treba da izvršioce angažuje u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.***
- ***Ugovor o djelu treba da sadrži sve bitne elemente utvrđene Zakonom o obligacionim odnosima.***

17. *Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u toku 2014. godine ugovorima o povremenim i privremenim poslovima angažovalo 17 lica za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva koji su u opisu sistematizovanih radnih mjesta što nije u skladu sa članom 163 Zakona o radu kao ni sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.*

- ***Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o privremenim i povremenim za vršenje poslova koji su utvrđeni odredbama člana 163 Zakona o radu.***

18. *Revizijom su utvrđeno da su sa pozicije Izdataka za ugovorene naknade isplaćen iznos od 47.823,04€ lokalnom osoblju (za dva lica) angažovanom u Ambasadi Crne Gore u Austriji na ime naknada za zarade i naknada za stanovanje, za koje u postupku revizije državnom revizoru nije prezentiran pravni osnov (ugovor) po osnovu kojeg je izvršena navedena isplata. Sredstva u iznosu od 36.257,42€ su isplaćena po osnovu neto zarada, a sredstva u iznosu od 11.565,62€ po osnovu troškova zakupa stana koja im shodno Zakonu i Uredbi ne pripadaju. Budući da nisu prezentirani ugovori o angažovanju navedenih lica, to se nije moglo utvrditi na kojim poslovima su ista angažovana.*

- ***Subjekt revizije treba da isplatu naknada vrši na osnovu validne dokumentacije, a da zaključivanje ugovora o radu sa lokalnim osobljem vrši u skladu sa članom 37 Zakona o vanjskim poslovima i Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u Diplomatsko konzularnim predstavništvima.***

19. *U toku 2014. godine za vršenje poslova vozača Ministarstvo je u DKP uputilo* ***pet*** *lica čije upućivanje na rad u DKP iziskuje veće troškove od angažovanja lokalnog osoblja za obavljanje tih poslova.*

- ***U cilju racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava preporučujemo subjektu revizije da za vršenje poslova vozača angažuje lokalno osoblje, jer se radi o poslovima koji ne zahtijevaju posebnu stručnost i obrazovanje.***

20. *Pregledom uzorkovanih dosijea dvadesetosam (28) je utvrđeno da sedamnaest (17) zaposlenih u Ministarstvu nije ispunjavalo posebne uslove propisane aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za vršenje poslova odnosnog radnog mjesta u dijelu (položenog diplomatsko-konzularnog ispita I/ili stepena znanja stranog jezika) što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i važećim pravilnikom.*

- ***Subjekt revizije treba da zapošljavanje državnih službenika i namještenika vrši na način kako je to propisano Zakonom o državnim službenicima i namještenicima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.***

21. *U postupku revizije je utvrđeno da određeni broj revidiranih diplomatsko konzularnih predstavništava ( 4 DKP-a) prilikom isplate troškove mobilnih telefona zaposlenim, nije dosljedno poštovao propisane limite utvrđene članom 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP.*

- ***Preporučujemo da diplomatsko-konzularna predstavništva u svojim evidencijama (dnevnik prometa) obezbijede analitičku evidenciju troškova fiksne i mobilne telefonije, interneta i ostalih komunikacionih usluga, kako bi se obezbijedilo praćenje potrošnje mobilnih telefona i poštovanje propisanih limita utvrđenih članom 4 Pravilnika.***

22. *Revizijom revidiranih izdataka (18 DKP-a) je utvrđeno da su (18) Ugovora o zakupu stanova zaključili zaposleni u DKP-ima sa zakupodavcima /Stalna misija pri EU, Brisel-15 ugovora/, /Generalni konzulat Njujork-2 ugovora/. Stalna Misija, pri OUN, Njujork -1 ugovor što nije u skladu sa članom 54 Pravilnika kojim je utvrđeno da: ugovor o zakupu zaključuju šefovi predstavništva.*

- ***Ugovore o zakupu stanova koji se koriste za potrebe diplomatsko-konzularnog osoblja sa zakupodavcima treba zaključivati u skladu sa članom 54 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a CG.***

23. *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, poslovi pripreme i sprovođenje Plana integriteta su u nadležnosti Odjeljenja za unutrašnju reviziju. Članom 170 navedenog Pravilnika je utvrđeno da Viši unutrašnji revizor, između ostalog obavlja i poslove koji nijesu iz oblasti Unutrašnje revizije - priprema i sprovođenje Plana integriteta, čime se narušava princip nezavisnosti unutrašnje revizije, što nije u skladu sa odredbama člana 20 stav 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru kojim je propisano je da "Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori mogu obavljati samo poslove unutrašnje revizije".*

- ***Subjekt revizije treba da opis poslova radnog mjesta "Viši unutrašnji revizor" uskladi sa odredbama člana 20 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.***

24. *Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija nije shodno odredbama člana 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, izvršilo identifikovanje i procjenu rizika u odnosu na značajnije poslovne procese i aktivnosti (nije uspostavio Registar rizika i donio Strategiju upravljanja rizicima).*

    *Ministarstvo nije donijelo plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni metodologiju za sprovođenje plana, a što nije u skladu sa članom 14 stav 2 Zakona.*

    *Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija, shodno članu 15 Zakona, nije dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju polugodišnje izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, odnosno Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da subjekt revizije nije u potpunosti sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju adekvatnog sistema unutrašnje kontrole kako je to utvrđeno Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.*

- ***Subjektu revizije je u obavezi da sprovede sve aktivnosti i radnje u cilju uspostavljanja adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola kako je to utvrđeno Zakonom.***

25. *Revizijom je utvrđeno da je pojedinim ugovorima o zakupu stanova za potrebe diplomatskog osoblja utvrđena i obaveza plaćanja depozita zakupodavcu koji se nakon isteka ugovora vraća zakupcu. Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da je izvršen povraćaj depozita na žiro račune revidiranih DKP-a u iznosu od 65.200,32€.*

    *Takođe je utvrđeno da je na račune navedenih DKP-a izvršen i povraćaj PDV-a u iznosu od 90.460,84€.*

    *Državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija ( fakture i zahtjevi za povraćaj na osnovu koje je vršen povraćaj PDV-a ), pa se nije moglo utvrditi po kojim fakturama je vršen povraćaj PDV-a, kao ni na koji se obračunski period odnose vraćena sredstva po ovom osnovu.*

    *Diplomatsko konzularna predstavništva i Ministarstvo u 2014 .godini nije obezbjeđivalo adekvatnu evidenciju potraživanja za date depozite za zakupljene stanove, kao ni evidenciju plaćenog PDV-a i izvršenog povraćaja sredstava po ovom osnovu.*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja za depozite date zakupodavcu prilikom zaključivanja ugovora o zakupu, kao i evidenciju potraživanja po osnovu PDV-a. Obezbjeđivanje evidencije navedenih potraživanja omogućilo bi precizne podatke o datim i vraćenim depozitima, kao i podatke o porezu na dodatu vrijednost (PDV).***

26. *Uvidom u popisne liste Diplomatsko –konzularnog predstavništva Ljubljana utvrđeno je da u istim nije unešeno putničko vozilo čija nabavna vrijednost iznosi 82.592,00€, koje je nabavljeno iz sredstava donacije, takođe isto nije evidentiralo ni MVPEI u svojoj evidenciji. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo popisne liste DKP-a nije dostavilo nadležnom organu kako je to propisano Zakonom i unutrašnjim aktom Ministarstva.*

- ***Subjekt revizije je u obavezi da svu pokretnu i nepokretnu imovinu popiše, unese u popisne liste i istu evidentira u računovodstvenim evidencijama shodno članu 48 Zakona o državnoj imovini.***

27. *Revizijom je utvrđeno da je na žiro račun za redovno poslovanje Ambasade CG u Ujedinjenim Arapskim Emiratima sa sjedištem u Abu Dabiju dana 27.08.2014.godine izvršena uplata donacije u iznosu od 500.000,00 AED-a odnosno 103.271,64€. Navedena sredstva nijesu iskazana u Glavnoj knjizi državnog trezora na računima depozita kao ni u izvještaju o donacijama.*

- ***Shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka 143, 144 i tačka 145) Ministarstvo finansija treba da u glavnoj knjizi državnog trezora obezbjeđuje posebnu evidenciju svih donatorskih sredstava po određenim programima i projektima.***

28. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije gotovinski iz blagajni u sjedištu Ministarstva i blagajni revidiranih DKP-a isplatio troškove u iznosu od 980.206,88€ od kojih se na troškove u sjedištu ministarstva odnosi 160.862,92€ a na revidirane DKP 819.343,96€. Najveće učešće u ukupno isplaćenim troškovima DKP-a imaju troškovi ugovorenih naknada sa 39%, troškovi zarada i dodatka na osnovnu zaradu sa 31% i troškovi zakupa sa 16% itd., a najveći iznos gotovinski isplaćenih troškova odnosi na sljedeće DKP-e: Ambasada u Beogradu 212.413,18€, Ambasada u Pekingu 182.167,75€, Ambasada u Moskvi 128.189,80€, Ambasada u Zagrebu 97.934,88€ itd.*

- ***U cilju smanjenja gotovinskih isplata preporučuje se subjektu revizije da internom procedurom utvrdi obavezu DKP-a da sve veće (zarade, naknade, zakup, komunikacione usluge i sl.) troškove plaćaju preko žiro računa a ne gotovinski iz blagajne.***

29. *Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio plaćanje izdataka sa pozicija koje nisu predviđene Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete*

*vanbudžetskih fondova i budžete za te namjene, što ukazuje na nenamjensku potrošnju sredstava koja su utvrđena u iznosu od 184.387,00€. Najveći dio nenamjenskih isplata je vršen sa sledećih pozicija: 4141, 4142, 4146, 4171, 4172, 4131, 4199. Takođe je utvrđeno da nije vršeno plaćanje pojedinih izdataka sa odgovarajućeg programa u okviru Ministarstva.*

- ***Potrebno je da Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija budžetska sredstva koristi u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.***

30. *U postupku revizije, na osnovu dostavljenog dopisa Ministarstva utvrđeno je da su donacije iseljeničkim udruženjima i organizacijama isplaćene u iznosu od 6.550,00€ i to: Zajednici Crnogoraca u Republici Makedoniji u iznosu od 1.800,00€; Crnogorskim udruženjima u Republici Srbiji u iznosu od 2.000,00€, Udruženju Crnogoraca Opštine Kula u iznosu od 500,00€, Nacionalnoj zajednici Crnogoraca Hrvatske u iznosu od 750,00€; Udruženju Crnogoraca Vuk Mićunović iz Trebinja u iznosu od 300,00€; Udruženju Crnogoraca Novog Sada u iznosu od 800,00€ i fizičkom licu za publikaciju "Leksikon crnogorskih likovnih umjetnika Vojvodine" u iznosu od 400,00€.*

    *Revizijom je na osnovu podataka iz glavne knjige Trezora utvrđeno je da je po osnovu donacija isplaćen iznos od 14.050,00€. Ministarstvo - Uprava za dijasporu ne obezbjeđuje preciznu evidenciju donacija, a udruženja i organizacije kojima je vršena isplata donacija nijesu Ministarstvu dostavljali izvještaje o realizaciji projekata za koje su sredstva namjenjena, kao ni pravdanje doniranih sredstava.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije obezbijedi preciznu evidenciju izdataka po osnovu donacija i da utvrdi obavezu udruženja i organizacija u dijaspori da dostavljaju izvještaj o utrošenim sredstvima sa validnom dokumentacijom za pravdanje istih.***

- *Zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti i nedostataka nadležni Kolegijum se saglasio da Konačni izvještaj dostaviti Odboru za međunarodne odnose i iseljenike i Ministarstvu finansija.*

- *Subjekt revizije dužan je da, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji u roku od 6 (šest) mjeseci obavijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim aktivnostima po izrađenim i dostavljenim preporukama.*

***Član Senata DRI,***
***Rukovodilac Kolegijuma***
***Nikola N. Kovačević***

## *I PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE*

*Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija sadržan je u:*

- *Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG" br. 01/07);*
- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);*
- *Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 25.12. 2014. godine, (br. 4011-06-1799);*
- *Odluci o vršenju revizije DRI (broj: 40113- 041-1276 ) od 03.09.2015.godine.*

*Revizija će se vršiti u skladu sa:*

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

### *1.1. Podaci o subjektu revizije*

*Zakonom o vanjskim poslovima ("Sl. list CG", br. 46/10) je uređen način vođenja i vršenja vanjskih poslova, međusobni odnosi državnih organa u vršenju vanjskih poslova, osnivanje i rad diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, diplomatska i konzularna zvanja, prava i dužnosti diplomata i drugih zaposlenih u Ministarstvu vanjskih poslova i diplomatsko-konzularnim predstavništvima, postupak sticanja, upravljanja i raspolaganja imovinom u inostranstvu koja je neophodna za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava.*
*Ministarstvo vanjskih poslova je nadležni organ državne uprave za sprovođenje utvrđene vanjske politike. Ministarstvo usklađuje i koordinira vanjsko-političke i druge međunarodne aktivnosti koje u okviru svoje nadležnosti sprovode državni organi i organi državne uprave.*
*Organi međusobno sarađuju u vršenju vanjskih poslova za koje su nadležni na osnovu Ustava.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija vrši sledeće poslove:*

*1) predstavlja Crnu Goru u odnosima sa drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim međunarodnim institucijama, kao i sa njihovim predstavništvima u Crnoj Gori, u skladu sa ovim zakonom i međunarodnim pravom;*
*2) komunicira i koordinira komunikaciju drugih organa sa diplomatskim i drugim predstavništvima drugih država i misijama međunarodnih organizacija u Crnoj Gori;*
*3) vrši diplomatsko-konzularne poslove i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje političkih, ekonomskih, kulturno-informativnih i drugih odnosa sa drugim državama i međunarodnim organizacijama;*
*4) izdaje diplomatske i službene pasoše i vodi propisanu evidenciju o njima, u skladu sa zakonom;*
*5) štiti interese Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica u inostranstvu;*
*6) razvija saradnju sa iseljenicima iz Crne Gore i njihovim organizacijama;*
*7) analizira i procjenjuje razvoj regionalnih i međunarodnih odnosa i dešavanja, naročito u oblasti vanjske i bezbjednosne politike;*

*8) analizira međunarodni položaj Crne Gore, bilateralne odnose sa drugim državama, informacije stranih medija koje se odnose na Crnu Goru i aktivnosti u međunarodnim organizacijama, kao i informacije i analize specijalizovanih instituta i institucija;*
*9) promoviše ekonomske interese Crne Gore u inostranstvu;*
*10) koordinira međunarodnu razvojnu i humanitarnu pomoć;*
*11) unapređuje međukulturalni dijalog i saradnju u oblasti kulture, obrazovanja i sporta u međunarodnim odnosima;*
*12) predlaže Vladi vanjsku politiku;*
*13) predlaže Vladi priznavanje država, kao i uspostavljanje i prekid diplomatskih i konzularnih odnosa sa drugim državama;*
*14) predlaže Vladi učlanjenje, odnosno učešće Crne Gore u međunarodnim organizacijama i integracijama, kao i druge oblike multilateralne saradnje;*
*15) priprema predloge zakona, drugih propisa i opštih akata iz oblasti vanjskih poslova, daje mišljenje o predlozima zakona i drugih propisa u vezi sa vanjskim poslovima za koje su nadležni drugi organi;*
*16) vrši poslove u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaključivanje i izvršavanje međunarodnih ugovora i drugim propisima ili međunarodnim ugovorima;*
*17) predlaže Vladi postavljenje i opoziv šefova diplomatsko-konzularnih predstavništava;*
*18) učestvuje u poslovima vezanim za akreditaciju zvaničnih predstavnika država i međunarodnih organizacija u Crnoj Gori;*
*19) učestvuje u organizaciji i realizaciji zvaničnih i drugih međunarodnih posjeta na državnom nivou, uključujući i posjete delegacija i poslanika Skupštine;*
*20) učestvuje u pripremama za učešće crnogorskih predstavnika na međunarodnim pregovorima i sastancima;*
*21) priprema i daje pravna mišljenja o pitanjima iz međunarodnog prava;*
*22) u saradnji sa drugim nadležnim organima vrši poslove razgraničenja Crne Gore sa susjednim državama, priprema i čuva dokumentaciju o državnoj granici u skladu sa zakonom kojim se uređuje granična kontrola;*
*23) sprovodi postupak sticanja, održavanja, raspolaganja i otuđivanja pokretnom i nepokretnom imovinom u inostranstvu koja je neophodna za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava;*
*24) prikuplja i čuva dokumentaciju o vanjskoj politici Crne Gore, podstiče naučno-istraživački rad i obrazovanje u oblasti vanjske politike i međunarodnih odnosa;*
*25) u saradnji sa drugim nadležnim organima organizuje, održava i štiti sisteme informatičkih, telekomunikacijskih, kurirskih i drugih veza sa diplomatsko-konzularnim predstavništvima i drugim informacionim sistemima;*
*26) u saradnji sa drugim nadležnim organima vrši poslove na obezbjeđenju Ministarstva, diplomatsko-konzularnih predstavništava i zaposlenih u njima;*
*27) vrši i druge poslove određene zakonom.*
*Ministar vanjskih poslova rukovodi radom Ministarstva. Ministar može, radi unapređenja ukupnih aktivnosti Ministarstva, obrazovati savjetodavna tijela sastavljena od stručnjaka iz odgovarajućih oblasti.*

*Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo obavlja neposredno i preko diplomatsko-konzularnih predstavništva Crne Gore. Diplomatska predstavništva CG u inostranstvu su: ambasade, misije Crne Gore pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.*
*Sa stanjem 31.12.2014.godine Crna gora je imala 34 (trideset četiri) Diplomatsko konzularna predstavništva i to: 24 Ambasade, 6 (šest) misija pri međunarodnim organizacijama i 4 (četiri) konzularna predstavništva.*
*Diplomatsko - konzularna i druga predstavništva Crne Gore u inostranstvu finansijsko poslovanje obavljaju u jednoj ili više konvertibilnih nacionalnih valuta zemlje prijema.*

## *II ORGANIZACIONE JEDINICE I NJIHOV DJELOKRUG*

*Poslovi iz djelokruga Ministarstva vrše se u okviru unutrašnjih organizacionih jedinica i to:*

***1. GENERALNI DIREKTORAT ZA BILATERALNE POSLOVE***

***2. GENERALNI DIREKTORAT ZA MULTILATERALNE POSLOVE I REGIONALNU SARADNJU***

***3. GENERALNI DIREKTORAT ZA EKONOMSKU DIPLOMATIJU I KULTURNU SARADNJU***

***4. GENERALNI DIREKTORAT ZA KONZULARNE POSLOVE***

***5. GENERALNI DIREKTORAT ZA NATO I POLITIKU BEZBJEDNOSTI***

***6. GENERALNI DIREKTORAT ZA EVROPSKE POSLOVE***

***7. GENERALNI DIREKTORAT ZA KOORDINACIJU PROGRAMA POMOĆI EU***

***8. ODJELJENJE ZA ODNOSE SA JAVNOŠĆU I KOMUNIKACIONU PODRŠKU INTEGRACIONIM PROCESIMA***

***9. ODJELJENJE ZA MEĐUNARODNO-PRAVNE POSLOVE***

***10. ODJELJENJE ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU***

***11. ODJELJENJE ZA UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA***

***12. DIPLOMATSKA AKADEMIJA***

***13. ODJELJENJE ZA NORMATIVNO-PRAVNE POSLOVE***

***14. ODJELJENJE ZA UPRAVLJANJE INFORMACIONIM SISTEMIMA***

***15. DIPLOMATSKI PROTOKOL***

***16. KABINET MINISTRA***

***17. KANCELARIJA ZA PODRŠKU GLAVNOM PREGOVARAČU***

***18. SLUŽBA ZA FINANSIJSKE POSLOVE***

***19. SLUŽBA ZA ADMINISTRATIVNO-TEHNIČKE POSLOVE***

***20. UPRAVA ZA DIJASPORU***

***21. DIPLOMATSKO-KONZULARNA PREDSTAVNIŠTVA CRNE GORE U INOSTRANSTVU (Ambasade, Misije pri međunarodnim organizacijama, Konzularna predstavništva )***

***U Generalnom direktoratu za bilateralne poslove*** *obavljaju se sledeći poslovi uspostavljanje, unapređenje i razvoj diplomatskih i ukupnih odnosa i saradnje Crne Gore sa drugim državama i jačanje njenog međunarodnog položaja; pripremanje i realizaciju bilateralnih posjeta; praćenje i analiziranje unutrašnje situacije i vanjsko-političkih aktivnosti drugih država; izradu izvještaja, analiza, bilješki, podsjetnika, platformi za razgovore i učešće u pregovorima, te drugih dokumenata I sl.*

***U Generalnom direktoratu za multilateralne poslove i regionalnu saradnju*** *vrše se poslovi koji se odnose na: učešće Crne Gore u regionalnim i globalnim inicijativama i forumima, saradnju Crne Gore s UN-om, OEBS-om, SE i drugim međunarodnim organizacijama, specijalizovanim agencijama, međunarodnim vladinim i nevladinim organizacijama, zajednicama država, regionalnim organizacijama i*

*drugim inicijativama i programima, kao i praćenje njihovih aktivnosti; angažovanje u pripremi i izradi dokumenata i stavova za nastup Crne Gore na međunarodnim konferencijama i drugim skupovima I sl.*

***U Generalnom direktoratu za ekonomsku i kulturnu saradnju** vrše se poslovi koji se odnose na koordinaciju i unapređenje međunarodne ekonomske i kulturne saradnje; promociju ekonomskih i kulturnih interesa Crne Gore u inostranstvu; koordinaciju promocije spoljne trgovine i prezentacije ekonomskih potencijala i kulture Crne Gore radi privlačenja direktnih stranih investicija u cilju ekonomske valorizacije; podsticanje internacionalizacije crnogorske privrede i kulture; koordinaciju i učestvovanje u zaključivanju bilateralnih i multilateralnih ekonomskih i investicionih sporazuma I dr.*

***U Generalnom direktoratu za konzularne poslove** vrše se poslovi koji se odnose na: zaštitu prava i interesa Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica u inostranstvu; razvijanje veza sa građanima Crne Gore koji se nalaze na radu i boravku u inostranstvu; sprovođenje vanjske politike Crne Gore u oblasti konzularnih odnosa i državnih granica I sl.*

***U Generalnom direktoratu za NATO i politiku bezbjednosti** vrše se poslovi koji se odnose na: političku koordinaciju procesa evroatlantskih integracija uključujući pripreme i izradu dokumenata i stavova za nastup Crne Gore na međunarodnim konferencijama u organizaciji NATO-a; učestvovanje u razgovorima, na međunarodnim konferencijama, u parlamentarnoj saradnji, na seminarima i okruglim stolovima iz oblasti evroatlantskih integracija; koordinaciju u oblastima politike bezbjednosti, saradnje u oblasti kontrole naoružanja i razoružanja i bezbjednosti, uključujući poslove u vezi sa ispunjavanjem obaveza na ovom planu koje proističu iz relevantnih konvencija i dokumenata UN-a, NATO-a, SE, OEBS-a, koordinaciju u vezi sa Zajedničkom vanjskom i bezbjednosnom politikom EU (ZSBP) i Zajedničkom vanjskom i odbrambenom politikom EU (ZSOP), učešće u izradi nacionalnih strateških dokumenata iz ove oblasti; koordinaciju procesa regionalne saradnje u oblasti bezbjednosti i sl.*

***U Generalnom direktoratu za evropske poslove** vrše se poslovi koji se odnose na: upravljanje procesom pridruživanja i pristupanja Crne Gore EU u dijelu koji se odnosi na redovno praćenje sprovođenja Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njenih država članica (u daljem tekstu: SSP), sa jedne strane, i Crne Gore, sa druge strane, kao i koordinaciju i praćenje rada zajedničkih tijela osnovanih SSP-om i sl.*

***U Generalnom direktoratu za koordinaciju programa pomoći Evropske unije** vrše se poslovi koji se odnose na: koordinaciju procesa programiranja, monitoringa i evaluacije programa pretpristupne podrške EU; koordinaciju saradnje državnih organa sa institucijama, organima i tijelima EU, njenim državama članicama, drugim zemljama i međunarodnim organizacijama, u oblastima povezanim sa programima pretpristupne podrške EU; horizontalna pitanja, organizacioni menadžment, izvještavanje o nepravilnostima i upravljanje rizicima u okviru decentralizovanog upravljanja sredstvima EU podrške i dr.*

***Organ uprave u sastavu Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija je Uprava za dijasporu**. Uprava za dijasporu vrši poslove koji se odnose na: očuvanje i njegovanje jezika, kulture i tradicije, afirmaciju i jačanje državnog identiteta i pripadnosti državi Crnoj Gori; uspostavljanje kontakata sa iseljenicima i njihovim organizacijama; podsticanje na organizovanje i umrežavanje pojedinaca i organizacija u dijaspori; uspostavljanje baze podataka o iseljenicima i njihovim organizacijama; jačanje komunikacije, međusobnog informisanja i izdavačke djelatnosti; pomoć u njegovanju i promociji kulturnih vrijednosti Crne Gore u iseljeničkim sredinama; njegovanje istorijskog i kulturnog nasljeđa crnogorskog iseljeništva i pružanje podrške tim istraživanjima; obnovu jezičkih, kulturnih, identitetskih karakteristika iseljeništva kod kojeg su ta obilježja tokom procesa asimilacije izgubljena; unaprjeđivanje privrednog partnerstva sa dijasporom, kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.*

### *2.1. Diplomatsko-konzularna i druga predstavništva*

*Diplomatska predstavništva Crne Gore u inostranstvu su: ambasade i stalne misije pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.*
*Konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu su: generalni konzulat, konzulat, vicekonzulat i konzularna agencija.*
*Specijalna misija privremeno predstavlja Crnu Goru u stranoj državi ili pri međunarodnoj organizaciji, radi vršenja posebnih zadataka.*
*Osnivanje i zadatke specijalne misije, imenovanje njenog šefa, način finansiranja i uslove rada uređuje Vlada, na predlog Ministarstva, u skladu sa međunarodnim sporazumom.*
*U inostranstvu se mogu osnivati i kulturno-informativni centri, privredna i druga predstavništva.*
*Nadzor nad radom predstavništava iz stava 1 ovog člana, kao i koordinaciju njihovog rada vrše diplomatsko-konzularna predstavništva.*
*Način osnivanja i druga pitanja od značaja za osnivanje predstavništava propisuje Vlada.*
*Sa stanjem 31.12.2014. godine Crna gora je imala 34 (trideset četiri) Diplomatsko konzularna predstavništva i to: 24 Ambasade, 6 (šest misija pri međunarodnim organizacijama i 4 (četiri) konzularna predstavništva.*

### *2.2. Poslovi diplomatskog predstavništva*

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

*1) predstavlja i zastupa interese Crne Gore u državi prijema ili međunarodnoj organizaciji;*

*2) štiti interese Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica;*

*3) podstiče i razvija bilateralne odnose, političku, ekonomsku, naučno-kulturnu i ukupnu saradnju između Crne Gore i države prijema;*

*4) izvještava Ministarstvo o unutrašnjim događanjima i vanjsko-političkom položaju države prijema, kao i o aktivnostima države prijema, odnosno međunarodne organizacije;*

*5) informiše organe, institucije i javnost države prijema, odnosno međunarodnu organizaciju o razvoju i aktivnostima Crne Gore;*

*6) po potrebi učestvuje u pregovorima, pripremama za zaključivanje međunarodnih ugovora i u radu međunarodnih konferencija;*

*7) vrši i druge poslove utvrđene zakonom, drugim propisima, kao i instrukcijama Ministarstva.*

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

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

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

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

*U skladu sa članom 88. Zakona o državnoj upravi, utvrđeno je da organi državne uprave, izuzev organa u sastavu, samostalno raspolažu sredstvima za vršenje djelatnosti. Sredstva za rad organa u sastavu obezbjeđuju se u okviru sredstava za rad ministarstva i njima raspolaže ministarstvo u čijem je sastavu taj organ.*

*Članom 93 Zakona o državnoj upravi utvrđeno je, da je za zakonito korišćenje sredstava organa državne uprave odgovoran ministar, odnosno drugo ovlašćeno lice. U periodu vršenja revizije nadležni ministar je bio dr Igor Lukšić, dok je službenik za odobravanje, osim Ministra, bio i generalni sekretar Predrag Stamatović.*

*Članom 94 Zakona o državnoj upravi utvrđeno je da kontrolu zakonitosti korišćenja sredstava za rad organa državne uprave vrši Ministarstvo finansija, u skladu sa zakonom.*

### *2.3. Vrsta revizije*

*Državna revizorska institucija je obavila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2014. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.*

### *2.4. Predmet revizije*

*Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.*

### *2.5. Cilj revizije*

*Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:*

1. *finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja ili;*
2. *finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom.*

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

### *2.6. Metode vršenja revizije*

*Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.*

*U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekta revizije i njegovog okruženja uključujući i interne kontrole. Takođe je utvrđena materijalnost u fazi planiranja finansijske revizije za finansijske izvještaje kao cjelinu odnosno procjena do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.*

*Kontrola izdataka izvršena je primjenom uzorka od 83%. Materijalnost na nivou ukupnih izdataka utvrđena je u iznosu od 146.190,30€ (1% ukupnih izdataka subjekta revizije, za 2014. godinu koji su iznosili 14.619.032,79€).*

*Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički*

*postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te je izvršena provjera odstupanja od planiranih iznosa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o sprovođenju pojedinih aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plata i naknada za zaposlene, ostvarivanje sopstvenih prihoda, te sprovođenje postupaka javnih nabavki i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za pojedine segmente.*

### *2.7. Planirana područja revizije*

*Revizijom su obuhvaćeni sledeći segmenti poslovanja subjekta: sistem unutrašnjih kontrola, planiranje i izvještavanje i računovodstvene evidencije, konzularni prihodi, donacije, izdaci, stalna imovina, blagajničko poslovanje, depoziti na računima Diplomatsko konzularnih predstavništva, javne nabavke, nadzor nad radom DKP-a.*

## *III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE*

### *3.1. Sistem internih kontrola*

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

*Starješina subjekta revizije je shodno članu 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dužan da uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.*

*Shodno članu 13 Zakona, rukovodilac subjekta je između ostalog odgovoran za uspostavljanje adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola, određivanje ciljeva subjekta kojim rukovodi zakonito, ekonomično i efikasno korišćenje raspoloživih sredstava, razdvajanje dužnosti u odlučivanju, izvršavanju i kontroli odluka, efektivno upravljanje ljudskim resursima i održavanje potrebnog nivoa stručnosti, izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, uvođenje internih pravila, postupaka i smjernica za sisteme finansijskog upravljanja i kontrola.*

*Rukovodilac subjekta je shodno članu 14 Zakona odredio lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je sistemom dvojnog potpisa, izvršilo razdvajanje dužnosti kojom se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu izdataka. Uvidom u specimene potpisa dostavljenih Državnom Trezoru, utvrđeno je da su u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija službenici za odobravanje su u 2014. godini bili, ministar i Generalni sekretar Ministarstva, a službenici za ovjeravanje: šef Službe za finansijske poslove i šef računovodstva.*

*Ministarstvo je shodno članu 13 Zakona donijelo Knjigu procedura koja sadrži sledeća interna uputstva, pravila i procedure:*

- *Pravilnik o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore (br.05/1-966 od 27.04.2009);*
- *Uputstvo o režijskim troškovima i uređenju službenih stanova diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore (br.05/1-966 od 27.04.2009);*

- *Uputstvo o korišćenju sredstava za reprezentaciju u DKP Crne Gore (br.05/1-966 od 27.04.2009);*
- *Instrukcija o organizaciji i troškovima koktela u DKP Crne Gore (br.05/1-966 od 27.04.2009);*
- *Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o zaradama i naknadama zaposlenih u DKP Crne Gore (br.05/7-784/3 od 30.05.2012.);*
- *Interna procedura procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura (br.05/3-2981 od 26.07.2013.);*
- *Interno pravilo za izradu internih akata koji se primjenjuju u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija (br.05/1-1639 od 18.04.2013.);*
- *Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja (br.05/1-1640 od 18.04.2013.);*
- *Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija (br.05/3-2314 od 12.06.2013.);*
- *Pravilnik o unutrašnjem redu u zgradi Ministarstva finansija i Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija (br.05/3-3110 od 10.10.2011.);*
- *Pravilnik o stanovima u DKP (br.05/01-593 od 24.02.2009.);*
- *Pravilnik o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP (br.05/1-593/1 od 03.03.2009.);*
- *Pravilnik o službenim vozilima DKP Crne Gore u inostranstvu (br.05/1-593 od 03.03.2009.);*
- *Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija (br.05/7-3/15 od 12.06.2013.);*
- *Vodič o pravima i obavezama službenika na osnovu rasporeda u DKP (br.05/3-4040/11 od 31.10.2013.);*
- *Vodič za pristup informacijama u posjedu Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija (br.05/3-4040/12 od 31.10.2013);*
- *Interna procedura: obavezno kreiranje kopija podataka (br.05/3-4040/9 od 30.10.2013.);*
- *Interna procedura procesa sprovođenja javnih nabavki šopingom (br.05/3-4040/2 od 30.10.2013.);*
- *Interna procedura o evidenciji imovine (br.05/3-4040/6 od 30.10.2013.);*
- *Interno pravilo o blagajničkom poslovanju (br.05/3-4040/4 od 30.10.2013.);*
- *Interna procedura procesa finansijskog izvještavanja (br.05/3-4040/7 od 30.10.2013.);*
- *Interna procedura o obračunu i isplati zarada (br. 05/3-4040/8 od 30.10.2013.);*
- *Interna procedura procesa planiranja budžeta (br. 05/3-4040/10 od 30.10.2013.);*
- *Interna procedura o kreiranju korisničkih lozinki (br.05/3-4040/5 od 30.10.2013.);*
- *Pravilnik o unutrašnjem redu u zgradi Generalnog direktorata za konzularne poslove Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija (br.05/3-4040/1 od 30.10.2013.);*
- *Povelja unutrašnje revizije (br.05/3-4040/3 od 30.10.2013.).*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija nije shodno odredbama člana 8 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, izvršilo identifikovanje i procjenu rizika u odnosu na značajnije poslovne procese i aktivnosti (nije uspostavio Registar rizika i donio Strategiju upravljanja rizicima).*

*Ministarstvo nije donjelo plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni metodologiju za sprovođenje plana, a što nije u skladu sa članom 14 stav 2 Zakona.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija, shodno članu 15 Zakona, nije dostavilo Centralnoj jedinici za harmonizaciju polugodišnje izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, odnosno Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da subjekt revizije nije u potpunosti sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju adekvatnog sistema unutrašnje kontrole kako je to utvrđeno Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.*

- ***Subjekt revizije je u obavezi da sprovede sve aktivnosti i radnje u cilju uspostavljanja adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola kako je to utvrđeno Zakonom.***

### *3.2. Unutrašnja revizija*

*Shodno članu 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članu 2 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl.list CG", br.50/12) Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je uspostavilo unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (br.05/4-1520/10 od 27.05.2013.godine) utvrdilo Odjeljenje za unutrašnju reviziju sa dva izvršilaca i to: Viši unutrašnji revizor i Mlađi unutrašnji revizor. Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (br.05/6 - 1902/7 od 25. avgust 2015. godine) u Odjeljenju za unutrašnju reviziju utvrđeno je i mjesto Rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju.*

*Ministarstvo je usvojilo Godišnji plan internih revizija Odjeljenja za unutrašnju reviziju za 2014. godinu (br.017-492 od 20.02.2014. godine) i istim je planirano tri revizije, ali iste nisu u 2014. godini izvršene.*

*Shodno navedenom, konstatuje se da, Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija, u 2014. godini, nije realizovalo planirane aktivnosti.*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, poslovi pripreme i sprovođenje Plana integriteta su u nadležnosti Odjeljenja za unutrašnju reviziju. Članom 170 navedenog Pravilnika je utvrđeno da Viši unutrašnji revizor, između ostalog obavlja i poslove koji nijesu iz oblasti Unutrašnje revizije - priprema i sprovođenje Plana integriteta, čime se narušava princip nezavisnosti unutrašnje revizije, što nije u skladu sa odredbama člana 20 stav 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru kojim je propisano je da "Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizori mogu obavljati samo poslove unutrašnje revizije".*

- ***Subjekt revizije treba da opis poslova radnog mjesta "Viši unutrašnji revizor" uskladi sa odredbama člana 20 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.***

### *3.3. Računovodstveni sistem*

*Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo obavlja neposredno i preko DKP-a. DKP su sastavni dio Ministarstva. DKP Crne Gore u Ministarstvu su ambasade, Stalne misije Crne Gore pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.*

*Sistem evidencije Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija zasniva se na gotovinskoj osnovi, Ministarstvo je povezano sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje). Ministarstvo ne obezbjeđuje vođenje svoje glavne knjige već evidentiranje izdataka vrši kroz SAP-program Državnog trezora. Izvršenje i evidentiranje izdataka diplomatsko-konzularnih predstavništava u Glavnoj knjizi Državnog trezora, ne obezbjeđuje se po pojedinačnim DKP-ima, već na nivou programa Diplomatsko konzularnih predstavništva po pozicijama izdataka.*

*Shodno Internoj proceduri o procesu finansijskog izvještavanja (br.05/3-4040/7 od 30.10.2013.), finansijska služba Ministarstva je bila u obavezi da vodi Glavnu knjigu i sljedeće pomoćne evidencije: knjigu ulaznih faktura, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju državne imovine i evidenciju potrošnje goriva. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u 2014. godini nije obezbjeđivalo vođenje računovodstvenih evidencija kako je to propisalo internom procedurom.*

*Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije obezbjeđivalo evidenciju stalne imovine na računima klase 0, kao ni evidenciju obaveza na računima (klase 2) kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl.list RCG", br.35/05, 37/05, 81/05, „Sl.list CG", br.02/13 kao i Uputstvom za popunjavanje Izvještaja o*

*neizmirenim obavezama, koje je zajedno sa Obrascem 5 sastavni dio Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list CG", br.23/14).*

*Poslovanje Diplomatsko konzularnih predstavništava utvrđeno je Pravilnikom o finansijsko-materijalnom poslovanju Diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore (br.05/1-966 od 27.04.2009.godine).*

*Finansijsko materijalno poslovanje predstavništva obavljaju:*

- *nalogodavac(šef predstavništva),*
- *računopolagači*
- *lica koja rukuju sredstvima ili imovinom predstavništva shodno odredbama ovog pravilnika.*

*Navedena lica su odgovorna za uredno i tačno finansijsko - materijalno poslovanje i zakonitu upotrebu sredstava. Poslove računopolagača obavlja lice koje određuje šef predstavništva uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Predstavništvo je dužno da finansijsko-materijalne poslovanje vrši uredno, blagovremeno i tačno.*

*Shodno članu 36 navedenog Pravilnika Predstavništva su dužna da vode sledeće evidencije:*

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

*Evidentiranje poslovnih transakcija DKP-a su dužni da vrše na osnovu vjerodostojne dokumentacije i naloga za knjiženje potpisanih od strane nalogodavca i računopolagača (član 38 stav 1 Pravilnika).*

*Članom 39 Pravilnika utvrđena je obaveza DKP-a da nadležnoj službi Ministarstva do desetog u mjesecu za prethodni mjesec dostavljaju mjesečne dnevnike prometa o izvršenim uplatama i isplatama sa žiro računa i iz blagajni kao i dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje poslovnih transakcija u dnevniku.*

*Revizijom je utvrđeno da, Diplomatsko konzularna predstavništva vrše evidentiranje uplata i isplata u Dnevnicima prometa i iste zajedno sa dokumentacijom za pravdanje dostavljaju Finansijskoj službi Ministarstva. Kontrolu dostavljene dokumentacije vrše dva lica zaposlena u Ministarstvu koja pored kontrole i ukazuju e-mail-ovima i telefonskim komunikacijama na eventualno utvrđene nedostatke u dostavljenoj dokumentaciji i evidencijama.*

*Evidenciju troškova i konzularnih prihoda po predstavništvima Ministarstvo obezbjeđuje vanbilansno u Excel tabelama na osnovu mjesečnih izvještaja koje im dostavljaju diplomatsko – konzularna predstavništva. Revizijom je utvrđeno da navedene evidencije ne obezbjeđuju objedinjene podatke o depozitima na računima, prihodima i izdacima po vrsti i po DKP-ima na godišnjem nivou što je revizorima znatno otežavalo rad u postupku vršenja revizije, zbog obimne dokumentacije i neadekvatno obezbijeđenih evidencija koje se naročito odnose na poslovanje diplomatsko - konzularnih predstavništava.*

- ***Subjekt revizije treba da shodno Internoj proceduri procesa finansijskog izvještavanja, obezbijedi vođenje glavne knjige i ostalih pomoćnih evidencija. Na obavezu vođenja glavne knjige i pomoćnih evidencija, dodatno ukazuje član 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Uputstvo o radu Državnog trezora (tačka 95), kao i specifičnost poslova koje obavlja Ministarstvo.***

***U glavnoj knjizi treba evidentirati sve poslovne promjene na odgovarajućim kontima shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.***

- ***Državna revizorska institucija preporučuje da Ministarstvo donese interni akt kojim će urediti način evidentiranja u Glavnoj knjizi poslovnih promjena nastalih u diplomatsko – konzularnih predstavništava.***

### *3.4. Finansijski izvještaji*

*Postupak pripreme sastavljanja i podnošenja Godišnjih finansijskih izvještaja korisnika budžetskih sredstava propisan je odredbom člana 64 Zakona o Budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija u skladu sa navedenim Pravilnikom dostavilo je Godišnji finansijski izvještaj za 2014. godinu Ministarstvu finansija u propisanom roku na sledećim obrascima:*

- *Izvještaj o novčanim tokovima III;*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama V;*
- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve 9;*
- *Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine 8.*

*Ministarstvo vanjskih posla i evropskih integracija s obzirom na specifičnost poslova koje obavlja u sjedištu i preko DKP-a, nije iniciralo donošenje posebnog akta Vlade ili donošenje Uputstva od strane Ministarstva zaduženog za obavljanje finansija, kojim bi bila uređena oblast budžetskog računovodstva koji se vodi u MVPEI i njegovim diplomatsko konzularnim predstavništvima, kao i način finansijskog izvještavanja ovog organa državne uprave.*

- ***Preporučuje se subjektu revizije da preduzme aktivnosti na donošenje posebnog akta ili Uputstva radi uređenja oblasti budžetskog računovodstva koje se vodi u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija i njegovim eksteritorijalnim organizacionim jedinicama, kao i radi uređenja načina finansijskog izvještavanja ovog organa državne uprave.***

### *3.4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III*

*U izvještaju o novčanim tokovima (INT) III iskazani su ostvareni primici i izdaci za 2013. i 2014. godinu. Ostvareni primici i izdaci za 2014. godinu iskazani su u iznosu od po 14.619.032,79€, a isti su u prethodnoj godini iznosili 13.256.156,66€.*

*U izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su ostvareni primici i izdaci za 2013. i 2014. godinu. Primici i izdaci su iskazani u iznosu od po 14.619.032,79€. Iskazani primici se odnose na primitke odobrene iz budžeta CG u iznosu od 14.163.092,19€ i primici od donacija u iznosu od 455.940,60€. Iskazani izdaci se odnose na: izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 5.445.258,35€, ostale lične izdatke u iznosu od 186.991,17€, izdatke za materijal u iznosu od 410.442,63€, izdatke za usluge u iznosu od 2.045.246,56€, izdatke za tekuće održavanje 77.954,88€, izdatke za zakup u iznosu od 3.919.576,26€, ostale izdatke u iznosu od 2.364.922,01€, kapitalne izdatke u iznosu od 177.095,41€ i izdaci za otplatu duga u iznosu od 1.545,52€.*

| Redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Plan ( tekući budžet) | Izvršenje | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | PRIMICI | | | |
| 1.1 | Opšti prihodi | **14.247.777,71** | **12.954.647,88** | **14.163.092,19** |
| 1.2 | Namjenski prihodi | | | |
| 1.3 | Sopstveni prihodi | | | |
| 1.4 | Donacije | | 301.508,78 | 455.940,60 |
| 1.5 | Pozajmice i krediti | | | |
| I | Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5) | **14.247.777,71** | **13.256.156,66** | **14.619.032,79** |
| 2 | IZDACI | 14.247.777,71 | 13.256.156,66 | 14.619.032,79 |
| 2.1 | Tekući izdaci | **14.152.773,39** | **13.192.229,77** | **14.440.391,86** |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca | **5.447.068,92** | **4.530.446,20** | **5.445.258,35** |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja | 187.004,00 | 148.510,90 | 186.991,17 |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal | 421.291,99 | 431.131,63 | 410.442,63 |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge | 1.708.414,79 | 2.105.148,66 | 2.045.246,56 |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje | 79.583,99 | 65.686,61 | 77.954,88 |
| 2.1.6 | Kamate | | | |
| 2.1.7 | Renta | 3.934.475,96 | 3.887.085,02 | 3.919.576,26 |
| 2.1.8 | Subvencije | | | |
| 2.1.9 | Ostali izdaci | 2.374.933,74 | 2.024.220,75 | 2.354.922,01 |
| 2.2. | Transferi za socijalnu zaštitu | | | |
| 2.2.1 | Prava iz oblasti socijalne zaštite | | | |
| 2.2.2 | Sredstva za tehnološke viškove | | | |
| 2.2.3 | Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja | | | |
| 2.2.4 | Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite | | | |
| 2.2.5 | Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja | | | |
| 2.3. | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru | | | |
| 2.4. | Kapitalni izdaci | 95.003,32 | 63.926,89 | 177.095,41 |
| 2.5. | Pozajmice i krediti | | | |
| 2.6. | Otplata dugova | 1,00 | | 1.545,52 |
| 2.7. | Rezerve | | | |
| II | Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7) | **14.247.777,71** | **13.256.156,66** | **14.619.032,79** |

### *3.4.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama*

| Redni broj | OPIS | Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda (31.12.2014.) |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)** | **44.465,45** | **35.001,63** |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca | | |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja | 2.669,44 | |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke | 41.796,01 | 35.001,63 |
| **2** | **Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu** | | |
| **3** | **Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima** | | |
| **4** | **Obaveze za kapitalne izdatke** | 1.641,42 | **339,54** |
| **5** | **Obaveze po pozajmicama i kreditima** | | |
| **6** | **Obaveze po osnovu otplate dugova** | | |
| **7** | **Obaveze iz rezervi** | | |
| **8** | **Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)** | **46.106,87** | **35.341,17** |

*U dostavljenom Izvještaju o neizmirenim obavezama, subjekt revizije je iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 35.341,17€, a iste su na dan 31.12.2013. godine iznosile 46.106,87€. Revizijom je utvrđeno da u izvještaju o neizmirenim obavezama subjekt revizije nije iskazao obaveze za neto zarade i naknade zaposlenim u Diplomatsko –konzularnim predstavništvima za mjesec decembar 2014. godine u iznosu od 281.725,17€ i obaveze za kontribucije u iznosu od 18.438,70€.*

- ***Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da iste u ukupnom iznosu iskazuje u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5).***

*Subjekt revizije osim navedenih finansijskih izvještaja dostavio i Izvještaj o utrošku sredstava tekuće budžetske rezerve (obrazac 9) u kojem su iskazani izdaci u iznosu od 7.700,00€. Shodno prezentiranim podacima u ovom Izvještaju na teret sredstava tekuće budžetske rezerve isplaćeni su izdaci za naknade u iznosu od 5.927,56€ i izdaci za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 1.772,44€.*

*Takođe je dostavljena i Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (obrazac 8). Shodno prezentiranim podacima u navedenoj Izjavi sredstva utrošena nakon isteka fiskalne godine tj. do 31.01.2015.godine iznose 41.894,57€. Navedena sredstva su utrošena za plaćanje troškova diplomatsko- konzularnih predstavništava. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva u iznosu od 18.945,80€ utrošena za plaćanje obaveza DKP-a iz 2015. godine što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Uputstvom o radu Državnog trezora tačka 96.*

- ***Subjekt revizije treba da iskazivanje utrošenih sredstava nakon isteka fiskalne godine vrši u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Uputstvom o radu Državnog trezora.***

### *3.4.3. Izvještaj o donacijama*

*U Izvještaju o donacijama, Ministarstvo je iskazalo donacije u iznosu od 458.318,99€ od kojih je utrošen iznos od 455.940,60€,a iznos od 2.378,39€ iskazan je kao depozit na računu Ambasade CG u Ljubljani sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.*
*Iz sredstava IPA Fondova, Ministarstvu su donirana sredstva u iznosu od 370.951,09€, od Montenegro Metropolis Media doo Podgorica u iznosu od 85.063,38€, od drugih donatora iznos od 2.304,52€.*

*Pregled Doniranih sredstava Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija.*

| R/B | DONATOR | NAMJENA | UPLATA NA RAČUN | BROJ UGOVORA | IZNOS DONACIJE | UTROŠENO U 2014 | NEUTROŠENO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Montenegro Metropolis Media DOO Podgorica | Nabavka službenog vozila | Ambasade u Ljubljani | 315/05-21-01 od 16.12.2014. | 85.063,38 | 82.684,99 | 2.378,39 |
| 2 | Voli trade DOO Podgorica | Reprezentacija - Prijem povodom Dana državnosti | Ambasade u Sarajevu | 312/14 od 23.06.2014. | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 3 | Hotels Group Montenegro Stars DOO Budva | Reprezentacija - Prijem povodom Dana državnosti | Ambasade u Sarajevu | 1245/14 od 07.07.2014. | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 4 | Goranovic DOO Nikšić | Reprezentacija - Prijem povodom Dana državnosti | Ambasade u Sarajevu | 1/16709 od 09.07.20154 | 200,00 | 200,00 | 0,00 |
| 5 | Budvanska rivijera AD Budva | Reprezentacija - Prijem povodom Dana državnosti | Ambasade u Sarajevu | 04/1-4286 od 24.07.2014. | 300,00 | 300,00 | 0,00 |
| 6 | Jadroagent DOO Bar | Reprezentacija - Prijem povodom Dana državnosti | Ambasade u Sarajevu | 2878 od 17.07.2014. | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 7 | Network DOO Sarajevo | Reprezentacija - Prijem povodom Dana državnosti | Ambasade u Sarajevu | 771/14 od 17.07.2014. | 204,52 | 204,52 | 0,00 |
| 8 | sredstva IPA fondova | finasiranje programa i projekata | Program:Proces pridruživanja i pristupanaja EU | | 370.951,09 | 370.951,09 | 0,00 |
| UKUPNO | | | | | 458.318,99 | 455.940,60 | 2.378,39 |

*Shodno Ugovoru o donaciji br. 315/05-21-01 Montenegro Metropolis Media doo Podgorica je donirala Ambasadi u Sloveniji motorno vozilo marke Mercedes, vrijednosti 85.000,00€. Iznos donacije je uplaćen na žiro račun za prikupljanje konzularnih prihoda Ambasade CG u Sloveniji.*

*Shodno izvještaju Ambasade CG u Sloveniji br. 29/01-14-01 od 13.02.2015. godine iz sredstava donacije izvršeno je plaćanje dobavljaču po fakturi za nabavku vozila u iznosu od 82.592,00€ i troškova osiguranja i provizije u iznosu od 2.451,77€ (plaćeni u januaru 2015. godine).*

*Sredstva iskazana u iznosu od 2.304,52€ se odnose na donirana sredstva Ambasadi u Sarajevu na ime organizovanja prijema povodom Dana državnosti "13. Jula".*

*Sredstva iz IPA Fondova iskazana u Izvještaju o donacijama u iznosu od 370.951,09€ izvršena su za realizaciju sledećih programa i projekata:*

- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Albanije i Crne Gore u Okviru IPA II*
- *Projekat " Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora u okviru IPA II"*
- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Hrvatske i Crne Gore u Okviru IPAe u Crnoj Gori"*
- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Crne Gore i Kosova u Okviru IPA II*
- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Srbije i CG Okviru IPA II "*
- *Projekat "Podrška implementaciji SEE i MED Transnacionalnih programa u Crnoj Gori"*
- *Projekat "Podrška implementaciji Jadranskog programa prekogranične saradnje u okviru IPA II"*

*Revizijom je utvrđeno da je na žiro račun za redovno poslovanje Ambasade CG u Ujedinjenim Arapskim Emiratima sa sjedištem u Abu Dabiju dana 27.08.2014. godine izvršena uplata donacije u iznosu od 500.000,00 AED-a odnosno 103.271,64€. Navedena sredstva nijesu iskazana u izvještaju o donacijama.*

- ***Shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tačka143,144 i tačka 145) Ministarstvo finansija treba da u glavnoj knjizi državnog trezora obezbjeđuje posebnu evidenciju svih donatorskih sredstava po određenim programima i projektima.***

### *3.5. Evidentiranje i popis imovine*

*Subjekt revizije je Rešenjem broj 05/7-246 dana 12.2.2015. obrazovao komisiju za popis pokretnih i nepokretnih stvari Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Komisija je imala zadatak da izvrši popis pokretne i nepokretne imovine, da podatke o izvršenom popisu unese u popisne liste i sačini izvještaj o izvršenom popisu.*

*Komisija za popis je izvršila popis imovine u sjedištu Ministarstva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i sačinila Izvještaj o izvršenom popisu i u istom iskazala imovinu po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 548.926,40€.Shodno podacima iz popisnih lista imovinu čini :putnička vozila, kancelarijski namještaj i oprema, komunikaciona oprema i kompjuterska oprema. Ministarstvo je dopisom br. 05/7-246/2 od 17.04.2015.godine dostavilo nadležnom organu podatke o imovini koju koristi u sjedištu, ali ne i podatke o imovini koju koriste Diplomatsko-konzularna predstavništva. Shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini Ministarstvo je bilo dužno da u Zakonom utvrđenom roku (najkasnije do kraja februara tekuće za prethodnu godinu) dostavi nadležnom organu pregled ukupne imovine koju koristi Ministarstvo i diplomatsko-konzularna predstavništva.*

- ***Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dužan da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima koje koristi u sjedištu i u diplomatsko-konzularnim predstavništvima dostavi Upravi za imovinu radi vođenja registra nepokretnosti odnosno, računovodstvene evidencije pokretnih stvari dostavi u elektronskoj formi najkasnije do kraja februara tekuće za prethodnu godinu.***

*Ministarstvo nije vršilo amortizaciju osnovnih sredstava što je utvrđeno kao nepravilnost revizijom Završnog računa Budžeta za 2014.godinu. Državna revizorska institucija je dala preporuku da Ministarstvo vrši obračun amortizacije shodno odredbama Pravilnika o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.*

*Postupajući po preporuci DRI Ministarstvo je izvršilo obračun amortizacije i sačinilo novi Izvještaj o popisu u kojem je prezentiralo podatke o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti imovine. Shodno podacima iz korigovanog Izvještaja imovina Ministarstva po nabavnoj vrijednosti iznosi 634.872,47 po otpisanoj vrijednosti 514.962,23€ i sadašnjoj vrijednosti 119.910,24€.*

*Tabelarni pregled imovine Ministarstva bez imovine DKP-a sa stanjem na dan 31.12.2014.godine*

| redni broj | Vrsta imovine | nabavna vrijednost | ispravka vrijednosti | sadašnja vrijednost |
|---|---|---|---|---|
| 1 | putnička vozila | 117.041,01 | 56.376,41 | 60.664,60 |
| 2 | komunikaciona oprema | 37.991,41 | 37.991,41 | 0,00 |
| 3 | kompjuterska oprema | 174.613,09 | 154.896,51 | 19.716,58 |
| 4 | Kancelarijski namještaj i oprema | 187.283,67 | 184.690,09 | 2.593,58 |
| 5 | Ostala materijalna ulaganja | 117.943,29 | 81.007,81 | 36.935,48 |
| | **Ukupno** | **634.872,47** | **514.962,23** | **119.910,24** |

*U toku 2014. godine stalna imovina Ministarstva je uvećana za iznos novih nabavki od 69.715,75€. Revizijom je utvrđeno da se nove nabavke odnose na: nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 4.304,68€, vozila u iznosu od 4.999,00€, opreme za štampanje u iznosu od 165,79€, kompjuterske opreme u iznosu od 16.859,45€ i ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 43.386,83€. Dio nabavljene imovine u iznosu od 45.813,28€ je finansiran iz sredstava IPA fondova.*

*Popisna komisija je predložila rashod opreme (putničko vozilo, kompjuterska i druga oprema) čija nabavna vrijednost iznosi 47.550,52€ kao i otpisana vrijednost, tako da rashodovana sredstva nijesu*

*imala sadašnju vrijednost. Komisija je predložila za rashod putnička vozila, kancelarijsku i kompjutersku opremu.*

*U postupku revizije nije prezentirana odluka ili rješenje Generalnog sekretara o usvajanju predloženog rashoda.*

*Ministarstvo na osnovu popisnih lista obezbjeđuje evidenciju pokretne imovine u exsel tabelama posebno za imovinu koju koristi u sjedištu a posebno za imovinu DKP-a ali ne obezbjeđuje evidenciju nepokretnosti koje služe za obavljanje funkcije Ministarstva. DRI se dopisom(br 4013-041-126/2 od 29.01.2016.godine obratila Upravi za imovinu za dostavu podataka, tj. dokaza o vlasništvu nad nepokretnostima koje koriste ambasade CG u Ljubljani i Vašingtonu i Stalna misija u Briselu. Uprava za imovinu Dopisom br 0201/455 od 05.02.2016.godine je obavijestila DRI da posjeduje dokaze o vlasništvu nad nepokretnosti koju koristi ambasada CG u Ljubljani a da se za podatke o vlasništvu nad nepokretnostima koje koristi ambasada CG u Vašingtonu i Stalna misija CG u Briselu obratila navedenim DKP-ima, MVPEI je uz izjašnjenje DRI dostavio dokaze o vlasništvu nad nepokretnostima koje koristi ambasada CG u Vašingtonu i Stalna misija CG u Briselu.*

*Revizijom je utvrđeno da popisne liste pojedinih DKP-a dostavljene nadležnoj službi Ministarstva ne sadrže sve potrebne podatke. U popisnoj listi DKP-a Ljubljana kao ni u evidenciji koje obezbjeđuje Ministarstvo nije evidentirano putničko vozilo u iznosu od 82.592,00€ koje je nabavljeno iz sredstava donacije.*

*Shodno prezentiranim popisnim listama koje su dostavila predstavništva i evidenciji Ministarstva imovina DKP-a na dan 31.12.2014.godine iznosila je po nabavnoj vrijednosti 1.619.926,73€, otpisanoj 378.362,35 € i sadašnjoj 1.241.564,38€. Imovinu čine putnička vozila, kompjuterska, kancelarijska, telekomunikaciona i ostala oprema.*

*Tabelarni pregled stalne imovine DKP (prezentirani podaci na osnovu evidencija Ministarstva)*

| REDNI BROJ | NAZIV OPREME | NABAVNA VRIJEDNOST | ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | SADAŠNJA VRIJEDNOST |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Sredstva transporta | 591.265,43 | 29.389,86 | 561.875,57 |
| 2 | Kompjuterska oprema | 145.024,27 | 65.124,86 | 79.899,41 |
| 3 | Kancelarijska oprema | 834.171,73 | 279.258,97 | 554.912,76 |
| 4 | Telekomunikaciona oprema | 48.731,62 | 3.999,44 | 44.732,18 |
| 5 | Ostalo | 733,68 | 589,22 | 144,46 |
| 6 | **Ukupno** | **1.619.926,73** | **378.362,35** | **1.241.564,38** |

*Pravilnikom o materijalno finansijskom poslovanju (član 41) je utvrđena obaveza DKP-a da vrše popis i da popisne liste dostavljaju finansijskoj službi Ministarstva koja je dužna da vodi jedinstvenu evidenciju imovine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da DKP Ljubljana u popisnoj listi nije unijelo putničko vozilo u iznosu od 82.592,00€.koje je nabavljeno iz sredstava donacije, a takođe isto nije evidentiralo ni MVPEI. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo popisne liste DKP-a nije dostavilo nadležnom organu kako je to propisano Zakonom i unutrašnjim aktom Ministarstva.*

- ***Subjekt revizije je u obavezi da svu pokretnu i nepokretnu imovinu popiše, unese u popisne liste i istu evidentira u računovodstvenim evidencijama shodno članu 48 Zakona o državnoj imovini.***

*Shodno Pravilniku o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila MVPEI-a, Služba za opšte poslove vodi evidenciju o vozilima Ministarstva. Evidencija sadrži naziv vozila, registraciju vozila, osiguranje, servisiranje i opravku vozila, utrošak goriva i maziva prema vrsti količini i vrijednosti eksploataciju vozila*

*po vremenu kilometraži, relacijama, korisnicima i sl. Shodno prezentiranoj evidenciji Ministarstvo u sjedištu posjeduje 7 (sedam) putničkih vozila.*

### *3.6. Žiro računi diplomatsko-konzularnih predstavništava*

*U postupku revizije je utvrđeno da Diplomatsko –konzularna predstavništva imaju otvorene račune za redovno poslovanje i namjenske račune za uplatu konzularnih prihoda. Otvaranje žiro računa vršeno je od strane odgovornih lica u Ambasadi (ambasadora), a ujedno su i odgovorna lica ovlašćena za raspolaganje sredstava na njima. Na žiro račune DKP- za redovno poslovanje uplaćuju se sredstva iz MVPEI-a, kao i sredstva koja se prenose sa konzularnih računa shodno odobrenjima Generalnog sekretara MVPEI-a. Na konzularne račune se uplaćuju sredstva od taksi (prilikom izdavanja pasoša, uvjerenja, ovjere dokumentacije, prevoda i sl.). Lica koja su deponovala potpis prilikom otvaranja računa su odgovorna za raspolaganje sredstvima na tim računima.*

*Pregled računa preko kojih diplomatsko-konzularna predstavništva obavljaju poslovanje u zemlji prijema.*

| R/B | Naziv DKP-a | Naziv banke | Valuta | Broj redovnog računa | Broj konzularnog računa | Ima i prezime lica sa deponovanim potpisom | Zvanje lica sa deponovanim potpisom |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Stalna misija pri OEBS-u, Beč | Bank Austrija | EURO | 51389002327 | 51574002523 | Slavica Milačić,Danilo Đukić | ambasador,vozač |
| | Stalna misija pri OEBS-u, Beč | Bank Austrija | EURO | 51574002526 | | Slavica Milačić,Danilo Đukić | ambasador,vozač |
| 2 | Stalna misija pri NATO, Brisel | ING BANK | | 363-0168114-53 | | Vesko Garčević | ambasador |
| 3 | Stalna misija pri EU, Brisel | BBL (ING Belgium) | | 310-1382846-03 | | Ivan Leković | |
| 4 | Ambasada u Belgiji, Brisel | ING BANK | | BE81 3630 3573 3224 | BE29 3634 3686 1364 | Vesko Garčević,Tatjana Raspopovi | ambasador,Ministar savjetnik |
| 5 | Ambasada u Kini, Peking | Bank of China | EURO | 778350032780 | 778350032791 | Marija Martić | II sekretar |
| | Ambasada u Kini, Peking | Bank of China | RMB | 778350022987 | | Marija Martić | II sekretar |
| 6 | Stalna misija pri Savjetu Evrope, Strazbur | Societe Generale | EURO | IBAN FR76 3000 3023 6300 0500 5567 054 | | Ana Vukadinović,Danica Marković | ambasador,I sekretar |
| 7 | Ambasada u Francuskoj, Pariz | Societe Generale | EURO | 03190 00050637375 77 | 03190 00150637375 28 | dr Irena Radović,Dragana Kandić | ambasador, III sekretar za konzularne poslove |
| 8 | Ambasada u Njemačkoj, Berlin | Deutsche Bank | EURO | 727722100 | 727722103 | Vera Joličić Kuliš | ambasador |
| 9 | Generalni konzulat, Frankfurt | COMMERZBANK FRANKF | EURO | 976452500 | 976452501 | Željko Stamatovoić | Generalni konzul |
| | Generalni konzulat, Frankfurt | SANTANDERBANK FRAN | EURO | 9999103227 | 9999103228 | Željko Stamatovoić | Generalni konzul |
| 10 | Generalni konzulat, Minhen | Deutsche Bank | EURO | DE09 7007 0010 0273 3020 00 | DE79 7007 0010 0273 3020 01 | Veljko Milonjić | Generalni konzul |
| 11 | Ambasada u Grčkoj, Atina | Pireos Bank | EURO | 6607 1071 4769 5 | 6551 1072 8114 1 | Petar Popović,Milena Kalezić-Obr | ambasador, I sekretar |
| 12 | Ambasada u Mađarskoj, Budimpešta | CIB bank | EURO | 10702019-23884302-50000005 | | Mirsad Bibović | amb. Mirsad Bibović |
| | Ambasada u Mađarskoj, Budimpešta | CIB bank | HUF | 10702019-23884302-51100005 | | Borjanka Simićević | amb. Mirsad Bibović |
| 13 | Ambasada pri Svetoj stolici, Vatikan | Unicredit | EURO | IT69F0200805001000012417730 | | Veselin Sukovic | ambasador |
| 14 | Ambasada u Italiji, Rim | Banca Popolare di Nova | EURO | 167665 | 178678 | Suzana Bošković, Bojana Otašević | ambasador,I sekretar,tehnički sekretar |
| 15 | Ambasada u Poljskoj, Varšava | mBank S.A | EURO | 11114010100000500000000000 | 54114010100000500000000000 | Ramiz Bašić | ambasador |
| | Ambasada u Poljskoj, Varšava | mBank S.A | PLN(zloti | 38114010100000500000000000 | 81114010100000500000000000 | Ramiz Bašić | ambasador |
| 16 | Ambasada u Rusiji, Moskva | OAO Bank VTB | EURO | | 40807 978 1 0005 0000332 | Zoran Jocović, Jelena Grbović | ambasador, II sekretar |
| | Ambasada u Rusiji, Moskva | OAO Bank VTB | EURO | 40807 978 1 000 50000236 | | Zoran Jocović, Jelena Grbović | ambasador, II sekretar |
| | Ambasada u Rusiji, Moskva | OAO Bank VTB | RUBLIE | 40807 810 8 000 50000500 | | Zoran Jocović, Jelena Grbović | ambasador, II sekretar |
| 17 | Ambasada u Sloveniji, Ljubljana | SBERBANKA-LJUBLJANA | EURO | SI56 30000-0009875412 | SI563000000109875428 | Ivan Milić,Stanica Popović | ambasador,I savjetnik |
| 18 | Stalna misija pri OUN, Ženeva | UBS (United Bank of Swi | CHF | CH1000279279283850018 | | Aneta Petrović | III sekretar |
| 19 | Ambasada u Turskoj, Ankara | Ziraat Banka | Euro | TR370001000681543548595002 | TR100001000681543548595003 | Branko Milić | Ambasador |
| | Ambasada u Turskoj, Ankara | Ziraat Banka | TL(tursk | TR640001000681543548595001 | TR800001000681543548595004 | Ramo Bralić | Ambasador |
| 20 | Ambasada u UAE, Abu Dabi | National Bank of Abu DH | AED(dirh | 6201683806 | 6204743468 | Darko Uskoković | Ambasador |
| | Ambasada u UAE, Abu Dabi | National Bank of Abu DH | EUR | 6201686654 | | | |
| 21 | Ambasada u Velikoj Britaniji, London | Metro Bank | GBP | 12738846 | N/A | Ljubiša Stanković | Ambasador |
| 22 | Generalni Konzulat, Njujork | Bank of America | USD | 1924193021 | 1924193047 | Zoran Janković/Selim Lika | Generalni konzul/Konzul |
| 23 | Stalna misija pri OUN, Njujork | Bank of America | USD | 226001301841 | | Milorad Šćepanović/Miloš Nikolić | Ambasador/II sekretar |
| 24 | Ambasada u SAD-u, Vašington | Bank of America | USD | 226001301883 | 226001301883 | Srđan Darmanović | Ambasador |
| | Ambasada u SAD-u, Vašington | Bank of America | USD | 226001301883 | 226001301883 | Marija Petrović | Savjetnik |
| 25 | Ambasada u Argentini, Buenos Ajres | Banco De La Nacion Arge | USD | 5139460 | | Gordan Stojović | Izvanredni opunomećeni amb. |
| 26 | Ambasada u Albaniji, Tirana | Societe Generale Albani | euro | 222070 | konzularna blagajna | Ferhat Dinosha | Ambasador |
| | Ambasada u Albaniji, Tirana | Societe Generale Albani | lek | 89261 | | Zdravko Jovović | Tehnički sekretar |
| 27 | Ambasada u BiH,Sarajevo | Raiffeisen bank BiH | €/KM | 502022000-030001169-9 | 502021000-030001192-1 | Zorka Kujovic | III sekretar |
| 28 | Ambasada u Hrvatskoj, Zagreb | Zagrebačka banka | | 1102293749 | | Igor Građević | ambasador |
| 29 | Ambasada u Srbiji, Beograd | Societe Generale Srbija | | RS3527500002003539212 | | Branislav Mićunović/Čedomir Fušt | ambasador/ministar savjetnik |
| 30 | Ambasada u Makedoniji,Skoplje | Komercijalna banka A.D. | EUR | 02702000028756(17655) | | Danilo Brajović | I sekretar |
| | Ambasada u Makedoniji,Skoplje | Komercijalna banka A.D. | MKD | 02702000028756(17643) | | Danilo Brajović | I sekretar |
| | Ambasada u Makedoniji,Skoplje | Komercijalna banka A.D. | EUR | | 0270200028888(17655) | Danilo Brajović | I sekretar |
| 31 | Ambasada u Kosovu, Priština | NLB Priština | EUR | 1708012400000000 | 1708012400000100 | Radovan Miljanić | Stalni otpravnik poslova |
| 32 | Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | BRD Groupe Societe Ger | EUR | R011BRDE445SV86391044450 | | Milan Begović | Ambasador |
| | Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | BRD Groupe Societe Ger | RON | RO07BRDE445SV86391124450 | | Milan Begović | Ambasador |
| | Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | Banca Comerciala Roma | EUR | RO09RNCB0482138387990002 | | Milan Begović | Ambasador |
| | Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | Banca Comerciala Roma | RON | RO36RNCB0482138387990001 | | Milan Begović | Ambasador |
| 33 | Ambasada u Bugarskoj, Sofija | Unicredit bul bank | lev | bg53uncr70001521092103 | | Milomir Mihaljevic | Ambasador |
| | Ambasada u Bugarskoj, Sofija | Unicredit bul bank | eur | bg26uncr70001521092104 | | Milomir Mihaljevic | Ambasador |
| 34 | Ambasada u Bernu | UBS | CHF | CH650023523515898601p | | Ljubiša Perović | ambasador |

*Revizijom na osnovu podataka iz glavne knjige Državnog trezora, bančinih izvoda i izvještaja Diplomatsko-konzularnih predstavništva utvrđeno je da su ukupni depoziti na računima i gotovina u blagajnama DKP-a na dan 01.01.2014.godine iznosila 191.384,37€, a na dan 31.12.2014.godine 137.301,76€. Od ukupno iskazanih depozita na kraju 2014.godine depoziti na konzularnim računima su iznosili 92.812,61€, gotovina u konzularnim blagajnama 6.785,48€, dok su depoziti na računima za redovno poslovanje DKPA nakon izvršenih isplata do 31.01.2015.godine iznosili 35.110,02€ a gotovina u blagajnama 2.594,05€.*

*Glavnoj knjizi državnog trezora na računima depozita nisu iskazana sredstva u iznosu od 103.271,64€ po osnovu donacije (500.000 AED).*

*U Nastavku je dat tabelarni pregled depozita na konzularnim računima i računima za redovno poslovanje DKP-a sa stanjem na dan 31.12.2014.godine.*

| RB | Naziv DKP-a | Stanje depozita na konzularnim računima 31.12.2014. EUR | Stanje gotovine u konzularnim blagajnama 31.12.2014. EUR | Ukupno | Stanje depozita na računima za redovno poslovanje DKP-a 31.12.2014. | Stanje gotovine u blagajnama za redovno poslovanje 31.12.2014. | Ukupno | Utrošeno tokom januara | Stanje depozita na računima za redovno poslovanje DKP-a 31.01.2015. | Stanje gotovine u blagajnama za redovno poslovanje 31.01.2015. | Ukupno | Ukupna novčana sredstva DKP-A |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 | 6 | 7 (5+6) | 8 | 9 | 10 | 11 (9+10) | 12 (4+11) |
| 1 | Ambasada u Sloveniji, Ljubljana | 3724,28 | 0,00 | 3724,28 | 1348,94 | 368,80 | 1717,74 | 709,69 | 697,64 | 310,31 | 1007,95 | 4732,23 |
| 2 | Ambasada u Italiji, Rim | 702,38 | 261,00 | 963,38 | 25,51 | 476,20 | 501,71 | | 25,51 | 476,20 | 501,71 | 1465,09 |
| 3 | Stalna misija pri NATO, Brisel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54,20 | | 54,20 | | 54,20 | 0,00 | 54,20 | 54,20 |
| 4 | Ambasada pri Svetoj stolici, Vatikan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1664,37 | 6,51 | 1670,88 | 731,20 | 933,17 | 6,51 | 939,68 | 939,68 |
| 5 | Ambasada u BiH, Sarajevo | 740,76 | 0,00 | 740,76 | 449,90 | 1,61 | 451,51 | 64,07 | 0,00 | 387,44 | 387,44 | 1126,20 |
| 6 | Stalna misija u EU, Brisel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12229,11 | | 12229,11 | 9766,82 | 2462,29 | 0,00 | 2462,29 | 2462,29 |
| 7 | Ambasada u Rusiji, Moskva | 26592,72 | 206,09 | 26798,81 | 624,72 | 437,16 | 1061,88 | 692,36 | 0,00 | 369,60 | 369,60 | 27168,41 |
| 8 | Ambasada u Makedoniji, Skoplje | 146,25 | 0,00 | 146,25 | 411,49 | | 411,49 | 333,95 | 45,24 | 32,30 | 77,54 | 223,79 |
| 9 | Generalni konzulat, Minhen | 5247,47 | 0,00 | 5247,47 | 219,80 | 134,25 | 354,05 | | 219,80 | 134,25 | 354,05 | 5601,52 |
| 10 | Stalna misija pri Savjetu Evrope, Strazbur | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1978,52 | 602,27 | 2580,79 | 2299,97 | 221,88 | 58,94 | 280,82 | 280,82 |
| 11 | Ambasada u Srbiji, Beograd | 2924,76 | 2261,50 | 5186,26 | 10,66 | 75,42 | 86,08 | | 10,66 | 75,42 | 86,08 | 5272,34 |
| 12 | Generalni konzulat, Frankfurt | 27153,94 | 0,00 | 27153,94 | 277,79 | | 277,79 | | 277,79 | 0,00 | 277,79 | 27431,73 |
| 13 | Ambasada na Kosovu,Priština | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 662,10 | 141,99 | 804,09 | 337,41 | 466,68 | 0,00 | 466,68 | 466,68 |
| 14 | Ambasada u Kini, Peking | 10263,48 | 0,00 | 10263,48 | 2205,31 | 870,12 | 3075,43 | 347,87 | 2205,31 | 522,55 | 2727,86 | 12991,34 |
| 15 | Stalna misija OEBS, Beč | 1830,09 | 0,00 | 1830,09 | 592,56 | | 592,56 | | 592,56 | | 592,56 | 2422,65 |
| 16 | Ambasada u Njemačkoj, Berlin | 0,00 | 9,33 | 9,33 | 1544,75 | 14,43 | 1559,18 | | 1544,75 | 14,43 | 1559,18 | 1568,51 |
| 17 | Ambasada u Poljskoj, Varšava | 0,00 | 141,00 | 141,00 | 34,39 | 191,60 | 225,99 | | 225,99 | | 225,99 | 366,99 |
| 18 | Ambasada Belgije, Brisel | 1689,99 | 0,00 | 1689,99 | 1074,46 | 9,36 | 1083,82 | 695,66 | 374,60 | 13,56 | 388,16 | 2078,15 |
| 19 | Ambasada u Francuskoj, Pariz | 1348,00 | 428,00 | 1776,00 | 2962,64 | | 2962,64 | | 2962,64 | | 2962,64 | 4738,64 |
| 20 | Ambasada u Hrvatskoj, Zagreb | 1311,00 | 0,00 | 1311,00 | 524,10 | 47,74 | 571,84 | | 524,10 | 47,74 | 571,84 | 1882,84 |
| 21 | Ambasada u Albaniji, Tirana | 0,00 | 249,00 | 249,00 | 4395,93 | 228,16 | 4624,09 | 4279,60 | 327,88 | 16,61 | 344,49 | 593,49 |
| 22 | Ambasada u Mađarskoj, Budimpešta | 0,00 | 177,00 | 177,00 | 401,00 | 49,57 | 450,57 | 446,31 | 1,82 | 2,44 | 4,26 | 181,26 |
| 23 | Ambasada u Grčkoj, Atina | 264,00 | 1021,00 | 1285,00 | | 27,55 | 27,55 | | 27,55 | | 27,55 | 1312,55 |
| 24 | Ambasada pri Turskoj, Ankara | 138,00 | 0,00 | 138,00 | 2578,58 | 224,30 | 2802,88 | 1094,80 | 1706,18 | | 1706,18 | 1844,18 |
| 25 | Ambasada u Bugarskoj, Sofija | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3057,29 | 1493,65 | 4550,94 | 926,16 | 3624,78 | | 3624,78 | 3624,78 |
| 26 | Ambasada u UAE, Abu Dhabi | 3263,92 | 1451,00 | 4714,92 | 30,34 | 565,86 | 596,20 | 182,09 | 414,05 | | 414,05 | 5128,97 |
| 27 | Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | 0,00 | 84,00 | 84,00 | 593,14 | 527,79 | 1120,93 | 795,30 | 205,14 | 120,50 | 325,64 | 409,64 |
| 28 | Ambasada u SAD, Vašington | 0,00 | 33,89 | 33,89 | 1551,50 | 3,74 | 1555,24 | 916,25 | 635,25 | 3,74 | 638,99 | 672,88 |
| 29 | Stalna Misija Njujork | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9338,80 | | 9338,80 | 8653,80 | 685,00 | | 685,00 | 685,00 |
| 30 | Generalni Konzulat Njujork | 3659,22 | 0,00 | 3659,22 | 2124,13 | | 2124,13 | 681,90 | 1442,23 | | 1442,23 | 5101,45 |
| 31 | Stalna misija pri OUN, Ženeva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6486,20 | | 6486,20 | | 6486,20 | | 6486,20 | 6486,20 |
| 32 | Ambasada u Velikoj Britaniji, London | 0,00 | 339,89 | 339,89 | | | | | | | 0,00 | 339,89 |
| 33 | Ambasada u Švajcarskoj, Bern | 1812,35 | 122,78 | 1935,13 | 2186,46 | 1,51 | 2187,97 | | 2186,46 | 1,51 | 2187,97 | 4123,10 |
| 34 | Ambasada u Argentini, Buenos Ajres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3350,60 | | 3350,60 | | 3350,60 | 0,00 | 3350,60 | 3350,60 |
| **Ukupno** | | **92812,61** | **6785,48** | **99598,09** | **64989,29** | **6499,59** | **71488,88** | **33955,41** | **34937,95** | **2594,05** | **37532,00** | **137130,09** |
| RAČUNI DKP | | | | | | | | | 34937,95 | | 37532,00 | |
| MASTER BUSINESS CARD | | | | | -268,42 | | -268,42 | | -268,42 | | -268,42 | -268,42 |
| DEVIZNI RAČUN | | | | | 352,07 | | 352,07 | | | | | |
| EUR | | | | | 7938,67 | | 7938,67 | 7938,67 | 352,07 | | 352,07 | 352,07 |
| CHF | | | | | | | | | | | | |
| GBR | | | | | 0,42 | | 0,42 | | 0,42 | | 0,42 | 0,42 |
| USD | | | | | 88,00 | | 88,00 | | 88,00 | | 88,00 | 88,00 |
| Ukupno | | 92812,61 | 6785,48 | 99598,09 | 73100,23 | 6499,59 | 79599,82 | 41894,26 | 35110,02 | 2594,05 | 37704,07 | 137302,16 |

### *3.7. Blagajničko poslovanje MVPEI-a*

*Blagajničko poslovanje Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija obezbjeđuje na nivou sljedećih programa i to: Diplomatija, Administracija, Proces pridruživanja i pristupanja EU i program Uprava za dijasporu. Za potrebe navedenih blagajni podignuta je gotovina u ukupnom iznosu od 160.143,95€.*

*Sredstva za potrebe blagajne su podizana sa budžetske pozicije 414-1 –službena putovanja. Sa programa Administracija je podignuta gotovina u iznosu od 38.876,63€, sa programa Diplomatija 64.976,63€, sa programa Proces pridruživanja i pristupanja EU 49.019,24€ i programa Uprava za dijasporu 7.271,45€. U postupku revizije je utvrđeno da su vršene pozajmice između blagajni u okviru pojedinih programa u slučaju nedostajućih sredstava.*

*Ministarstvo evidenciju blagajničkih transakcija obezbjeđuje u blagajničkom dnevniku. Evidentiranje izvršenih isplata po putnim nalozima se vrši u ukupnom iznosu ne klasifikujući troškove po vrsti (ino i domaće dnevnice, smještaj na službenom putu, prevoz i sl.).*

*U Postupku revizije kontrolom blagajničke dokumentacije utvrđeno je da je iz blagajni na ime troškova ino dnevnica isplaćen iznos od 74.729,77€,troškova dnevnica u zemlji iznos od 4.410,00, troškova smještaja na službenom putu iznos od 59.228,19€, troškova prevoza u iznosu od 11.496,88€,troškova reprezentacije u iznosu od 2.51,21€,troškova goriva u iznosu od 2.912,28€ i ostali troškovi u iznosu od 5.934,59€.*

*Tabelarni pregled isplaćenih troškova iz blagajne po vrsti troška i po programima.*

| R/B | Vrsta troškva | PROGRAM DIPLOMATIJA | PROGRAM PRIDRUŽIVANJA I PRISTUPANJA EU | PROGRAM ADMINISTRACIJA | PROGRAM UPRAVA ZA DIJASPORU | UKUPNO | UČEŠĆE TROŠKOVA UUKUPNIM |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | INO DNEVNICE | 41.203,50 | 13.453,27 | 15.386,50 | 4.686,50 | 74.729,77 | 46,46% |
| 2 | TROŠKOVI SMJEŠTAJA | 35.735,13 | 12.159,18 | 6.753,90 | 4.579,98 | 59.228,19 | 36,82% |
| 3 | TROŠKOVI PREVOZA | 4.571,50 | 2.161,11 | 4.764,27 | | 11.496,88 | 7,15% |
| | PUTNI TROŠKOVI ISPLAĆENI PO RJEŠENJIMA | 1.934,54 | 1.864,64 | | 90,00 | 3.889,18 | |
| 4 | DOMAĆE DNEVNICE | 1.503,00 | 1.350,00 | 1.323,00 | 234,00 | 4.410,00 | 2,74% |
| 5 | OSTALI TROŠKOVI | 392,71 | 64,30 | 1.395,17 | 193,23 | 2.045,41 | 1,27% |
| 7 | REPREZENTACIJA | 607,59 | | 1.362,02 | 181,60 | 2.151,21 | 1,34% |
| 8 | TROŠKOVI GORIVA | 397,50 | 764,04 | 789,01 | 961,73 | 2.912,28 | 1,81% |
| UKUPNO | | 86.345,47 | 31.816,54 | 31.773,87 | 10.927,04 | 160.862,92 | 100% |

*Revizijom je utvrđeno da je isplata ino dnevnica i dnevnica u zemlji vršena na osnovu putnih naloga uz koje je priložena potrebna dokumentacija, izuzev što je uz putne naloge za troškove ino dnevnica isplaćenih iz blagajne program -Uprava za dijasporu nedostajalo pozivno pismo. Obračun dnevnica vršen je u iznosu koji je u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika, ali revizijom je utvrđeno da se putni nalozi najvećim dijelom ne pravdaju u predviđenom roku (od tri dana kako je to utvrđeno članom 9 Uredbe. Jedan broj naloga pravdan je sa zakašnjenjem po nekoliko mjeseci. Troškovi smještaja, prevoza, reprezentacije i ostali troškovi su dokumentovani adekvatnom dokumentacijom.*

*U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo gotovinski iz blagajne shodno rješenjima Generalnog sekretara isplatilo putne troškove (dnevnice, troškove smještaja i sl.) u iznosu od 3.889,18€ licima koja nisu zaposlena u Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.*

- ***Subjekt revizije prilikom isplate troškova službenih putovanja treba da dosledno primjenjuje Uredbu o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.***

*Blagajničko poslovanje Diplomatsko –konzularnih predstavništava se obezbjeđuje u okviru svakog od DKPa. Ministarstvo u excel tabelama obezbjeđuje evidenciju uplata i isplata iz blagajni DKP-a na osnovu dnevnika prometa koje im predstavništva dostavljaju mjesečno.*
*U postupku revizije na osnovu dostavljane dokumentacije i evidencija koju obezbjeđuju DKPi i Ministarstvo u exsel tabelama, utvrđeni su troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajni (18) revidiranih DKP-i i prezentirani su u narednoj tabeli.*

| Konto | Opis | EU Brisel | Rim | Pariz | London | Sarajevo | Zagreb | Ženeva | GK Nijujork | Vašington | Moskva | Varšava | Ljubljana | Peking | Beograd | Frankfurt | Strazbur | ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 411-1 | Zarade | | | 8.449,16 | 0,00 | | 82.043,59 | 0 | | 5,38 | 69.332,74 | | 0,00 | 0,00 | 94.824,00 | | | 254.654,87 |
| 413-1 | Administrativni materijal | 23,96 | 122,53 | 0,00 | 90,27 | 560,05 | 42,51 | 890,52 | 51,13 | 91,85 | 3.697,27 | 1,32 | 655,46 | 714,89 | 497,48 | 8,99 | 26,49 | 6.814,92 |
| 413-3 | Materijal za posebne namjene | | 595,60 | 14,50 | 0,00 | 19,00 | 23,10 | 407,74 | | | 207,70 | | 129,00 | 223,64 | 826,22 | | 103,17 | 2.549,67 |
| 413-4 | Rashodi za energiju | | | 0,00 | 0,00 | 30,00 | | 0 | | | 428,01 | | 0,00 | 457,57 | | | 0 | 915,58 |
| 413-5 | Rashodi za gorivo | 80,06 | 2.075,92 | 723,92 | 0,00 | -1.044,89 | 127,65 | 1.662,88 | 180,52 | 84,55 | 2.174,69 | | 149,56 | 2.178,27 | 6.672,02 | | -1770,96 | 13.272,99 |
| 414-1 | Službena putovanja | 37,00 | 1.756,97 | 450,00 | 220,60 | 760,95 | | 350,37 | | 129,44 | 468,25 | 92,00 | 50,00 | 9.183,82 | 1.714,90 | 322,00 | 1.144,00 | 16.680,31 |
| 414-2 | Reprezentacija | 883,21 | 784,99 | 1.789,57 | 550,83 | 936,57 | 260,09 | 4.280,56 | 11,18 | 163,93 | 3.688,91 | 741,23 | 173,71 | 3.962,22 | 1.371,20 | 128,36 | 475,84 | 19.820,40 |
| 414-3 | Komunikacione usluge | | 4.619,79 | 148,35 | 2.692,19 | -264,97 | 389,49 | 408,71 | | | 4.009,49 | 149,26 | 1.650,22 | 8.856,72 | 104,49 | 2.404,27 | -938,5 | 24.029,51 |
| 414-4 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | | | 0,00 | 32,77 | 0,00 | | 264,35 | | | 175,88 | | 20,00 | 322,63 | 0,00 | | 0 | 815,63 |
| 414-5 | Usluge prevoza | 70,70 | 162,10 | 0,00 | 32,38 | 23,21 | | 515,31 | | | 91,00 | 92,96 | 45,65 | 195,15 | 908,35 | 1.045,10 | | 3.181,91 |
| 414-9 | Ostale Usluge | | | | | | | 0 | | | | | | 798,47 | | | | 798,47 |
| 415-2 | Održavanje građevinskih objekata | | | | 30,65 | 476,29 | | 123,45 | | | 116,88 | | 0,00 | | | | | 747,27 |
| 415-3 | Tekuće održavanje opreme | 29,00 | 367,67 | 0,00 | 0,00 | 2.332,67 | 28,25 | 168,32 | 200,39 | 16,03 | 648,53 | 23,69 | 67,97 | 1.367,77 | 197,25 | 515,00 | 1.725,68 | 7.848,22 |
| 417-1 | Zakup objekta | | 700,00 | 400,00 | 0,00 | | 171,00 | -149,07 | | | | | 925,00 | 131.020,65 | 80,00 | | | 133.147,58 |
| 419-1 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 8.250,00 | 22.850,00 | 10.000,00 | 3.623,48 | 2,90 | 14.700,00 | 9.701,93 | 4.528,20 | | 40.824,00 | | 49.642,30 | 21.540,45 | 101.880,00 | 4.600,00 | 26.990,35 | 318.333,51 |
| 419-3 | Održavanje softvera | | | | | | | | | | | | | 25,31 | | | | 25,31 |
| 419-4 | Osiguranje | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0 | | | | 28,34 | 1.180,98 | 0,00 | | 438,78 | 1.648,10 |
| 419-6 | Komunalne naknade | | | | | 0,00 | | | | | | 7,14 | | | | | 156,7 | 163,84 |
| 419-9 | Ostalo | 50,00 | 1.118,43 | 1.739,20 | 128,14 | 51,13 | 149,20 | 1.303,35 | 20,08 | 520,37 | 1.207,16 | 596,75 | 0,00 | 459,21 | 706,84 | 93,75 | | 8.113,62 |
| 431-2 | Pomoć | | | | | | | | | | | | | | 2.500,00 | | | 2.500,00 |
| 441-5 | Izdaci za opremu | | 139,90 | 332,10 | | 61,30 | | 257,04 | | 310,94 | 146,31 | 424,94 | 19,58 | | 100,00 | 55,90 | | 1.848,01 |
| 441-6 | Advokatske, notarske i pravne usluge | | | | | | | 28,95 | | | 1.374,87 | | | | 30,43 | | | 1.434,25 |
| | ukupno | **9.123,93** | **35.313,80** | **24.086,70** | **7.491,31** | **3.984,21** | **97.934,88** | **20.194,31** | **4.991,50** | **1.322,49** | **128.189,70** | **2.039,49** | **52.555,79** | **192.167,75** | **212.413,18** | **9.373,37** | **28.361,55** | **819.343,96** |

*Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da su iz blagajni revidiranih DKP-a isplaćeni troškovi u iznosu od 819.343,96€. Najveće učešće u ukupno isplaćenim troškovima imaju troškovi ugovorenih naknada sa 39%, troškovi zarada i dodatka na osnovnu zaradu sa 31% i troškovi zakupa sa 16% itd. Takođe se na osnovu prezentiranih podataka konstatuje da se najveći iznos gotovinski isplaćenih troškova odnosi na sljedeća DKP-a: Ambasada u Beogradu 212.413,18€, Ambasada u Pekingu 182.167,75€, Ambasada u Moskvi 128.189,80€, Ambasada u Zagrebu 97.934,88€ itd.*

- ***U cilju smanjenja gotovinskih isplata preporučuje se subjektu revizije da internom procedurom utvrdi obavezu DKP-a da sve veće (zarade, naknade, zakup, komunikacione usluge i sl.) troškove plaćaju preko žiro računa a ne gotovinski iz blagajne.***

### *3.8. Konzularni prihodi*

*Diplomatsko-konzularna predstavništva konzularne prihode ostvaruju naplatom taksi po osnovu izdavanja pasoša, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja, potvrda i sl. Navedeni prihodi se uplaćuju na račune DKP-a otvorene za te namjene. Uplata na navedene račune vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune DKP-a, uzimajući u obzir činjenicu da bi prenos pomenutih sredstava sa računa u inostranstvu, na račun državnog Trezora i ponovni prenos sredstava na račune DKP-a za finansiranje troškova, stvorilo veoma komplikovane procedure i proizvelo visoke troškove transakcione provizije.*

*Ukupno ostvareni konzularni prihodi u 2014. godini iznosili su 489.195,91€.*

*Tabelarni pregled ostvarenih prihoda po diplomatsko-konzularnim predstavništvima.*

| R/B | Konzularni prihodi | Iznos | % učešća |
|---|---|---|---|
| 1 | Ambasada CG u Ruskoj Federaciji - MOSKVA | 208.075,00 | 42,53% |
| 2 | Generalni Konzulat CG u Saveznoj Republici Njemačkoj - FRANKFURT | 125.536,60 | 25,66% |
| 3 | Generalni Konzulat CG u SAD - NJUJORK | 34.715,69 | 7,10% |
| 4 | Ambasada CG u Republici Srbiji - BEOGRAD | 20.919,00 | 4,28% |
| 5 | Ambasada CG u Narodno Republici Kini - Peking | 16.487,83 | 3,37% |
| 6 | Ambasada CG u Belgiji - BRISEL | 13.100,00 | 2,68% |
| 7 | Ambasada CG u Saveznoj Republici Njemačkoj - BERLIN | 11.742,00 | 2,40% |
| 8 | Generalni Konzulat CG u Njemačkoj - MINHEN | 9.024,00 | 1,84% |
| 9 | Ambasada CG u UAE - ABU DABI | 7.567,52 | 1,55% |
| 10 | Ambasada CG u Republici Sloveniji - LJUBLJANA | 7.347,00 | 1,50% |
| 11 | Ambasada CG u Republici Francuskoj - PARIZ | 7.017,00 | 1,43% |
| 12 | Ambasada CG u Austriji - BEČ | 6.140,00 | 1,26% |
| 13 | Ambasada CG u Republici Italiji - RIM | 5.923,78 | 1,21% |
| 14 | Ambasada CG u BiH - SARAJEVO | 2.694,51 | 0,55% |
| 15 | Ambasada CG u Švajcarskoj Konfederaciji - ŽENEVA | 2.629,90 | 0,54% |
| 16 | Ambasada CG u Republici Grčkoj - ATINA | 2.043,00 | 0,42% |
| 17 | Ambasada CG u Republici Hrvatskoj - ZAGREB | 1.915,00 | 0,39% |
| 18 | Ambasada CG u Turskoj - ANKARA | 1.809,00 | 0,37% |
| 19 | Ambasada CG u Ujedinjenom Kraljevstvu - LONDON | 1.685,81 | 0,34% |
| 20 | Ambasada CG u Republici Mađarskoj - BUDIMPEŠTA | 1.168,00 | 0,24% |
| 21 | Ambasad CG u Republici Makedoniji - SKOPLJE | 640,00 | 0,13% |
| 22 | Ambasada CG u Republici Albaniji - TIRANA | 433,00 | 0,09% |
| 23 | Ambasada CG u Poljskoj - VARŠAVA | 282,00 | 0,06% |
| 24 | Ambasada CG u SAD - VAŠINGTON | 216,28 | 0,04% |
| 25 | Ambasada CG u Rumuniji - BUKUREŠT | 84,00 | 0,02% |
| **Ukupno** | | **489.195,92** | **100,00%** |

*Konzularni prihodi se u Glavnoj knjizi Trezora (pozicija 7131100099 – administrativne takse DKP-a) evidentiraju shodno dopisima Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija (MVPEI) koji su sačinjeni na osnovu mjesečnih izvještaja o ostvarenim konzularnim prihodima DKPa.*

*Diplomatsko-konzularnim predstavništvima odobrena sredstva iz budžeta se umanjuju za konzularni odbitak tj. za iznos sredstava koji im je odobren da koriste sa računa konzularnih prihoda.*

*Revizijom je utvrđeno da žiro računi na kojima se uplaćuju konzularni prihodi nisu obuhvaćeni Naredbom o načinu uplate javnih prihoda.*

*U postupku revizije državnom revizoru nisu prezentirani nalozi Ministra finansija za otvaranje bankovnih računa za uplatu konzularnih prihoda, kako je to utvrđeno odredbama člana 10 Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da inicira donošenje akta kojim će se urediti način upotrebe sredstava naplaćenih po osnovu konzularnih prihoda, kao i da inicira izmjenu Naredbe o načinu uplate javnih prihoda na način da se istom obuhvate i računi na koje se vrši uplata konzularnih prihoda.***

### *3.9. Konzularni odbici*

*Konzularni odbitak predstavlja iznos prenijetih sredstava sa konzularnih računa na račune DKP-a za redovno poslovanje za plaćanje izdataka nastalih u DKP-ima. Konzularni odbici se evidentiraju u Glavnoj knjizi državnog trezora po pozicijama izdataka na osnovu zahtjeva MVPEI bez odliva sredstava sa konsolidovanog računa državnog trezora. U Glavnoj knjizi trezora konzularni odbici su evidentirani u iznosu od 581.001,60€.*

*Prenos sredstava sa konzularnih računa na račune za redovno poslovanje DKP--a vrši se po odobrenju Generalnog sekretara MVPEI a na osnovu instrukcija Ministarstva finansija.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija evidenciju konzularnih odbitaka obezbjeđuje u excel tabelama koje ne daju precizne podatke o konzularnim odbicima po pozicijama i DKP-ima.*

### *3.10. Planirani i izvršeni budžetski izdaci*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu Ministarstvu vanjskih poslova i evropskih integracija su odobrena sredstva u iznosu od 12.899.597,68€. Nakon preusmjerenja sredstava tekući budžet Ministarstva je iznosio 14.247.777.71€ a izdaci su izvršeni u iznosu od 14.619.032,79€. što je za 371.225,00€ ili 2,61% više od tekućeg budžeta. Iznos više ostvarenih izdataka je finansiran iz sredstava donacija.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je plan i izvršenje izdataka za 2014. godinu ostvarilo kroz pet programa i to: Program: Diplomatija plan 934.157,94€, tekući budžet 1.093.320,66€, izvršenje izdataka 1.092.647,40€; Program: Administracija) - plan 1.456.819,44€, tekući budžet 1.410.831,38€, izvršenje izdataka 1.411.431,09€; Program: Uprava za Dijasporu -plan 95.903,48€, tekući budžet 103.025,86€, izvršenje izdataka 97.979,26€;Program: Diplomatsko konzularna predstavništva)-plan 9.586.369,49€, tekući budžet iznosi 10.793.459,52€,sredstva donacija 84.989,51€, izvršenje izdataka 10.816.002,53€. Program: Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji plan 826.347,33€, sredstva IPA fondova 370.973,59€, tekući budžet 847.140,29€, izvršenje izdataka 1.200.972,51€.*

*Finansijskim planom Ministarstva spoljnih poslova i evropskih integracija za 2014. godinu nisu iskazani budžeti za svako diplomatsko –konzularno predstavništvo što nije u skladu sa članom 11 Pravilnika o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava. Oblast planiranja, izvršenja i evidentiranja izdataka u diplomatsko-konzularnim predstavništvima i oblast izvještavanja o rashodima nastalim u ovim organizacionim jedinicama nije uređena Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.*

- ***Preporučuje se Ministarstvu da u okviru Finansijskog plana i plana izvršenja budžeta iskaže plan i izvršenje za svako diplomatsko-konzularno predstavništvo po bliže obrazloženim namjenama, a u cilju efikasnijeg finansijskog upravljanja i kontrole trošenja sredstava i evidentiranja izvršenih izdataka za svako diplomatsko-konzularno predstavništvo u skladu sa ekonomskom klasifikacijom.***

*U nastavku Izvještaja dat je tabelarni pregled planiranih i izvršenih izdataka po programima.*

| Konto | Opis | Planirano | Preusmerenje pozitivno(+) | Preusmerenje negativno(-) | Tekući budžet | sredstva donacija i sredstva iz IPA fondova | Izvršenje |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ministarsvto vanjskih poslova i evropskih integracija | | **12.899.597,68** | **1.631.276,76** | **283.096,73** | **14.247.777,71** | **455.940,60** | **14.619.032,79** |
| **Program: Diplomatija** | | **934.157,94** | **161.770,00** | **2.607,28** | **1.093.320,66** | | **1.092.647,40** |
| **4** | **Izdaci** | **934.157,94** | **161.770,00** | **2.607,28** | **1.093.320,66** | | **1.092.647,40** |
| **41** | **Tekući izdaci** | 932.657,94 | 149.122,00 | 2.607,28 | 1.079.172,66 | | 1.078.614,45 |
| **411** | **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca** | 698.047,94 | 2.547,00 | 0,00 | 700.594,94 | | 700.592,58 |
| 4111 | Neto zarade | 416.111,59 | | | 416.111,59 | | 416.111,59 |
| 4112 | Porez na zarade | 57.646,39 | 1.337,00 | | 58.983,39 | | 58.983,28 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 151.953,91 | 997,00 | | 152.950,91 | | 152.949,98 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 63.651,62 | 40,00 | | 63.691,62 | | 63.690,75 |
| 4115 | Opštinski prirez | 8.684,43 | 173,00 | | 8.857,43 | | 8.856,98 |
| **412** | **Ostala lična primanja** | 75.000,00 | 0,00 | 1.789,28 | 73.210,72 | | 73.204,18 |
| 4127 | Ostale naknade | 75.000,00 | | 1.789,28 | 73.210,72 | | 73.204,18 |
| **413** | **Rashodi za materijal** | 13.550,00 | 3.015,00 | 0,00 | 16.565,00 | | 16.560,04 |
| 4131 | Administrativni materijal | 8.550,00 | 2.565,00 | | 11.115,00 | | 11.110,04 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 5.000,00 | 450,00 | | 5.450,00 | | 5.450,00 |
| **414** | **Rashodi za usluge** | 134.260,00 | 77.791,00 | 58,00 | 211.993,00 | | 211.518,19 |
| 4141 | Službena putovanja | 95.000,00 | 16.336,00 | | 111.336,00 | | 111.336,00 |
| 4142 | Reprezentacija | 1.995,00 | 13.755,00 | 58,00 | 15.692,00 | | 15.689,60 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 32.360,00 | 12.100,00 | | 44.460,00 | | 44.460,00 |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 1.200,00 | 500,00 | | 1.700,00 | | 1.272,05 |
| 4149 | Ostale usluge | 3.705,00 | 35.100,00 | | 38.805,00 | | 38.760,54 |
| **419** | **Ostali izdaci** | 11.800,00 | 65.769,00 | 760,00 | 76.809,00 | | 76.739,46 |
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 10.000,00 | 65.769,00 | 760,00 | 75.009,00 | | 75.008,03 |
| 4194 | Osiguranje | 1.800,00 | | | 1.800,00 | | 1.731,43 |
| **44** | **Kapitalni izdaci** | 1.500,00 | 12.648,00 | 0,00 | 14.148,00 | | 14.032,95 |
| **441** | **Kapitalni izdaci** | 1.500,00 | 12.648,00 | | 14.148,00 | | 14.032,95 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 1.500,00 | 12.648,00 | | 14.148,00 | | 14.032,95 |
| **Program: Administracija** | | **1.456.819,44** | **66.956,04** | **112.944,10** | **1.410.831,38** | | **1.411.431,09** |
| **4** | **Izdaci** | **1.456.819,44** | **66.956,04** | **112.944,10** | **1.410.831,38** | | **1.411.431,09** |
| **41** | **Tekući izdaci** | 1.451.318,44 | 52.756,04 | 111.144,10 | 1.392.930,38 | | 1.392.219,35 |
| **411** | **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca** | 307.244,44 | 4.987,00 | 5.313,10 | 306.918,34 | | 306.644,85 |
| 4111 | Neto zarade | 183.134,44 | 2.601,00 | 2.927,81 | 182.807,63 | | 182.806,79 |
| 4112 | Porez na zarade | 25.580,00 | 874,00 | 769,85 | 25.684,15 | | 25.684,00 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 66.240,00 | 1.393,00 | 1.058,80 | 66.574,20 | | 66.573,54 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 28.440,00 | 0,00 | 441,16 | 27.998,84 | | 27.727,98 |
| 4115 | Opštinski prirez | 3.850,00 | 119,00 | 115,48 | 3.853,52 | | 3.852,54 |
| **412** | **Ostala lična primanja** | 10.600,00 | 4.849,04 | 0,00 | 15.449,04 | | 15.449,04 |
| 4127 | Ostale naknade | 10.600,00 | 4.849,04 | 0,00 | 15.449,04 | | 15.449,04 |
| **413** | **Rashodi za materijal** | 43.250,00 | 9.100,00 | 8.600,00 | 43.750,00 | | 43.656,59 |
| 4131 | Administrativni materijal | 14.250,00 | 9.100,00 | 5.100,00 | 18.250,00 | | 18.250,00 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | | 9.999,96 |
| 4135 | Rashodi za gorivo | 19.000,00 | 0,00 | 3.500,00 | 15.500,00 | | 15.406,63 |
| **414** | **Rashodi za usluge** | 551.434,00 | 22.414,00 | 94.779,00 | 479.069,00 | | 478.983,83 |
| 4141 | Službena putovanja | 95.000,00 | 15.569,00 | 4.500,00 | 106.069,00 | | 106.069,00 |
| 4142 | Reprezentacija | 1.995,00 | 5.850,00 | 0,00 | 7.845,00 | | 7.845,00 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 28.439,00 | 995,00 | 0,00 | 29.434,00 | | 29.355,31 |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 6.000,00 | 0,00 | 110,00 | 5.890,00 | | 5.883,58 |
| 4146 | Advokatske, notarske i pravne usluge | 420.000,00 | 0,00 | 90.169,00 | 329.831,00 | | 329.830,94 |
| **415** | **Rashodi za tekuće održavanje** | 2.000,00 | 2.496,00 | 0,00 | 4.496,00 | | 4.406,43 |
| 4153 | Tekuće održavanje opreme | 2.000,00 | 2.496,00 | 0,00 | 4.496,00 | | 4.406,43 |
| **419** | **Ostali izdaci** | 536.790,00 | 8.910,00 | 2.452,00 | 543.248,00 | | 543.078,61 |
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 29.450,00 | 7.910,00 | 2.452,00 | 34.908,00 | | 34.907,65 |
| 4193 | Izrada i održavanje softvera | 840,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.840,00 | | 1.670,98 |
| 4195 | Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizac | 506.500,00 | 0,00 | 0,00 | 506.500,00 | | 506.499,98 |
| **44** | **Kapitalni izdaci** | 5.500,00 | 14.200,00 | 1.800,00 | 17.900,00 | | 17.666,22 |
| **441** | **Kapitalni izdaci** | 5.500,00 | 14.200,00 | 1.800,00 | 17.900,00 | | 17.666,22 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 2.000,00 | 14.200,00 | | 16.200,00 | | 16.033,36 |
| 4416 | Izdaci za investiciono održavanje | 3.500,00 | 0,00 | 1.800,00 | 1.700,00 | | 1.632,86 |
| **46** | **Otplata dugova** | 1,00 | | | 1,00 | | 1.545,52 |
| **463** | **Otplata obaveza iz prethodnih godina** | 1,00 | | | 1,00 | | 1.545,52 |
| 4630 | Otplata obaveza iz prethodnih godina | 1,00 | | | 1,00 | | 1.545,52 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Program: Uprava za dijasporu** | **95.903,48** | **21.816,11** | **14.693,73** | **103.025,86** | | **97.979,26** |
| **4** | **Izdaci** | **95.903,48** | **21.816,11** | **14.693,73** | **103.025,86** | | **97.979,26** |
| **41** | **Tekući izdaci** | 95.903,48 | 21.816,11 | 14.693,73 | 103.025,86 | | 97.979,26 |
| **411** | **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca** | 26.824,46 | 21.816,11 | 0,00 | 48.640,57 | | 48.640,32 |
| 4111 | Neto zarade | 16.046,49 | 12.928,09 | | 28.974,58 | | 28.974,57 |
| 4112 | Porez na zarade | 2.177,44 | 2.019,24 | | 4.196,68 | | 4.196,68 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 5.806,44 | 4.668,61 | | 10.475,25 | | 10.475,05 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 2.467,51 | 1.897,04 | | 4.364,55 | | 4.364,54 |
| 4115 | Opštinski prirez | 326,56 | 302,93 | | 629,51 | | 629,48 |
| **413** | **Rashodi za materijal** | 4.486,00 | | 300,00 | 4.186,00 | | 1.027,79 |
| 4131 | Administrativni materijal | 1.368,00 | | | 1.368,00 | | 939,19 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 120,00 | | | 120,00 | | 88,60 |
| 4134 | Rashodi za energiju | 3.000,00 | | 300,00 | 2.700,00 | | 0,00 |
| **414** | **Rashodi za usluge** | 63.491,02 | | 14.393,73 | 49.097,29 | | 47.617,75 |
| 4141 | Službena putovanja | 8.550,00 | | | 8.550,00 | | 8.543,00 |
| 4142 | Reprezentacija | 483,78 | | | 483,78 | | 483,78 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 5.360,57 | | | 5.360,57 | | 4.122,17 |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 330,00 | | | 330,00 | | 182,42 |
| 4149 | Ostale usluge | 48.766,67 | | 14.393,73 | 34.372,94 | | 34.286,38 |
| **419** | **Ostali izdaci** | 1.100,00 | | | 1.100,00 | | 693,40 |
| 4194 | Osiguranje | 1.100,00 | | | 1.100,00 | | 693,40 |
| | **Program: Diplomatsko konzularna predstavništva** | **9.586.369,49** | **1.335.822,61** | **128.732,58** | **10.793.459,52** | **84.989,51** | **10.816.002,53** |
| **4** | **Izdaci** | **9.586.369,49** | **1.335.822,61** | **128.732,58** | **10.793.459,52** | | **10.816.002,53** |
| **41** | **Tekući izdaci** | 9.557.769,49 | 1.301.935,29 | 128.732,58 | 10.730.972,20 | | 10.671.042,90 |
| **411** | **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca** | 3.585.154,13 | 335.955,69 | 0,00 | 3.921.110,02 | | 3.919.577,73 |
| 4111 | Neto zarade | 3.122.559,05 | 293.942,65 | | 3.416.501,90 | | 3.414.969,61 |
| 4112 | Porez na zarade | 230.917,13 | 24.929,34 | | 255.846,47 | | 255.846,47 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 139.644,92 | 9.419,68 | | 149.064,60 | | 149.064,60 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 57.395,06 | 3.924,58 | | 61.319,64 | | 61.319,64 |
| 4115 | Opštinski prirez | 34.637,97 | 3.739,44 | | 38.377,41 | | 38.377,41 |
| **413** | **Rashodi za materijal** | 330.778,01 | 13.797,98 | 7.927,00 | 336.648,99 | | 331.037,07 |
| 4131 | Administrativni materijal | 76.000,00 | 6.881,58 | 0,00 | 82.881,58 | | 81.706,34 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 20.000,00 | 4.916,40 | 0,00 | 24.916,40 | | 24.868,83 |
| 4134 | Rashodi za energiju | 84.000,00 | 1.500,00 | 0,00 | 85.500,00 | | 82.745,51 |
| 4135 | Rashodi za gorivo | 150.778,01 | 500,00 | 7.927,00 | 143.351,01 | | 141.716,39 |
| **414** | **Rashodi za usluge** | 488.200,00 | 224.042,50 | 0,00 | 712.242,50 | **84.989,51** | 695.061,58 |
| 4141 | Službena putovanja | 95.000,00 | 70.628,12 | | 165.628,12 | | 153.011,67 |
| 4142 | Reprezentacija | 53.200,00 | 68.395,21 | | 121.595,21 | 2.304,52 | 123.899,70 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 260.000,00 | 12.784,97 | | 272.784,97 | | 268.171,85 |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 50.000,00 | 28.746,69 | | 78.746,69 | 92,99 | 77.241,25 |
| 4145 | Usluge prevoza | 30.000,00 | 43.487,51 | | 73.487,51 | 82.592,00 | 72.757,11 |
| **415** | **Rashodi za tekuće održavanje** | 40.000,00 | 37.087,99 | 2.000,00 | 75.087,99 | | 73.548,45 |
| 4152 | Tekuće održavanje građevinskih objekata | 20.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 18.000,00 | | 17.838,36 |
| 4153 | Tekuće održavanje opreme | 20.000,00 | 37.087,99 | 0,00 | 57.087,99 | | 55.710,09 |
| **417** | **Renta** | 3.740.921,80 | 300.287,62 | 106.733,66 | 3.934.475,96 | | 3.919.576,26 |
| 4171 | Zakup objekata | 3.738.421,80 | 299.065,39 | 106.733,66 | 3.930.753,53 | | 3.915.866,43 |
| 4172 | Zakup opreme | 2.500,00 | 1.222,43 | 0,00 | 3.722,43 | | 3.709,83 |
| **419** | **Ostali izdaci** | 1.372.715,55 | 390.763,11 | 12.071,92 | 1.751.406,74 | | 1.732.221,81 |
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 1.140.000,00 | 186.257,06 | 12.071,92 | 1.314.185,14 | | 1.312.801,99 |
| 4194 | Osiguranje | 210.000,00 | 110.072,53 | 0,00 | 320.072,53 | | 303.914,56 |
| 4196 | Komunalne naknade | 5.515,55 | 15.895,46 | 0,00 | 21.411,01 | | 21.202,46 |
| 4199 | Ostalo | 17.200,00 | 78.538,06 | 0,00 | 95.738,06 | | 94.302,80 |
| **44** | **Kapitalni izdaci** | 28.600,00 | 33.887,32 | 0,00 | 62.487,32 | | 144.959,63 |
| **441** | **Kapitalni izdaci** | 28.600,00 | 33.887,32 | 0,00 | 62.487,32 | | 144.959,63 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 20.000,00 | 33.887,32 | | 53.887,32 | | 136.479,32 |
| 4416 | Izdaci za investiciono održavanje | 8.600,00 | 0,00 | 0,00 | 8.600,00 | | 8.480,31 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Program: Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji** | | **826.347,33** | **44.912,00** | **24.119,04** | **847.140,29** | **370.951,09** | **1.200.972,51** |
| **4** | **Izdaci** | **826.347,33** | **44.912,00** | **24.119,04** | **847.140,29** | | **1.200.972,51** |
| **41** | **Tekući izdaci** | 824.847,33 | 44.912,00 | 24.119,04 | 846.672,29 | | 1.200.535,90 |
| **411** | **Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca** | 479.082,33 | 5.986,00 | 15.263,28 | 469.805,05 | | 469.802,87 |
| 4111 | Neto zarade | 303.027,84 | 0,00 | 12.053,32 | 290.974,52 | | 290.973,61 |
| 4112 | Porez na zarade | 39.675,60 | 2.363,00 | 424,97 | 41.613,63 | | 41.613,36 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 91.380,67 | 2.993,00 | 1.920,63 | 92.453,04 | | 92.452,75 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 38.996,42 | 326,00 | 800,62 | 38.521,80 | | 38.521,27 |
| 4115 | Opštinski prirez | 6.001,80 | 304,00 | 63,74 | 6.242,06 | | 6.241,88 |
| **412** | **Ostala lična primanja** | 103.400,00 | 0,00 | 5.055,76 | 98.344,24 | | 98.337,95 |
| 4127 | Ostale naknade | 103.400,00 | 0,00 | 5.055,76 | 98.344,24 | | 98.337,95 |
| **413** | **Rashodi za materijal** | 19.250,00 | 3.390,00 | 2.500,00 | 20.140,00 | | 18.161,14 |
| 4131 | Administrativni materijal | 4.750,00 | 2.985,00 | 0,00 | 7.735,00 | | 7.477,83 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 5.000,00 | 405,00 | 0,00 | 5.405,00 | | 5.301,99 |
| 4135 | Rashodi za gorivo | 9.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 7.000,00 | | 5.381,32 |
| **414** | **Rashodi za usluge** | 221.095,00 | 34.918,00 | 0,00 | 256.013,00 | **370.951,09** | 612.045,21 |
| 4141 | Službena putovanja | 95.000,00 | 11.700,00 | | 106.700,00 | | 106.688,22 |
| 4142 | Reprezentacija | 1.330,00 | 2.203,00 | | 3.533,00 | | 3.412,76 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 24.015,00 | 6.015,00 | | 30.030,00 | | 29.940,84 |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 1.000,00 | 0,00 | | 1.000,00 | | 996,21 |
| 4147 | Konslutantske usluge, projekti i studije | 95.000,00 | 0,00 | | 95.000,00 | **370.951,09** | 451.279,84 |
| 4149 | Ostale usluge | 4.750,00 | 15.000,00 | | 19.750,00 | | 19.727,34 |
| **419** | **Ostali izdaci** | 2.020,00 | 350,00 | 0,00 | 2.370,00 | | 2.188,73 |
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | | 999,96 |
| 4194 | Osiguranje | 1.020,00 | 350,00 | 0,00 | 1.370,00 | | 1.188,75 |
| **44** | **Kapitalni izdaci** | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 468,00 | | 436,61 |
| **441** | **Kapitalni izdaci** | 1.500,00 | 268,00 | 1.300,00 | 468,00 | | 436,61 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 1.500,00 | 268,00 | 1.300,00 | 468,00 | | 436,61 |

*Koristeći odredbe člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Ministarstvo finansija je shodno zahtjevima vršilo preusmjeravanje sredstava u okviru programa i pojedinih pozicija Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija, a shodno zaključcima Vlade CG vršeno je preusmjeravanje sa drugih potrošačkih jedinica.*

*Shodno zaključku Vlade CG br.08-28377/3 od 4. decembra 2014.godine izvršeno je preusmjeravanje sredstva sa PJ Ministarstvo odbrane u iznosu od 500.000,00€ na Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija (Program: Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji u iznosu od 38.926,00€, Program Diplomatija iznos od 86.154,00€, Program: Administracija iznos od 40.920,00€, Program: DKP iznos od 334.000,00€).*

*Zaključkom Vlade CG br.08-2458/3 i br.08-2707/2 odobreno je preusmjeravanje sredstava, s potrošačke jedinice Ministarstvo pravde u iznosu od 204.050,86€, na potrošačku jedinicu Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija (Program: Diplomatsko konzularna predstavništva). Zaključkom Vlade CG, br.08-2097/3 odobreno je preusmjeravanje sredstava, s potrošačke jedinice Ministarstvo unutrašnjih poslova u iznosu od 93.023,30€, na potrošačku jedinicu Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija( Program: Diplomatsko konzularna predstavništva).*

*Zaključkom, br.08-1399/2 odobreno je preusmjeravanje sredstava, sa Ministarstva održivog razvoja i turizma, u iznosu od 64.840,44€ Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija( Program: Diplomatsko. konzularna predstavništva).*

*Zaključkom Vlade Crne Gore br.08-1609/ odobreno je preusmjerenje sredstava u iznosu od 22.916,28€ s potrošačke jedinice Ministarstvo nauke na potrošačku jedinicu Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija na Program: Diplomatsko konzularna predstavništva.*

*Na osnovu prezentiranog se konstatuje da su Ministarstvu sa drugih potrošačkih jedinica shodno zaključcima Vlade preusmjerena sredstva u ukupnom iznosu od 1.337.322,00€ od kojih je na Program DKP-a preusmjeren iznos od 1.171.320,00€.*

*Shodno obrazloženju Rješenja o preusmjerenju, sredstva u iznosu od 283.96,00€ su preusmjerena za pokriće troškova (zarada i ostalih troškova koji nastanu po osnovu i za vrijeme rada u misiji ) zaposlenih koje je Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija preuzelo na osnovu Sporazuma iz*

*Ministarstva finansija, Ministarstva pravde, Ministarstva unutrašnjih poslova i Ministarstva turizma i održivog razvoja za rad na određeno vrijeme u Stalnoj Misiji Crne Gore pri EU. U obrazloženjima rješenja o preusmjerenju sredstava od 1.053.246,00€ nije precizirano za koje namjene je traženo preusmjerenje sredstava, samo je naznačeno da će se ista koristiti za izmirivanje dospjelih obaveza. Takođe u postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirani svi zahtjevi MVPEI za preusmjerenje sredstava kao ni sva rješenja Ministarstva finansija o izvršenim preusmjerenjima.*

*Preusmjeravanje sredstava unutar Ministarstva po programima i po pozicijama vršeno je za izmirivanje dijela neizmirenih obaveza prenijetih iz 2013.godine, isplatu naknada po osnovu ugovora o djelu, isplatu zarada i naknada, za pokriće troškova učešća crnogorske delegacije na samitu NATO u Velsu, troškova zakupa objekata i kao i za izmirivanje dospjelih obaveza.*

*Revizijom je utvrđeno da je preusmjeravanje sredstava unutar Ministarstva po programima i pozicijama izdataka kao i preusmjeravanje sa drugih potrošačkih jedinica vršeno u iznosu koji je utvrđen odredbama člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.*

*Revizijom je konstatovano da Godišnjim zakonom o budžetu za 2014. godinu sredstva za rad Ministarstva vanjskih poslova nijesu adekvatno planirana. U tom dijelu posebno se ističe nerealan plan za program diplomatsko-konzularna predstavništva za koji su planirana sredstva putem preusmjeravanja sa drugih potrošačkih jedinica i sa drugih programa i pozicija u okviru Ministarstva morala uvećati za 1.207.090,00€. Nerealno planiranje u okviru navedenog programa naročito se odnosi na zarade i ostale naknade zaposlenih (putem preusmjeravanja uvećane za 335.955,00€), izdatke za zakup (putem preusmjeravanja uvećane za 193.554,00€), izdatke za usluge(putem preusmjeravanja uvećane za 224.042,50€) i ostale izdatke koji obuhvataju i naknade po ugovorima (putem preusmjeravanja uvećane za 378.691,00€).*

- ***Preporučuje se subjektu revizije da pojača administrativne kapacitete u dijelu planiranja Budžeta i obezbijedi kroz godišnji Budžetski plan sredstva koja su adekvatna realnim potrebama za rad Ministarstva, a posebno za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava.***

## *IV IZVRŠENJE RASHODA*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je izdatake za 2014. godinu ostvarilo u ukupnom iznosu od 14.619.032,00€. Navedeni izdaci su izvršeni kroz pet programa i to: Program: Diplomatija, Program: Administracija, Program: Uprava za Dijasporu, Program: Diplomatsko konzularna predstavništva, Program: Proces pridruživanja i pristuplanja Evropskoj uniji.*

*Tabelarni pregled ukupno izvršenih izdataka po pozicijama na nivou Ministarstva.*

| Konto | Opis | Izvršenje | Ukupno revidirano | Procenat revidiranog |
|---|---|---|---|---|
| 41110000000 | Neto zarade | 4.333.836,00 | 4.117.144,00 | 95,00% |
| 41120000000 | Porez na zarade | 386.324,00 | 386.324,00 | 100,00% |
| 41130000000 | Doprinosi na teret zaposlenog | 471.516,00 | 471.516,00 | 100,00% |
| 41140000000 | Doprinosi na teret poslodavca | 195.624,00 | 195.624,00 | 100,00% |
| 41150000000 | Opštinski prirez | 57.958,00 | 57.958,00 | 100,00% |
| 41270000000 | Ostale naknade | 186.991,00 | 186.991,00 | 100,00% |
| 41310000000 | Administrativni materijal | 119.483,00 | 48.065,06 | 40,23% |
| 41330000000 | Materijal za posebne namjene | 45.709,00 | 22.098,73 | 48,35% |
| 41340000000 | Rashodi za energiju | 82.746,00 | 42.876,38 | 51,82% |
| 41350000000 | Rashodi za gorivo | 162.504,00 | 88.711,05 | 54,59% |
| 41410000000 | Službena putovanja | 485.648,00 | 304.952,00 | 62,79% |
| 41420000000 | Reprezentacija | 151.331,00 | 133.463,66 | 88,19% |
| 41430000000 | Komunikacione usluge | 376.050,00 | 217.771,68 | 57,91% |
| 41440000000 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 85.576,00 | 47.270,68 | 55,24% |
| 41450000000 | Usluge prevoza | 72.757,00 | 50.581,90 | 69,52% |
| 41460000000 | Advokatske, notarske i pravne usluge | 329.831,00 | 292.152,65 | 88,58% |
| 41470000000 | Konslutantske usluge, projekti i studije | 451.280,00 | 327.042,46 | 72,47% |
| 41490000000 | Ostale usluge | 92.774,00 | 49.124,41 | 52,95% |
| 41520000000 | Tekuće održavanje građevinskih objekata | 17.838,00 | 6.704,02 | 37,58% |
| 41530000000 | Tekuće održavanje opreme | 60.117,00 | 51.722,94 | 86,04% |
| 41710000000 | Zakup objekata | 3.915.866,00 | 2.894.471,88 | 73,92% |
| 41720000000 | Zakup opreme | 3.710,00 | 3.710,00 | 100,00% |
| 41910000000 | Naknade po ugovorima o djelu | 1.423.718,00 | 1.138.974,00 | 80,00% |
| 41930000000 | Izrada i održavanje softvera | 1.671,00 | 1.235,31 | 73,93% |
| 41940000000 | Osiguranje | 307.528,00 | 270.160,35 | 87,85% |
| 41950000000 | Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama | 506.500,00 | 506.500,00 | 100,00% |
| 41960000000 | Komunalne naknade | 21.202,00 | 18.313,14 | 86,37% |
| 41990000000 | Ostalo | 94.303,00 | 85.527,56 | 90,69% |
| 44150000000 | Izdaci za opremu | 166.982,00 | 118.002,72 | 70,67% |
| 44160000000 | Izdaci za investiciono održavanje | 10.113,00 | 1.688,53 | 16,70% |
| 46300000000 | Otplata obaveza iz prethodnih godina | 1.546,00 | 1.545,52 | 99,97% |
| **Ukupno** | | **14.619.032,00** | **12.138.223,63** | **83,03%** |

*Najveće učešće u ukupnim izdacima MVPEI imaju izdaci za zarade (neto, porezi i doprinosi) sa 37,25%,izdaci za zakup objekata i opreme sa 26,74% i izdaci za ugovorene naknade 9,74% i sl. Od ukupnih izdataka Ministarstva, iznos od 10.816.002,53€ (74%) odnosi se na izdatke izvršene u okviru Programa DKP-a, dok se iznos od 3.803.029.47 € (26%) odnosi na izdatke ostala četiri programa ( Diplomatija 1.092.647,40€, Administracija 1.411.431,09€, Uprava za dijasporu 97.979,26€ i Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji 1.200.972,51€). Izdaci DKP-a u iznosu od 10.816.002,53€ iskazani su po osnovu prenosa sredstva diplomatsko- konzularnim predstavništvima u iznosu od 9.595.681,97€ (prenos od MVPEI u iznosu od 9.014.680,37€ i prenos sa računa konzularnih prihoda u iznosu od 581.001,60€-konzularni odbici ) i izvršenih izdatka u sjedištu Ministarstva u iznosu od 1.220.320.56€.*

*Izdaci ostvareni u okviru programa DKP najvećim dijelom se odnose na izdatke na zarade, dodatak na osnovu zaradu i ostale naknade u iznosu od 3.919.577,73€, izdatke za zakup 3.919.576,26€ i ostale izdatke ( u koje su uključene i ugovorene naknade za lokalno osoblje u DKP-ima) u iznosu od 1.732.221.81€, koji čine 88,49 % ukupnih izdataka DKP-a.*

### *4.1. Zarade i ostala lična primanja*

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

*Poslove u Ministarstvu i diplomatsko-konzularnim predstavništvima vrše: rukovodeća lica u Ministarstvu, šefovi diplomatskih i konzularnih predstavništava, državni službenici raspoređeni na diplomatskim i konzularnim poslovima u određenom diplomatskom zvanju i lica na administrativnim, računovodstveno-finansijskim i pomoćno-tehničkim poslovima (u daljem tekstu: namještenici).*

*Aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za obavljanje poslova u sjedištu Ministarstva i predstavništvima sistematizovana su radna mjesta za 466 izvršilaca. U postupku revizije je na osnovu podataka koje je prezentiralo odjeljenje za upravljanje ljudskim resursima u Ministarstvu je na dan 31.12.2014. godine bilo zaposleno ukupno 263 službenika i namještenika, i to 171 u sjedištu Ministarstva, a 92 u diplomatsko-konzularnim predstavništvima od koji je 13 lica shodno odredbama člana 36 Zakona o vanjskim poslovima preuzeto iz drugih državnih organa.*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, utvrđeno je 63 radnih mjesta za rad u DKP za obavljanje poslova vozača (34) i tehničkih sekretara (29). U toku 2014. godine za vršenje poslova vozača Ministarstvo je u DKP uputilo pet lica čije upućivanje na rad u DKP iziskuje veće troškove od angažovanja lokalnog osoblja za obavljanje tih poslova.*

- ***U cilju racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava preporučujemo subjektu revizije da za vršenje poslova vozača angažuje lokalno osoblje, jer se radi o poslovima koji ne zahtijevaju posebnu stručnost i obrazovanje.***

*Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2014.godini putem javnog oglašavanja zaposlilo 57 izvršilaca, od čega 55 na neodređeno vrijeme i dva izvršioca za obavljanje pripravničkog staža na određeno vrijeme od jedne (1.) godine.*

*Putem internih oglasa je zaposleno 10 lica i to devet (9) lica putem internog oglasa unutar Ministarstva i jedno lice putem internog oglasa između državnih organa.*

*U cilju provjere pravilnosti postupka zapošljavanja uzorkom je izvršen uvid u personalne dosije 28 zaposlenih u Ministarstvu i utvrđene su nepravilnosti u zapošljavanju 22 lica.*

*Revizijom je utvrđeno sledeće:*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je koristeći ovlašćenja iz člana 51 Zakona o vanjskim poslovima tokom 2011 i 2012.godini zaposlilo 14 lica na određeno vrijeme u trajanju do dvije godine bez oglašavanja slobodnih radnih mjesta, za obavljanje poslova sekretara II i III, atašea, arhivara i knjigovođe, nakon čega su u 2014.godini oglašavanjem slobodnih radnih mjesta ista zaposlena na neodređeno vrijeme. Navedena lica su bila i ranije angažovana u Ministarstvu po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima ili ugovoru o djelu za vršenje poslova iz nadležnosti Ministarstva.*
*Angažovanje izvršioca po ugovoru o djelu vršeno je za obavljanje poslova za koja su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena radna mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima (član 2) kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje zakonom ili drugim propisima utvrđena nadležnost organa vrše državni službenici.*

*Takođe angažovanje lica po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima nije u skladu ni sa odredbama člana 163 Zakona o radu kojim je propisano da se navedenim ugovorom angažuju lica za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost.*
*Uvidom u personalne dosije takođe je utvrđeno da je licima zaposlenim na određeno vrijeme rješenje o fiksnom dijelu zarade donosilo Ministarstvo vanjskih poslova što nije u skladu sa odredbama člana 15.Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika kojim je propisano da navedena rješenja donosi ministar Finansija.*

*Pregledom uzorkovanih dosijea je utvrđeno da (17) zaposlenih u Ministarstvu nije ispunjavalo posebne uslove propisane aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za vršenje poslova*

*odnosnog radnog mjesta u dijelu (položenog diplomatsko-konzularnog ispita I/ili stepena znanja stranog jezika).*

*Ministarstvo je dva pripravnika za vrijeme obavljanja pripravničkog staža uputilo u DKP-a radi sticanja praktičnih znanja, što smatramo neracionalnm poslovanjem sa aspekta troškova koji nastaju po osnovu obuke.*

- ***Subjekt revizije je dužan da zapošljavanje državnih službenika i namještenika vrši na način kako je to propisano Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.***

*Obračun osnovnih zarada zaposlenih u Ministarstvu vanjskih poslova shodno Uputstvu o radu državnog trezora vrši Ministarstvo finansija, dok obračun posebnog dodatka, na zarade i drugih primanja koje ostvaruju zaposleni u DKP-ima vrši MVPEI, na osnovu rješenja koja donosi ministar.*

*Zakonom o vanjskim poslovima i Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu („Sl. list CG", br. 55/13) je utvrđeno da zaposleni za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu imaju pravo na poseban dodatak na osnovnu zaradu, posebne naknade troškova (za zdravstveno osiguranje, porodiljsko odsustvo, za stanovanje, dio za školovanje djece, za slučaj smrti u inostranstvu) i druga primanja.*

*Pored zaposlenih u ministarstvu ova prava ostvaruju i državni službenici i namještenici koji se sporazumom preuzimaju iz drugih organa i raspoređuju na rad u diplomatsko-konzularna predstavništva.*

*Uredbom je propisano da se poseban dodatak na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, određuje množenjem bruto osnovice za obračun troškova života u državi prijema, posebnih radnih uslova i indeksa prilagođavanja troškova života i isplaćuje se mjesečno.*

*Polazna bruto osnovica određuje se kao procenat od bruto domaćeg proizvoda po stanovniku u Crnoj Gori, utvrđenog od strane organa uprave nadležnog za poslove statistike, za godinu koja prethodi godini u kojoj se vrši obračun.*

*Osim navedenog dodatka Uredbom je utvrđeno i da šefovi diplomatsko-konzularnog predstavništva ostvaruju pravo i na mjesečni dodatak na osnovnu zaradu u visini prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, umanjene za pripadajući iznos doprinosa koji se plaćaju na teret zaposlenog, koji je u 2014. godini isplaćivan u iznosu od po 551,76€, mjesečno.*

*Za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu zaposleni i izdržavani članovi porodice, ostvaruju pravo na naknadu troškova obaveznog zdravstvenog osiguranja u skladu sa propisima države prijema, ako drukčije nije uređeno međunarodnim ugovorom sa državom prijema, zatim ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa stana i fiksne režijske troškove (prema priloženom ugovoru o zakupu, odnosno računima za opremanje stana), u iznosu do 50% od posebnog dodatka, koja se uvećava se za 4,5%, za svakog izdržavanog člana porodice.*

*Troškove zakupa stana (depoziti, garancije, angažovanje agencije za zakup stana i sl.) snosi Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija, uz prethodno pribavljenu saglasnost generalnog sekretara.*

*Za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu zaposleni ostvaruju pravo na naknadu dijela troškova za školovanja djece, koja sa njim žive u državi prijema, u predškolskim, osnovnim i srednjoškolskim javnim obrazovnim institucijama, u iznosu od 70 % od ukupnih troškova školovanja, za svako dijete. Zaposleni ostvaruje pravo na primanje za izdržavane članove porodice u iznosu od 3 % od posebnog dodatka, za svakog izdržavanog člana.*

*Revizijom je utvrđeno da je u 94 rješenja o utvrđivanju naknada zaposlenima u DKP-a od ukupno 117 prezentiranih, utvrđeno retroaktivno dejstvo, naime rješenja su donijeta 27.02.2014. godine, a u istima je naznačeno da se primjenjuju od 01.01.2014. godine.*

### *4.2. Izdaci za zarade i posebne dodatke na zarade (pozicija 411)*

*Godišnjim budžetom za 2014.godinu izdaci za zarade i dodatke na zarade Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija su planirani u iznosu od 5.096.353,20€,nakon preusmjeravanja sredstava u iznosu od 350.715,00€, tekući budžet je iznosio 5.447.068,92€, dok su navedeni izdaci izvršeni u iznosu od 5.445.258,25€.*

*Od navedenih izdataka iznos od 4.333.836,17€,odnosi se na neto zarade i posebne dodatke na zarade, iznos od 386.323,79€ na porez na lična primanja, iznos od 471.515,92€ na doprinose na teret zaposlenih, iznos od 195.624,18€ na doprinose na teret poslodavca i iznos od 57.958,29€ na izdatke za prirez na porez.*

*Navedeni izdaci su u izvršeni kroz pet programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 700.592,58€*
*Program Administracija u iznosu od 306.644,85€*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 3.919.577,73€*
*Program Uprava za Dijasporu u iznosu od 48.640,32€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 469.802,87€ i*

*Pregled izvršenih izdataka za zarade i dodatke na zarade po programima:*

| Pozicija | Vrsta izdatka | "Diplomatija" | "Diplomatsko konzularna predstavništva" | Administracija | "Pristupanje EU integracijama" | "Uprava za dijasporu" | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 411-1 | neto zarade | 416.111,59 | 3.414.969,61 | 182.806,79 | 290.973,61 | 28.974,57 | 4.333.836,17 |
| 411-2 | porez | 58.983,28 | 255.846,47 | 25.684,00 | 41.613,36 | 4.196,68 | 386.323,79 |
| 411-3 | doprinosi na teret za | 152.949,98 | 149.064,60 | 66.573,54 | 92.452,75 | 10.475,05 | 471.515,92 |
| 411-4 | doprinosi na teret po | 63.690,75 | 61.319,64 | 27.727,98 | 38.521,27 | 4.364,54 | 195.624,18 |
| 411-5 | prirez | 8.856,98 | 38.377,41 | 3.852,54 | 6.241,88 | 629,48 | 57.958,29 |
| **Ukupno** | | **700.592,58** | **3.919.577,73** | **306.644,85** | **469.802,87** | **48.640,32** | **5.445.258,35** |

*Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da izdaci za zarade i posebni dodatak na zarade Diplomatsko-konzularnih predstavništava učestvuju sa 72% u ukupnih izdataka.*

*U nastavku je dat tabelarni pregled obračunatih zarada i posebnog dodatka na zarade po programima.*

| Pozicija | Vrsta izdatka | "Diplomatija" | "Diplomatsko konzularna predstavništva" osnovna zarada | "Diplomatsko konzularna predstavništva" naknade | Administracija | "Pristupanje EU integracijama" | "Uprava za dijasporu" | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 411-1 | neto zarade | 416.539,22 | 528.966,97 | 2.860.513,54 | 183.434,96 | 257.501,53 | 28.974,58 | 4.275.930,80 |
| 411-2 | porez | 59.244,14 | 74.571,09 | 504.792,14 | 25.684,00 | 35.263,13 | 4.196,65 | 703.751,15 |
| 411-3 | doprinosi na teret zaposlenih | 153.207,78 | 190.478,27 | | 66.521,35 | 92.452,69 | 10.573,60 | 513.233,69 |
| 411-4 | doprinosi na teret poslodavca | 63.799,15 | 79.367,53 | | 28.435,75 | 38.459,44 | 4.356,60 | 214.418,47 |
| 411-5 | prirez | 8.886,52 | 11.184,73 | 74.275,10 | 3.851,54 | 5.269,20 | 639,48 | 104.126,57 |
| **Ukupno** | | **701.676,81** | **884.568,59** | **3.439.580,78** | **307.927,60** | **428.965,99** | **48.740,91** | **5.811.460,68** |

*Revizijom je utvrđeno da su neto zarade, dodaci na osnovne zarade, naknade troškova i ostala primanja za 2014. godinu obračunate u iznosu od 4.275.930,80€, porez na lična primanja 703.751,15€, doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca 727.652,16€ i prirez na porez 104.126,57€.*

*Neto zarade, dodaci na zarade, naknade i ostala lična primanja isplaćene su u iznosu od 4.333.836,17€ (isplata je izvršena za period decembar 2013.godine –novembar 2014.godine), dok su porezi plaćeni u iznosu od 386.323,79€, doprinosi u iznosu od 667.140,10€ i prirez u iznosu od 57.958,29€.*

***Program " Diplomatija"***

*Izdaci za zarade u okviru programa Diplomatija su izvršeni u iznosu od 700.592,58€ od kojih se na neto zarade odnosi 416.111,59€, porez na lična primanja 58.983,28€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 152.949,98€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 63.690,75€ i plaćeni prirez u iznosu od 8.856,98€. dok su iste obračunate u iznosu 701.676,81€, što je za 1.084,23€ više od isplaćenih.*

***Program " Administracija"***

*Izdaci za zarade u okviru programa " Administracija" izvršeni su u iznosu od 306.644,85€ € od kojih se na neto zarade odnosi 182.806,79€, porez na lična primanja u iznosu od 25.684,00€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 66.573,54€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 27.727,98€ i plaćeni prirez u iznosu od 3.852,54€, dok su iste obračunate u iznosu od 307.927,60€ što je za 1.282,75€ više od isplaćenih.*

***Program Uprava za dijasporu***

*Izdaci za zarade u okviru programa Uprava za dijasporu su izvršeni 48.640,32€ od kojih se na neto zarade odnosi 28.974,57€, porez na lična primanja u iznosu od 4.196,68€, doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 10.475,05€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 4.364,54€ i prirez u iznosu od 629,48€, dok su iste obračunate u iznosu od 48,740,91€, što je za 100,59€ više od isplaćenih*

***Program "Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji"***

*Izdaci za zarade u okviru programa Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji su izvršeni 469.802,87€ od kojih se na neto zarade odnosi 290.973,61€, porez na lična primanja 41.613,36€, doprinose na teret zaposlenih 92.452,75€, doprinose na teret poslodavca 38.521,27€ i prirez u iznosu od 6.241,88€, dok su isti obračunate u iznosu od 428.965,99€, što je za 40.836,88€ manje od isplaćenih. Navedena razlika se odnosi na plaćeni posebni dodatak na zaradu glavnog pregovarača.*

***Program Diplomatsko konzularna predstavništva***

*Izdaci za zarade u okviru programa " Diplomatsko konzularna predstavništva " su izvršeni u iznosu od 3.919.577,73€ od kojih se na neto zarade, posebni dodatak na zarade i ostale naknade odnosi 3.414.969,61€, porez na lična primanja od 255.846,47€, doprinose na teret zaposlenih 149.064,60€, doprinose na teret poslodavca 61.319,64€ i prirez u iznosu od 38.377,41€, dok su isti obračunati u iznosu od 4.324.149,37€.*

*Upoređujući obračunate i isplaćene zarade i dodatke na zarade diplomatsko-konzularnih predstavništava utvrđeno je da su neto zarade i dodaci na zarade isplaćene u većem iznosu za 25.489,10€, od obračunatih, a da su porezi i doprinosi isplaćeni u manjem iznosu od obračunatih za 430.060,74€.*

*Budući da subjekt revizije ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza u poslovnim knjigama u okviru klase (2 ) to se nije mogao utvrditi tačan iznos neizmirenih obaveza po osnovu poreskih obaveza, kao ni razlog zbog čega su navedene obaveze plaćene u manjem iznosu od obračunatih.*

*Po usmenoj izjavi odgovornog lica u subjektu revizije dio obračunatih poreskih obaveza u iznosu od 430.060,74€ nije plaćen zbog preplate iz ranijih godina po ovom osnovu, ali državnom revizoru nije prezentiran dokaz o usaglašavanju stanja sa Poreskom upravom koji bi potvrdili datu izjavu.*

*Izdaci u iznosu od 3.414.969,61€ iskazani su po osnovu prenosa sredstava koji je Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija izvršilo na račune DKP na ime isplate neto zarada i dodatka na zarade u iznosu od 2.892.191,91€, po osnovu korišćenja konzularnih prihoda za isplatu navedenih izdataka u iznosu od 17.767,65€, kao i izvršenih isplata u sjedištu Ministarstva u iznosu od 506.267,16€.*

*Pregled sredstava prenijetih DKP-a za isplatu zarada i naknada:*

| R | Troškovi zarada i naknada | Januar | Februa | Mart | April | Maj | Jun | Jul | Avgust | Septemb. | Oktobar | Novemb | Decemba | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Stalna misija pri EU, Brisel | 26.676,59 | 25.721,23 | 26.346,54 | 30.027,01 | 31.218,18 | 30.284,39 | 32.300,37 | 31.093,17 | 30.089,15 | 27.041,45 | 27.041,45 | 27.289,73 | **345.129,26** |
| 2 | Stalna misija pri OEBS-u i dr.org., Beč | 12.294,66 | 12.854,58 | 12.265,59 | 12.821,09 | 12.265,65 | 13.250,75 | 12.937,07 | 12.658,47 | 12.946,87 | 12.746,87 | 12.746,87 | 10.642,04 | **150.470,51** |
| 3 | Ambasada u BiH, Sarajevo | 4.725,12 | 2.798,90 | 2.786,11 | 2.792,51 | 2.792,51 | 2.792,51 | 2.792,51 | 2.792,51 | 2.792,51 | 2.692,51 | 2.692,51 | 2.792,51 | **35.242,72** |
| 4 | Ambasada u Hrvatskoj, Zagreb | 5.491,75 | 6.452,91 | 6.796,01 | 7.454,16 | 6.651,45 | 6.652,85 | 6.654,16 | 6.652,83 | 6.270,86 | 7.210,75 | 7.253,67 | 6.602,19 | **80.143,59** |
| 5 | Ambasada u Makedoniji, Skoplje | 4.647,90 | 4.952,46 | 4.792,46 | 5.112,46 | 4.952,46 | 4.953,48 | 4.953,48 | 2.059,61 | 2.219,61 | 2.588,69 | 2.588,69 | 4.533,40 | **48.354,70** |
| | Marry center, Skoplje | | | | | | | | | | 1.984,65 | 1.984,65 | | **3.969,30** |
| 6 | Ambasada u Srbiji, Beograd | 8.952,33 | 8.188,03 | 6.418,56 | 6.665,78 | 4.992,80 | 6.588,53 | 8.147,00 | 9.832,23 | 9.832,23 | 6.978,01 | 6.978,01 | 9.652,06 | **93.225,57** |
| 7 | Ambasada u Sloveniji, Ljubljana | 5.576,10 | 7.541,08 | 6.391,88 | 3.683,84 | 5.520,40 | 6.629,87 | 6.199,04 | 5.900,02 | 6.061,85 | 4.813,93 | 4.813,93 | 6.450,21 | **69.582,15** |
| 8 | Ambasada u Italiji, Rim | 12.907,52 | 11.024,59 | 11.701,42 | 11.363,30 | 11.365,42 | 11.645,42 | 11.701,42 | 10.113,69 | 10.113,68 | 10.371,52 | 10.371,52 | 10.578,49 | **133.257,99** |
| 9 | Ambasada pri Svetoj Stolici, Vatikan | 5.808,02 | 6.026,45 | 6.138,94 | 6.138,64 | 6.138,64 | 6.138,64 | 6.499,80 | 6.499,80 | 4.076,47 | 3.976,47 | 3.976,47 | 4.076,47 | **65.494,81** |
| 10 | Stalna misija pri NATO, Brisel | 12.521,58 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.705,23 | 12.505,23 | 12.505,23 | 12.769,11 | **151.942,99** |
| 11 | Ambasada u Francuskoj, Pariz | 10.041,97 | 11.767,49 | 12.271,07 | 12.557,42 | 12.271,07 | 12.548,66 | 12.271,07 | 12.371,07 | 12.572,94 | 12.543,39 | 12.371,07 | 12.630,22 | **146.217,44** |
| 12 | Ambasada u Njemačkoj, Berlin | 10.228,02 | 13.945,76 | 9.931,76 | 9.931,76 | 9.931,76 | 8.959,55 | 7.719,78 | 7.719,78 | 7.719,78 | 7.639,47 | 7.639,47 | 10.989,07 | **112.355,96** |
| 13 | Ambasada u Rusiji, Moskva | 5.356,52 | 6.094,55 | 0,00 | 6.168,60 | 5.881,91 | 5.881,91 | 5.881,91 | 5.881,91 | 4.381,91 | 5.681,91 | 5.681,91 | 6.018,93 | **62.911,97** |
| 14 | Ambasada u Grčkoj, Atina | 2.214,89 | 4.526,37 | 5.588,01 | 5.564,09 | 5.564,09 | 5.789,54 | 5.789,54 | 5.789,54 | 5.789,54 | 5.534,00 | 5.588,28 | 5.734,00 | **63.511,89** |
| 15 | Ambasada u Albaniji, Tirana | 4.644,94 | 5.786,29 | 4.961,29 | 4.636,29 | 4.636,29 | 4.636,29 | 2.804,71 | 4.636,29 | 4.636,29 | 7.356,29 | 6.615,17 | 5.005,17 | **60.355,31** |
| 16 | Ambasada u Kini, Peking | 4.545,60 | 3.387,86 | 7.118,47 | 1.724,32 | 5.779,56 | 4.679,56 | 4.779,56 | 3.754,15 | 5.274,66 | 2.992,22 | 2.992,22 | 1.761,91 | **48.790,09** |
| 17 | Generalni konzulat u Frankfurtu | 8.971,33 | 9.352,59 | 8.964,80 | 8.964,80 | 8.964,80 | 8.964,80 | 0,00 | 8.964,80 | 8.964,80 | 8.964,80 | 8.964,80 | 8.739,30 | **98.781,62** |
| 18 | Stalna misija pri Savjetu Evrope, Strazbur | 8.487,51 | 8.492,26 | 8.492,63 | 8.492,63 | 8.492,63 | 8.492,63 | 8.393,51 | 8.393,51 | 6.986,23 | 6.686,23 | 6.686,23 | | **88.096,02** |
| 19 | Ambasada u Belgiji, Brisel | 3.281,16 | 3.343,34 | 3.343,34 | 3.343,34 | 3.343,34 | 3.343,34 | 3.343,84 | 3.343,84 | 3.343,34 | 3.313,34 | 3.343,34 | 3.343,34 | **40.028,92** |
| 21 | Ambasada u Turskoj, Ankara | 5.009,01 | 4.333,49 | 5.633,49 | 4.533,09 | 4.033,09 | 4.033,09 | 4.033,09 | 4.033,09 | 296,16 | 599,69 | 3.263,85 | 3.281,50 | **43.282,64** |
| 22 | Ambasada u Mađarskoj, Budimpešta | 5.264,81 | 5.517,72 | 5.517,72 | 5.824,59 | 5.824,59 | 5.824,59 | 5.824,59 | 5.824,59 | 5.824,59 | 5.849,01 | 5.824,59 | 5.824,59 | **68.745,98** |
| 23 | Ambasada u UAE, Abu Dabi | 3.604,80 | 4.377,81 | 4.377,81 | 4.377,81 | 4.377,81 | 4.377,81 | 4.377,81 | 4.377,81 | | 4.346,41 | 3.984,21 | 3.984,21 | **46.564,30** |
| 24 | Ambasada u Poljskoj, Varšava | 5.192,33 | 5.730,79 | 5.568,01 | 5.730,78 | 5.730,49 | 5.730,49 | 6.056,61 | 5.893,55 | 5.893,55 | 5.743,55 | 5.743,55 | 5.893,55 | **68.907,25** |
| 25 | Ambasada u Republici Kosovo, Pristina | 2.203,66 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.735,23 | 2.635,23 | 2.635,23 | 2.961,33 | **32.317,31** |
| 26 | Generalni konzulat, Minhen | 3.626,46 | 3.912,84 | 3.532,84 | 3.532,84 | 3.532,84 | 3.845,44 | 5.026,69 | 3.845,44 | 3.845,44 | 3.795,44 | 3.795,44 | 4.365,96 | **46.657,69** |
| 27 | Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | 3.290,19 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 2.746,60 | 3.048,19 | **33.804,38** |
| 28 | Ambasada u Bugarskoj, Sofija | 2.926,08 | 2.719,59 | 2.719,59 | 2.719,59 | 2.719,59 | 2.719,59 | 2.725,09 | 2.839,19 | 2.839,19 | 4.378,19 | 3.140,55 | 2.140,55 | **34.586,79** |
| 29 | Stalna misija pri OUN, Njujork | 9.354,85 | 9.865,53 | 9.865,53 | 9.865,53 | 9.865,53 | 10.236,41 | 10.573,44 | 10.573,44 | 6.097,10 | 5.400,98 | 5.400,98 | 2.534,16 | **99.633,48** |
| 30 | Ambasada u SAD-u, Vašington | 9.697,31 | 8.926,03 | 6.475,55 | 8.926,03 | 8.926,03 | 8.926,03 | 6.775,99 | 6.775,99 | 9.396,47 | 9.226,47 | 9.226,47 | 9.226,47 | **102.504,84** |
| 31 | Generalni konzulat u Njujorku | 8.163,56 | 8.117,47 | 8.478,94 | 8.168,70 | 8.168,70 | 8.382,27 | 8.382,27 | 5.241,74 | 8.427,66 | 8.458,23 | 5.304,98 | 4.504,98 | **89.799,52** |
| 32 | Ambasada u Argentini, Buenos Ajres | | | | 1.019,10 | 2.527,90 | 0,00 | 0,00 | 1.735,35 | 2.935,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **8.217,70** |
| 33 | Ambasada u UK, London | 2.693,20 | 12.712,20 | 10.791,40 | 6.052,97 | 7.989,75 | 8.005,91 | 3.138,00 | 3.035,38 | 11.711,05 | 10.740,50 | 12.795,39 | 3.285,80 | **92.951,55** |
| 34 | Ambasada u Švajcarskoj, Bern | | | | | | | | | | 7.896,62 | 8.185,21 | 8.185,21 | **24.267,04** |
| 35 | Stalna misija pri OUN i dr.org. Ženeva | 17.432,29 | 16.237,49 | 18.449,80 | 18.483,71 | 18.481,97 | 18.481,97 | 18.481,97 | 18.481,97 | 18.481,97 | 10.296,76 | 18.481,97 | 10.296,76 | **202.088,63** |
| | **SVE UKUPNO:** | **235.832,14** | **262.894,78** | **244.126,62** | **244.883,84** | **251.168,31** | **250.983,38** | **236.751,38** | **239.301,82** | **238.008,31** | **235.735,41** | **243.364,51** | **219.141,41** | **2.892.191,91** |

*U postupku revizije je utvrđeno da se obračun osnovnih zarada vršio primjenom koeficijenata utvrđenih Zakonom o zaradama državnih službenika i shodno Uredbi o raspoređivanju diplomatskih zvanja u platne razrede, a takođe je utvrđeno da posebni dodatak je tačno obračunat u odnosu na zvanja i grupe država, ali osnovice za obračun (bruto domaći proizvod po stanovniku) nije utvrđena u skladu sa važećom Uredbom.*

*Zaposlenim u DKP-a obračuni uplata poreza i doprinosa vrši samo na osnovnu zaradu, a na dodatke na zaradu se vrši obračun, obustava i uplata poreza na dohodak fizičkih lica, što je u skladu sa odredbama člana 18a Zakona o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje („Sl. List CG",br.13/07,...,62/13), kojim je propisano da se za zaposlene u diplomatsko-konzularnim predstavništvima i misijama Crne Gore u inostranstvu ne plaćaju doprinosi na poseban dodatak na osnovnu zaradu, posebne naknade troškova (za zdravstveno osiguranje, porodiljsko odsustvo, za stanovanje, dio za školovanje djece, za slučaj smrti u inostranstvu) i druga primanja (otpravničko, žirantsko i funkcionalno primanje i primanje za*

*izdržavanje članova porodice), u skladu sa propisima koji uredjuju prava i obaveze zaposlenih u diplomatsko-konzularnim predstavništvima i misijama Crne Gore u inostranstvu.*

***Izdaci za školarinu***

*Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo na ime naknade troškova za školovanje djece shodno rješenjima ministra isplatilo iznos od 64.871,74€ i to: naknada za školarinu u iznosu od 53.464,54€ je isplaćena zaposlenima u DKP-a, dok je naknada po ovom osnovu u iznosu od 11.407,20€ isplaćena licu imenovanom za specijalnog izaslanika ministra vanjskih poslova i evropskih integracija, u zvanju ambasadora, pri OUN za industrijski razvoj (UNIDO), sa sjedištem u Beču. Isplata navedenih naknada vršena je shodno čl. 14 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu. Navedenom Uredbom je utvrđeno da zaposleni za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu ostvaruju pravo na dio naknade za školovanje djece koja žive sa njima u zemlji prijema.*

***Kreditne plate (akontacije)***

*Ministarstvo je internim aktom Pravilnikom o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava utvrdilo prava i obaveze raspoređenih na rad u DKP-u i to: pravo na diplomatski pasoš, vizu, kreditnu platu, troškove prevoza, selidbene troškove, naknadu za članove porodice, zdravstveno osiguranje u inostranstvu za diplomate i članove porodice, zdravstveno osiguranje u zemlji za ugovorne diplomate i članove porodice, mirovanje radnog odnosa i produženo osiguranje za supružnika i pravo na godišnji odmor. Kreditna plata shodno navedenom internom aktu predstavlja pozajmicu u iznosu neto mjesečne plate, sa obavezom vraćanja u 12 jednakih mjesečnih rata).*

*Izdaci za kreditne plate su iskazane u iznosu od 54.913,82€ (iznos isplaćen za 17 lica).*

*Državnom revizoru su prezentirani dokazi o prethodno sprovedenom postupku propisanom Pravilnikom i Vodičem (podnijet zahtjev, odobrenje Generalnog sekretara i nalog za prenos sredstava).*

*Shodno podacima iz obračuna zarada u 2014. godini utvrđeno je da je vršena obustava od zarada po osnovu datih pozajmica tj. kreditnih plata i po tom osnovu je vraćen iznos od 52.241,01€,*

***4.3. Izdaci za ostala lična primanja (pozicija 4127)***

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu izdaci za ostala lična primanja Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija planirani u iznosu od 189.000,00€, tekući budžet je iznosio 187.004,00€, a isti su izvršeni u iznosu od 186.991,17€.*

*Izdaci za ostala lična primanja su izvršeni kroz tri programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 73.204,18€*
*Program Administracija u iznosu od 15.449,04€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 98.337,95€*

*Od navedenih izdataka na neto naknade se odnosi 119.877,86€, poreze i doprinose 64.027,29€ i prirez 3.086,02€. Ostala lična primanja su isplaćivana po osnovu rada u radnim grupama u iznosu od 164.972,77€ novčanih nagrada u iznosu od 8.946,40€, datih pomoći u iznosu od 772,00€ i ostalih naknada u iznosu od 12.300,00€.*

*Pregled isplaćenih naknada:*

| Osnov za isplatu | Neto naknada | Porez i dopr. | Prirez | Ukupno |
|---|---|---|---|---|
| Radne grupe za pregovaračka poglavlja | 76.287,20 | 45.336,66 | 2.216,16 | 123.840,02 |
| Komisija za obavljanje poslova razgraničenja i utvrđivanja državne granice | 10.939,44 | 6.142,84 | 310,53 | 17.392,81 |
| Interresorna komisija za članstvo CG u NATO | 8.105,62 | 5.746,72 | 251,09 | 14.103,43 |
| Komisija za Evropske integracije | 5.440,14 | 4.012,20 | 184,17 | 9.636,51 |
| Ostale naknade | 12.300,00 | | | 12.300,00 |
| Novčane nagrade | 6.033,46 | 2.788,87 | 124,07 | 8.946,40 |
| Pomoć | 772,00 | | | 772,00 |
| **Ukupno** | **119.877,86** | **64.027,29** | **3.086,02** | **186.991,17** |

*Naknade u iznosu od 9.636,51€ su isplaćene shodno rješenjima Ministarstva za rad u Komisiji za evropske integracije. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 5.440,14€ dok se iznos od 4.196,37€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Naknade su isplaćene za tri lica (period angažovanja od pet do deset mjeseci) shodno rješenjema Ministarstva finansija. Neto naknade su mjesečno isplaćivane u iznosu od po 221,43€, odnosno u ukupnom iznosu od po 1.087,90€ do 2.176,12€ po izvršiocu zavisno od perioda angažovanja.*

*Uvidom u prezentirana rješenja utvrđeno je da je isplata naknada izvršena za period koji prethodi datumu donošenju rješenja (rješenja donešena 25.06. odnosno 03.07. 2014. godine), a isplata naknade je naložena od 06.03.2014. godine.*

*U obrazloženju rješenja Ministarstvo se pozvalo na Odluku o obrazovanju Komisije za evropske integracije koja je stupila na snagu 05.04. 2014. godine, iz čega proizilazi da nije postojao pravni osnov za isplatu naknada za period prije stupanja na snagu navedene Odluke.*

*Naknade u iznosu od 14.103,43€ su isplaćene za rad u Interresornoj komisiji za članstvo CG u NATO. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 8.105,62€ dok se iznos od 5.997,81€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Naknade su isplaćene za tri lica (period angažovanja dvanaest mjeseci).Neto naknade su isplaćivane mjesečno u iznosu od po 221,43€ do 228,07€), Navedenim rješenjima je naložena retroaktivna primjena, tj. da se isplata naknada vrši od 01.01.2014. godine i ako su ista donešena u martu, odnosno, maju 2014.godine.*

*Naknade u iznosu od 17.392,81€, su isplaćene za, rad u Komisiji za obavljanje poslova razgraničenja i utvrđivanja državne granice. Od navedenog iznosa na neto naknade se odnosi 10.939,44€ dok se iznos od 6.453,37€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Naknade su isplaćene za 4 lica (period angažovanja 12 mjeseci). Neto naknade su isplaćivane mjesečno od 221,43€ do 228,07€).*

*Naknade u iznosu od 123.840,02€ su isplaćene po osnovu angažovanja šefova i sekretara radnih grupa za pripremu i vođenje pregovora o pristupanju CG EU, kao i drugih lica, za razna pregovaračka poglavlja, kao i za rad u operativnom tijelu za sprovođenje strategije informisanja javnosti o pristupanju CG EU. Dio navedenih naknada u iznosu od 76.287,20€ odnosi se na neto naknade dok se iznos od 47.552,82€ odnosi na plaćene poreske obaveze na naknade. Naknade su isplaćene za 34 lica u neto iznosu od po 150,00€ do 314,34€ (period angažovanja od 3 do 12 mjeseci).*

*Uvidom u rješenja o isplati naknada za rad u komisijama je utvrđeno da je kod većine istih nalagana retroaktivna primjena, odnosno, da se isplata naknada izvrši za period koji je prethodio donošenju rješenja.*

*Naknade u iznosu od 12.300,00€ su isplaćene shodno Rješenjima Ministarstva pripadnicama ljepšeg pola povodom osmog marta.*

*Ministarstvo je shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima i Uredbi o vrsti i postupku dodjele priznanja državnom službeniku i namješteniku isplatilo novčane nagrade za 6 (šest) lica u*

*ukupnom neto iznosu od 6.033,46€, odnosno po jednom licu od 300,00€ do 1.516,68€.Na navedene naknade su isplaćane poreske obaveze u iznosu od 2.913,94€.*

*Na ime pomoći isplaćen je iznos od 772,00€ shodno rješenjima Ministarstva. Pomoć je isplaćena za dva lica u iznosu od po 386,00€.*

### *4.4. Izdaci za ugovorene naknade (pozicija 4191)*

*Zakonom o budžetu za 2014. godinu izdaci za ugovorene naknade Ministarstva planirani su u iznosu od 1.180.450,00€, tekući budžet je iznosio 1.425.102,14€, a isti su izvršeni u iznosu 1.423.717,65€. Dio navedenih izdataka u iznosu od 1.311.834,19€ izvršen je preko programa diplomatsko konzularnih predstavništva dok su izdaci u iznosu od 111.883,46€ izvršeni u sjedištu Ministarstva.*

*Izdaci realizovani u sjedištu Ministarstva odnose se na ugovorene naknade u iznosu od 106.664,68€, plaćene fakture dobavljaču u iznosu od 3.570,00€ i ostale izdatke u iznosu od 1.648,78€.*

| | Ugovori | | | Ukupno |
|---|---|---|---|---|
| Struktura | o djelu | povremenim posl. | dopunski rad | |
| neto | 46.541,12 | 27.273,86 | 6.500,00 | 80.314,98 |
| porez i dopr. | 7.548,65 | 14.236,34 | 3.327,41 | 25.112,40 |
| prirez | 610,19 | 474,39 | 152,72 | 1.237,30 |
| **Ukupno** | **54.699,96** | **41.984,59** | **9.980,13** | **106.664,68** |

*Izdaci za ugovorene naknade izvršeni su kroz četiri programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 75.008,03€*
*Program Administracija u iznosu od 34.907,65€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 999,98€ i*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 1.312.801,99€*

### *4.4.1. Ugovori o djelu*

*Ministarstvo je ugovorima o djelu angažovalo 31 lice za vršenje sljedećih poslova: koordiniranje i saradnja sa dijasporom u Upravi za dijasporu, pripreme i primjene pravila i procedura iz nadležnosti Ministarstva kao i pripremu strateških dokumenata, programa i projekata po zahtjevu naručioca, usluga prevođenja, rada u tenderskim komisijama, usluga medijskog praćenja ministra, video usluge, arhiviranje i dokumentovanje video materijala, montiranje video materijala, slanje materijala medijima i postavku na web stranicu naručioca, konsultantskih usluga iz oblasti privilegija i imuniteta i određenih poslova iz konzularne problematike u Generalnom direktoratu za konzularne poslove, fotografskih usluga, poslova standardizacije, upravljanja i održavanja informacionog sistema (IS) planiranje razvoja i uvođenja novih IS, organizovanje obuka zaposlenih u Ministarstvu u dijelu primjene ICT Tehnologije u Odjeljenju za upravljanje informacionim sistemima, usluge izrada softvera za elektronsku evidenciju i obračun i uplatu svih vrsta troškova DKP-a, prepiska sa protokolima drugih država i stranim diplomatskim predstavništvima u CG radi ugovaranja predaje akreditivnih pisama stranih ambasadora i dogovora oko ostalih tehničkih detalja, prepisku sa protokolarnim službama stranih država...., usluga priprema i obrada knjigovodstvene dokumentacije i pružanje podrške DKP-a u oblasti računovodstvenog poslovanja u Službi za finansijske poslove, informisanje domaće i međunarodne javnosti o pristupnim pregovorima, ministra, pregovaračkog tima, državnog sekretara za EI i glavnog pregovarača, pripremu i sprovođenje komunikacione strategije za informisanje javnosti o procesu pristupanja CG EU, priprema pregovaračkog tima i predstavnika ministarstva za javne nastupe i sl., usluga lektorisanja, poslova u Generalnom direktoratu za NATO i politiku bezbjednosti, usluge transporta za potrebe Ministarstva, odnošenje dokumentacije i prenos kancelarijskog namještaja, poslova direktora Diplomatske akademije i poslova koordinacije dnevnih aktivnosti u Kancelariji glavnog pregovarača i praćenje susreta GI. pregovarača sa domaćim i stranim predstavnicima u zemlji. Naknade*

*po osnovu ugovora o djelu su isplaćene u bruto iznosu od 54.599,96€, od čega se na neto naknade odnosi 46.441,12€, a na poreske obaveze 8.158,84€.*
*Ugovori o djelu su sa izvršiocima zaključivani na period od jednog do deset mjeseci a neto naknada po izvršiocu je iznosila od 70,00€ do 5.000,00€, odnosno od 70,00€ do 800,00€ mjesečno.*

*Revizijom je utvrđeno da je od ukupno angažovanih izvršilaca po ugovorima o djelu, 12 lica bilo angažovano za vršenje poslova za koje su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisano da poslove kojima se ostvaruje Ustavom, zakonom i drugim propisima utvrđena nadležnost organa vrše državni službenici.*

- ***Subjekt revizije za obavljanje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, treba da izvršioce angažuje u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.***

*Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeni su sljedeći nedostaci: naknada nije ugovarana u bruto iznosu, nije precizno definisan djelokrug poslova izvršioca, a ugovori ne sadrže podatke koji kvalifikuju izvođača (stručna sprema, specijalistička znanja i sl.). Takođe nijesu prezentirani dokazi o radnopravnom statusu angažovanih lica što ima uticaja na obračun poreskih obaveza.*

- ***Ugovor o djelu treba da sadrži sve bitne elemente utvrđene Zakonom o obligacionim odnosima.***

### *4.4.2. Ugovori o povremenim i privremenim poslovima*

*Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u toku 2014. godine ugovorima o povremenim i privremenim poslovima angažovalo 17 lica, za obavljanje sledećih poslova: koordiniranje u međuresorskim pripremama i učešće u radu zajedničkih tijela osnovanih SPP-om, manje složeni poslovi u pripremi za otvaranje i vođenje pregovora i sl., manje složeni poslovi praćenje procesa usklađivanja zakonodavstva CG sa propisima EU, i administrativni poslovi saradnje Ministarstva i ostalih državnih organa na pripremi obrasca Izjave i Tabele usklađenosti i sl., priprema i primjena pravila i procedura iz nadležnosti Naručioca kao i pripremu strateških dokumenata, programa i projekata po zahtjevu naručioca, direktor Diplomatske akademije, međuresorska priprema i koordinacija procesa pregovora sa EU u dijelu koji se odnosi na političke kriterijume i pregovore kao i manje stručne i administrativne poslove koji se odnose na saradnju državnih organa sa institucijama..... u procesu pristupanja, u Generalnom direktoratu za evropske poslove, koordiniranje i saradnja sa dijasporom u Upravi za dijasporu, prepiska sa protokolima drugih država i stranim diplomatskim predstavništvima u CG, radi ugovaranja predaje akreditivnih pisama starih ambasadora i dogovora oko ostalih pitanja prijem pošte i zavođenje akata, arhiviranje akata i staranje o čuvanju akata, kopiranje materijala u Kancelariji glavne pisarnice i arhive u Ministarstvu, međuresorska priprema i koordinacija procesa pregovora sa EU u dijelu koji se odnosi na političke kriterijume i pregovore, kao i manje stručne poslove u saradnji sa R. Češkom i Slovačkom u Generalnom direktoratu, stručni i administrativni poslovi u Generalnom direktoratu za bilateralne poslove, a koji se odnose na saradnju sa državnim organima i institucijama u Švedskoj, Norveškoj, Danskoj i Finskoj, poslovi koji se odnose na proces pridruživanja i pristupanja CG EU, u dijelu koordinacije, analitike i izvještavanja, praćenje ispunjavanja obaveza preuzetih SSP-om.. i povezivanje sa stranim partnerskim organizacijama kao i povezivanje stranih investitora sa relevantnim institucijama CG, podršku našim i stranim DKP-a u promociji ekonomskih interesa CG, učešće u organizaciji posjeta, sajmova, konferencija kako u zemlji, tako i u inostr. u Generalnom direktoratu za ekonomsku diplomatiju i kulturnu saradnju.*

*Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da su isti pretežno zaključivani za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva, za koje su shodno Pravilniku sistematizovana radna mjesta, kao i da su*

*ista lica u toku godine za određeni period bila angažovana ugovorom o privremenim i povremenim poslovima a zatim ugovorom o djelu.*

*Naknade po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima su isplaćene u bruto iznosu od 41.984,59€, od čega se na neto naknade odnosi 27.273,86€, a na poreske obaveze 14.710,73€.*

*Ugovori o djelu su sa izvršiocima zaključivani na period od jednog do deset mjeseci a neto naknada po izvršiocu je iznosila od 616,41€ do 4.000,00€, odnosno, od 100,00€ do 800,00€ mjesečno.*

*Pravni osnov za zaključivanje prezentiranih ugovora je Zakon o radu (član 163), kojim je propisano da poslodavac za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, i koji ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, može da sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno Agencije za posredovanje zaključi poseban ugovor o radu. Obzirom na prirodu posla i period angažovanja izvršioca konstatuje se da navedeni ugovori nijesu zaključeni u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu, a angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima nije u skladu ni sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.*

- ***Subjekt revizije treba da zaključuje ugovore o privremenim i povremenim za vršenje poslova koji su utvrđeni odredbama člana 163 Zakona o radu.***

### *4.4.3. Ugovor o dopunskom radu*

*Revizijom je utvrđeno da je tokom 2014. godine 13 zaposlenih u Ministarstvu bilo dodatno angažovano za vršenje poslova :otpravljanje i dopremanje službene i diplomatske pošte uz dostavnu knjigu i održavanje vozila" „pripremanja finansijske dokumentacije iz DKP-a i obrade podatka za potrebe inspekcijskog nadzora", poslova pripreme i obrade knjigovodstvene dokumentacije i pružanje podrške DKP-a u oblasti računovodstvenog poslovanja, unos podataka za KIS, poslove praćenja postupka primjene Uredbe o posebnom dodatka na osnovnu zaradu u DKP-a. Naknade po osnovu ugovora o dopunskom radu su isplaćene u bruto iznosu od 10.080,13€ od čega se na neto naknade odnosi 6.600,00€, a na poreske obaveze 3.479,00€. Ugovori o dopunskom radu sa izvršiocima su zaključivani na period od jednog do deset mjeseci a neto naknada po izvršiocu je iznosila od 100€ do 1.000,00€, odnosno, od 100€ do 300,00€ mjesečno.*

*Uvidom u zaključene ugovore je utvrđeno da su isti zaključeni shodno članu 58 Zakona o radu, sa zaposlenima, kao i da je na isplaćene naknade po ovom osnovu vršen obračun i isplata poreskih obaveza.*

*Osim ugovorenih naknada sa ove pozicije izdataka izvršena je isplata po osnovu usluga ažuriranja portala, u iznosu od 3.570,00€. Isplata je vršena shodno ugovoru, kao i isplata po osnovu ostalih izdataka (stručno usavršavanje, troškovi prevoza volontera, zarada glavnog pregovarača) u iznosu od 1.648,78€.*

### *4.4.4. Izdaci za Lokalno osoblje u DKP-ima*

*Revizijom je utvrđeno da je na ime izdataka za lokalno osoblje u diplomatsko konzularnim predstavništvima isplaćen iznos od 1.311.834,19€.Sredstva za navedene izdatke su obezbijeđena iz budžeta CG u iznosu od 1.213.072,34€ i od konzularnih prihoda u iznosu od 100.237,41€.*

*Pregled sredstava koja je Ministarstvo vanjskih poslova prenijelo predstavništvima za isplatu naknada lokalnom osoblju:*

| Troškovi plata lokalcima - 419-1 | Januar | Februar | Mart | April | Maj | Jun | Jul | Avgust | Septembar | Oktobar | Novembar | Decembar | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Stalna misija pri EU, Brisel | 4.400,00 | 4.300,00 | 4.300,00 | 4.300,00 | 5.626,35 | 4.300,00 | 4.300,00 | 4.300,00 | 4.300,00 | 4.300,00 | 2.150,00 | 4.300,00 | **50.878,35** |
| Stalna misija pri OEBS-u i dr.org., Beč | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 5.347,10 | 2.673,55 | 5.347,10 | **61.491,65** |
| Ambasada u BiH, Sarajevo | 1.782,75 | 1.835,65 | 1.783,75 | 1.788,55 | 1.785,65 | 1.785,65 | 1.785,65 | 1.785,65 | 1.785,65 | 1.775,65 | 887,82 | 1.785,65 | **20.568,07** |
| Ambasada u Hrvatskoj, Zagreb | 2.450,00 | 2.450,00 | 2.450,00 | 2.450,00 | 3.370,00 | 3.370,00 | 3.370,00 | 3.370,00 | 3.370,00 | 1.500,00 | 1.350,00 | 0,00 | **29.500,00** |
| Ambasada u Makedoniji, Skoplje | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 2.490,00 | 1.245,00 | 2.490,00 | **28.635,00** |
| Marry ceritar, Skoplje | | | | | | | | | | | | 6.490,00 | **6.490,00** |
| Ambasada u Srbiji, Beograd | 8.490,00 | 7.074,00 | 8.490,00 | 7.279,00 | 8.490,00 | 8.990,00 | 8.490,00 | 8.490,00 | 8.490,00 | 8.490,00 | 4.245,00 | 3.812,00 | **90.830,00** |
| Ambasada u Sloveniji, Ljubljana | 3.772,00 | 3.772,00 | 3.842,00 | 3.772,00 | 3.772,00 | 3.772,00 | 5.400,30 | 3.822,00 | 3.822,00 | 3.812,00 | 1.906,00 | 2.000,00 | **43.464,30** |
| Ambasada u Italiji, Rim | 2.500,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 | 4.100,00 | **25.600,00** |
| Ambasada pri Svetoj Stolici, Vatikan | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 2.050,00 | 3.920,00 | **46.970,00** |
| Stalna misija pri NATO, Brisel | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 3.920,00 | 1.960,00 | 5.000,00 | **46.160,00** |
| Ambasada u Francuskoj, Pariz | 6.922,94 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 2.500,00 | 2.700,00 | **57.122,94** |
| Ambasada u Njemačkoj, Berlin | 2.400,00 | 1.467,00 | 2.400,00 | 702,00 | 2.400,00 | 3.000,00 | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.700,00 | 1.350,00 | 317,58 | **24.836,58** |
| Ambasada u Rusiji, Moskva | 3.402,00 | | 3.402,00 | 700,00 | 3.402,00 | 3.402,00 | 3.402,00 | 3.402,00 | 3.402,00 | 3.402,00 | | 4.050,00 | **31.966,00** |
| Ambasada u Grčkoj, Atina | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 3.950,00 | 1.975,00 | 1.743,00 | **43.668,00** |
| Ambasada u Albaniji, Tirana | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.743,00 | 1.243,00 | 671,50 | 2.290,00 | **20.091,50** |
| Ambasada u Kini, Peking | 1.810,00 | 1.810,00 | 2.069,77 | 1.783,97 | 1.810,00 | 1.810,00 | 1.777,77 | 1.777,77 | 1.777,77 | 1.777,77 | | | **18.204,82** |
| Generalni konzulat u Frankfurtu | 4.577,91 | | 4.577,91 | 2.677,91 | 4.577,91 | 4.577,91 | 4.577,91 | 4.577,91 | 4.577,91 | 4.577,91 | | 3.663,45 | **42.964,64** |
| Stalna misija pri Savjetu Evrope, Straz | 2.200,00 | 2.200,00 | 2.200,00 | 2.200,00 | 3.453,90 | 2.200,00 | 2.200,00 | 2.200,00 | 3.663,45 | 2.200,00 | 1.900,00 | 0,00 | **26.617,35** |
| Ambasada u Belgiji, Brisel | 150,00 | 0,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 2.860,00 | **4.360,00** |
| Ambasada u Turskoj, Ankara | 2.850,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 2.860,00 | 1.492,50 | 2.750,00 | **32.832,50** |
| Ambasada u Mađarskoj, Budimpešta | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 0,00 | 1.204,89 | **28.704,89** |
| Ambasada u UAE, Abu Dabi | 3.626,18 | 3.626,18 | 3.626,18 | 3.626,18 | 3.626,18 | 2.935,86 | 2.935,86 | 2.950,00 | 3.150,00 | 3.050,00 | 1.600,00 | 2.902,00 | **38.664,66** |
| Ambasada u Poljskoj, Varšava | 3.668,98 | 3.669,86 | 870,24 | 3.049,12 | 2.901,41 | 2.902,00 | 2.902,00 | 2.902,00 | 2.902,00 | 2.902,00 | | 800,00 | **29.509,63** |
| Ambasada u Republici Kosovo, Priština | 600,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 800,00 | 400,00 | 2.750,00 | **10.950,00** |
| Generalni konzulat, Minhen | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 2.750,00 | 1.375,00 | 1.520,00 | **30.395,00** |
| Ambasada u Rumuniji, Bukurešt | 1.250,00 | 1.250,00 | 1.250,00 | 1.520,00 | 1.520,00 | 1.520,00 | 1.520,00 | 1.520,00 | 1.520,00 | 1.520,00 | 760,00 | | **15.150,00** |
| Ambasada u Bugarskoj, Sofija | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 974,00 | 0,00 | 4.956,27 | **14.696,27** |
| Stalna misija pri OUN, Njujork | 4.511,94 | 4.519,61 | 4.471,40 | 4.450,26 | 4.442,83 | 4.514,27 | 5.802,55 | 4.585,30 | 4.738,31 | 4.645,61 | 2.619,31 | 5.911,89 | **55.413,28** |
| Ambasada u SAD-u, Vašington | 4.792,10 | 4.800,24 | 4.749,04 | 4.726,59 | 4.718,69 | 4.794,57 | 4.792,45 | 4.870,01 | 5.032,52 | 7.046,71 | 2.932,67 | 4.697,12 | **57.952,71** |
| Generalni konzulat u Njujorku | 4.718,37 | 4.726,39 | 4.675,97 | 4.653,87 | 4.646,10 | 4.720,81 | 4.718,72 | 4.795,09 | 5.342,21 | 4.842,83 | 2.330,07 | 2.024,62 | **52.195,05** |
| Ambasada u Argentini, Buenos Ajres | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147,46 | 1.873,06 | 1.935,56 | 1.979,41 | 1.004,34 | | **6.939,87** |
| Ambasada u UK, London | 254,17 | 6.377,83 | 3.258,44 | 3.248,96 | 3.273,20 | 3.310,88 | 3.368,85 | 3.372,54 | 3.329,54 | 3.395,72 | 1.706,36 | 0,00 | **34.896,69** |
| Stalna misija pri OUN i dr.org. Ženeva | 7.236,20 | 7.301,39 | 7.330,21 | 7.331,41 | 5.995,31 | 7.336,84 | 7.359,66 | 7.353,16 | 7.390,98 | 7.056,77 | 3.551,35 | 7.107,09 | **82.352,59** |
| **SVE UKUPNO:** | **106.661,64** | **100.136,27** | **104.833,01** | **99.345,92** | **108.899,63** | **108.126,91** | **110.435,50** | **109.530,63** | **112.114,02** | **109.510,48** | **47.985,67** | **95.492,66** | **1.213.072,34** |

*Zakonom o vanjskim poslovima je utvrđeno da diplomatsko-konzularna predstavništva mogu, radi vršenja administrativno-tehničkih, pomoćnih i drugih poslova, zaposliti i lice koje je strani državljanin ili državljanin Crne Gore koji ima regulisan boravak u državi prijema. Međusobna prava i dužnosti ovih lica i Ministarstva uređuju se ugovorom, u skladu sa aktom Ministarstva (Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko – konzularnom predstavništvu „Sl. list CG", br. 63/11), međunarodnim konvencijama i propisima države prijema.*

*Revizorima je prezentirana vanbilansna Excel evidencija ugovora DKP sa lokalnim osobljem koju obezbjeđuje Ministarstvo.*

*Shodno prezentiranom pregledu i dostavljenim ugovorima je utvrđeno da je Lokalno osoblje bilo pretežno angažovano za vršenje poslova tehničkih sekretara (34), vozača (24), održavanja čistoće (25), domara – održavanje objekta (8), saradnika za kontakte sa dijasporom, medije ili kulturno naučnu saradnju (3), održavanje informatičke tehnologije i poslove računovođe (2), obezbjeđenje (2), prevodilačke usluge (2) i poslova kuvarice (2). Uvidom u zaključene ugovore je utvrđeno da su naknade pretežno ugovarane u bruto iznosu, s tim da angažovano lice preuzima obavezu da shodno propisima države na čijoj teritoriji se nalazi DKP-o izmiri poreske obaveze. Mjesečne naknade lokalnom osoblju su utvrđivane zavisno od države u kojoj su navedena lica angažovana i od vrste posla u sledećim iznosima: za vozača od 456,00€ do 2.697,10€, tehničkog sekretara od 400,00€ do 2.000,00€, odnosno, 3.400,00$, asistenta od 600,00€ do 3.246,00€ (odnosno 4.000,00CHF), održavanje čistoće od 152,00€ do 750,00€, domara od 125,00€ do 830,00€, saradnici od 777,00€ do 1.800,00€, održavanje IT, računovodstvene poslove i usluga prevođenje od 150,00€ do 200,00€, za poslove obezbjeđenja od 560,00€ do 650,00€ i poslove kuvarice u iznosu od 400,00€ do 700,00€.*

*Ugovore sa lokalnim osobljem je zaključivao ambasador, nakon dobijene saglasnosti od generalnog sekretara Ministarstva koje nijesu prezentirane za svaki ugovor. Takođe je utvrđeno da MVPEI nije prezentiralo dokumentaciju o prethodno sprovedenom propisanom postupku za angažovanje lokalne radne snage (javno oglašavanje i izbor najpovoljnijeg kandidata), osim u pojedinačnim slučajevima (BEČ).Ugovori sa lokalnim osobljem zaključivani su za period od jedne ili više godina, ali revizoru su u toku revizije, od strane ovlašćenih lica MVPEI prezentirani samo ugovori koji su zaključeni u 2014. godini.*

*Metodom uzorka je izvršena upoređivanje ugovorenih i isplaćenih naknada lokalnom osoblju preko DKP-a i provjerom nijesu utvrđena značajnija odstupanja. U pojedinačnim slučajevima je utvrđeno odstupanje zbog oscilacija u kursu valute ili dodatnog angažovanja lokalne radne snage. Uvidom u*

*prezentirane ugovore sa lokalnim osobljem utvrđeni su nedostaci u formalno pravnom smislu, jer isti ne sadrže pravni osnov, odnosno poziv na član 37 Zakona o vanjskim poslovima.*

*Revizijom su utvrđeno da su sa pozicije Izdataka za ugovorene naknade isplaćen iznos od 47.823,04€ lokalnom osoblju (za dva lica) angažovanom u Ambasadi Crne Gore u Austriji na ime naknada za zarade i naknada za stanovanje, za koje u postupku revizije državnom revizoru nije prezentiran pravni osnov (ugovor) po osnovu kojeg je izvršena navedena isplata. Sredstva u iznosu od 36.257,42€ su isplaćena po osnovu neto zarada, a sredstva u iznosu od 11.565,62€ po osnovu troškova zakupa stana koja im shodno Zakonu i Uredbi ne pripadaju. Budući da nisu prezentirani ugovori o angažovanju navedenih lica, to se nije moglo utvrditi na kojim poslovima su ista angažovana.*

- ***Subjekt revizije treba da isplatu naknada vrši na osnovu validne dokumentacije, a da zaključivanje ugovora o radu sa lokalnim osobljem vrši u skladu sa članom 37 Zakona o vanjskim poslovima i Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u Diplomatsko konzularnim predstavništvima.***

### *4.5. Izdaci za kancelarijski materijal (pozicija 4131)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za kancelarijski materijal na nivou MVPEI - planirani u iznosu od 104.918,00€, tekući budžet je iznosio 121.349,58€,.Izdaci su izvršeni od 119.483,40€, kroz pet programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 11.110,04€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 7.477,83€*
*Program Administracija u iznosu od 18.250,00€*
*Program Uprava za dijasporu u iznosu od 939,19€*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 81.706,34€*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 48.065,06€, što čini 40,23% izvršenih izdataka.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da su se izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnosili na nabavku kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 36.052,03€, usluge zakupa vozila u iznosu od 8.763,03€ i troškove ambasade u Argentini u iznosu od 3.250,00€.*

*Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala (memorandumi, fascikli, toneri, papir, olovke i sl.) koji su isplaćeni u zemlji dokumentovani su ovjerenim i potpisanim fakturama, zahtjevima za nabavku robe koji su potpisani od strane ovlašćenih lica i otpremnicama potpisanim od strane lica koje je primilo robu. Revidirani troškovi i priložene fakture plaćene su u skladu sa Internom procedurom procesa evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura (br. 05/3-2981 od 26.07.2013. godine).*

*Troškovi u iznosu od 3.250,00€ se odnose na troškove zakupa, prevoza i nabavku kompjuterske opreme i materijala za potrebe otvaranje Ambasade u Buenos Airesu. Sredstva u navedenom iznosu uplaćena na žiro račun ambasadora u Argentini, a trošenje istih je pravdao u izvještajima koje je dostavljao MVPEI.*

*Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na troškova isplaćene preko DKP-a, je utvrđeno da su na ovoj poziciji osim troškova koji joj pripadaju, a odnosili su se na kancelarijski materijal, sredstava higijene, izradu vizit karti i sl., evidentirani i troškovi zakupa vozila u iznosu od 8.763,03€ (Stalna misija EU u Briselu), koje je trebalo evidentirati na poziciji 4172 – zakup opreme.*

*Takođe je utvrđeno da za dio gotovinski isplaćenih troškova u iznosu od 714,89€ (blagajna Ambasade u Pekingu) nije dokumentovano preuzimanje gotovine, naime nalozi za isplatu nijesu ovjereni potpisom lica koje je preuzelo gotovinu u navedenom iznosu, a da nije dokumentovano trošenje gotovine u iznosu od 104,01€ (DKP – London).*

*Ostali dio isplata evidentiranih na poziciji 4131 dokumentovani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima.*

### *4.6. Izdaci za materijal za posebne namjene (pozicija 4133)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za materijal za posebne namjene na nivou MVPEI planirani u iznosu od 40.120,00€, tekući budžet je iznosio 45.891,40€. Navedeni izdaci su izvršeni u iznosu od 45.709,38€, kroz pet programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 5.450,00€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 5.301,99€*
*Program Administracija u iznosu od 9.999,96€*
*Program Uprava za dijasporu u iznosu od 88,60€ i*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 24.868,83€.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 22.139,63€, što čini 48,44% izvršenih izdataka.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na troškove plaćene u zemlji, utvrđeno je da su se izdaci evidentirani na ovoj poziciji pretežno odnosili na usluge štampe i nabavke potrošnog materijala i sitnog inventara (izrada pečata, štambilja, vizit karte, izrada i uramljivanje fotografija, blokovska roba i sl.), zatim na usluge pretplate na novinski servis MINA u iznosu od 1.456,56€, nabavku radne uniforme (odijela za obezbjeđenje) u iznosu od 1.690,00€, troškove reprezentacije u iznosu od 775,45€ i troškove opravke i održavanja opreme u iznosu od 396,24€.*

*Svi troškovi dokumentovani su fakturama i zahtjevom koji su odobreni i potpisani od strane generalnog sekretara i službenika za javne nabavke.*

*Revizijom troškova isplaćenih preko DKP-a utvrđeno je da su troškovi isplaćeni sa računa u iznosu od 8.784,40€ i iz blagajne u iznosu od 2.549,67€, kao i da se pretežno odnose na usluge nabavke dnevne štampe i pretplate na časopise.*

*Takođe je utvrđeno da su troškovi pravdani sa fakturama i fiskalnim računima, osim dijela troškova u iznosu od 273,11€ (DKP Pariz- 188,90€ i Ženeva - 84,21€) koji nijesu dokumentovani (nijesu prezentirane fakture dobavljača), kao i da su isplaćeni troškovi u iznosu od 322,80€ koji se shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ne odnose na ovu poziciju (Ambasada u Pekingu - 277,8€, Ambasada u Ljubljani - 45,00€).*

### *4.7. Izdaci za energiju (pozicija 4134)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za energiju planirani u iznosu od 87.000,00€, tekući budžet je iznosio 88.200,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 82.745,51€ kroz program Diplomatsko konzularna predstavništva.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 42.876,38€, što čini 51,82% izvršenih izdataka.*

*Na navedenoj poziciji su evidentirani izdaci za električnu energiju u iznosu od 40.982,58€ (iznos od 1.555,31€ isplaćen preko Stalne misija EU u Briselu odnosi na dug prema dobavljaču iz 2012. godine) i izdaci za gorivo u iznosu od 1.893,80€ (GK Njujork).*

*Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani sa fakturama dobavljača, da su isplaćeni sa računa u iznosu od 41.960,80€, a iz blagajne u iznosu od 915,58€, kao i da su evidentirani izdaci u iznosu od 1.893,80€ koji shodno Pravilniku ne pripadaju ovoj poziciji.*

### *4.8. Izdaci za gorivo (pozicija 4135)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za gorivo planirani u iznosu od 179.278,01€, tekući budžet je iznosio 165.851,01€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 162.504,34€, kroz 3 (tri) programa i to:*

*Program Administracija u iznosu od 15.406,63€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od u iznosu od 5.381,32€ i*

*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 141.716,39€.*

*Od izdataka koji se odnose na program DKP-a, iznos od 1.090,28€ je realizovan u sjedištu Ministarstva, a izdaci u iznosu od 140.626,11€ su realizovani u diplomatsko konzularnim predstavništvima.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 88.711,05€, što čini 54,59% izvršenih izdataka.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na troškove plaćene u zemlji, utvrđeno je da su se izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnosili na usluge nabavke goriva u iznosu od 20.787,95€ i isplatu selidbenih i putnih troškova u iznosu od 1.090,28€.*

*Nabavka goriva je vršena od dobavljača Jugopetrol Kotor sa kojim je nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaključen ugovor broj 230-7-1762-35. Revizijom je utvrđeno da se obračun i potrošnja goriva za vozila Ministarstva vršio na način utvrđen Pravilnikom o korišćenju službenih vozila Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija.*

*Revizijom troškova isplaćenih preko DKP-a utvrđeno je da su troškovi isplaćeni sa računa u iznosu od 68.558,50€ i iz blagajne u iznosu od 13.272,99€, kao i da se odnose na izdatke za nabavku goriva u iznosu od 80.103,62€ i izdatke za zakup objekata u iznosu od 1.727,87€ (DKP London).*

*Takođe je utvrđeno da izdaci u iznosu od 370,99€ isplaćeni preko DKP Pariz, Moskva, London nijesu dokumentovani, dok su neadekvatnom dokumentacijom pravdani izdaci u iznosu od 7.245,00€ (za gotovinski isplaćene troškove goriva u DKP Beograd nijesu prezentirani fiskalni računi, već samo mjesečne fakture, a za troškove goriva u iznosu od 586,15€ isplaćene preko Misije pri NATO nijesu prezentirani računi, već samo izvod sa kartice).*

### *4.9. Izdaci za konsultantske usluge (pozicija 4147)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za konsultantske usluge planirani u iznosu od 95.000,00€, tekući budžet je iznosio 95.000,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 451.279,84€. Navedeni izdaci su realizovani preko programa Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji. Sredstva za realizaciju navedenih izdataka su obezbijeđena iz Budžeta CG u iznosu od 95.000,00€ (izvršena u iznosu od 80.328,75€) i iz sredstava IPA fondova u iznosu od 370.951,09€ za finansiranje 7 (sedam) programa i to:*

- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Albanije i Crne Gore u okviru IPA II. Ukupni troškovi planirani su u iznosu od 270.588,24€ s tim da se iznos od 230.000,00€ isplaćuje is fonda IPA komponente II, a ostatak troškova u iznosu od 40.588,24€ snosi MVPEI.*
- *Projekat " Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Bosna i Hercegovina - Crna Gora u okviru IPA II" Ukupni troškovi planirani su u iznosu od 211.764,00€ s tim da se iznos od 180.000,00€ isplaćuje is fonda IPA komponente II, a ostatak troškova u iznosu od 31.764,00€ snosi MVPEI.*
- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Hrvatske i Crne Gore u okviru IPAe u Crnoj Gori" Ukupni troškovi planirani su u iznosu od 210.000,00€ s tim da se iznos od 150.000,00€ isplaćuje is fonda IPA komponente II, a ostatak troškova u iznosu od 60.000,00€ snosi MVPEI.*
- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Crne Gore i Kosova u okviru IPA II Ukupni troškovi planirani su u iznosu od 211.764,72€ s tim da se iznos od 180.000,00€ isplaćuje is fonda IPA komponente II, a ostatak troškova u iznosu od 31.764,72€ snosi MVPEI.*
- *Program "Podrška implementaciji programa prekogranične saradnje Srbije i CG okviru IPA II " Ukupni troškovi planirani su u iznosu od 211.764,00€ s tim da se iznos od 180.000,00€ isplaćuje is fonda IPA komponente II, a ostatak troškova u iznosu od 31.764,00€ snosi MVPEI.*

- *Projekat "Podrška implementaciji SEE i MED Transnacionalnih programa u Crnoj Gori" U toku 2014. godine ovaj projekat je završen. Shodno ugovoru broj 272 140 rok za implementaciju projekta je bio do 15.4.2014. godine, ukupan iznos donacije iznosio 230.534,12€ dok je ukupan iznos koja su donirana od strane Evropske unije iznose 195.954,00€ što čini 85% ukupnih troškova.*
- *Projekat "Podrška implementaciji Jadranskog programa prekogranične saradnje u okviru IPA II" u okviru kojeg je Ministarstvo zaključio ugovor sa Abruzo regijom Republike Italije.*

*Revizijom je utvrđeno da su navedeni projekti imali implementacioni period duži od godinu dana i da se finansijski izvještaji sačinjavaju kvartalno od dana početka projekta.*

*Takođe je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje tromjesečne izvještaje po projektima, kao i konačne izvještaje za završene projekte (obuhvata narativni i finansijski dio o sprovedenim i realizovanim aktivnostima u toku trajanja programa), Izvještaj nezavisnog revizora o verifikaciji troškova predviđenih ugovorom, Ugovor o ovjeri troškova predviđenih Ugovorom o donaciji, Amandmane na ugovor i Interni pravilnik o procedurama za sprovođenje Ugovora o donaciji. Internim pravilnikom definisan je pravni osnov za korišćenje evropskih fondova pod kojim se finansira IPA II komponenta, upravljanje sredstvima projekta kao i dužnosti i obaveze angažovanih lica u kancelariji za upravljanje tehničkom podrškom.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 336.160,26€, što čini 74,49% izvršenih izdataka.*

*Na navedenoj poziciji evidentirani su izdaci za neto naknade po osnovu: ugovora o djelu u iznosu od 196.673,33€, troškova avio karata u iznosu od 1.275,44€, nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 11.351,54€, nabavke kancelarijskog namještaja u iznosu od 3.386,97€, poreza u iznosu od 16.244,12€, prireza u iznosu od 2.192,48€, troškova promotivnog materijala u iznosu od 29.211,55€, provizije u iznosu od 147,04€, reprezentacije u iznosu od 4.504,84€, troškova revizije u iznosu od 5.200,00€, troškova službenih putovanja u iznosu od 3.382,11€, troškova smještaja na konferencijama u iznosu od 23.800,53€, troškova organizovanja konferencija u iznosu od 12.930,34€, usluga štampe u iznosu od 3.270,00€, telefonskih usluga u iznosu od 5.603,12€, električne energije u iznosu od 2.192,56€, usluga parking servisa u iznosu od 2.160,00€ i zakupa poslovnog prostora u iznosu od 14.457,16€.*

*Revizijom je utvrđeno da svaki projekat ima svoj interni pravilnik, tj. procedure kojim je definisan pravni osnov, svrha ugovora o donaciji i upravljanje sredstvima. Interni pravilnik takođe sadrži način na koji se sačinjava zahtjev za plaćanje, ugovor o djelu, procedure za službena putovanja, zahtjev za nabavku roba i sl. Svaki zahtjev za plaćanje posjeduje šifru i naziv projekta sa kojeg se vrši određeno plaćanje. Zahtjev prati faktura ili ugovor.*

*U postupku revizije nisu utvrđene nepravilnosti u dokumentovanju evidentiranih troškova, naime za svako plaćanje je osim fakture ili ugovora priložen i zahtjev za nabavku robe ili usluge, shodno utvrđenim procedurama.*

*Troškovi u iznosu od 196.673,33€ odnosi se na isplaćene neto naknade po zaključeni ugovorima o djelu sa licima angažovanim na IPA projektima. Ugovori o djelu su zaključivani u skladu sa Internim procedurama projekta, angažovana lica po ugovoru o djelu nijesu zaposlena u MVPEI; na isplaćene naknade je vršen obračun i isplata poreskih obaveza. Angažovanje lica vršeno je za period od 1. (jednog) do 12 (dvanaest) mjeseci, a ugovorene neto mjesečne naknade kretale su se u iznosu od 92,82€ do 1.858,77€, odnosno od 1.206,66€ do 18.587,70€ na godišnjem nivou.*

*Troškovi u iznosu od 29.211,55€ odnose se na štampu promotivnog materijala, agendi, torbi, majica, izrada dokumentarnog filma i sl. Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača Designbox Podgorica, Rockstock DOO i Grafo group.*

*Troškovi u iznosu od 5.200,00€ odnose se na usluge revizije, tj. izrade izvještaja o verifikaciji troškova za tri projekta, a dokumentovani su fakturama dobavljača Audit Com.*

*Troškovi u iznosu od 36.730,87€ odnose se na organizovanje smještaja, i plaćanje hrane i pića za učesnike konferencija koje su održane u Crnoj Gori. Navedeni troškovi su pravdani fakturama ugostiteljskih objekata i turističkih agencija koji su bili angažovani za organizaciju konferencija.*

*Troškovi u iznosu od 14.457,16€ isplaćeni su po osnovu ugovora sa fizičkim i pravnim licima za zakup prostorija za realizaciju IPA projekata. Shodno ugovorima, zakup se plaća tromjesečno unaprijed za tekuće mjesece. Ugovori su potpisani od strane generalnog sekretara i zakupodavca.*

*Troškovi u iznosu od 18.436,60€ odnose se na plaćene poreske obaveze (porez-16.244,12€ i prirez – 2.192,48€) po osnovu isplaćenih ugovorenih naknada fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i ugovora o zakupu.*

*Izdaci u iznosu od 9.955,68€ se odnose na usluge mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 5.603,12€, troškove električne energije u iznosu od 2.192,56€ i usluge parking servisa u iznosu od 2.160,00€.*

### *4.10. Izdaci za službena putovanja (pozicija 4141)*

*Zakonom o budžetu Crne Gore za 2014.godinu odobrena budžetska sredstva za izdatke službena putovanja (pozicija 414-1 ) iznosila su 388.550,00€,a nakon izvršenih preusmjeravanja 498.283,12€. Izdaci za službena putovanja su izvršeni kroz 5 (pet) programa u ukupnom iznosu od 485.647,89€ i to :*

- *Program (40601 1991)-Diplomatija iznos od 111.336,60€*
- *Program (40601 2001)-Administracija, iznos od 106.069,00€,*
- *Program (40601 2161)-Uprava za dijasporu, iznos od 8.543,00€,*
- *Program (40601 2201)-Diplomatsko konzularna predstavništva, iznos od 153.011,67€,*
- *Program (40601 2891)-Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji, iznos od 106.688,22€.*

*Uzorkom je obuhvaćen iznos od 304.952,00€, odnosno 63% izdataka, evidentiranih na poziciji Službenih putovanja. Testirani Izdaci odnose se na: izdatke za avio karata, troškove iznajmljivanja čarter leta, troškove hotelskog smještaja, troškove dnevnica, selidbene troškove, troškove refundacije sredstava za vađenja diplomatskih pasoša za članove porodice i sl.*

*Revizijom je utvrđeno da se dio testiranih izdataka u iznosu od 185.352,49€ odnosi na izdatke izvršene u sjedištu Ministarstva, a iznos od 119.599,56€ na izdatke diplomatsko-konzularnih predstavništava. Dio izdataka izvršenih u sjedištu u iznosu od 82.680,94€ plaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen je u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je dio istih u iznosu od 102.671,55€ plaćen preko žiro računa.*

*Izdaci za službena putovanja DKP-a u iznosu 102.919,25€, plaćen je preko žiro računa u zemljama prijema dok je iznos od 16.680,31€ plaćen gotovinski iz blagajni DKP-a.*

***Kontrolom testiranih izdataka za službena putovanja utvrđene su sljedeće nepravilnosti:***

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija na ime troškova nabavke avio karta, isplatilo iznos od 6.529,42€ licima koja nemaju radno-pravni status zaposlenih u Ministarstvu što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnih službenika i namještenika kojom je utvrđeno ko može ostvariti pravo na dnevnicu i druge troškove u vezi sa službenim putovanjem.*

*Sa pozicije izdatka za službena putovanja isplaćeni su troškovi iznajmljivanja čarter leta u iznosu od 57.980,00€. Izdaci su plaćeni shodno ispostavljenim fakturama dobavljača /kompanija AIRCRAFT LJ45/ Usluge čarter leta od navedene kompanije korištene su u periodu od 15.04 do 26.06.2014.godine za šest službenih putovanja. U postupku revizije državnom revizoru nije prezentiran ugovor sa navedenom kompanijom kao ni dokaz da je za nabavku navedenih usluga sproveden postupak javne nabavke.*

*Takođe nijesu prezentirani ni zahtjevi za odobravanje plaćanja dijela troškova iznajmljivanja čarter leta u iznosu od 17.030,00€.*

*Revizijom je utvrđeno da dio troškova službenih putovanja DKP-a u iznosu od 1.829,29€ nije dokumentovan, dok su troškovi u iznosu od 1489,97€ pravdani neadekvatnom dokumentacijom.*

*Nedokumentovani troškovi se odnose na sljedeća predstavništva (Stalna misija pri EU, Brisel iznos od 1.829,29€, Stalna misija pri NATO, Brisel /iznos od 450,00€, Ambasada u Rusiji, Moskva iznos od 190,00€, Ambasada u Poljskoj, Varšava iznos 610,26€.*

*Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sa pozicije izdataka za službena putovanja izvršio plaćanje izdataka u iznosu od 63.542,14€ koji shodno članu 9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ne pripadaju ovoj poziciji izdataka, a odnose se na izdatke za iznajmljivanje čarter leta u iznosu od 57.980,00€,izdatke za selidbu u iznosu od 5.982,22€ i izdatke za ugostiteljske usluge u iznosu od 579,91€. Takođe je utvrđeno da izvršenje dijela testiranih izdataka za službena putovanja nije vršeno sa odgovarajućeg programa u okviru Ministarstva.*

### *4.11. Izdaci za reprezentaciju (pozicija 4142)*

*Zakonom o budžetu Crne Gore za 2014.godinu odobrena budžetska sredstva za izdatke reprezentacije iznosila su 59.003.78€,a nakon izvršenih preusmjeravanja tekući budžet za navedene izdatke je iznosio 149.148,99€. Osim budžetskih sredstava za finansiranje ovih izdataka korištena su i sredstva donacija u iznosu od 2.304,62€. Izdaci za reprezentaciju su izvršeni kroz 5 (pet) programa u ukupnom iznosu od 151.330,84 i to:*

- *Program (40601 1991)-Diplomatija, iznos od 15.689,60€,*
- *Program (40601 2001)-Administracija, iznos od 7.845,00€,*
- *Program (40601 2161)-Uprava za dijasporu, iznos od 483,78€,*
- *Program (40601 2201)- Diplomatsko konzularna predstavništva, iznos od 123.899,70€,od kojih je dio troškova u iznosu od 2.304,52€ finansiran sredstava donacija*
- *Program (40601 2891)- Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji, iznos od 3.412,76€.*

*Uzorkom je obuhvaćen iznos od 133.463,66€, izdataka za reprezentaciju, odnosno 88,19% ukupno evidentiranih izdataka na ovoj poziciji. Od revidiranih izdataka iznos od 20.815,81€ odnosi se na izdatke plaćene dobavljačima u zemlji, dok se iznos od 112.647,58€, € odnosi na izdatke za službena putovanja DKP-a. Dio ovih izdataka u iznosu od 92.827,45€ plaćen je dobavljačima za ugostiteljske usluge preko žiro računa, a iznos od 19.820,40€ gotovinski iz blagajne.*

*Revizijom je utvrđeno da se testirani iznos izdataka plaćenih u zemlji u iznosu od 20.815,81€, odnose na:*

- *Izdatke za ugostiteljske usluge konzumacija jela, pića i usluge smještaja u iznosu od 12.463,00€.*
- *Izdatke za agencijske usluge i usluge zakupa sale u iznosu od 3.587,25€*
- *Izdatke za nabavku potrošne robe u reprezentativne svrhe u iznosu od 3.325,34€, od kojeg se iznos od 2.304,52€ odnosi na donirana su sredstva za potrebe Ambasade CG u Sarajevu, povodom organizovanja prijema Dana državnosti;*
- *Izdatke za nabavku vaučera u iznosu od 930,00€.*
- *Izdaci po osnovu špediterskih usluga-usluga posredovanja u iznosu od 510,00€*

***Revizijom je utvrđeno da dio navedenih izdataka u iznosu od 5.027,25€ nije izvršen sa odgovarajuće pozicije. Izdaci se odnose na:***

- *Izdatke za agencijske usluge i usluge zakupa sale u iznosu od 3.587,25€,*
- *Izdatke za nabavku vaučera u iznosu od 930,00€,*
- *Izdaci po osnovu špediterskih usluga-usluga posredovanja u iznosu od 510,00€.*

*Izdatke u iznosu od 4.097,25€ shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština trebalo je evidentirati i isplatiti sa pozicije 414-9 – Ostale usluge, a iznos od 930,00 € sa pozicije 414-3 Komunikacione usluge. Revizijom je utvrđeno da su izdaci za reprezentaciju izvršeni u sjedištu Ministarstva pravdani adekvatnom dokumentacijom.*

*Izdaci za reprezentaciju DKP-a odnose se na: ugostiteljske usluge, nabavku potrošne robe u reprezentativne svrhe za potrebe DKP-a, troškove organizovanja koktela i druge troškove*
*Revizijom je utvrđeno da dio revidiranih troškova u iznosu od 5.629,93€ nije dokumentovan dok su troškovi u iznosu od 4.163,72€ pravdani nepotpunom dokumentacijom, a iznos od 180,78€ nefiskalnim računima.*

*Nedokumentovani troškovi su utvrđeni kod sledećih DKP-a (Stalna misija pri EU, Brisel, u iznosu od 188,60€, Stalna misija pri OUN, Ženeva, u iznosu od 449,63€, Ambasada u Rusiji- Moskva u iznosu od 353,88€ i Ambasada u Poljskoj- Varšava u iznosu od 4.637,82€).*

*Revizijom je utvrđeno da su sa pozicije izdataka za reprezentaciju DKP-a plaćeni izdaci u iznosu od 6.378,32€ koji shodno članu 9 važećeg Pravilnika ne pripadaju ovoj poziciji izdataka, a odnose se na izdatke za zakup opreme u iznosu od 3.954,10€,izdatke za službena putovanja u iznosu od 2.092,20€ i izdatke za usluge mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 295,25€.*

### *4.12. Izdaci za usluge prevoza (pozicija 4145)*

*Zakonom o budžetu Crne Gore za 2014.godinu odobrena budžetska sredstva za izdatke usluga prevoza iznosila su 30.000.00€, a nakon izvršenih preusmjeravanja tekući budžet za navedene izdatke je iznosio 73.487,51€.*

*Izdaci za usluge prevoza izvršeni su u okviru programa diplomatsko konzularnih predstavništava u ukupnom iznosu od 72.757,11€.*

*Revizijom je kontrolisan uzorak u iznosu od 50.581,90€, odnosno 69,52% evidentiranih na poziciji izdataka za usluge prevoza. Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije plaćeni izdaci za selidbu, izdaci za parking i taxi usluge, izdaci za reprezentaciju, izdaci po osnovu usluga demontaže i montaže kancelarijskog namještaja, opravke klima uređaja i sl.*

*Od testiranih izdataka za usluge prevoza iznos od 40.004,60€ odnosi se na plaćene izdatke u zemlji, dok se iznos od 10.577,84€-€ odnosi na prenos sredstava DKP na ime izdataka za usluge prevoza.*

*Revizijom je utvrđeno da se izdaci za usluge prevoza u zemlji u iznosu od 40,004.60 € odnose na : selidbene troškove u iznosu od 37.085,30€ i ostale usluge /usluge demontaže i montaža kancelarijskog namještaja, opravka klima uređaja i dr) u iznosu od 2.919,30€.*

*Izdaci za prevoz shodno Pravilniku o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore služe za pokriće selidbenih troškova, troškova korišćenja renta-cara prilikom posjeta delegacija iz Crne Gore, kao i ostale troškove usluga lokalnog transporta.*

*Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu dokumentovanja navedenih troškova, ali je utvrđeno da je sa ove pozicije izdataka plaćen iznos 2.919,30€ koji se shodno važećem Pravilniku ne odnose na izdatke za prevoz već na izdatke za ostale usluge.*

*Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 10.577,84€ odnose se na izdatke za zakup plaćene u zemljama prijema DKP-a od kojih je preko žiro računa plaćen iznos od 7.395,93€, dok je preostali iznos od 3.181,91€ plaćen iz blagajni DKP-a. Dio navedenih troškova u iznosu od 252,80€ nije dokumentovan.*

### *4.13. Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 4143)*

*Zakonom o budžetu Crne Gore za 2014.godinu su planirana sredstva za izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 350.174,57€, tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio je 382.069,54€. Izdaci za komunikacione usluge su izvršeni kroz 5 (pet) programa u ukupnom iznosu od 376.050,17€ i to:*

- *Program Diplomatija u iznosu od 44.460,00€*
- *Program Administracija u iznosu od 29.355,31€*
- *Program Uprava za dijasporu u iznosu od 4.122,17€*
- *Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 268.171,85€*
- *Program Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji u iznosu od 29.940,84€.*

*Uzorkom je obuhvaćen iznos od 217.771,68€ što čini 57,91% evidentiranih izdataka za komunikacione usluge. Od revidiranih izdataka iznos od 23.782,84€ odnosi se na izdatke plaćene dobavljačima u zemlji, dok se iznos od 193.988,84€ odnosi na plaćene izdatke u zemlji prijema DKP--a*

*Navedeni izdaci su iskazani po osnovu potrošnje fiksne i mobilne telefonije, poštanskih usluga, troškovi usluga korišćenja interneta i kablovske televizije i sl.*

*Revidirani izdaci nastali u sjedištu Ministarstva odnose na izdatke za usluge mobilne telefonije u iznosu od 10.116,13€ i usluge fiksne telefonije u iznosu od 13.666,71€. Evidentirani izdaci su dokumentovani zbirnim mjesečnim računima Crnogorskog Telekoma. Nabavka navedenih usluga vršena je bez sprovođenja postupka javne nabavke.*

*Ministarstvo je krajem 2014.godine donijelo interni akt o naknadi troškova mobilnih telefona zaposlenim u sjedištu Ministarstva u vidu odluke (br.054-165/12). Navednom odlukom je utvrđena visina naknade po osnovu troškova mobilnih telefona zaposlenim u Ministarstvu u iznosu od 25,00€ do 150,00€.Troškove po ovom osnovu iznad utvrđenih limita snose zaposleni u Ministarstvu.*

*Revizijom je utvrđeno da dio troškova za komunikacione usluge u iznosu od 2.484,19€ koji se odnosi na troškove (Ambasade CG u Rusiji u iznosu od 1523,09 €, Stalne misije pri EU u Briselu u iznosu od 265,00 €, Ambasada CG u Velikoj Britaniji u iznosu od 242,66 €, Ambasada CG u Sloveniji u iznosu od 210,00 €, Generalnog konzulata CG u Frankfurtu (Njemačka) u iznosu od 169,69 €, Stalne misije pri NATO u Briselu u iznosu od 70,00 €, Ambasada CG u Poljskoj u iznosu od 66,00 €) nijesu dokumentovani, a iznos od 8.656,72€ Ambasade CG u Kini je pravdan nepotpunom dokumentacijom (nalozi za preuzimanje gotovine nijesu potpisan od strane lica kojima su isplaćene naknade). Takođe je utvrđeno da je Ambasada CG u Republici Srbiji- Beograd iskazala troškove telefonskih usluga u dnevniku prometa koji dostavlja MVPEI u manjem iznosu za 8.279,81€ od revizijom utvrđenog iznosa navedenih troškova.*

*U postupku revizije je utvrđeno da određeni broj revidiranih diplomatsko konzularnih predstavništava ( 4 DKP-a) prilikom isplate troškove mobilnih telefona zaposlenim, nije dosljedno poštovao propisane limite utvrđene članom 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP.*

- ***Preporučujemo da diplomatsko-konzularna predstavništva u svojim evidencijama (dnevnik prometa) obezbijede analitičku evidenciju troškova fiksne i mobilne telefonije, interneta i ostalih komunikacionih usluga, kako bi se obezbijedilo praćenje potrošnje mobilnih telefona i poštovanje propisanih limita utvrđenih članom 4 Pravilnika.***

*Sa pozicije izdataka za komunikacione usluge isplaćen je iznos od 231,01€, koji se shodno važećem Pravilniku ne odnosi na navedene izdatke. Revizijom je utvrđeno da se dio troškova iskazanih na navedenoj poziciji u iznosu od 498,13€ odnosi na troškove iz 2015.godine.*

### *4.14. Izdaci za bankarske usluge (pozicija 4144)*

*Zakonom o budžetu za 2014.godinu sredstva za izdatke za bankarske usluge planirane su u iznosu od 58.530,00€, nakon preusmjerenja sredstava tekući budžet je iznosio 87.666,69€. Navedeni izdaci su izvršeni u iznosu od 85.675,51€ kroz (pet) programa:*

- *Program Diplomatija, u iznosu od 1.272,05€,*
- *Program Administracija, iznos od 5.883,58€,*
- *Program Uprava za dijasporu, iznos od 182,42€,*
- *Program Diplomatsko konzularna predstavništva, iznos od 77.241,25€ (iznos od 77.148,26€ finansiran iz opštih prihoda budžeta, a iznos od 99,29€ iz donacija).*
- *Program Proces pridruživanja i pristupanja Evropskoj uniji, iznos od 996,21€.*

*Uzorkom je revidirano 47.270,68€ ili 55,17 % evidentiranih izdataka za Bankarske usluge.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija prema diplomatsko konzularnim predstavništvima, vrši transfer budžetskih sredstava preko deviznog računa otvorenog kod Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica.*

*Plaćanje bankarskih provizija Crnogorskoj komercijalnoj banci, vrši se, po osnovu usluga prenosa sredstava na račune Diplomatsko konzularnih predstavništava.*

*Pored troškova bankarskih provizija i troškova konverzije sredstava iz eura u druge valute koji se obračunavaju i plaćaju CKB banci, obračunate su i zatezne kamate na ime negativnih salda na žiro računima DKP-a za redovno poslovanje kod poslovnih banaka.*

### *4.15. Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge (pozicija 4146)*

*Zakonom o budžetu za 2014.godinu sredstva za advokatske, notarske i pravne usluge planirana su u iznosu od 420.000,00€, tekući budžet nakon preusmjeravanja je iznosio 329.831,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 329.830,94€ kroz Program: Administracija. Revidiran je iznos od 292.152,65€ ili 88,58% ukupno iskazanih izdataka na ovoj poziciji.*

*Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj poziciji evidentirani izdaci za advokatske usluge u iznosu od 261.222,53€, ugovorene naknade u iznosu od 2.952,00€, usluge ažuriranja portala u iznosu od 10.710,00€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 4.368,04€, usluge štampe, prevoza i zanatskih radova u iznosu od 5.955,58€, usluge reprezentacije u iznosu od 3.766,30€, usluge održavanja opreme u iznosu od 1.185,44€ i izdaci po osnovu provizije i prenosa sredstava DKP-ima u iznosu od 1.992,76€.*

*Takođe je utvrđeno da su svi izdaci dokumentovani, a da se dio izdataka u iznosu od 8.116,81€ odnosio na 2013. godinu.*

*Izdaci u iznosu od 261.222,53€ se odnose na usluge advokatske kancelarije LAW OFFICES OF PAIGE E. REFFE, WASHINGTON. Isplata navedenih izdataka je vršena shodno Ugovoru o saradnji iz 2008.godine / i ispostavljenim fakturama. Navedeni ugovor je produžen dva puta na period od po dvije godine zaključivanjem Anexsa ugovora broj (05/7-65, od 03.11.2010.godine i broj 05/7-62, od 28.11.2012.godine uz klauzulu da se godišnji troškovi reduciraju za 15%. Ugovor je prezentiran državnom revizoru na engleskom jeziku.*

*Ugovorom iz 2008. godine (paragraf 3.2) je utvrđeno da godišnja naknada za izvršene savjetodavne usluge iznosi 500.000USD, da se plaćanje vrši kvartalno u iznosu od po 125.000,00USD, kao i da ugovorne strane mogu sporazumno produžiti ugovor.*

*Osim advokatskih usluga ugovorom se MVPEI obavezalo da snosi i dio troškova službenih putovanja.*

*Ministarstvo je u 2014. godini, shodno Ugovoru i Anexsu ugovora izvršilo plaćanje VI, VII i VIII rate i putne troškove tokom posjete Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 261.222,53€.*

*Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije osim izdataka za advokatske i notarske usluge plaćeni i izdaci za usluge ažuriranja portala u iznosu od 10.710,00€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 4.368,04€, usluge štampe, prevoza i zanatskih radova u iznosu od 5.955,58€, usluge reprezentacije u iznosu od 3.766,30€, usluge održavanja opreme u iznosu od 1.185,44€, i izdaci po osnovu provizije i prenosa sredstava DKP-ima u iznosu od 1.992,76€.*

*Sa navedene pozicije plaćeni su i izdaci po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 2.952,00€.*

*Naknade su isplaćene shodno zaključenim ugovorima o djelu i ugovorima o povremenim i privremenim poslovima.*

*Ugovori o djelu su zaključeni sa izvršiocima za obavljanje poslova prevođenja, poslova u Generalnom direktoratu i poslova praćenja procesa pridruživanja i pristupanja CG Evropskoj uniji u dijelu koordinacije, analitike i izvještavanja EU.*

*Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeni su nedostaci i to: ugovor za usluge prevođenja ne sadrži pravni osnov (član 669 Zakona o obligacionim odnosima), dok ugovorom za obavljanje poslove u Generalnom direktoratu za NATO i politiku bezbjednosti, (br.05/7-1318/2) nije precizno definisana obaveza izvršioca*

*Uvidom u prezentirane ugovore o povremenim i privremenim poslovima utvrđeno je da su isti zaključeni za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva (priprema strateških dokumenata, programa i projekata i poslova koji se odnose na: proces pridruživanja i pristupanja CG Evropskoj uniji u dijelu koordinacije, analitike i izvještavanja EU).*

*Angažovanje izvršioca za poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji su utvrđeni unutrašnjim aktom o organizaciji i sistematizaciji nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu i članu 2.Zakona o državnim službenicima i namještenicima.*

*Revizijom je utvrđeno da je sa navedene pozicije izvršeno plaćanje izdataka u iznosu od 15.451,60€ koji shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ne pripadaju ovoj poziciji izdataka (izdaci koje nije trebalo evidentirati i isplatiti sa pozicije 4146 odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 4.368,04€,izdatke za usluge štampe, publikacija i ažuriranja sajta u iznosu od 3.498,90€, izdatke za ugovorene usluge u iznosu od 2.952,00€,izdatke za bankarske usluge prenos sredstava DKP-U u iznosu od 1.992,76€,izdatke za reprezentaciju u iznosu 1.416,40€ izdaci po osnovu organizovanja konferencije u iznosu od 1.223,50€ i sl.).*

### *4.16. Izdaci za ostale usluge (pozicija 4149)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za ostale usluge planirani u iznosu od 57.221,67€, tekući budžet je iznosio 92.927,94€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 92.774,26€, kroz 3 (tri) programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 38.760,54€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od u iznosu od 19.727,34€ i*
*Program Uprava za dijasporu u iznosu od 34.286,38€.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 48.011,58€, što čini 51,75% izvršenih izdataka.*

*Izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnosili su se na usluge smještaja i ishrane u iznosu od 14.677,38€, date pomoći i donacije u iznosu od 14.550,00€, usluge prevođenja u iznosu od 6.052,61€, nabavku novogodišnjih paketića za djecu u iznosu od 2.260,00€, troškove zakupa sale u iznosu od 2.000,00€, usluge tehničke podrške organizacije konferencije u iznosu od 1.380,00€, troškove članarine u iznosu od 1.298,20€, troškove nabavke opreme i servisiranja vozila u iznosu od 1.200,93€, nabavke radne odjeće u iznosu od 1.050,00€, usluga reprezentacije u iznosu od 1.000,40€, usluge pretplate na novinski servis u iznosu od 728,28€, usluge dizajna biltena u iznosu od 714,00€, troškove dnevnica u iznosu od 97,20€, troškove poreza i prireza u iznosu od 83,43€, usluge održavanja (hemijsko čišćenje)*

*u iznosu od 77,00€ i ostale troškove (taxi usluga, usluga parkinga, putarine, uramljivanja slika) u iznosu od 842,15€.*

*Izdaci u iznosu od 14.677,38€ se odnose na troškove realizacije projekta letnje škole „Crna Gora moja postojbina" u iznosu od 12.277,48€ i troškove hotelskih usluga u iznosu od 2.399,90€ i isti su dokumentovani. Troškovi projekta su evidentirani po osnovu smještaja i ishrane djece iseljenika u odmaralištu JU „Lovćen – Bečići" i isti su dokumentovani fakturom, zahtjevom za plaćanje i spiskom djece koja su učestvovala u ljetnjoj školi.*

*Izdaci u ukupnom iznosu od 14.050,00€ se odnose na odobrene pomoći i donacije iseljeničkim udruženjima i organizacijama. U postupku revizije je na osnovu podataka iz baze državnog Trezora i prezentiranih zahtjeva i odluka utvrđeno je da je Ministarstvo tokom 2014. godine odobrilo isplatu donacija sledećim subjektima: Udruženju Crnogoraca Srbije Krstaš, iznos od 1.000,00€ za realizaciju aktivnosti nezavisne produkcije crnogorske dijaspore; Zajednici Crnogoraca u Republici Makedoniji, iznos od 1.800,00€ za realizaciji projekta Demografsko-migracijske karakteristike građana Makedonije porijeklom iz Crne Gore; Crnogorskom nacionalnom vijeću, iznos od 4.000,00€ za realizaciju kulturnog događaja i organizovanja koncerta; Uniji Crnogoraca na Kosovu, iznos od 4.000,00€, za sprovođenju aktivnosti na registraciji kosovskih Crnogoraca; Udruženju Crnogoraca iz Albanije „Alba Montenegro", Ministarstvo je isplatilo iznos od 2.500,00€ za finansiranje zakupa prostorija koje to udruženje koristi i Nacionalnoj zajednici Crnogoraca Hrvatske, iznos od 750,00€ za organizovanje manifestacije „Petrovdanski sabor Crnogoraca Hrvatske".*

*Sredstva pomoći i donacije udruženjima Crnogoraca u inostranstvu uplaćivana su na žiro račune diplomatskih predstavništava koja su ih zatim prenosila na račune tih organizacija i udruženja.*

*Revizijom poslovanja Ambasade CG u Republici Srbiji je utvrđeno da je dio navedenih sredstava od donacija u iznosu od 4.000,00€ Uprava za dijasporu usmjerila na žiro račun Ambasade, kao i da su navedena sredstva utrošena za finansiranje Crnogorske partije u iznosu od 2.000,00€ (isplata je izvršena gotovinski, preko blagajne DKP-a i dokumentovana potpisanom priznanicom o preuzimanju gotovine), zatim za finansiranje Crnogorskog naučno – kulturnog centra u iznosu od 400,00€, Udruženja Crnogoraca „Kula" u iznosu od 500,00€, Udruženja Crnogoraca Trebinje u iznosu od 800,00€ i Udruženja Crnogoraca iz Novog Sada u iznosu od 300,00€. Osim donacije Crnogorskoj partiji ostale donacije su isplaćene preko žiro računa Ambasade.*

*Revizijom je utvrđeno da je osim navedenih donacija iz blagajne Ambasade isplaćena i pomoć licu koje je angažovano kao lokalno osoblje u iznosu od 500,00€.*

*U postupku revizije je traženo od Ministarstva da dostavi pregled donacija koje je Uprava za dijasporu u 2014. godini opredijelila iseljeničkim udruženjima i organizacijama. Ministarstvo je dostavilo podatke (Dopis broj 015/1-315 od 23.novembra 2015. godine) u kojem je naznačeno da su opredijeljena sredstva ukupnom iznosu od 6.550,00€ i to: Zajednici Crnogoraca u Republici Makedoniji u iznosu od 1.800,00€; Crnogorskim udruženjima u Republici Srbiji u iznosu od 2.000,00€, Udruženju Crnogoraca Opštine Kula u iznosu od 500,00€, Nacionalnoj zajednici Crnogoraca Hrvatske u iznosu od 750,00€; Udruženju Crnogoraca Vuk Mićunović iz Trebinja u iznosu od 300,00€; Udruženju Crnogoraca Novog Sada u iznosu od 800,00€ i fizičkom licu za publikaciju "Leksikon crnogorskih likovnih umjetnika Vojvodine" u iznosu od 400,00€.*

*Revizijom je na osnovu podataka iz glavne knjige Trezora utvrđeno je da je po osnovu donacija isplaćen iznos od 14.050,00€. Ministarstvo - Uprava za dijasporu ne obezbjeđuje preciznu evidenciju donacija, a udruženja i organizacije kojima je vršena isplata donacija nijesu Ministarstvu dostavljali izvještaje o realizaciji projekata za koje su sredstva namjenjena.*

- ***Potrebno je da subjekt revizije obezbijedi preciznu evidenciju izdataka po osnovu donacija i da utvrdi obavezu udruženja i organizacija u dijaspori da dostavljaju izvještaj o utrošenim sredstvima sa validnom dokumentacijom za pravdanje istih.***

*Sa pozicije navedenih izdataka izvršena je isplata u iznosu od 1.691,53€ koja se ne odnosi na navedenu poziciju već na izdatke za: nabavku opreme i servisiranje vozila, isplatu dnevnica i usluge reprezentacije.*

### *4.17. Izdaci za održavanje građevinskih objekata (pozicija 4152)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za tekuće održavanje opreme planirani u iznosu od 20.000,00€, tekući budžet je iznosio 18.000,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 17.838,36€ kroz program Diplomatsko konzularna predstavništva.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 6.704,02€, što čini 37,58% izvršenih izdataka.*

*Revidirani izdaci su realizovani preko blagajni DKP-a u iznosu od 747,27€ i preko žiro računa u iznosu od 5.956,75€, a odnosili su se na održavanje i opravku objekata (popravka plafona i protivpožarnih prskalica, deratizaciju, opravku krova, izradu ključeva, postavljanje zastave, za zamjenu el. brojila rezidencije, održavanje parking mjesta rezidencije, obavezni godišnji pregled dimnjaka itd.), osim iznosa od 544,28€ koji se odnosio na troškove komunalnih naknada, telefonskih usluga, usluga osiguranja i tekućeg održavanja opreme.*

### *4.18. Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 4153)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za tekuće održavanje opreme pozicija planirani u iznosu od 22.000,00€, tekući budžet je iznosio 61.583,99€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 60.116,52€ kroz 2 (dva) programa i to:*

*Program Administracija u iznosu od 4.406,43€*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 55.710,09€.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 51.722,94€, što čini 86,04% izvršenih izdataka.*

*Izdaci evidentirani na ovoj poziciji odnosili su se na usluge servisa i održavanja opreme i to pretežno službenih vozila i kompjuterske opreme. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama i fiskalnim računima, osim troškova isplaćenih preko DKP-a Ženeva, u ukupnom iznosu od 731,07€, od kojih iznos od 482,13€ nije dokumentovan, dok za iznos od 248,94€ gotovinski isplaćenih troškova nije priloženi fiskalni račun. Takođe je utvrđeno da je sa ove pozicije preko (Misija EU Brisel ) vršena isplata izdataka u iznosu od 470,60€, koji joj shodno pravilniku ne pripadaju, a odnose se na iznajmljivanja opreme koje je trebalo evidentirati na poziciji 417-2 – zakup opreme.*

### *4.19. Izdaci za zakup objekata (pozicija 4171)*

*Zakonom o budžetu Crne Gore za 2014.godinu predviđena budžetska sredstva za izdatke za zakup objekata iznose 3.738.421,80€.Tekući budžet nakon preusmjeravnja sredstava iznosi 3.930.753,53€.*

*Izdaci su izvršeni u iznosu od 3.915.866,43€ kroz program diplomatsko-konzularna predstavništva.*

*Troškovi zakupa su iskazani po osnovu zakupa poslovnih prostora za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava i zakupa stanova za potrebe diplomatsko konzularnog osoblja.*

*Dio izdataka za zakup objekata u iznosu od 90.244,62€ plaćen je u sjedištu Ministarstva dok je iznos od 3.825.621,81€ plaćen zakupodavcima u zemljama prijema DKP-a.*

*Od ukupno iskazanih izdataka za zakup revidiran je iznos od 2.894.471,88€ ili 73,92% .*

*Izdaci plaćeni u sjedištu Ministarstva u iznosu od 90.244,62€ odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora za potrebe Ambasade u Beogradu u iznosu od 85.492,62 € režijske troškove Ambasade u iznosu od 2.407,05€,selidbene troškove u iznosu od 1.500,00€ i troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 844,95€.*

*Troškovi zakupa poslovnog prostora za potrebe Ambasade CG u Beogradu su iskazani shodno Ugovoru o zakupu (broj 05/7-18/31-3 od 09.10.2012. godine) koji je Ministarstvo zaključilo sa Savezom Sindikata CG. Isplata navedenih izdataka je izvršena shodno zahtjevima za plaćanje, dopisima SSCG (broj 03-251/5 od 20.12.2013. godine i Dopisu broj 03-99/3 od 08.07.2014. godine) i nalogu za prenos sredstava. Dio izdataka u iznosu od 30.514,62€ odnosi se na plaćene obaveze iz 2013.godine, a iznos od 54.978,00€ na plaćene naknade za zakup za 2014.godine.*

*Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije izdataka za zakup objekata izvršena isplata troškova u iznosu od 4.751,95€ koji se shodno važećem pravilniku ne odnosi na navedene izdatke. (izdaci koje nije trebalo isplatiti sa ove pozicije su izdaci za režijske troškove u iznosu od 2.407,05€,selidbene troškove u iznosu od 1.500,00€ i troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 844,95€).*

*Izdaci za zakup objekata plaćeni u zemljama prijema DKP-a u iznosu od 2.804.227,26€ odnose se na izdatke 18 revidiranih DKP-a. Dio navedenih izdataka u iznosu od 2.671.079,68€ plaćen je sa računa, a iznos od 133.147,58€ gotovinski iz blagajni revidiranih DKP-a.*

*Pregled revidiranih izdataka za zakup objekata po DKP-ima.*

| R/B | DKP | Isplate sa ž.r. | Isplate iz blagajne | Ukupno |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Stalna misija pri EU, sa sjedištem u Briselu | 324.425,11 | | 324.425,11 |
| 2 | Ambasada u Italiji, sa sjedištem u Rimu | 150.434,30 | 700,00 | 151.134,30 |
| 3 | Ambasada u Francuskoj, sa sjedištem u Parizu | 281.440,30 | 400,00 | 281.840,30 |
| 4 | Ambasada u Velikoj Britaniji, sa sjedištem u Londonu | 234.820,12 | 0,00 | 234.820,12 |
| 5 | Ambasada u BiH, sa sjedištem u Sarajevu | 50.400,00 | | 50.400,00 |
| 6 | Ambasada u Hrvatskoj, sa sjedištem u Zagrebu | 86.852,49 | 171,00 | 87.023,49 |
| 7 | Stalna misija pri NATO, sa sjedištem u Briselu | 87.985,35 | | 87.985,35 |
| 8 | Stalna misija pri OUN, sa sjedištem u Ženevi | 271.268,14 | -149,07 | 271.119,07 |
| 9 | Generalni konzulat, Njujork | 99.761,94 | | 99.761,94 |
| 10 | Stalna misija pri OUN, Njujork | 392.143,14 | | 392.143,14 |
| 11 | Ambasada u SAD, Vašington | 111.968,57 | | 111.968,57 |
| 12 | Ambasada u Rusiji, sa sjedištem u Moskvi | 162.932,51 | | 162.932,51 |
| 13 | Ambasada u Poljskoj, sa sjedištem u Varšavi | 109.513,21 | | 109.513,21 |
| 14 | Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani | 37.871,00 | 925,00 | 38.796,00 |
| 15 | Ambasada Crne Gore u NR Kini, sa sjedištem u Pekingu | 0,00 | 131.020,65 | 131.020,65 |
| 16 | Ambasada u Republici Srbiji, sa sjedištem u Beogradu | 50.295,00 | 80,00 | 50.375,00 |
| 17 | Generakni konzulat, Frankfurt | 136.923,08 | | 136.923,08 |
| 18 | Stalna miisija pri Savjetu Evrope, Strazbur | 82.045,42 | | 82.045,42 |
| **Ukupno** | | **2.671.079,68** | **133.147,58** | **2.804.227,26** |

*Članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko – konzularnom predstavništvu propisano je da za vrijeme rada u DKP zaposleni ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa stana i fiksne režijske troškove (prema priloženom ugovoru o zakupu, odnosno računima za opremanje stana), u iznosu od 50% od posebnog dodatka na osnovnu zaradu zaposlenog za vrijeme rada u DKP-u, kao i da se ova naknada uvećava za 4,5% za svakog izdržavanog člana porodice.*

*Revizijom je utvrđeno sljedeće nepravilnosti u dijelu izdataka za zakup objekata:*

*Na osnovu osamnaest revidiranih diplomatsko konzularnih predstavništva, revizijom je utvrđeno da su isplaćene naknade troškova stanovanja zaposlenima u DKP u većem iznosu za 592.654,59€ od Uredbom utvrđenog limita.*

*Pregled utvrđenih limita i isplaćenih naknada za troškove stanovanja po DKP-ima.*

| R/B | DKP | Br.lica za koje je prekoračen limit | Plaćen godišnji iznos | Godišnji limit | Više plaćen iznos |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Stalna misija pri EU, sa sjedištem u Briselu | 14 | 258.304,49 | 187.297,84 | 71.006,65 |
| 2 | Ambasada u Italiji, sa sjedištem u Rimu | 4 | 99.700,00 | 72.412,99 | 27.287,01 |
| 3 | Ambasada u Francuskoj, sa sjedištem u Parizu | 4 | 139.536,00 | 72.108,12 | 67.427,88 |
| 4 | Ambasada u Velikoj Britaniji, sa sjedištem u Londonu | 4 | 136.240,00 | 78.161,62 | 58.078,38 |
| 5 | Ambasada u BiH, sa sjedištem u Sarajevu | 1 | 21.600,00 | 16.214,52 | 5.385,48 |
| 6 | Ambasada u Hrvatskoj, sa sjedištem u Zagrebu | 1 | 30.000,00 | 22.783,08 | 7.216,92 |
| 7 | Stalna misija pri NATO, sa sjedištem u Briselu | 4 | 103.183,32 | 74.351,40 | 28.831,92 |
| 8 | Stalna misija pri OUN, sa sjedištem u Ženevi | 5 | 163.130,00 | 99.318,84 | 63.811,16 |
| 9 | Generalni konzulat, Njujork | 3 | 99.761,94 | 58.252,52 | 41.509,42 |
| 10 | Stalna misija pri OUN, Njujork | 4 | 157.950,84 | 85.732,32 | 72.218,52 |
| 11 | Ambasada u SAD, Vašington | 3 | 111.971,46 | 54.931,92 | 57.039,54 |
| 12 | Ambasada u Rusiji, sa sjedištem u Moskvi | 2 | 42.176,25 | 40.649,88 | 1.526,37 |
| 13 | Ambasada u Poljskoj, sa sjedištem u Varšavi | 2 | 44.210,67 | 29.473,95 | 14.736,72 |
| 14 | Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani | 1 | 28.200,00 | 22.287,84 | 5.912,16 |
| 15 | Ambasada Crne Gore u NR Kini, sa sjedištem u Pekingu | 3 | 89.926,07 | 54.992,88 | 34.933,19 |
| 16 | Ambasada u Republici Srbiji, sa sjedištem u Beogradu | 2 | 26.375,00 | 21.014,38 | 5.360,62 |
| 17 | Generakni konzulat, Frankfurt | 3 | 78.534,72 | 58.262,52 | 20.272,20 |
| 18 | Stalna miisija pri Savjetu Evrope, Strazbur | 2 | 39.413,79 | 29.313,34 | 10.100,45 |
| **Ukupno** | | **62** | **1.670.214,55** | **1.077.559,96** | **592.654,59** |

- ***Subjekt revizije treba da isplatu naknada po osnovu troškova stanovanja vrši u skladu sa članom 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu.***

- *Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije izdataka za zakup objekata za potrebe DKP-a izvršeno plaćanje izdataka u iznosu od 10.880,31€ koji se ne odnose na navedenu poziciju.*
  *Sa navedene pozicije plaćeni su sljedeći izdaci koji shodno važećem Pravilniku ne pripadaju ovoj poziciji: izdaci za popravke i održavanje vozila u iznosu od 657,66€, izdaci za vodu u iznosu od 1.200,00€,izdaci za grijanje u iznosu od 5.501,96€,izdaci za zakup opreme u iznosu od 633,00€, izdaci za ugovorene naknade u iznosu od 1.660,00€,izdaci za izvršene usluge opravki stanova u iznosu 1.191,94€.Takođe je utvrđeno da su izdaci za zakup objekata u iznosu od 5.959,12€ isplaćeni sa pozicije izdataka za zarade.*
- *U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo na ime zakupa poslovnih prostora I stanova za potrebe DKP-a isplatilo iznos od 456.558,05€ na osnovu neadekvatne dokumentacije. Prezentiranim ugovorima o zakupu na osnovu kojih je vršena navedena isplata je istekao ugovoreni rok i isti nijesu produžavani putem aneksa ugovora. MVPEI je uz izjašnjenje dostavilo pisane izjave ambasadora da su ugovori produžavani po automatizmu shodno pozitivno pravnim propisima države prijema, bez pozivanja na konkretne propise i dostavljanja dokaza na osnovu kojih je vršeno produženje, što se ne može prihvatiti kao valjan dokaz.*

*U nastavku je dat pregled nedostajućih ugovora po diplomatsko-konzularnim predstavništvima kao I iznos isplaćenih naknada za zakup*

| R/B | Diplomatsko konzularna predstavništva | Iznos |
|---|---|---|
| 1 | EU Brisel | 111.322,45 |
| 2 | Pariz | 25.200,00 |
| 3 | Nato Brisel | 33.018,90 |
| 4 | London | 14.850,00 |
| 5 | GK Frankfurt | 48.995,60 |
| 6 | Strazbur | 52.493,30 |
| 7 | GK Njujork | 19.287,00 |
| 8 | Vašington | 47.731,69 |
| 9 | SM Njujork | 103.659,11 |
| Ukupno | | 456.558,05 |

- ***Subjekt revizije evidentiranje i isplatu troškova treba da vrši na osnovu validne dokumentacije.***

- *Revizijom revidiranih izdataka (18 DKP-a) je utvrđeno da je su (18) Ugovora o zakupu stanova zaključili zaposleni u DKP-ima sa zakupodavcima /Stalna misija pri EU, Brisel-15 ugovora/, /Generalni konzulat Njujork-2 ugovora/. Stalna Misija, pri OUN, Njujork -1 ugovor što nije u skladu sa članom 54 Pravilnika kojim je utvrđeno da: ugovor o zakupu zaključuju šefovi predstavništva.*

- ***Ugovore o zakupu stanova koji se koriste za potrebe diplomatsko-konzularnog osoblja sa zakupodavcima treba zaključivati u skladu sa članom 54 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a CG***

- *U postupku revizije nijesu dostavljeni dokazi o prethodno sprovedenom postupku nabavke za osam (8) zaključenih ugovora o zakupu kao ni saglasnosti za zaključivanje ugovora (Stalna misija pri EU, Brisel Ambasada u Rusiji, Ambasadi u Republici Francuskoj i Generalni konzulat Frankfurt).*

  *Pojedini ugovori ne sadrže sve potrebne formalno pravne elemente predviđene članom 54 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava.*

  *Jedan broj ugovora nije preveden na crnogorskom jeziku, što je bila obaveza shodno članu 55 Pravilnika, te se u postupku revizije nije moglo utvrditi da li isti sadrže sve potrebne formalno pravne elemente predviđene članom 54 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava. Prevod na crnogorskom jeziku nije dostavljen za zaključene ugovore o zakupu sledećih DKP-a: (Stalna Misija pri EU Brisel-, Ambasada u NR Kina, Peking, GK Frankfurt, Stalna Misija pri SE, Strazbur i dr).*

  *Takođe, postupkom revizije je konstatovano da, u većini slučajeva nijesu ispoštovane odredbe člana 50 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore, u smislu pribavljanja Saglasnosti Ministarstva na ugovore i to: /Stalna Misija pri EU, Brisel-u nedostaju saglasnosti MVPEI za zaključivanje ugovora o zakupu za 9 ugovora, Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani, Ambasada u SAD-u, Vašington, Generalni konzulat Frankfurt i dr.*

  *Revizijom je utvrđeno da su troškovi zakupa prostora za potrebe Ambasade CG u Republici Sloveniji isplaćeni u većem iznosu za 2.350,00€ od istih iskazanih u evidenciji MVPEI.*

  *Troškovi zakupa stanova diplomatskog osoblja i rezidencije ambasadora za Ambasadu u Republici Srbiji evidentirani su u izvještaju (obrazac „Ukupni promet“) u iznosu od 51.965,98€, a isti su plaćeni u iznosu od 50.375,00€, što je za 1.590,00€ manje od istih, iskazanih u evidenciji MVPEI.*

  *Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu utvrđeno je da pojedini ugovori o zakupu nijesu ovjereni potpisom ugovornih strana (po osnovu neovjerenih ugovora isplaćen je iznos od 124.808,05€).*

*U izjavi o utrošku sredstava nakon fiskalne godine (obrazac 8) iskazani su troškovi zakupa u iznosu od 4.678,00€, koji se odnose na januar 2015 godine što nije u skladu sa* ***Uputstvom o radu Državnog trezora/ t. 96 i 97/ i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.***

### *4.20. Izdaci za zakup opreme (pozicija 4172)*

*Zakonom o budžetu za 2014.godinu su planirana budžetska sredstva za izdatke za zakup opreme u iznosu od 2.500,00€, a nakon izvršenog preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 3.722,43€.Navedeni izdaci su izvršeni kroz program diplomatsko-konzularnih predstavništava u iznosu od 3.709,83€.*

*Na ime izdataka za zakup opreme Ministarstva je izvršilo prenos sredstava na račune Diplomatsko konzularnih predstavništava preko deviznog računa otvorenog kod CKB banke u iznosu od 3.709,83€.U postupku revizije je utvrđeno da izdaci za zakup opreme iskazani u dnevnicima prometa 18 kontrolisanih DKP-a iznose 22.692,85€, što je za 18.983,02€ više u odnosu na evidentirane troškove zakupa opreme u Glavnoj knjizi Trezora.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 20.344,42€ koji su u dnevnicima promet a DKP-a iskazani kao trošak zakupa opreme ne odnose na navedene izdatke već na izdatke za vodu u iznosu od 3.034,42€ Stalna misija pri EU, Brisel i izdatke za zakup stanova za diplomatsko osoblje u iznosu od 17.310,30€ Stalna misija pri NATO, Brisel.*

*U postupku revizije na nivou revidiranih izdataka utvrđena je nenamjenska potrošnja tj. plaćanje izdataka sa pozicija koje nisu utvrđene Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete za te namjene u iznosu od 184.387,00€. Najveći dio nenamjenskih isplata je vršen sa sledećih pozicija: 4141, 4142, 4146, 4171, 4172, 4131, 4199. Takođe je utvrđeno da nije vršeno plaćanje pojedinih izdataka sa odgovarajućeg programa u okviru Ministarstva.*

*U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih izdataka sa pozicija koje nisu predviđene za te namjene.*

| R/B | Konto | Opis | Iznos plaćenih sredstava sa neodgovarajuće pozicije |
|---|---|---|---|
| 1 | 413-1 | Administrativni materijal | 8.763,03 |
| 2 | 413-3 | Materijal za posebne namjene | 779,60 |
| 3 | 413-4 | Rashodi za energiju | 1.893,80 |
| 4 | 414-1 | Službena putovanja | 90.322,58 |
| 5 | 414-2 | Reprezentacija | 9.143,02 |
| 6 | 414-3 | Komunikacione usluge | 231,01 |
| 7 | 414-5 | Usluge prevoza | 600,35 |
| 8 | 414-6 | Advokatske, notarske i pravne usluge | 15.451,60 |
| 9 | 414-9 | Ostale Usluge | 3.868,96 |
| 10 | 415-2 | Održavanje građevinskih objeka | 544,28 |
| 11 | 417-1 | Zakup objekata | 15.632,31 |
| 12 | 417-2 | Zakup opreme | 20.344,72 |
| 13 | 419-4 | Osiguranje | 205,27 |
| 14 | 419-6 | Komunalne naknade | 3.349,31 |
| 15 | 419-8 | Takse | 153,36 |
| 16 | 419-9 | Ostalo | 13.104,43 |
| **Ukupno** | | | **184.387,63** |

- ***Potrebno je da Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija budžetska sredstva koristi u s kladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete.***

### *4.21. Izdaci za održavanje softvera (pozicija 4193)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za održavanje softvera pozicija planirani u iznosu od 840,00€, tekući budžet je iznosio 1.840,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 1.670,98€ kroz program Administracija.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 1.235,31€, što čini 73,93% izvršenih izdataka.*

*Revidirani izdaci se odnose na usluge izrade računarskih programa i isti su dokumentovani fakturom dobavljača u iznosu od 595,00€ i ugovorom o djelu u iznosu od 1.075,98€ (neto iznos od 1.000,00€ i prirez u iznosu od 75,98€).*

*Revizijom je utvrđeno da pozicija izdataka za održavanje softvera nije planirana budžetom programa DKP, ali je na osnovu podataka o poslovanju održavanje ambasade u Pekingu utvrđeno da su evidentirani izdaci na ovoj poziciji u iznosu od 25,31€, iako nijesu bili planirani.*

### *4.22. Izdaci za osiguranje (pozicija 4194)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za osiguranje na nivou MVPEI planirani u iznosu od 213.920,00€, tekući budžet je iznosio 324.342,53€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 307.528,14€ kroz 4 (četiri) programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 1.731,43€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 1.188,75€*
*Program Uprava za dijasporu u iznosu od 693,40€ i*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 303.914,56€*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 260.352,75€, što čini 84,66% izvršenih izdataka.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na troškove plaćene u zemlji, utvrđeno je da se isti u iznosu od 5.207,62€ odnose na usluge osiguranja lica od nezgoda odnosno kolektivno i premija osiguranja shodno ispostavljenoj fakturi i zaključenom ugovoru sa Lovćen osiguranjem ( nije sproveden postupak javne nabavke usluga osiguranja), troškove putnog osiguranja u iznosu od 29,46€ i troškove u iznosu od 1.647,27€ koji se odnose na refundaciju troškova liječenja ambasadora u Rimu, koji su dokumentovani dopisom ambasadora generalnom sekretaru i fakturama bolnice i troškove u iznosu od 6.536,83€ koji se odnose na uplatu sredstava na ime doprinosa za produženo penzijsko i invalidsko osiguranje supruzi I sekretara u ambasadi u Zagrebu. Navedeni iznos dokumentovan je rešenjem Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja CG (01-18-440 od 17.06.2013.) i uplaćen je na račun Fonda PIO.*

*Revizijom troškova osiguranja koji su realizovani preko DKP-a je utvrđeno da se odnose na troškove zdravstvenog osiguranja i osiguranja vozila u DKP. Navedene isplate najvećim dijelom odnose se na osiguranja diplomata u DKP u SAD u ukupnom iznosu od 185.157,26€ odnosno GK Njujork (48.856,20€), SM Njujork (73.507,52€) i Vašington (62.743,54€).*

*Takođe je utvrđeno da od ukupno revidiranih troškova zdravstvenog osiguranja iznos od - 90,15€ EU Brisel, dok se troškovi u iznosu od 205,27€ isplaćeni sa računa DKP Zagreb nijesu namjenski utrošeni za osiguranje, već se odnose na čišćenje rezidencije i trebali bi biti proknjiženi na poziciji 4152 – održavanje objekata.*

### *4.23. Izdaci za kontribucije za članstvo (pozicija 4195)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za kontribucije za članstvo planirani u iznosu od 506.500,00€, a tekući budžet je iznosio 506.500,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 506.499,98€ kroz program Administracija i revidirani su u potpunosti.*

*Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi koji se odnose na kontribucije za članstvo u međunarodnim organizacijama i to: Savjet Evrope iznos od 323.813,10€, Ujedinjene nacije – iznos od 104.381,50€; Centar za regionalnu saradnju – 40.000,00€, OEBS u iznosu od 23.645,12€, Internacionalna organizacija Frankofonija – iznos od 7.815,44€, Centralnoevropska inicijativa – iznos od 3.960,00€; Atlantski savjet (konferencija)- iznos od 2.188,75€ i Centar za evropske politike – iznos od 600,00€.*

*Takođe je utvrđeno da su sva plaćanja dokumentovana sa potpunom dokumentacijom, zahtjevima za plaćanje, dopisima, instrukcijama i sl., kao i da su obaveze na dan 31.12.2014. godine po osnovu kontribucija iznosile 18.981,56€, a odnosile su se na Internacionalnu organizaciju Frankofonija.*

### *4.24. Izdaci za komunalne usluge (pozicija 4196)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za komunalne naknade na nivou MVPEI - planirani u iznosu od 5.515,00€, tekući budžet je iznosio 21.411,01€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 21.202,46€, kroz program Diplomatsko konzularna predstavništva.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 18.313,14€, što čini 86,37% izvršenih izdataka.*

*Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi koji se odnose na komunalne naknade, troškove vode, odvoz komunalnog otpada i sl., kao i da je iznos od 18.149,30€ isplaćen je sa računa DKP-a, dok je iznos od 163,84€ isplaćen iz blagajne.*

*Takođe je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani, osim troškova u iznosu od 113,35€ (DKP London) koji nijesu pravdani, kao i da su isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 3.349,31€ koji se ne odnose na ovu poziciju, (DKP London - renta za stan u iznosu od 2.792,19€; DKP NATO Brisel- ostale usluge u iznosu od 125,22€ i održavanje opreme u iznosu od 431,90€).*

### *4.25. Izdaci za ostale usluge (pozicija 4199)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za ostale usluge na nivou MVPEI planirani u iznosu od 17.200,00€, tekući budžet je iznosio 78.538,06€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 94.302,80€, kroz program Diplomatsko konzularna predstavništva.*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 77.575,53€, što čini 82,26% izvršenih izdataka.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na troškove plaćene u sjedištu Ministarstva utvrđeno je da se odnose na usluge transporta u iznosu od 3.938,05€, refundaciju troškova po osnovu povratka sa dužnosti ambasadora iz Ujedinjenih arapskih emirata i troškove štampe i dizajna u ukupnom iznosu od 1.470,62€.*

*Troškovi u iznosu od 77.575,53€ su isplaćeni sa računa u iznosu od 69.461,92€ i iz blagajne u iznosu od 8.113,62€.*

*Navedeni troškovi odnose se na troškove parkinga, putarine, selidbenih troškova, usluge prevoza, IT usluge, iznajmljivanje vozila i sl. Revizijom je utvrđeno da nijesu dokumentovani troškovi u ukupnom iznosu od 2.354,91€ (EU Brisel - 131,85€; Rim - 2.210,42€ i London - 12,64€), a da su troškovi u iznosu od 239,28€ (usluge prevođenja) pravdani neadekvatnom dokumentacijom - potvrda prevodioca.*

*Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 13.104,43€, a koji se shodno Pravilniku ne odnose na ovu poziciju.(DKP Peking – 821,46€; NATO Brisel - 596,28€ (za servis službenog vozila) na ime održavanje opreme; DKP Moskva - 344,02€ (pranje vozila) na ime održavanje opreme; Misija Njujork - 4.819,66 kontribucija Ujedinjenim nacijama; Ambasada Vašington - 11.753,40€ na ime održavanja građevinskih objekata.*

### *4.26. Izdaci za opremu (pozicija 4415)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za opremu na nivou MVPEI - pozicija 441-5 planirani u iznosu od 25.000,00€, tekući budžet je iznosio 87.703,32€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 166.982,24€ i isti su finansirani iz budžet CG u iznosu od 84.390,24€ i donacija u iznosu od 82.592,00€. Navedeni izdaci su realizovani preko 4 (četiri) programa i to:*

*Program Diplomatija u iznosu od 14.032,95€*
*Program Pridruživanje i pristupanje Evropskoj uniji u iznosu od 436,61€*
*Program Administracija u iznosu od 16.033,36€ i*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 136.479,32€*

*Revizija je vršena na uzorku koji iznosi 116.971,64€, što čini 70,05% izvršenih izdataka.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na troškove plaćene u zemlji, utvrđeno je da se isti odnose na nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 6.900,93€ skenera u iznosu od 934,15€, nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 1.952,00€, kancelarijskog sefa u iznosu od 1.303,05€, umjetničkih slika u iznosu od 4.800,00€, UPS uređaja u iznosu od 1366,12€, nabavku vozila u iznosu od 4.999,00€, naknada licu angažovanom za vršenje usluga opravke opreme i sl. Nabavka opreme dokumentovana je potpisanim i ovjerenim zahtjevima i fakturama dobavljača.*

*Subjekt revizije je nabavio putničko vozilo shodno Ugovoru o komisionoj prodaji u iznosu od 4.999,00€. Ugovor je potpisan i ovjeren ali uz dokumentaciju nije priložena odluka o nabavci službenog vozila.*

*Revizijom je utvrđeno da se troškovi realizovani preko DKP-a odnose na nabavku vozila preko DKP Ljubljana iz sredstava donacije u iznosu od 82.592,00€, nabavku kompjuterske opreme, nabavku mobilnih telefona, frižidera, televizora, otplatu kredita za auto i sl.*

### *4.27. Izdaci za investiciono održavanje (pozicija 4416)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za investiciono održavanje na nivou MVPEI - pozicija 441-6 planirani u iznosu od 12.100,00€, tekući budžet je iznosio 10.300,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 10.113,17€, kroz 2 programa i to:*

*Program Administracija u iznosu od 1.632,86€ i*
*Program Diplomatsko konzularna predstavništva u iznosu od 8.480,31€*

*Revizijom je utvrđeno da se evidentirani izdaci odnose na nabavku uređaja - navigacije za auto, nabavku zaštitne odjeće, nabavku guma za službeno vozilo i sl. Navedeni troškovi su pravdani adekvatnom dokumentacijom.*

### *4.28. Otplata obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 4630)*

*Zakonom o budžetu CG za 2014. godinu su izdaci za otplatu obaveza na nivou MVPEI - pozicija 463-0 bili planirani u iznosu od 1,00€. Izdaci su izvršeni u iznosu od 1.545,52€, kroz program Administracija. Navedeni izdatak se odnosi na izvršenu isplatu po Sudskom rješenju (broj 615/2014) dobavljaču po osnovu glavnog duga i pripadajuće kamate.*

## *V IZDACI DIPLOMATSKO KONZULARNIH PREDSTAVNIŠTVA*

*Izdaci Programa: Diplomatsko konzularna predstavništva iskazana su u glavnoj knjizi državnog trezora u ukupnom iznosu od 10.816.002,53€. Navedeni izdaci su iskazani po pozicijama na nivou ukupnog programa jer u bazi nije obezbijeđena evidencija izdataka po DKP-ima.*

| Program: Diplomatsko konzularna predstavništva | | Izvršenje |
|---|---|---|
| 4111 | Neto zarade | 3.414.969,61 |
| 4112 | Porez na zarade | 255.846,47 |
| 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog | 149.064,60 |
| 4114 | Doprinosi na teret poslodavca | 61.319,64 |
| 4115 | Opštinski prirez | 38.377,41 |
| 4131 | Administrativni materijal | 81.706,34 |
| 4133 | Materijal za posebne namjene | 24.868,83 |
| 4134 | Rashodi za energiju | 82.745,51 |
| 4135 | Rashodi za gorivo | 141.716,39 |
| 4141 | Službena putovanja | 153.011,67 |
| 4142 | Reprezentacija | 123.899,70 |
| 4143 | Komunikacione usluge | 268.171,85 |
| 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike | 77.241,25 |
| 4145 | Usluge prevoza | 72.757,11 |
| 4152 | Tekuće održavanje građevinskih objekata | 17.838,36 |
| 4153 | Tekuće održavanje opreme | 55.710,09 |
| 4171 | Zakup objekata | 3.915.866,43 |
| 4172 | Zakup opreme | 3.709,83 |
| 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu | 1.312.801,99 |
| 4194 | Osiguranje | 303.914,56 |
| 4196 | Komunalne naknade | 21.202,46 |
| 4199 | Ostalo | 94.302,80 |
| 4415 | Izdaci za opremu | 136.479,32 |
| 4416 | Izdaci za investiciono održavanje | 8.480,31 |
| | **Izdaci** | **10.816.002,53** |

*Kontrola izdataka Diplomatsko konzularnih predstavništava revidirana je na bazi 18 DKP-a, osim izdataka za zarade i naknade po ugovorima koji su revidirani na nivou Programa. Revizijom su obuhvaćeni sledeći DKP-i: Stalna misija pri EU, sa sjedištem u Briselu, Ambasada u Italiji, sa sjedištem u Rimu, Ambasada u Francuskoj, sa sjedištem u Parizu, Ambasada u Velikoj Britaniji, sa sjedištem u Londonu, Ambasada u BiH, sa sjedištem u Sarajevu, Ambasada u Hrvatskoj, sa sjedištem u Zagrebu, Stalna misija pri NATO, sa sjedištem u Briselu, Stalna misija pri OUN, sa sjedištem u Ženevi, Generalni konzulat, sa sjedištem u Njujorku, Stalna misija pri OUN, sa sjedištem u Njujorku, Ambasada u SAD, sa sjedištem u Vašingtonu, Ambasada u Rusiji, sa sjedištem u Moskvi, Ambasada u Poljskoj, sa sjedištem u Varšavi, Ambasada Crne Gore u Republici Sloveniji, sa sjedištem u Ljubljani, Ambasada Crne Gore u NR Kini, sa sjedištem u Pekingu, Ambasada u Republici Srbiji, sa sjedištem u Beogradu, Generakni konzulat, sa sjedištem u Frankfurtu, Stalna misija pri Savjetu Evrope, sa sjedištem u Strazburu.*

*Kontrolom poslovanja navedenih DKP-a utvrđeno je da su prilivi sredstava na račune istih ostvareni u iznosu od 7.061.809,05€ i to od MVPEI 6.462.431,70€, od Konzularnih prihoda 418.168,72€, povraćaja PDV 90.460,84€, povraćaja depozita 65.200,33€, donacije 3.594,84€, drugih institucija 11.645,69€ i ostalih uplata 10.306,93€.*

| R/B | Diplomatsko konzularno predstavništvo | MVPEI | Konzularni | Povraćaj PDV-a | Povraćaj depozita | Donacije | Druge institucije | Ostalo | Ukupno |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Stalna Misija Brisel | 769.672,05 | 6.600,00 | 1.326,54 | 19.676,55 | 0,00 | 0,00 | 2.617,54 | 799.892,68 |
| 2 | Ambasada u Italiji, Rim | 323.825,68 | 3.898,00 | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 328.423,68 |
| 3 | Ambasada u Francuskoj, Pariz | 518.049,41 | 37.625,10 | 42.924,28 | 0,00 | 0,00 | 2.290,00 | 1.860,62 | 602.749,41 |
| 4 | Ambasada u V. Britaniji, London | 410.038,40 | 1.335,02 | 1.262,40 | 70,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 412.706,81 |
| 5 | Ambasada u BiH, Sarajevo | 126.717,19 | 7.445,49 | 2.767,35 | 0,00 | 2.304,52 | 0,00 | 0,00 | 139.234,55 |
| 6 | Ambasada u Hrvatskoj, Zagreb | 213.928,20 | 8.204,00 | 11.868,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,21 | 234.001,61 |
| 7 | Stalna Misija pri NATO, Brisel | 326.334,93 | 5.160,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 331.544,93 |
| 8 | Stalna Misija pri OUN, Ženeva | 591.755,28 | 5.646,22 | 863,33 | 34.252,79 | 0,00 | 1.570,69 | 83,11 | 634.171,42 |
| 9 | Generalni konzulat Njujork | 282.221,07 | 43.319,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.927,27 | 328.467,99 |
| 10 | Stalna Misija Njujork | 881.593,54 | 39.363,24 | 0,00 | 10.500,00 | 0,00 | 0,00 | 2.807,18 | 934.263,96 |
| 11 | Ambasada u Vašingtonu | 395.003,95 | 30.777,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425.781,06 |
| 12 | Ambasada u Ruskoj federaciji, Moskva | 251.741,90 | 70.201,80 | 1.153,30 | 0,00 | 1.290,32 | 0,00 | 0,00 | 324.387,32 |
| 13 | Ambasada u Poljskoj, Varšava | 233.284,64 | 277,00 | 23.330,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 256.891,76 |
| 14 | Ambasada u Sloveniji, Ljubljana | 183.546,24 | 7.985,98 | 19,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 191.561,79 |
| 15 | Ambasada u Kini, Peking | 213.699,55 | 16.822,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.185,00 | 0,00 | 233.707,09 |
| 16 | Ambasada u Srbiji, Beograd | 285.003,07 | 15.563,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.600,00 | 0,00 | 305.166,88 |
| 17 | Generalni konzulat Frankfurt | 233.585,56 | 111.100,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 344.686,35 |
| 18 | Stalna Misija pri Savjetu Evrope, Strazbur | 222.431,04 | 6.842,97 | 4.895,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 234.169,76 |
| | **UKUPNO** | **6.462.431,70** | **418.168,72** | **90.460,84** | **65.200,33** | **3.594,84** | **11.645,69** | **10.306,93** | **7.061.809,05** |

*Pojedinim ugovorma o zakupu stanova za potrebe diplomatskog osoblja utvrđena i obaveza plaćanja depozita zakupodavcu koji se nakon isteka ugovora vraća zakupcu. Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da je izvršen povraćaj depozita na žiro račune revidiranih DKP-a u iznosu od 65.200,32€.*

*Takođe je utvrđeno da je na račune navedenih DKP-a izvršen i povraćaj PDV-a u iznosu od 90.460,84€.*

*Državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija ( fakture i zahtjevi za povraćaj na osnovu koje je vršen povraćaj PDV-a ), pa se nije moglo utvrditi po kojim fakturama je vršen povraćaj PDV-a, kao ni na koji se obračunski period odnose vraćena sredstva po ovom osnovu.*

*Diplomatsko konzularna predstavništva i Ministarstvo ne obezbjeđuje evidenciju potraživanja za date depozite za zakupljene stanove, kao ni evidenciju plaćenog PDV-a i izvršenog povraćaj sredstava po ovom osnovu.*

- ***Preporučujemo subjektu revizije da obezbijedi evidenciju potraživanja za date depozite zakupodavcu prilikom zaključivanja ugovora o zakupu stanova za potrebe diplomatskog osoblja. Obezbjeđivanje evidencije navedenih potraživanja omogućilo bi realno iskazivanje troškova zakupa, a ujedno precizne podatke o datim i vraćenim depozitima.***

*Revizijom je utvrđeno da je sa računa navedenih DKP-a izvršena isplata troškova u iznosu od 6.805.486,04€. Dio troškova plaćen je sa računa u iznosu od 5.986.142,08€, a iz blagajne 819.343,96€. Od ukupno revidiranih DKP-a najveće učešće imaju izdaci ostvareni u Stalnoj misiji u Briselu 11,73%, Stalna misija u Njujorku 10,23%, Stalna misija u Ženevi 9,19%, Ambasada u Francuskoj 8,82% itd.*

| R/B | DKP | Isplata sa žiro računa | Isplata iz blagajne | Ukupno | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Stalna Misija Brisel | 788.876,09 | **9.123,93** | **798.000,02** | **11,73%** |
| 2 | Ambasada u Italiji, Rim | **312.367,88** | **35.313,80** | **347.681,68** | **5,11%** |
| 3 | Ambasada u Francuskoj, Pariz | **576.397,17** | **24.086,70** | **600.483,87** | **8,82%** |
| 4 | Ambasada u V. Britaniji, London | 407.353,40 | 7.401,31 | **414.754,71** | **6,09%** |
| 5 | Ambasada u BiH, Sarajevo | **134.899,52** | **3.884,21** | **138.783,73** | **2,04%** |
| 6 | Ambasada u Hrvatskoj, Zagreb | **144.304,39** | **97.934,88** | **242.239,27** | **3,56%** |
| 7 | Stalna Misija pri NATO, Brisel | **331.492,26** | | **331.492,26** | **4,87%** |
| 8 | Stalna Misija pri OUN, Ženeva | **605.551,02** | **20.194,31** | **625.745,33** | **9,19%** |
| 9 | Generalni konzulat Njujork | **317.358,26** | **4.991,50** | **322.349,76** | **4,74%** |
| 10 | Stalna Misija Njujork | **696.400,76** | **0** | **696.400,76** | **10,23%** |
| 11 | Ambasada u Vašingtonu | **429.596,02** | **1.322,49** | **430.918,51** | **6,33%** |
| 12 | Ambasada u Ruskoj federaciji, Moskva | **170.061,10** | **128.189,70** | **298.250,80** | **4,38%** |
| 13 | Ambasada u Poljskoj, Varšava | **255.336,52** | **2.039,49** | **257.376,01** | **3,78%** |
| 14 | Ambasada u Sloveniji, Ljubljana | **138.031,22** | **52.555,79** | **190.587,01** | **2,80%** |
| 15 | Ambasada u Kini, Peking | **48.811,78** | **182.167,75** | **230.979,53** | **3,39%** |
| 16 | Ambasada u Srbiji, Beograd | **100.817,62** | **212.413,18** | **313.230,80** | **4,60%** |
| 17 | Generalni konzulat Frankfurt | **328.881,00** | **9.373,37** | **338.254,37** | **4,97%** |
| 18 | Stalna Misija pri Savjetu Evrope, Strazbur | **199.606,07** | **28.351,55** | **227.957,62** | **3,35%** |
| | **Ukupno** | **5.986.142,08** | **819.343,96** | **6.805.486,04** | **100,00%** |

*U postupku revizije od ukupno iskazanih izdataka u okviru Programa DKP, revidirano je 7.274.634,29€ kao i izdaci u iznosu od 1.220.320.56€ koji su izvršeni u sjedištu Ministarstva.*

*Utvrđeno činjenično stanje za izdatke DKP-a prezentirano je u okviru pozicija izdataka koje su sastavni dio izvještaja.*

## *VI JAVNE NABAVKE*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija je Rješenjem broj br.05/2-207/40 od 16.05.2014.g. godine imenovalo za službenika za javne nabavke, lice koje nije ispunjavalo uslove iz člana 58 Zakona o javnim nabavkama u dijelu položenog stručnog ispita za navedene poslove.*

*Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije shodno odredbama člana 38 - stav 4 Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list Crne Gore", br. 42/11) u propisanom roku do 31. januara tekuće fiskalne, sačinilo plan javnih nabavki (broj 05/9-4/3) i dostavio nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki, već je isti dostavio sa zakašnjenjem dana 18.02.2014. god. Javne nabavke su planirane u ukupnom iznosu od 342.343,78€, od čega nabavka usluga u iznosu od 250.843,78€ i roba u iznosu od 91.500,00€.*

- ***Subjekt revizije je dužan da sačini i dostavi nadležnom organu Plan javnih nabavki u roku koji je utvrđen članom 38 Zakona o javnim nabavkama i da za službenika za javne nabavke imenuje lice koje ispunjava Zakonom propisane uslove.***

*Subjekt revizije je shodno odredbama člana 118 Zakona, nadležnom organu dostavio Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2014. godinu broj 05/9-2/3 od 05.02.2015. godine).*

*Prema podacima iz prezentiranog izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama tokom 2014. godine Ministarstvo je sprovelo dva (2) otvorena postupka od kojih je jedan uz primjenu tehnike okvirnog sporazuma, (2)postupka primjenom šopinga i 707 postupaka javnih nabavki neposrednim sporazumom.*

*Shodno Izvještaju Ministarstva ukupna vrijednost nabavljenih roba i usluga iznosila je 304.539,90€ i to: primjenom otvorenog postupka je iznosila 26.694,00€, primjenom okvirnog sporazuma do 160.000,00€ primjenom šoping metode 14.885,24€, a nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 102.960,65€.*

*Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo tokom 2014. godine izvršilo nabavku roba i usluga u ukupnom iznosu od 654.338.06€ a u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima iskazana je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 304.539,90€, iz čega proizilazi da u Izvještaju za 2014. godinu nijesu uključene nabavke roba i usluga u iznosu od 350.160,13€.*

- ***Subjekt revizije je shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama dužan da sve nabavke roba, radova i usluga iskaže u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima**.*

### *6.1. Otvoreni postupak*

*Otvorenim postupkom uz primjenu tehnike okvirnog sporazuma je izvršena nabavka usluga avio karata za potrebe Ministarstva na period od dvije godine. Procijenjena vrijednost javne nabavke je utvrđena u iznosu do 320.000,00€, odnosno do 160.000,00€ godišnje. Nakon sprovedenog postupka su zaključeni ugovori sa dva dobavljača na iznos procijenjene vrijednosti.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o sprovedenom postupku javne nabavke utvrđeno je sljedeće:*

- *Subjekt revizije nije postupio shodno odredbama člana 107 Zakona jer je zaključio ugovore o javnoj nabavci, i ako izabrani ponuđači nijesu dostavili činidbenu garanciju za dobro izvršenje posla u vrijednosti 10% ugovora, kako bilo predviđeno u tenderskoj dokumentaciji.*

- *Primjenom otvorenog postupka je izvršena nabavke goriva za potrebe Ministarstva. Procijenjena vrijednost javne nabavke je utvrđena u iznosu od 28.500,00€, a nakon sprovedenog postupka je zaključen ugovor br. 05/9-39/15 na iznos od 26.694,00€.*

*Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o sprovedenom postupku javne nabavke utvrđeno je sljedeće:*

- *Subjekt revizije nije postupio shodno odredbama člana 107 Zakona jer u zaključenim ugovorima nije precizirao obavezu izabranog ponuđača da dostavi činidbenu garanciju za dobro izvršenje posla u vrijednosti kako je bilo predviđeno u tenderskoj dokumentaciji.*
- *izabrani naručilac nije u Zakonom utvrđenom roku vratio naručiocu potpisan ugovor zajedno sa garancijom za dobro izvršenje posla, već je kasnio sa dostavom što nije u skladu sa odredbama člana 107Zakona*
- *članovi komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda i službenik za javne nabavke nijesu potpisali izjave o nepostojanju konflikta interesa što nije u skladu sa članom 16 Zakona o javnim nabavkama;*

### *6.2. Nabavke izvršene primjenom šoping metoda*

*Primjenom šoping metode izvršene su nabavke računarske opreme u iznosu od 6.145,88€ i nabavka usluga pretplate na agencijski informativni servis u iznosu od 8.739,36€. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom sprovođenja ova dva postupka.*

### *6.3. Neposredni sporazum*

*Shodno izvještaju Ministarstva nabavke roba i usluga izvršene primjenom neposrednog sporazuma su iznosile 102.960,65€, a revizijom je utvrđeno da su iste izvršene u iznosu od 452.758,80€ iz čega proizilazi da Ministarstvo u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama za 2014.godinu nije uključilo nabavke roba i usluga u iznosu od 350.160,13€. Nabavke koje nijesu uključene u navedeni izvještaj, odnose se najvećim dijelom na telefonske usluge u iznosu od 103.285,88€, usluge avio prevoza putnika u iznosu od 58.340,00€, usluge putničkih agencija u iznosu od 65.576,94€, usluge štampe, reklamne usluge, kopiranja i sl. u ukupnom iznosu od 6.645,32€, usluge održavanja i popravke opreme u iznosu od 2.012,96€, ugostiteljske usluge u iznosu od 27.491,52€, usluge osiguranja u iznosu od 5.387,62€, intelektualne usluge (advokatske, konsultantske, oglašavanja, medijskog predstavljanja i sl.) u iznosu od 2.091,80€, plaćanje usluga JP Aerodromi CG u iznosu od 3.817,52€ i Narodnom muzeju Cetinje u iznosu od 2.000,00€, usluge izrade kompjuterskih programa, komunikacioni projekti i sl. u iznosu od 15.716,51€, ostale usluge u iznosu od 8.114,03€ i nabavku opreme u iznosu od 13.318,05€.*

*U nastavku izvještaja dat je tabelarni pregled izvršenih nabavki roba i usluga koje Ministarstvo nije uključilo u Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama i zaključenim ugovorima.*

| R/B | Dobavljač | Predmet | Iznos | R/B | Dobavljač | Predmet | Iznos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Crnogorski Telekom Ad (T-Com) | telefonske usluge | 96.412,13 | 58 | VD Commerce Doo za proizv | proizvodnja keramičkih i ukrasnih prec | 648,55 |
| 2 | Aero Team | Vazdušni prevoz putnika | 57.980,00 | 59 | Biromont | Kancelarijski materijal, servis kopir ap | 621,77 |
| 3 | Mugi Trans D.O.O. | Drumski prevoz tereta | 17.460,21 | 60 | Plantaze AD | Reprezentacija | 601,58 |
| 4 | Centro Tours | putnička agencija | 13.500,00 | 61 | Office Centar Motors Total | Servis automobila | 594,03 |
| 5 | Lovcen Becici JU | Ljetnja škola na Ivanovim koriti | 12.277,48 | 62 | Arhimed Total | Usluge press klipinga | 571,20 |
| 6 | Adria Computer Systems Doo | kompjutersko programiranje | 10.710,00 | 63 | Mat-Nik | reprezentacija | 565,25 |
| 7 | Congres Travel Podgorica | putnička agencija | 7.150,55 | 64 | Neoklis | Ketering, | 556,32 |
| 8 | Telenor (Pro Monte) | telefonske usluge | 6.873,75 | 65 | Puzzle Doo(Studio Fotografije | Podgo | 531,50 |
| 9 | Hit Montenegro D.O.O. | Hotelske usluge | 6.758,45 | 66 | Montenomaks Spedicija D.C | špediterska firma | 510,00 |
| 10 | Sten Doo Podgorica Total | Štamparske usluge | 6.398,63 | 67 | Garni Hotel M Podgorica | Hotelske usluge | 448,00 |
| 11 | Aliance DOO Podgorica Total | kupovina auta | 5.504,68 | 68 | Montenegro Premijer Doo | hotel | 405,00 |
| 12 | Jet Travel Podgorica | turistička agencija | 5.244,04 | 69 | Cvijetni Kutak D.O.O. | reprezentacija | 380,00 |
| 13 | Miros Doo Podgorica | putnička agencija | 5.237,74 | 70 | Maestro DOO | Kancelarijski materijal | 379,75 |
| 14 | Lovcen Osiguranje | usluge osiguranja | 5.207,62 | 71 | Stara Kuća | Restoranske usluge | 371,55 |
| 15 | Udruzenje Likovnih Umjetnika Cg | oprema - SLIKE ZA BRISEL | 4.800,00 | 72 | Oki Air Montenegro | prevoz vazdušnim putem | 360,00 |
| 16 | Aga Tours | usluge prevoza | 4.665,20 | 73 | Sempre Podgorica | Restoranske usluge | 351,00 |
| 17 | Normal Tours DOO Total | Restoranske usluge | 3.891,10 | 74 | Pullman D.O.O | Održavanje i popravka motornih vozila | 350,00 |
| 18 | Atel Doo | komunikacioni projekti | 3.596,36 | 75 | Dr Trade Podgorica | Kancelarijski namještaj | 332,96 |
| 19 | Lan support Montenegro Total | Opravka i sevisiranje kopir apa | 3.455,72 | 76 | Virage Doo Podgorica | Održavanje i popravka motornih vozila | 311,00 |
| 20 | Donator Doo Podgorica | reprezentacija | 3.250,00 | 77 | Kastel Doo Podgorica | ugostiteljske usluge | 310,80 |
| 21 | PIVAKO Total | Kancelarijski materijal | 3.024,43 | 78 | Ktitor Company Doo | ugostiteljske usluge | 309,20 |
| 22 | Ags Doo Podgorica | Drumski prevoz tereta | 2.980,00 | 79 | Matica Crnogorska | | 300,00 |
| 23 | Marco Polo Travel Agencija | putnička agencija | 2.817,10 | 80 | Grafomatex Doo | Medijsko predstavljanje, | 267,75 |
| 24 | G Plus Magelan | gps navigacija i sl. | 2.498,00 | 81 | Foto Grafika Doo | Usluge pripreme za štampu | 265,37 |
| 25 | Kastex DOO Total | Kancelarijski materijal | 2.471,17 | 82 | Credit Consulting Doo | intelektualne usluge | 256,40 |
| 26 | Hotel Ramada Podgorica | ugostiteljske usluge | 2.341,30 | 83 | Radna Soba | Specijalizovane dizajnerske djelatnost | 238,00 |
| 27 | Faximile Podgorica | izrada pečata, štambilja i sl. | 2.276,15 | 84 | NVO Crnog.Medj.Institut za štampu | | 220,00 |
| 28 | Uniprom D.O.O. | reprezentacija | 2.221,20 | 85 | Jat Poslovnica Podgorica | | 204,71 |
| 29 | Sisevic Company Podgorica | auto servis | 2.106,35 | 86 | Pobjeda | oglašavanje | 200,00 |
| 30 | Hotels Group Montenegro Stars | Hotelske usluge | 2.015,70 | 87 | Uniqa Osiguranje | usluge osiguranja | 180,00 |
| 31 | Veletex AD Total | Reprezentacija | 2.009,98 | 88 | Portorico Doo Kotor | smještaj | 176,30 |
| 32 | Samms Doo Podgorica | butici | 1.950,00 | 89 | Larisa Company Doo Tivat | reprezentacija | 158,25 |
| 33 | Gora Stil D.O.O. | drvena stolarija - vrata i prozori | 1.900,00 | 90 | Vest Point Doo | reprezentacija | 158,00 |
| 34 | Energomont Podgorica | Kancelarijski namještaj | 1.635,85 | 91 | Club Travel D.O.O | turistička agencija | 149,52 |
| 35 | Yugrafic Podgorica | dizajn-štampa | 1.545,81 | 92 | Advokat Vanja Mugoša Podg | intelektualne usluge | 148,75 |
| 36 | Datalink Doo | računari i oprema | 1.502,69 | 93 | Miro Sons | putnička agencija | 142,80 |
| 37 | Hotel Queen Of Montenegro Doo | Hotelske usluge | 1.495,58 | 94 | Vapor Vizuelne Komunikacij | ampa velikog formata, svjetleće reklar | 136,85 |
| 38 | Digit Montenegro Podgorica | servis računara, mrežna opren | 1.367,07 | 95 | Podgoricki Lux | prevoz | 123,55 |
| 39 | Hotel Hippocampus | Hotelske usluge | 1.254,90 | 96 | Galerija podova Sintelon | ostali materijal | 105,59 |
| 40 | Milsped | špediterska firma | 1.250,00 | 97 | Servis za hemijsko čiscenje | | 77,37 |
| 41 | Psc Knezevic | auto servis | 1.185,44 | 98 | Me-Net | digitalnog predstavljanja vašeg posiov | 75,79 |
| 42 | Mont Taf Group D.O.O. | pravo prenosa događaja | 1.172,15 | 99 | Ur Bife Pod Volat Vl Lekic N | Restoranske usluge | 73,80 |
| 43 | Yus Trade Doo | dizajn, reklamne i usluge štam | 1.116,60 | 100 | Rhea Express | prijem i slanjE pošiljki | 72,18 |
| 44 | Terrydab Virpazar Bar | reprezentacija | 1.016,47 | 101 | Butua Residence Budva | Hotelske usluge | 60,00 |
| 45 | Primorje Htp Tivat | reprezentacija | 950,96 | 102 | Scepanovic D.O.O. | kopiranje | 60,00 |
| 46 | Traveluxe Podgorica | putnička agencija | 940,00 | 103 | Mba Menadzment Albona | reprezentacija | 57,24 |
| 47 | Studio Branko Podgorica | Štamparske usluge | 922,25 | 104 | Goodwill Corporation | Održavanje i popravka motornih vozila | 57,12 |
| 48 | Princ Petex D.O.O. | štampa | 898,45 | 105 | Elan Compani Plav | usluge prevoza | 50,00 |
| 49 | No Limit Co Doo Cetinje | ugostiteljske usluge | 877,50 | 106 | Sz Limarsko-Bravarska Radi | popravka auta | 50,00 |
| 50 | Aerotours Doo | turistička agencija | 868,62 | 107 | Auto Zeta Sevis Total | Servis automobila | 49,40 |
| 51 | Assitalia Doo | butici | 850,00 | 108 | Galerija Most | galerija restoran | 45,00 |
| 52 | Autoprevoznik Zerovic Zdravko | prevoz | 840,00 | 109 | Montephoto Podgorica | foto boni | 42,60 |
| 53 | Hotel Hemera | ugostiteljske usluge | 816,10 | 110 | Habitat Doo Podgorica | reprezentacija | 40,00 |
| 54 | 2r Travel Podgorica | turistička agencija | 735,00 | 111 | Blanko Nero Cetinje | reprezentacija | 38,50 |
| 55 | Braca Radanovic Kotor | Hotelske usluge | 730,00 | 112 | Kostel D.O.O | Tehničko ispitivanje i analize | 35,70 |
| 56 | Zetatrans Akcionarsko Drustvo | prevoz, skladištenje, carinsko | 707,90 | 113 | Mx Doo | | 17,85 |
| 57 | Maestral tours Doo | Hotelske usluge | 649,90 | | **Ukupno** | | **350.160,13** |

*Nabavke izvršene primjenom neposrednog sporazuma iznose 69,19% ukupnih nabavki ( koje su iznosile 654.338,06€) za 2014.godinu što nije u skladu sa članom 30 Zakona o javnim nabavkama.*

- ***Subjekt revizije je dužan da nabavku roba i usluga putem neposrednog sporazuma vrši u iznosu koji je utvrđen odredbama člana 30 Zakona o javnim nabavkama.***

*U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo izvršilo nabavku roba i usluga bez sprovođenja propisanog postupka u iznosu od 308.046,75€ što nije u skladu sa odredbama člana 20 I 21 Zakona. Takođe je utvrđeno da se prilikom nabavke kancelarijskog materijala i opreme, kao i usluga reprezentacije i servisiranja i opravke službenih vozila nije pridržavalo uslova i načina javne nabavke utvrđenih odredbama člana 44 (stav 4); Zakona o javnim nabavkama jer je tokom finansijske godine dijelilo predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu sa namjerom izbjegavanja Zakona i propisanog postupka javne nabavke.*

- ***Subjekt revizije treba da nabavku roba i usluga iz vrednosnog razreda I i II (član 21 Zakona o javnim nabavkama) sprovodi primjenom propisanog postupka iz člana 20 Zakona i da ne dijeli predmet javne nabavke koja predstavlja jedinstvenu cjelinu (član 44).***

*U nastavku je dat tabelarni pregled izvršenih nabavki roba usluga bez sprovođenja propisanog postupka javne nabavke.*

| R/B | Dobavljač | Predmet nabavke | Iznos |
|---|---|---|---|
| 1 | Crnogorski Telekom Ad (T-Com) | telefonske usluge | 96.412,13 |
| 2 | Telenor (Pro Monte) | telefonske usluge | 6.873,75 |
| 3 | Aero Team | vazdušni prevoz putnika | 57.980,00 |
| 4 | Mugi Trans D.O.O. | drumski prevoz | 17.460,21 |
| 5 | Centro Tours | putnička agencija | 13.500,00 |
| 6 | Congres Travel Podgorica | putnička agencija | 7.150,55 |
| 7 | Miros Doo Podgorica | putnička agencija | 5.237,74 |
| 8 | Jet Travel Podgorica | turistička agencija | 5.244,04 |
| 9 | Ljetopis Total | kancelarijski materijal | 28.416,80 |
| 10 | PIVAKO Total | kancelarijski materijal | 11.664,04 |
| 11 | Lan support Montenegro | nabavka kompjuterske opreme, op | 7.311,90 |
| 12 | Hit Montenegro D.O.O. | hotelske usluge | 6.758,45 |
| 13 | Lovcen Becici JU | ljetnja škola na Ivanovim koritima | 12.766,97 |
| 14 | Adria Computer Systems Doo | kompjutersko programiranje | 10.710,00 |
| 15 | Sten Doo Podgorica | štamparske usluge | 7.154,28 |
| 16 | Lovcen Osiguranje | usluge osiguranja | 5.207,62 |
| 17 | S PRESS Total | nabavka dnevne štampe | 8.198,27 |
| **Ukupno** | | | **308.046,75** |

*Bez sprovođenja propisanog postupka izvršene su nabavke telefonskih usluga u iznosu od 103.285,88€, nabavke usluga avio prevoza u iznosu od 57.980,00, usluga drumskog prevoza u iznosu od 17.460,21€, usluga turističkih agencija u iznosu od 40.080,84€, usluga opravke i servisiranja opreme u iznosu od 7.311,90€, usluga smještaja i ishrane u iznosu od 19.525,42€, softverskih usluga u iznosu od 10.710,00€, usluga štampe u iznosu od 7.154,28€, nabavke štampe u iznosu od 8.198,27€ i usluga osiguranja u iznosu od 5.207,62€.*

*Revizijom je utvrđeno da je dio nabavki za potrebe DKP-a koje su izvršene u sjedištu Ministarstva uključene u Izvještaj o javnim nabavkama, dok nabavke koje su vršene od strane DKP-a u zemljama prijema nijesu uključene u navedeni izvještaj.*

*Osim nabavke koje je sprovodilo Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija u 2014. godini Uprava za imovinu je shodno Ovlašćenju (broj 014/2-1/34-18 od 08.oktobra 2014. godine), Ministra MVPEI, sprovela postupak javne nabavke za rekonstrukciju poslovnog prostora ( izvođenje građevinsko – zanatskih radova ) u Beogradu, na adresi ul. Kneza Mihaila br. 10 za potrebe Ambasade Crne Gore u Srbiji.*

*U toku trajanja terenskog rada, MVPEI nije dostavilo dokaz državnom revizoru da je naznačena nepokretnost vlasništvo Crne Gore u smislu odredbi člana 67 i člana 68 Zakona o vanjskih poslovima, kao ni dokaz koji bi upućivao na pravni osnov korišćenja navedenog objekta za potrebe ambasade u Srbiji.*

*Državna revizorska institucija se u cilju utvrđivanja svojine nad objektom koji je rekonstruisan za potrebe Ambasade CG, obratila Upravi za imovinu za dostavu dokaza o vlasništvu navedenog objekta budući, da ista obezbjeđuje Registar nepokretnosti Crne Gore, osim toga je i sprovela i navedeni postupak javne nabavke.*

*Shodno zahtjevu DRI, Uprava za imovinu je dostavila dokaz da je objekat koji je rekonstruisan za potrebe Ambasade Crne Gore u vlasništvu Privredne komore CG, kao i dokumentaciju o sprovedenom postupku javne nabavke čija procijenjena vrijednost iznosi 158.000,00€, a shodno zaključenim ugovorima sa dva izvođača, ugovorena vrijednost iznosi 157.920,11€. Na zahtjev DRI, Ministarstvo je dostavilo ugovor o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen između Privredne komore i Vlade Crne Gore, (koju je zastupao direktor Uprave za imovinu) na period od godinu dana. ( 01.07.2014. do 01.07.2015.godine). Shodno prezentiranom ugovoru, ukupna površina zakupljenog prostora iznosi 520,66 $m^2$, a mjesečna zakupnina 6.247,92€ bez PDV. Osim navedene zakupnine, zakupac je saglasan*

*da plati zakupodavcu i iznos od 52.000,00€ na ime refundacije troškova adaptacije navedenog objekta. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Uprava za imovinu vršila plaćanje zakupnine shodno zaključenom ugovoru.*

*U postupku revizije, na osnovu raspoložive dokumentacije je utvrđeno da je Ambasada Crne Gore u Republici Srbiji obavljala svoju djelatnost do 15.06.2014.godine u prostorijama Saveza sindikata Crne Gore shodno ugovoru br. 05/7-18/31-3 od 09.10.2012.godine. Poslovni prostor površine 714m2 je zakupljen na period od pet godina, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 9.996,00€ (14,00€ x 1m2).*

*MVPEI je dostavilo DRI dokaz (dopis br. 014/2-1/34-5) da je otkazalo ugovor o zakupu sa SSCG dana 14.03.2014.godine uz otkazni rok od tri mjeseca. Kao razlog otkazivanja ugovora je dogovor Vlade Crne Gore i Vlade Republike Srbije o trajnom rješavanju smještaja Ambasada bez naknade i uz poštovanje principa reciprociteta.*

*Na osnovu prezentiranog postavlja se pitanje racionalnosti ulaganja u rekonstrukciju objekta koji je u vlasništvu Privredne komore CG, imajući u vidu uslove iz ranije zaključenog ugovora sa SSCG.*

## *VII NADZOR NAD RADOM DIPLOMATSKO KONZULARNIH PREDSTAVNIŠTAVA*

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

*Ministarstvo vanjskih poslova (u daljem tekstu: Ministarstvo) je nadležni organ državne uprave za sprovođenje vanjske politike. Vanjske poslove vrši Ministarstvo neposredno i preko diplomatsko-konzularnih predstavništava. Diplomatsko-konzularna predstavništva su sastavni dio Ministarstva.*

*Zakonom je utvrđeno da Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko diplomate u zvanju ambasadora u Ministarstvu ili opunomoćenog ministra, koga odredi ministar (u daljem tekstu: glavni diplomatski inspektor**).** Glavni diplomatski inspektor je u vršenju svojih poslova nezavisan i nepristrasan. Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, finansijama, bezbjednosti i drugim oblastima mogu vršiti i drugi državni službenici koje za to ovlasti ministar.*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija, iz 2013. godine, sistematizovano je radno mjesto glavni diplomatski inspektor/ambasador u Ministarstvu-1 izvršilac). Rješenjem ministra, br.05/4-2524/74 od 20.09.2013.godine (sa retroaktivnom primjenom, tj. od 27. juna 2013.godine), imenovan je glavni diplomatski inspektor/ambasador.*

*Glavni diplomatski inspektor/ambasador: vrši kontrolu nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava u oblasti operativnog upravljanja, finansija, ljudskih resursa, bezbjednosti i drugim oblastima starajući se na taj način da rad diplomatsko-konzularnih predstavništava bude ekonomičan i efikasan, a za svoj rad odgovara ministru.*

*Ministarstvo vanjskih poslova i evropskih integracija, je Pravilnikom o ovlašćenjima glavnog diplomatskog inspektora utvrdilo način sprovođenja nadzora nad radom diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu*

*Shodno članu 13 Pravilnika glavni diplomatski inspektor sačinjava izvještaj koji sadrži: način vršenja nadzora, utvrđeno činjenično stanje, ocjene u oblastima rada diplomatsko-konzularnog predstavništva u kojima je vršen nadzor, naložene mjere, i rokove za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nedostataka.*

*Predlog izvještaja glavni diplomatski inspektor dostavlja šefu diplomatsko-konzularnog predstavništva u kojem je izvršen nadzor.*

*Šef diplomatsko-konzularnog predstavništva svoje primjedbe na izvještaj dostavlja glavnom diplomatskom inspektoru u roku od 3 dana od dana njegovog prijema (član 14).*

*Konačan izvještaj o izvršenom nadzoru, glavni diplomatski inspektor dostavlja ministru najkasnije u roku 30 dana od dana završetka nadzora (član 15 Pravilnika).*

*U izvještaju iz stava 1 ovog člana navode se i primjedbe šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, kao i razlozi za njihovo prihvatanje, odnosno neprihvatanje.*

*Državnom revizoru je dat na uvid Plan rada Glavnog diplomatskog inspektora u 2014.godini koji je, donešen u formi nezvaničnog akta-bez broja djelovodnog protokola. Shodno prezentiranom Planu u 2014.godini predviđeno je da glavni diplomatski inspektor izvrši redovni nadzor pet (5) DKP-a i to: dva (2) u neposrednom susjedstvu, dva (2) u Evropi i jedan (1) u SAD. Po potrebi, Glavni diplomatski inspektor će obaviti i vanredni nadzor rada DKP-a na osnovu naloga ministra.*

*Glavni diplomatski inspektor je u 2014.godini od planiranih aktivnosti izvršio samo nadzor nad radom Ambasade Crne Gore u Republici Hrvatskoj sa sjedištem u Zagrebu o istom sačinio Predlog izvještaja o sprovedenom nadzoru ali nije sačinjen Konačan izvještaj o izvršenom nadzoru, kako je i precizirano odredbama člana 15 Pravilnika o ovlašćenjima glavnog diplomatskog inspektora.*

*U Predlogu izvještaja o izvršenom nadzoru između ostalog konstatovano je sljedeće:*

*Konzularni poslovi obavljaju se na način propisan odgovarajućim propisima MVPEI i da je saradnja sa dijasporom zadovoljavajuća. Takođe je konstatovano da je Ambasada savesno raspolagala imovinom i da je kancelarijsko i materijalno-finansijsko poslovanje vodila u skladu sa utvrđenom procedurom i o tome izvještavala MVPEI".*

*Za efikasno obavljanje poslova po mišljenju ambasadora treba povećati broj izvršioca u ambasadi.*

*Prema mišljenju ambasadora prostor u kome je smještena ambasada, je prostorno veći od stvarno potrebnog, pa treba razmotriti mogućnost da se pronađe adekvatan prostor čiji će troškovi zakupa biti manji od dosadašnjih.*

*Zbog visokih troškova opravke službenog vozila po mišljenju ambasadora bilo bi racionalnije nabaviti novo službeno vozilo za potrebe ambasade.*

*Na osnovu prezentiranog izvještaja o izvršenom nadzoru konstatuje se da isti nije u potpunosti sačinjen kako je to utvrđeno Članom 13 Pravilnika jer se isti više temelji na mišljenju ambasadora, nego na de facto utvrđenom činjeničnom stanju od strane lica koje je vršilo nadzor. Takođe u izvještaju nije dat predlog mjera za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nedostataka.*

***Izvještaj pripremila:***
***Slavka Tomić, Načelnik u Sektoru IV***

***Član Senata DRI,***
***Rukovodilac Kolegijuma***
***Nikola N. Kovačević***