Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

broj: 40116/18-041-106/36
Podgorica, 07. jun 2018. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA AMBASADE CRNE GORE U REPUBLICI AUSTRIJI, GRČKOJ I HRVATSKOJ I STALNE MISIJE CG PRI UN, OEBS I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA U BEČU ZA 2017. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2018. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 4
II OPŠTI DIO 12
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE 12
2. PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE 12
2.1. Poslovi diplomatskog predstavništva 13
2.2. Vrsta revizije 13
2.3. Predmet revizije 13
2.4. Cilj revizije 14
3. Kriterijumi za reviziju pravilnosti **14**
4.Metode i postupci revizije **15**
5. Materijalnost **15**
6.Planirani segmenti revizije **15**
7.Analitički postupci **15**
8. Materijalno finansijsko poslovanje i računovodstvene evidencije predstavništava **16**
III. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI AUSTRIJI 17
1. Zapošljavanje 17
2. Poslovne knjige i evidencije 18
3. Plan prihoda i rashoda 18
4. Popis i evidentiranje imovine 19
5. Žiro računi 19
6. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva 19
7. Povraćaj PDV-a i akcize 20
8. Konzularni prihodi 20
9. IZDACI 21
10. Neizmirene obaveze 26
11. Izdaci izvršeni u većem iznosu od odobrenih sredstava 26
12. Javne nabavke 27
13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva 27
IV AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI GRČKOJ 29
1. Zapošljavanje 29
2. Poslovne knjige i evidencije 29
3. Plan prihoda i rashoda 30
4. Popis i evidentiranje imovine 31
5. Žiro računi 31
6. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva 32
7. Konzularni prihodi 32
8. Povraćaj PDV-a 33
9. IZDACI 33
10. Javne nabavke 40
11. Neizmirene obaveze 41
12. Izdaci izvršeni u većem iznosu od odobrenih sredstava 41
13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva 42
V AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI HRVATSKOJ 44
1. Zapošljavanje 44
2. Poslovne knjige i evidencije 44
3. Plan prihoda i rashoda 45
4. Popis i evidentiranje imovine 46

5. Žiro računi 46
6. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva 46
7. Konzularni prihodi 48
8. IZDACI 48
9. Neizmirene obaveze 52
10. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva 52
VI STALNA MISIJA CRNE GORE PRI UN, OEBS I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA U BEČU 54
1. Zapošljavanje 54
2. Poslovne knjige i evidencije 55
3. Plan prihoda i rashoda 55
4. Popis i evidentiranje imovine 56
5. Žiro računi 56
6. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva 57
7. IZDACI 58
8. Javne nabavke 62
9. Neizmirene obaveze 63
10. Izdaci isplaćeni u većem iznosu od odobrenih sredstava 63
11. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva 64
VII PRILIVI I IZDACI DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA ČIJE JE FINANSIJSKO MATERIJALNO POSLOVANJE BILO PREDMET OVE REVIZIJE 66
VIII NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA 68
1. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva vanjskih poslova **68**

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (40116/18-041-106/2 od 20.01.2018. godine) izvršila je reviziju pravilnosti materijalno finansijskog poslovanja Ambasade Crne Gore u Republici Austriji, Grčkoj i Hrvatskoj i Stalne misije CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču za 2017. godinu kao i reviziju aktivnosti Ministarstva koje se odnose na poslovanje navedenih DKP-a.
Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije i Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti.

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekata revizije br. 04/5-422/5, 282-4/2018; 04-01/48-2; 69-9/2018 i 1/476, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Zoran Jelić - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 07.06.2018. godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji pravilnosti finansijsko – materijalnog poslovanja Ambasade Crne Gore u Republici Austriji, Grčkoj i Hrvatskoj i Stalne misije CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču za 2017. godinu

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje Ambasade Crne Gore u Republici Austriji, Grčkoj, Hrvatskoj i Stalne Misije Crne Gore pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču. Revizija je vršena u Ministarstvu vanjskih poslova i u navedenim diplomatskim predstavništvima. Osim poslovanja navedenih diplomatskih predstavništava revizijom su obuhvaćene i aktivnosti Ministarstva koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava.

Revizijom pravilnosti finansijsko-materijalnog poslovanja revidiranih diplomatskih predstavništva utvrđene su neusklađenosti poslovanja istih sa: Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o sprovođenju postupaka javnih nabavki za diplomatsko konzularna predstavništva, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, kao i sa internim aktima Ministarstva kojim je uređeno poslovanje DKP-a (Pravilnik o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a, Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja i sl). Navedene neusklađenosti su materijalno značajne, ali iste nijesu prožimajuće. Shodno navedenom, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja revidiranih diplomatskih predstavništava sa propisima.

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

1.1. PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA REVIDIRANIM DIPLOMATSKIM PREDSTAVNIŠTVIMA

1. Diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Republici Austriji, Ambasada CG u Republici Grčkoj, Ambasada CG u Republici Hrvatskoj i Stalna misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču) nijesu shodno odredbama člana 39 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju Diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore, blagovremeno, do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljala Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom.

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

2. Diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Republici Austriji, Ambasada CG u Republici Grčkoj, Ambasada CG u Republici Hrvatskoj i Stalna misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču) nijesu Ministarstvu dostavljala mjesečne prijedloge zahtjeva za potrošnju u predviđenom roku shodno odredbama člana 11 važećeg Pravilnika.

- **Diplomatska predstavništva su dužna da Ministarstvu dostavljaju mjesečne zahtjeve za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 Pravilnika.**

3. Diplomatsko predstavništvo - Ambasada CG u Grčkoj, dio izdataka u iznosu od 4.984,99€ nije pravdalo adekvatnom dokumentacijom (prezentirani nefiskalni računi, nema datuma na dijelu računa ...).

- **Diplomatsko predstavništvo je dužno da sve troškove pravda adekvatnom i potpunom dokumentacijom, shodno odredbama člana 38 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a.**

4. Revidirana predstavništva su u dnevnicima prometa za 2017.godinu iskazala izdatke koji se odnose na 2018. godinu u iznosu od 25.612,58€ (Ambasada CG U Grčkoj iznos od 7.599,09€, Ambasada CG u Republici Austriji – iznos od 1.615,00€, Ambasada CG u Republici Hrvatskoj – iznos od 6.686,06€ i Stalna misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Austriji – iznos 9.712,43€), a iste je trebalo evidentirati u dnevnicima prometa za 2018.godinu pa se konstatuje da su izdaci navedenih predstavništava za 2017.godinu iskazani u većem iznosu zbog ovakvog načina evidentiranja.

Takođe je utvrđeno da diplomatska predstavništva nijesu dio izdataka u iznosu od 3.851,55€ (Ambasada CG u Austriji – 1.162,00€, Ambasada CG u Grčkoj - 1.822,55€, Ambasada CG u Hrvatskoj -310,00€ i Stalna misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Austriji – 557,00€) evidentirala na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština

- **Predstavništva su dužna da u dnevnicima prometa pravilno evidentiraju izdatke na način da iste iskazuju u godini u kojoj su ostvareni i plaćeni**.
- **Predstavništva su dužna da izdatke evidentiraju na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

5. Revizijom je utvrđeno da nalozi za isplatu sljedećih diplomatskih predstavništva: Ambasada CG u Austriji, Ambasada CG u Hrvatskoj i Stalna misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču nijesu potpisani od strane računopolagača, kako je to propisano članom 12 i 18 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.

- **Shodno članu 12 i 18 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a nalozi za isplatu treba da budu potpisani i od strane računopolagača**.

6. Revizijom je utvrđeno da preuzimanje gotovine po osnovu isplaćenih zarada i naknada zaposlenim u Ambasadi CG u Grčkoj nije potvrđeno potpisom od strane primaoca sredstava, na nalogu za isplatu i/ili priznanicama kako je to predviđeno članom 12 Pravilnika.

- **Gotovinske isplate treba vršiti u skladu sa odredbama člana 12 Pravilnika, odnosno preuzimanje gotovine mora biti potvrđeno od strane primaoca sredstava na nalogu za isplatu ili posebnoj priznanici, koja se prilaže uz nalog.**

7. Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci kod dokumentacije za pravdanje dijela izdataka za službena putovanja Ambasade Crne Gore u Grčkoj (nijesu dostavljene avio karte, nije navedena svrha službenog putovanja nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta), što nije u skladu sa članom 11, 16, 18 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Pravdanje izdataka za službena putovanja treba vršiti u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

8. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi, ugovori, fakture ne sadrže broj djelovodnog protokola Ambasade Crne Gore u Grčkoj, Ambasade Crne Gore u Austriji i Stalne Misije pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču).

- **Predstavništva su dužna da sva ulazna i izlazna akta zavode u djelovodni protokol shodno Uredbi o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.**

9. Revizijom je utvrdjeno da Misija pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama i Ambasada Crne Gore u Austriji nijesu sačinile izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu. Takođe je

utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Grčkoj nije donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu što nije u skladu sa Uredbom o sprovodjenju postupaka javnih nabavki za diplomatsko - konzularna predstavništa, vojno diplomatske predstavnike i jedinice vojske u medjunarodnim snagama i mirovnim misijama.

- **Predstavništva su dužna da donesu Plan javnih nabavki i sačine Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama shodno važećim Uredbama.**

10. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja u Ambasadi CG u Austriji, Ambasadi CG u Hrvatskoj i Stalnoj misiji pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču, utvrđeno je da prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja nije dosljedno poštovan Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko konzularnom predstavništvu (nije objavljivan oglas u lokalnim medijima države prijema i/ili na internet stranici diplomatsko-konzularnog predstavništva, nedostaju Odluke o izboru kandidata i sl.). Takođe je utvrđeno da je saglasnost Ministarstva data nakon zaključivanja ugovora sa izvršiocem za obavljanje poslova tehničkog sekretara u Ambasadi Crne Gore u Austriji što nije u skladu sa važećim Pravilnikom. Po izjavi odgovornog lica iz Ministarstva vanjskih poslova, predstavništvima je data saglasnost da objavljivanje oglasa prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja vrše na sajtu Ministarstva, iz razloga što ista nemaju svoj zvanični sajt.

- **Predstavništva su dužna da postupak zapošljavanja lokalnog osoblja u diplomatskim predstavništvima sprovode na način kako je to utvrđeno Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko konzularnom predstavništvu.**

11. Revidirana predstavništva nijesu obezbjeđivala evidenciju obaveza tako da se nije moglo utvrditi da li ista imaju neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

- **Preporučuje se diplomatskim predstavništvima da u posebnom programu ili excel tabelama obezbijede evidenciju neizmirenih obaveza koja će pružati precizne podatke o stanju istih.**

12. Revizijom je utvrđeno da Ambasada Crne Gore u Grčkoj nije vršila plaćanje izdataka za zakup u iznosu od 1.200,00€ na način kako je to utvrđeno Ugovorom (isplata izvršena gotovinski a ugovorom je utvrđeno da se zakupnina isplati sa žiro računa).

- **Predstavništvo je dužno da plaćanje izdataka za zakup vrši na način kako je predvidjeno Ugovorom o zakupu.**

13. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i nedostaci u evidentiranju i popisu pokretne i nepokretne imovine i to: nije vršeno klasifikovanje imovine po grupama osnovnih sredstava za utvrđivanje amortizacije kako je to propisano članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Ambasada CG u Republici Grčkoj i Ambasada CG u Republici Hrvatskoj), rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 1.217,36€ bez saglasnosti Ministarstva (Ambasada CG u Republici Grčkoj).

Takođe je utvrđeno da sva revidirana predstavništva nijesu vršila popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje i blagajni za konzularne prihode.

- **Predstavništa su dužna da stalnu imovinu klasifikuju po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije shodno odredbama člana 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari**
- **Rashodovanje osnovnih sredstava i inventara treba vršiti shodno odredbama člana 49 Pravilnika o finansijko –materijalnom poslovanju DKP-a uz saglasnost Ministarstva.**
- **Preporučujemo diplomatskim predstavništvima da rješenjem o imenovanju popisnih komisija utvrde obavezu da iste osim popisa stalne imovine vrše i popis gotovine u blagajnama sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i da utvrđeno stanje gotovine prezentiraju u popisnim listama i Izvještaju o popisu.**

14. Revizijom je utvrđeno da su revidirana predstavništva vršila plaćanje pojedinih izdataka u većem iznosu od odobrenih sredstava (Austriji – 833,59€, Ambasada CG u Republici Grčkoj – 2.863,90€ i Stalna misija CG pri OEBSU – 2.889,34€), što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Po izjavi odgovornih lica u predstavništvima i Ministarstvu vanjskih poslova pojedini izdaci su izvršeni u većem iznosu zbog nedovoljno opredijeljenih sredstava za te namjene koristeći sredstva sa drugih pozicija izdataka.

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

15. Revizijom je utvrđeno da diplomatska predstavništva (Ambasada CG u Austriji, Ambasada CG u Grčkoj, Ambasada CG u Hrvatskoj, Misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama) isplatila gotovinski iz blagajne troškove u iznosu od 244.954,00€ što čini 19,29% ukupnih troškova ovih predstavništava.

Najveće učešće u gotovinski isplaćenim troškovima imaju Ambasada CG u Grčkoj u iznosu od 147.450,96€, Ambasada CG u Hrvatskoj u iznosu od 87.427,66€ i Ambasada CG u Austriji u iznosu 10.075,60€.

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

1.2 Pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka Ministarstvu vanjskih poslova

1. Ministarstvo u 2017. godini nije obezbjeđivalo vođenje računovodstvenih evidencija kako je to propisalo Internom procedurom. Shodno Internoj proceduri o procesu finansijskog izvještavanja (br.05/3-4040/7 od 30.10.2013.), finansijska služba Ministarstva je bila u obavezi da vodi Glavnu knjigu i sljedeće pomoćne evidencije: knjigu ulaznih faktura, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju državne imovine i evidenciju potrošnje goriva, što je i neophodno zbog specifičnosti poslova koje Ministarstvo obavlja. Vođenjem navedenih evidencija u odgovarajućim računovodstvenim programima Ministarstvo bi obezbijedilo adekvatne podatke kako o svom poslovanju tako i o poslovanju diplomatskih predstavništava;

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

2. Ministarstvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavještavalo Predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2017. godinu i nije prezentiralo dokaz da je u 2017. godini shodno odobrenim sredstvima iz budžeta CG utvrđivalo pojedinačne budžete DKP

- **Nadležna služba Ministarstva vanjskih poslova je shodno odredbama člana 9 važećeg Pravilnika dužna da Predstavništvo obavijesti o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom za tekuću godinu. Takođe se Ministarstvu preporučuje da shodno odobrenim sredstvima iz budžeta CG utvrđuje pojedinačne budžete DKP-a.**

3. Ministarstvo je dalo saglasnost da tri revidirana diplomatska predstavništva isplate troškove zakupa stanova diplomatskog osoblja u većem iznosu od limita utvrđenog važećom Uredbom za 15.054,69€ i to Ambasada CG u Austriji (1.632,50€), Ambasada CG u Republici Hrvatskoj (1.534,90€) i Stalna misija pri UN, OEBSU i drugim međunarodnim organizacijama u Beču (11.887,29€). Takođe je Ministarstvo vanjskih poslova dalo saglasnost da se zaključe ugovori za zakup stanova za potrebe diplomatskog osoblja u navedenim predstavništvima sa većom kvadraturom od limita utvrđenog Pravilnikom o stanovima DKP-a.

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da naknade za zakup stanova diplomatskog osoblja odobrava u iznosu koji je utvrđen Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugih primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnim predstavništvima a saglasnost na ugovore o zakupu stanova za potrebe diplomatskog osoblja treba da daje u skladu sa Pravilnikom o stanovima DKP-a.**

4. Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjeđuje adekvatnu evidenciju imovine koju koriste diplomatska predstavništva, jer istu obezbjeđuje na podacima iz popisnih lista koje dostavljaju predstavništva, kod kojih su revizijom utvrđeni određeni nedostaci (dio imovine nema vrijednost, ne vrši se obračun amortizacije dijela iste, ne vrši se klasifikovanje imovine po vrsti i grupama i sl).

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi evidenciju sopstvene imovine i imovine koju koriste diplomatska predstavništva na način kako je uređeno odredbama člana 41 Zakona o državnoj imovini i odredbama člana 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

5. Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza diplomatskih predstavništava na računima (klase 2) kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da obezbijedi evidenciju obaveza kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

6**.** Revizijom Diplomatskih predstavništava čije je poslovanje predmet ove revizije utvrđeno je da diplomatsko osoblje koje je obavljalo finansijsko-računovodstvene poslove nije dosljedno primjenjivalo propise kojima se uređuje materijalno-finansijsko poslovanje DKP-a. Članom 124 Zakona o vanjskim poslovima je precizirano da finansijsko-računovodstvene poslove u diplomatsko-konzularnom predstavništvu vrši diplomata, u skladu sa propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje DKP-a. Takođe je Zakonom utvrđeno da se prije odlaska na rad u diplomatsko-konzularno predstavništvo, diplomata osposobljava za vršenje navedenih poslova, kroz obuku koju organizuje Ministarstvo u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za poslove finansija.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da u cilju unapređenja materijalno finansijkog poslovanja Diplomatskih predstavništava dosljedno primjenjuje odredbe člana 124 Zakona o vanjskim poslovima prilikom slanja diplomatskog osoblja u predstavništva za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Diplomatskih predstavništava sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu za vršenje revizije DRI br. 06-23/16 od 14.12.2016. godine 06-288/17 od 14.12.2017. godine;
- Odluci o vršenju revizije DRI br 40116/18-041-106/2 od 22.01.2018. godine.

Revizija je vršena u skladu sa:

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

2. PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE

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

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

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

Zakonom o vanjskim poslovima je utvrđeno da se Ministarstvo stara da rad diplomatsko-konzularnih predstavništava bude efikasan i ekonomičan, kao i da obezbijedi kadrovske, materijalne i prostorne uslove za njihov rad.

Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko 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 samostalan i nepristrasan. Bliža ovlašćenja glavnog diplomatskog inspektora i način sprovođenja nadzora nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava propisuje Ministarstvo.

Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, oblasti finansija, bezbjednosti i u drugim oblastima rada diplomatsko-konzularnih predstavništava mogu vršiti i drugi državni službenici zaposleni u Ministarstvu koje za to ovlasti ministar vanjskih poslova (u daljem tekstu:diplomatski inspektori).

Diplomatsko konzularna predstavništva se finansiraju iz sredstava Budžeta Crne Gore, prihoda od konzularnih usluga, donacija i ostalih prihoda.
Sredstava za rad predstavništava shodno članu 10 Pravilnika, koriste se za: lična primanja zaposlenih, rashode za materijal i usluge, tekuće održavanje građevinskih objekata i opreme, rentu i kapitalne izdatke.
Zaposleni u Ministarstvu i na radu u diplomatsko-konzularnim predstavništvima ostvaruju zaradu, dodatke na zaradu, naknade i druga primanja u skladu sa Zakonom o vanjskim poslovima i Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

2.1. Poslovi diplomatskog predstavništva

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

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

2.2. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti materijalno-finansijskog poslovanja Ambasade CG u Republici Austriji, Grčkoj i Hrvatskoj i Stalne misije CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču kao i reviziju aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na diplomatska predstavništva za 2017. godinu.

2.3. Predmet revizije

Predmet revizije su finansijske i druge radnje subjekata revizije i njihova usklađenost sa zakonskim, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

2.4. Cilj revizije

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

3. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o vanjskim poslovima („Sl.list Crne Gore“, br.46/10 i 70/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2017.godinu („ Sl.list CG“, br.83/16 i 73/16, 42/17 i 89/17);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“, br. 39/11,..., 16/16);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.16/16 i 42/17);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.21/09, 40/11);
- Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl.list CG“ br. 05/12 ... 73/16);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“ br. 40/16);
- Uredba o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnom predstavništvu („ Sl. list CG“, br. 55/13... 45/17);
- Uredba o načinu upravljanja i održavanja nepokretnosti koje se koriste za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava („Sl. list CG“, br. 30/12);
- Uredba o sprovođenju javnih nabavki za Diplomatsko – konzularna predstavništva, vojno-diplomatske predstavnike i jedinice vojske u međunarodnim snagama i mirovnim misijama („ Sl. list CG“ br.37/14);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu vanjskih poslova br. 05/6 - 198/5), od 20.03.2017. godine;
- Pravilnik o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore br. 05/1-966 od 27.4.2009.godine;
- Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja u DKP Crne Gore (br.5/3-2750/9-2 od 20. decembra 2011. godine;
- Pravilnik o korišćenju mobilnih telefona zaposlenih u diplomatsko-konzularnom predstavništvima br. 05/1-593/1 od 03.03.2009;
- Pravilnik o stanovima u DKP br. 05/1-593 24.2.2009;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština ("Službeni list Crne Gore", br. 072/16)
- Uputstvo o korišćenju sredstava za reprezentaciju u DKP Crne Gore br. 05/1-966 od 27.4.2009.godine;
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.47/11).

4. Metode i postupci revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

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

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

5. Materijalnost

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

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

Materijalnost na nivou četiri predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije utvrđena je u iznosu od 22.754,71€ odnosno na nivou pojedinog predstavništva u iznosu kako je dato u narednoj tabeli.

redni broj	naziv diplomatskog predstavništva	iznos ukupnih	stopa materijalnosti	iznos materijalnosti
1	Ambasada CG u Austriji	317.450,82	2%	6.349,02
2	Stalna misija pri OEBSU u Austriji	330.462,81	2%	6.609,26
3	Ambasada CG u Grčkoj	245.208,29	2%	4.904,17
4	Ambasada CG u Hrvatskoj	244.613,77	2%	4.892,28
	ukupno	1.137.735,69		22.754,71

6. Planirani segmenti revizije

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

7. Analitički postupci

Analitički postupci, u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti.

8. Materijalno finansijsko poslovanje i računovodstvene evidencije predstavništava

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansijsko – materijalno poslovanje predstavništva obuhvata:

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

Finansijsko – materijalno poslovanje u predstavništvu obavljaju:

- Nalogodavac,
- Računopolagač
- Lica koja rukuju sredstvima ili imovinom predstavništva prema odredbama važećeg Pravilnika.
- **Predmetnom revizijom su obuhvaćena sljedeća diplomatska predstavništva: Ambasada Crne Gore u Republici Austriji, Grčkoj i Hrvatskoj i Stalna misija CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču**.

III. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI AUSTRIJI

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji MVP (Broj: 05/6 - 198/5 Podgorica, 20. marta 2017. godine), je utvrđeno da je za vršenje poslova u Ambasadi sistematizovano 6 (šest) radnih mjesta i to:

- ambasador – 1 izvršilac
- I savjetnik – za saradnju sa Republikom Slovačkom – 1 izvršilac
- I savjetnik – za saradnju sa Češkom Republikom– 1 izvršilac
- II sekretar– 1 izvršilac
- samostalni referent - tehnički sekretar – 1 izvršilac
- viši namještenik - vozač – 1 izvršilac

Revizijom je utvrđeno da je u 2017. godini bilo zaposleno 3 lica i to ambasador, ll sekretar i I savjetnik za saradnju sa Republikom Slovačkom, kao i da je za vršenje poslova tehničkog sekretara angažovano lokalno osoblje.

Poslove Ambasadora u 2017.godini obavljao je Ivan Milić shodno Rješenju Ministarstva o raspoređivanju (broj 05/2-12/155 od 30.09.2015. godine), a kojem je prestao mandat 28.12.2017.godine kad je na mjesto Ambasadora postavljen Željko Perović (Ukaz o postavljanju na dužnost, broj 01-1231/17 od 26.12.2017. godine).

Poslove računopolagača obavljalo je lice u diplomatskom zvanju II Sekretar, kojem su shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva navedeni poslovi u opisu radnog mjesta.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja utvrđeno je sljedeće: prilikom zapošljavanja jednog izvršioca nije objavljen oglas u lokalnim medijima države prijema i/ili na internet stranici diplomatsko-konzularnog predstavništva (data je saglasnost da se prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja objavljuje oglas na zvaničnom sajtu Ministarstva vanjskih poslova).

Takođe je utvrđeno da je saglasnost Ministarstva data nakon zaključivanja ugovora sa izvršiocem za obavljanje poslova tehničkog sekretara što nije u skladu sa Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja. Ugovori zaključeni sa lokalnim osobljem ne sadrže broj djelovodnog protokola.

- **Predstavništvo je dužno da postupak zapošljavanja lokalnog osoblja sprovede na način kako je to utvrđeno Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatskim predstavništima Crne Gore.**

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika obezbjeđuje poslovne knjige i evidencije, osim knjige depozita i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja. Poslovne knjige i evidencije su ovjerene od strane šefa predstavništva shodno članu 37 Pravilnika. Nalozi za isplatu ne sadrže potpis računopolagača kako je to utvrđeno članom 12 i 18 Pravilnika o materijalno finansijkom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vodjenje svih poslovnih knjiga i evidencija shodno članu 36 Pravilnika.**
  Nalozi za isplatu moraju biti potpisani od strane nalogodavca i računopolagača shodno odredbama člana 12 i člana 18 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu shodno podacima iz evidencije Ministarstva dostavljalo sa zakašnjenjem od 10 do 30 dana

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

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo Prijedlog budžeta za 2017. godinu sa obrazloženjem istog (br. 05/7-1/11-40) i dostavilo Ministarstvu na odobrenje. Shodno prezentiranom Prijedlogu budžeta Predstavništvo je planiralo budžet za 2017. godinu u iznosu od 339.699,38€.

Predstavništvo nije Ministarstvu dostavljalo mjesečne prijedloge za potrošnju u roku koji je utvrđen članom 11 Pravilnika. (kašnjenje je utvrđeno za dva mjeseca).

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

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2017. godinu.

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

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 65-4/2018, od 02.02.2018. godine formirana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12. 2017. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva. Navedenim Rješenjem nije utvrđena obaveza komisije da izvrši popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje.

- **Preporučuje se diplomatskom predstavništvu da rješenjem o imenovanju popisne komisije utvrdi obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i popis gotovine u blagajnama sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i da utvrđeno stanje gotovine prezentira u Izvještaju o popisu.**

Komisija je izvršila popis i Izvještaj sa popisnim listama je dostavljen Ministarstvu (66-4/2018, od 02.02.2018. godine).

Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je dio opreme prenijet iz prostorija Stalne Misije, a dio opreme je doniran.

Shodno podacima prezentiranim u popisnim listama imovinu Predstavništva čini kancelarijski namještaj, kompjuterska oprema i inventar. Nabavna vrijednos opreme iznosi 13.840,37€, otpisana vrijednost 11.776,47€ i sadašnja vrijednost 2.063,90€.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2017.godini nabavilo opreme u iznosu od od 668,99€.

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2017. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje, depozitni račun i konzularni račun Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.01.2017. godine iznosili su je 37.667,58€, dok su isti na dan 31.12.2017. godine iznosili 4.405,92€. Sredstva na depozitnom računu na kraju 2017 godine iznosila su 9.000,00€, a na konzularnom računu depoziti su iznosili 96,04€.

6. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2017.godini za plaćanje izdatke u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori uplaćena sredstva iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od

281.275,28€, iz budžetske rezerve u iznosu od 7.870,50€ sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu od 9.225,14€. Osim navedenih uplata na račun Predstavništva izvršen je i povraćaj sredstava od PDV-a i akcize u iznosu od 4.923,20€ kao i ostale uplate u iznosu od 409,12€.

Tabelarni pregled priliva sredstava za finansiranje izdatka Predstavništva u 2017. godini.

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti na 01.01.2017.	37.667,58
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	281.275,28
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	31.123,07
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa	9.225,14
5	Ostali prilivi sredstava	5.332,32
7	Uplate iz tekuće budžetske rezerve	7.870,50
	Ukupno:	**372.493,89**

Sredstva iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 7.870,50€ uplaćena su Predstavništvu za izmirivanje izdataka za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade. Sredstva iz tekuće budžetske rezerve odobrena su shodno zahtjevu Ministarstva vanjskih poslova i zaključku Vlade.

7. Povraćaj PDV-a i akcize

Revizijom je utvrđeno da su na žiro račun Ambasade, uplaćena sredstva u iznosu od 4.923,20€ i to po osnovu povraćaja PDV-a u iznosu od 3.257,26€ i povraćaja akcize u iznosu od 1.665,94€. Dio navedenih sredstava u iznosu od 3.201,48€ odnose se na povraćaj PDV-a zaposlenim u Predstavništvu i predstavniku Ministarstva odbrane (povraćaj je vršen po osnovu ličnih troškova) i povraćaj akcize po osnovu nabavke goriva za sopstvena vozila diplomata i ista su prenijeta na račune navedenih lica.

Pravo na povraćaj akcize shodno važećim propisima Austrije imaju diplomatska predstavništva za službena vozila i diplomate za sopstvena vozila i to u iznosu od 0,397€ po litru dizela, odnosno 0,482€ po litru benzina, s tim da diplomate samostalno ne mogu da ostvaruju ovo pravo, već samo preko diplomatskog predstavništva.
Povraćaj PDV-a se vrši kvartalno za sve račune koji su veći od 73,00€, shodno specifikacijama računa.

8. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja putnog lista, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja i sl. Shodno Zakonu o administrativnim taksama, prihodi ostvareni po ovom osnovu su prihodi budžeta Crne Gore (član 16 Zakona). Naplata konzularnih taksi, vrši se po cjenovniku za konzularne usluge.

Navedeni prihodi se uplaćuju na račun Predstavništva otvorenog za te namjene. Uplata na navedeni račun vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune diplomatskog predstavništva.

Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Shodno prezentiranim bančinim izvodima depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2017. godine iznosili su 2.658,85€ a na dan 31.12.2017. godine 96,04€ što odgovara podacima iskazanim u obrascu – "Evidencija konzularnih prihoda" Predstavništva

Predstavništvo je u 2017. godini evidentiralo konzularne prihode u iznosu od 6.695,00€. Uplata konzularnih prihoda je vršena na žiro račun otvoren za te namjene.

Revizijom je utvrđeno da su sa konzularnog računa shodno saglasnosti Ministarstva (br 05/5-9/21-7/38,05/5-9/21-4/38,05/5-030-2/38), prenešena sredstva na račun za redovno poslovanje Ambasade u iznosu od 9.225,14€.
Predstavništvo je shodno Uputstvu o načinu obrade finansijske dokumentacije Ministarstvu dostavljalo Izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu u propisanom roku .

9. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da su izdaci Predstavništva u 2017. godini ostvareni u zemlji prijema i u Crnoj Gori u iznosu od 348.573,99€,a odnose se na izdatke za zarade i naknade u iznosu od 166.223,24€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.248,56€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 569,00€; izdatke za energiju u iznosu od 2.151,59€; izdatke za gorivo u iznosu od 201,46€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 4.206,00€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 5.108,75€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 7.028,27€; izdatke za bančinu proviziju u iznosu od 1.870,22€; izdatke za prevoz u iznosu od 2.624,11€; izdatke za zakup opreme u iznosu od 1.678,32€; izdatke za zakup objekata u iznosu od 122.966,77€; izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 26.700,00€; izdatke za ostale usluge u iznosu od 5.327,81€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 669,89€.

Od navedenih izdataka na izdatke ostvarene u zemlji prijema odnosi se iznos od 317.450,92€ dok se iznos od 31.123,07€ odnosi na izdatke Predstavništva ostvarene u Crnoj Gori.

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2017. godinu.

Konto	Opis troška	Troškovi plaćeni u zemlji prijema			Troškovi plaćeni u CG	Ukupno	% učešća
		Gotovina	Žiro račun	Ukupno			
411-1	Izdaci za zarade i naknade	0,00	137.340,18	137.340,18	28.883,06	166.223,24	47,69%
413-1	Izdaci za administrativni materijal	0,00	1.248,56	1.248,56		1.248,56	0,36%
413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	0,00	569,00	569,00		569,00	0,16%
413-4	Izdaci za električnu energiju	0,00	2.151,59	2.151,59		2.151,59	0,62%
413-5	Izdaci za gorivo	0,00	201,46	201,46		201,46	0,06%
414-1	Izdaci za službena putovanja	1.162,00	3.044,00	4.206,00		4.206,00	1,21%
414-2	Izdaci za reprezentaciju	113,60	4.995,15	5.108,75		5.108,75	1,47%
414-3	Izdaci za komunikacione usluge	0,00	7.028,27	7.028,27		7.028,27	2,02%
414-4	Izdaci za bančine provizije	0,00	1.870,22	1.870,22		1.870,22	0,54%
414-5	Izdaci za usluge prevoza	0,00	384,10	384,10	2.240,01	2.624,11	0,75%
417-1	Izdaci za zakup objekta	0,00	122.966,77	122.966,77		122.966,77	35,28%
417-2	Izdaci za zakup opreme	0,00	1.678,32	1.678,32		1.678,32	0,48%
419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	8.800,00	17.900,00	26.700,00		26.700,00	7,66%
419-9	Ostali izdaci	0,00	5.327,81	5.327,81		5.327,81	1,53%
441-5	Izdaci za nabavku opremu	0,00	669,89	669,89		669,89	0,19%
Ukupno		**10.075,60**	**307.375,32**	**317.450,92**	**31.123,07**	**348.573,99**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja sa 47,69%, izdaci za zakup objekata sa 35,28%, izdaci za naknade po osnovu isplate ugovora o djelu sa 7,66% i sl. Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka u iznosu od 10.075,60€, isplaćen gotovinski što čine 2,89% ukupnih izdataka.

Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja

Revizijom je utvrđeno da je na ime zarada i dodataka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja isplaćen iznos od 166.223,24€ od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 137.340,19€ a u Crnoj Gori iznos od 28.883,06€. U zemlji prijema isplaćene su neto zarade u iznosu od 20.261,43€, dodatak na osnovnu zaradu u iznosu od 106.901,88€ i naknade za školarinu u iznosu od 11.440,06€, dok je u Crnoj Gori izvršena isplata poreza na zarade i naknade u iznosu od 16.009,62€, doprinosa na zarade u iznosu od 10.471,96€ i prireza na porez u iznosu od 2.401,52€.

Naknada za školovanje isplaćena je u iznosu od 11.440,06€, shodno rješenjima Ministarstva i to: na ime refundacije troškova školovanja dvoje djece Ambasadora upisane u privatnu obrazovnu školsku ustanovu u iznosu od 8.760,50€ (rješenje broj 05/5-7/17, od 30.10.2017. god.) i na ime refundacije troškova školovanja dvoje djece Savjetnika i upisanih u javnu obrazovnu školsku, odnosno predškolsku ustanovu u iznosu od 2.679,56€ (rješenje broj 05/5-7/20, od 07.11.2017. god.).

Isplate su dokumentovane zahtjevima, ugovorima o školovanju, dokazima o visini školarine i dokazima o plaćanju istih .

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade i ostala lična primanja zaposlenih u diplomatskim predstavništvima isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Izdaci za materijal (413-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.248,56€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.003,21€, potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 14,94€, kao i sredstava za održavanje higijene u iznosu od 245,35€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani i da su plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za nabavku dnevne štampe(413-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 569,00€, odnose se na izdatke za nabavku dnevne štampe i časopisa. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.151,59€, odnose se na izdatke za električnu energiju, isti su dokumentovani fakturama dobavljača (koje se ispostavljaju kvartalno) i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 201,46€, se odnose na izdatke za nabavku goriva za vozilo uzeto pod zakup, jer Ambasada nema službeno vozilo. Troškovi su dokumentovani i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.206,00€ odnose se na izdatke za avio prevoz u iznosu od 399,74€, izdatke za usluge rent a car-a u iznosu od 1.162,00€, izdatke za usluge taksi prevoza u iznosu od 470,00€, izdatke za smještaj u iznosu od 800,00€ i izdatke za dnevnice za službena putovanja i naknade po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 1.374,26€. Navedeni izdaci su dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih izdataka u iznosu od 3.044,00€ isplaćen sa žiro računa, a iznos od 1.162,00€ gotovinski iz blagajne.

Gotovinski isplaćeni izdaci nijesu evidentirani na odgovarajuće konto shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština jer je iste trebalo evidentirati na poziciji zakupa opreme.

- **Predstavništva su dužna da izdatke evidentiraju na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

Uvidom u putne naloge shodno kojima je vršena isplata troškova dnevnica za službena putovanja i naknada troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe utvrđeno je da isti nijesu zavedeni u djelovodnom protokolu.

- **Putne naloge treba zavoditi u djelovodni protokol shodno Uredbi o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.**

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 5.108,75€ odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge, povodom organizovanja prijema za obilježavanje dana nezavisnosti, dolaska delegacija iz CG, protokolarnih posjeta i sl.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci adekvatno dokumentovani. Dio istih u iznosu od 4.995,15€ plaćen je sa žiro računa dok je iznos od 113,00€ plaćen gotovinski iz blagajne. Dio troškova u iznosu od 949,47€ je isplaćen iz sredstava donacija koja je uplaćena u 2016. godini povodom 10 godina obnove nezavisnosti CG.

Revizijom je utvrđeno da izdaci reprezentacije ne prelaze limit utvrđen Uputstvom o korišćenju sredstava za reprezentaciju u diplomatskim predstavništvima.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 7.028,27€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 2.674,71€, usluga mobilne telefonije u iznosu od 3.774,42€, izdatke za poštanske usluge u iznosu od 1.522,61€ i izdaci po osnovu dospjelih rata za kupljeni mobilni telefon u iznosu od 200,00€.

Navedeni izdaci su dokumentovani i isti su plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje izdatke usluga mobilnih telefona za zaposlene u Predstavništvu vršilo shodno članu 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.

Bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.870,22€, odnose se na izdatke bankarskih provizija Navedeni izdaci su dokumentovani bančinim izvodima.

Izdaci za prevoz (414-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.624,11€, se odnose na izdatke za refundaciju troškova selidbe bivšeg ambasadara u iznosu od 2.240,01€ i izdatke za usluge taksi prevoza u iznosu od 384,10€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 122.966,77€ se odnose na izdatke za zakup stanova diplomata u iznosu od 46.991,23€, izdatake za zakup stana šefa predstavništva u iznosu od 39.000,00€, izdatke za zakup ambasade u iznosu od

27.560,54€, izdatke za depozit za zakup ambasade u iznosu od 7.800,00€ i izdatke za privremeni smještaj diplomatkinje u iznosu od 1.615,00€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja i zakup poslovnog prostora koji koristi Predstavništvo isplaćeni preko žiro računa shodno ugovorima o zakupu na koje je data saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.

Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu je utvrđeno da zaposleni ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa stana i fiksne režijske troškove u iznosu do 70%, a šef diplomatsko-konzularnog predstavništva u iznosu do 100% od posebnog dodatka kao i na troškove selidbe.

Predstavništvo je uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo naknade za zakup stana diplomate u većem iznosu za 1.632,50€ od limita utvrđenog važećom Uredbom. Takođe je, uz saglasnost Ministarstva, zaključilo ugovor o zakupu stana sa većom kvadraturom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP-a.

Predstavništvo je u dnevnicima prometa za 2017. godinu evidentiralo izdatke koji se odnose na 2018 godinu u iznosu od 1.615,00€, a iste je trebalo iskazati u dnevniku prometa za 2018. godinu pa se konstatuje da su, zbog ovakvog načina evidentiranja, izdaci za 2017. godinu iskazani u većem iznosu.

- **Predstavništvo je dužno da u dnevnicima prometa pravilno evidentira izdatke na način da iste iskazuje u godini u kojoj su ostvareni i plaćeni.**

Izdaci za zakup opreme

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.678,32€, se odnose na izdatke za zakup vozila u iznosu od 1.638,92€ i i izdatke za usluge taksi prevoza u iznosu od 39,40€. Navedeni troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci po osnovu ugovorenih naknada (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 26.700,00€, odnose se na bruto ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju u iznosu od 25.100,00€ i na naknadu licu angažovanom po osnovu ugovora o djelu za poslove prevođenja u iznosu od 1.600,00€. Dio evidentiranih izdataka u iznosu od 8.800,00€ je isplaćen gotovinski – preko blagajne.
Ugovorene mjesečne bruto naknade lokalnog osoblja su iznosile 600,00€ za higijeničarku, odnosno, 1.600,00€ za tehničkog sekretara
Ugovorima zaključenim sa izvršiocima je precizirano da su isti u obavezi da izmire poreske obaveze shodno važećim propisima zemlje prijema.

Izdaci za nabavku opreme (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 669,89€, odnose se na izdatke za nabavku kompjuterske opreme. Za navedenu nabavku data je saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 5.327,81€ odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 410,00€), izdatke po osnovu prekršajnih kazni u iznosu od 106,30€, izdatke za taksi i parking usluge u iznosu od 747,70€, izdatke za rent a car usluge u iznosu od 460,00€, izdatke za štamparske, fotografske i ostale usluge u iznosu od 352,33€.
Osim navedenih izdataka na ovoj poziciji su evidentirani i prenosi sredstava sa žiro računa Ambasade u iznosu od 3.201,08€, na račune diplomata i predstavnika Ministrastva odbrane po osnovu povraćaja PDV-a i akcize kao i povraćaj pogrešno uplaćenih sredstava od konzularnih taksi na namjenski konzularni račun u iznosu od 50,00€. Revizijom je utvrđeno da su na žiro račun Predstavništva uplaćena sredstva od povraćaja PDV-a i akcize u iznosu od 3.201,00€ koja ne pripadaju Predstavništvu pa je iz navedenog razloga izvršen prenos sredstava na račune korisnika ovih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u svojoj evidenciji navedene prenose sredstava u iznosu od 3.251,08€ evidentiralo kao troškove, i ako navedene finansijske transakcije imaju uticaja samo na uvećanje prometa računa.

10. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjedjuje evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo utvrditi da li Predstavništvo ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjedjuje evidenciju o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništava, a u neposrednoj komunikaciji sa ovlašćenim osobama iz Ministarstva smo obaviješteni da Ambasada nema neizmirenih obaveza za 2017. godinu.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza koja će pružati precizne podatke o stanju istih.**

11. Izdaci izvršeni u većem iznosu od odobrenih sredstava

Predstavništvo je pojedine izdatake (kancelarijski materijal, publikacije i časopise, poštanske usluge i usluge prevoza) izvršavalo u većem iznosu od iznosa odobrenih sredstava što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Po izjavi odgovornih lica iz Predstavništva sredstva za realizaciju pojedinih izdatka su odobravana u manjem iznosu od stvarnih potreba pa je Predstavništvo bilo prinuđeno da plaćanje istih vrši sa drugih pozicija na kojima je imala raspoloživih sredstava.

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

12. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Ambasada postupila u skladu sa odredbama člana 3 Uredbe o sprovođenju javnih nabavki za diplomatsko-konzularna predstavništva, vojno-diplomatske predstavnike i jedinice vojske u međunarodnim snagama i mirovnim misijama i donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu. Shodno istom planirane su nabavke u iznosu od 15.100,00€.
Takođe je utvrđeno da su sve nabavke roba i usluga u 2017.godini vršene primjenom neposrednog sporazuma, kao i da se radi o nabavkama male vrijednosti.
Ambasada nije shodno odredbama člana 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu Ministarstvu dostavila izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama, najkasnije do 20. januara tekuće godine za prethodnu godinu.

- **Predstavništvo je dužno da shodno važećoj Uredbi sačini Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama.**

13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod predstavništva

- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10 - og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu shodno podacima iz evidencije Ministarstva dostavljalo sa zakašnjenjem od 10 do 30 dana.

- Predstavništvo ne obezbjeđuje vodjenje svih poslovnih knjiga (knjigu depozita i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja) kako je to predvidjeno članom 36 Pravilnika. Nalozi za isplatu nijesu potpisani od strane računopolagača kako je to predvidjeno članom 12 i članom 18 Pravilnika o materijalno finansijskom poslovanju DKP-a Crne Gore.

- Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja utvrđeno je sljedeće: prilikom zapošljavanja jednog izvršioca nije objavljen oglas u lokalnim medijima države prijema i/ili na internet stranici diplomatsko-konzularnog predstavništva.
  Takođe je utvrđeno da je saglasnost Ministarstva data nakon zaključivanja ugovora sa izvršiocem za obavljanje poslova tehničkog sekretara što nije u skladu sa Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja. Ugovori zaključeni sa lokalnim osobljem ne sadrže broj djelovodnog protokola.

- Predstavništvo nije Ministarstvu shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne prijedloge zahtjeva za potrošnju u utvrđenom roku. (kašnjenje u dostavi utvrđeno za dva mjeseca).

- Predstavništvo Rješenjem o formiranju popisne komisije nije utvrdilo obavezu iste da izvrši i popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje.

- Predstavništvo nije primljene fakture, ugovore i putne naloge zavodilo u djelovodni protokol jer iste ne sadrže broj i datum zavođenja što nije u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

- Predstavništvo je uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo izdatke za zakup stana diplomate u većem iznosu za 1.632,50€ od iznosa utvrđenog važećom Uredbom. Takođe je uz saglasnost Ministarstva zaključilo ugovor o zakupu stana sa većom kvadraturom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP-A.

- Predstavništvo je u dnevnicima prometa za 2017. godinu evidentiralo izdatke u iznosu od 1.615,00€ koji se odnose na 2018. godinu a iste trebalo evidentirati u dnevniku prometa za 2018.godinu.

- Predstavništvo nije obezbjedjivalo evidenciju neizmirenih obaveza tako da se nije moglo utvrditi da li isto ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

- Predstavništvo je pojedine izdatake izvršavalo u većem iznosu od sredstava odobrenih budžetom Ministarstva, što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Shodno izjavi odgovornih lica izvršavanje pojedinih izdataka u većem iznosu od odobrenih je najvećim dijelom posljedica nedovoljno odobrenih sredstava za te izdatke od strane Ministarstva.

IV AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI GRČKOJ

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova je utvrđeno da su za vršenje poslova iz djelokruga Ambasade Crne Gore u Grčkoj sistematizovana četiri radna mjesta i to: ambasador, I sekretar, samostalni referent -tehnički sekretar i viši namještenik - vozač.

Revizijom je utvrđeno da su u revidiranom periodu u Predstavništvu bila zaposlena 2 lica i to: Ambasador I i Sekretar. Za vršenje poslova tehničkog sekretara, vozača i poslove održavanja Ambasade i Rezidencije angažovano je lokalno osoblje, pa se konstatuje da su dva sistematizovana radna mjesta popunjena sa lokalnim osobljem (tehnički sekretar i vozač),

Poslove šefa Predstavništva u 2017. godini obavljao je Petar Popović koji je Ukazom Predsjednika Crne Gore (br.01-18631 od 10. decembra 2013. godine), postavljen na dužnost izvanrednog i opunomoćenog ambasadora Crne Gore u Republici Grčkoj na rezidentnoj osnovi, kao i u Republici Kipar na nerezidentnoj osnovi (Ukaz br.01-524 od 09.aprila 2014.godine).

Poslove računopolagača u revidiranom periodu je obavljalo lice u diplomatskom zvanju I sekretar.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja utvrđeno je da u 2017. godini nije vršeno zapošljavanje novog lokalnog osoblja, već su sa ranije angažovanim izvršiocima zaključeni ugovori na period od godinu dana na koje je Ministarstvo vanjskih poslova dalo saglasnost.

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika obezbjeđuje sljedeće poslovne knjige i evidencije: dnevnik prometa uplata i isplata, kao i inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu. Predstavništvo shodno važećem Pravilniku ne obezbjeđuje knjigu depozita, kao ni pomoćnu evidenciju - blagajnički dnevnik za gotovinske uplate konzularnih prihoda shodno Uputstvu Ministarstva broj 05/7-6/125 od 10.06.2010. godine.

- **Predstavništvo je shodno članu 36 Pravilnika dužno da obezbijedi vođenje svih poslovnih knjiga i evidencija, kao i da shodno Uputstvu Ministarstva broj 05/7-6/125 obezbijedi vođenje dnevnika blagajne za gotovinski naplaćene konzularne prihode**

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu dostavljalo sa zakašnjenjem (dokumentacija za februar i mart dostavljena 17. maja, za april 19.07., za maj 26.07.2017. godine, za jun 09.08. za jul 01.11.2017. godine, za avgust, septembar i oktobar u decembru, dok nema podataka o datumu dostavljanja dokumentacije za novembar i decembar).

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

Poslovne knjige i evidencije potpisane su od strane odgovornog lica i ovjerene od strane šefa predstavništva shodno članu 37 Pravilnika. Nalozi za isplatu sadrže sve elemente utvrđene članom 12 Pravilnika osim potpisa računopolagača za period kada je u Predstavništvu bio zaposlen samo šef Predstavništva.

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo Prijedlog budžeta za 2017. godinu sa obrazloženjem istog (br. 04-01/65-2 od 08. avgusta 2016.godine) i dostavilo Ministarstvu na odobrenje. Shodno prezentiranom Prijedlogu budžeta Predstavništvo je planiralo budžet za 2017. godinu u iznosu od 131.590,00€ bez izdataka za zarade i naknade zaposlenih u Predstavništvu.

Predstavništvo nije shodno članu 11 Pravilnika u utvrđenom roku Ministarstvu dostavljalo mjesečne prijedloge zahtjeva za potrošnju izuzev za mjesec maj 2017 godine.

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

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2017. godinu.

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

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 04-01/7-3, formirana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva.
Komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj (br.04-01/7-4s od 15.02.2018. godine) i isti sa popisnim listama osnovnih sredstava dostavila Ministarstvu.
Popisne liste osnovnih sredstava i inventara sadrže podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, lokaciji, datumu nabavke, podatke o nabavnoj vrijednosti, amortizacionoj stopi, ispravci i sadašnjoj vrijednosti

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno klasifikovanje imovine po grupama osnovnih sredstava za utvrđivanje amortizacije kako je to članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u excel tabelama. Shodno navedenoj evidenciji i podacima iz popisnih lista utvrđeno je da nabavna vrijednost stalne imovine iznosi 68.230,38€, otpisana 66.659,87€ i sadašnja vrijednost 1.570,51€. Stalnu imovinu Predstavništva čini putničko vozilo, telekomunikaciona oprema, kancelarijski namještaj i kompjuterska oprema .

Komisija za popis je zbog dotrajalosti predložila rashod dijela opreme i inventara čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.217,36€. Rashod opreme usvojen je Odlukom br.0401/7-5 od 15.02.2018. godine, ali na isti Ministarstvo vanjskih poslova shodno članu 49 važećeg Pravilnika nije dalo saglasnost.

- **Predstavništvo je dužno da rashoduje inventar, uz prethodnu saglasnost Ministarstva shodno odredbama čl.49 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP Crne Gore.**

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2017. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje i žiro račun za uplatu konzularnih prihoda.
Depoziti na računu za redovno poslovanje Predtavništva na dan 01.01.2017. godine iznosili su 14.945,26€, dok su depoziti na dan 31.12.2017. godine iznosili su 10.083,47€.

Depoziti na konzularnom računu na dan 01.01.2017. godine iznosili su 371,00€, a na dan 31.12.2017. godine 202,00€, što odgovara i stanju navedenom u Obrascu "Evidencija konzularnih prihoda Predstavništva". Gotovine u blagajni konzularnih prihoda na dan 01.01.2017.godine nije bilo, dok je na dan 31.12.2017. godine iznosila 350,00€.

6. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2017.godini za plaćanje izdataka u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori uplaćena sredstva u iznosu od 266.754,60€ i to: iz budžeta Ministarstva iznos od 238.183,53€, iz tekuće budžetske rezerve iznos od 6.386,87€, prenos sredstva sa konzularnog računa u iznosu od 500,00€. Depozit na računu na dan 01.01.2017 iznosio je 14.945,26€, tako da je Predstavništvo raspolagalo sa ukupnim sredstvima u iznosu od 281.699,87€.

Tabelarni pregled priliva sredstava za finansiranje izdatka Predstavništva u 2017. godini

Redni broj	Opis	Iznos
1	Depoziti na dan 01.01.2017.godine	14.945,26
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	238.183,53
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	21.684,21
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa	500,00
5	Uplata iz tekuće budžetske rezerve	6.386,87
	Ukupno	**281.699,87**

Sredstva iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 6.386,87€ uplaćena su Predstavništvu za izmirivanje izdataka iz prethodnog perioda. Sredstva su iz tekuće budžetske rezerve odobrena shodno zahtjevu Ministarstva vanjskih poslova i zaključku Vlade br.07-2831 od 21.09.2017. godine.

7. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja putnog lista, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja i sl.

Shodno Zakonu o administrativnim taksama. prihodi ostvareni po ovom osnovu su prihodi budžeta Crne Gore (član 16 Zakona). Naplata konzularnih taksi, vrši se po cjenovniku za konzularne usluge.

Navedeni prihodi se uplaćuju na račun Predstavništva otvorenog za te namjene. Uplata na navedeni račun vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune diplomatskog predstavništva.

Predstavništvo je u u 2017. godini evidentiralo prihode od konzularnih usluga u iznosu od 681,00€. Revizijom je utvrđeno da je dio prihoda u iznosu od 611,00€ naplaćen gotovinski a iznos od 70,00€ na konzularni račun.

Shodno prezentiranim bančinim izvodima depozit na konzularnom računu na dan 01.01.2017. godine iznosio je 371,00€,tokom 2017. godine iz konzularne blagajne je izvršen prenos sredstava u iznosu od 261,00€.

Revizijom je utvrđeno da su sa konzularnog računa shodno saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova prenešena sredstva na račun za redovno poslovanje Ambasade u iznosu od 500,00€, tako da je depozit na navedenom računu na dan 31.12.2017. godine iznosio 202,00€. Gotovina u blagajni na dan 31.12.2017. godine je iznosila 350,00€.

Shodno Instrukciji Ministarstva, br.09/13-2632 od 07. septembra 2016. godine, konzularne knjige zaključivane su mjesečno i iste ovjeravane potpisima šefa DKP i računopolagača.

Ambasada je shodno Uputstvu o načinu obrade finansijske dokumentacije (broj 07/01-1443, od 29.11.2007. godine), mjesečne izvještaje sa bankarskog računa na koji se uplaćuju prihodi od konzularnih taksi, sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na računu, dostavljala uredno ili sa neznatnim zakašnjenjem Ministarstvu.

8. Povraćaj PDV-a

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo u 2017.godini, nije imalo priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a. Na zahtjev državnog revizora Predstavništvo je dostavilo dopis br 04-01/35-2 od 27.03.2018. godine kojim je informisalo DRI da je shodno regulativi Republike Grčke limit za povraćaj PDV-a 310,00€ po jednom računu, kao i da su diplomatska predstavništva oslobođena plaćanja PDV-a samo prilikom nabavke pojedinih proizvoda i usluga. Diplomatsko predstavništvo je shodno stavu Ministarstva vanjskih poslova Grčke upućeno da u direktnoj komunikaciji sa dobavljačima utvrdi način ostvarivanja ovog prava. Shodno navedom Ambasada CG u Grčkoj ne plaća porez na: telefonske usluge, električnu energiju, gorivo i usluge servisiranja službenog vozila ukoliko račun prelazi limit od 310,00€.

9. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa utvrđeno je da je Predstavništvo u 2017.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i Crnoj Gori u iznosu od 266.892,50€. Navedeni izdaci se odnose na: izdatke za zarade, dodatak na zarade i ostale naknade diplomatskom osoblju u iznosu od 86.361,20€, izdatke za administrativni materijal u iznosu od 3.425,29€, izdatke za potrošni materijal u iznosu od 313,78€, izdatke za električnu energiju u iznosu od 6.711,01€, izdatke za gorivo u iznosu od 4.129,72€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 9.343,33€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 3.243,64€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 8.548,59€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 236,65€; izdaci za usluge prevoza u iznosu od 2.981,73€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.220,65€; izdatke za zakup objekata u iznosu od 83.691,64€; izdatke po osnovu isplate ugovora o dijelu u iznosu od 48.000,00€; izdatke za osiguranje u iznosu od 4.895,38€;

izdatke za komunalne naknade u iznosu od 1.020,00€, ostale izdatke u iznosu od 1.569,21€ i izdatke za opremu u iznosu od 200,68€.
U zemlji prijema izdaci su ostvareni u iznosu od 245.208,29€, dok su izdaci u Crnoj Gori ostvareni u iznosu od 21.684,21€.

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2017.godinu .

R/B	Opis	Izdaci isplaćeni u zemlji prijema		Izdaci plaćeni u Crnoj Gori	Ukupni izdaci	% učešća
		Žiro račun	Blagajna			
1	Izdaci za zarade i naknade	11.670,45	55.853,92	18.836,83	86.361,20	32,36%
2	Izdaci za administrativni materijal	880,31	2.544,98	0,00	3.425,29	1,28%
3	Izdaci za materijal za posebne namjene	0,00	313,78	0,00	313,78	0,12%
4	Izdaci za električnu energiju	1.861,01	4.850,00	0,00	6.711,01	2,51%
5	Izdaci za gorivo	0,00	4.129,72	0,00	4.129,72	1,55%
6	Izdaci za službena putovanja	5.193,30	3.947,53	202,50	9.343,33	3,50%
7	Izdaci za reprezentaciju	111,38	3.132,26	0,00	3.243,64	1,22%
8	Izdaci za komunikacione usluge	1.681,48	6.867,11	0,00	8.548,59	3,20%
9	Izdaci za bankarske usluge	236,65	0,00	0,00	236,65	0,09%
10	Tekući izdaci za održavanje opreme	1.067,70	1.152,95	0,00	2.220,65	0,83%
11	Izdaci zakupa	72.000,00	11.691,64	0,00	83.691,64	31,36%
12	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	17,98%
13	Izdaci za osiguranje	2.535,05	2.360,33	0,00	4.895,38	1,83%
14	Ostali izdaci	285,00	1.284,21	0,00	1.569,21	0,59%
15	Izdaci za opremu	0,00	200,68	0,00	200,68	0,08%
16	Izdaci za usluge prevoza	180,00	156,85	2.644,88	2.981,73	1,12%
17	Izdaci za komunalne naknade	55,00	965,00	0,00	1.020,00	0,38%
Ukupno		**97.757,33**	**147.450,96**	**21.684,21**	**266.892,50**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka, konstatuje se da, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja sa 32,36%, izdaci za zakup sa 31,36%, izdaci za naknade lokalnom osoblju sa 17,99% i sl.

Predstavništvo je u svojim evidencijama (dnevnicima prometa) iskazalo da je gotovinski isplatilo izdatke u iznosu od 114.719,72€, dok je u postupku revizije utvrđeno da su izdaci gotovinski isplaćeni u iznosu od 147.450,96€.

Shodno navedenom, konstatuje se da, gotovinski plaćeni izdaci (147.450,96€) učestvuju u ukupnim izdacima Predstavništva sa 55,25%.

Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja

Izdaci za zarade, dodatke na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja isplaćeni su u iznosu od 86.361,20€ od čega u zemlji prijema iznos **67.524,37€** (dio neto zarada i posebni dodatak na zarade), a u Crnoj Gori iznos od 18.836,83€ (kreditna plata u iznosu od 2.376,84€ i porez, doprinosi i prirez u iznosu od 16.459,99€). Od navedenih izdataka na neto zarade, dodatak na zarade diplomatskog osoblja i kreditnu platu odnosi se iznos od 69.901,21€, dok se na poreske obaveze odnosi iznos od 16.459,99€.

Predstavništvo je u dnevniku prometa iskazalo da je gotovinski isplatilo izdatke za zarade i naknade u iznosu od 33.757,01€ a preko žiro računa iznos od 22.096,91€ dok je revizijom utvrđeno da su izdaci za zarade, i ostale naknade diplomatskom osoblju u zemlji prijema isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 55.853,92€, a sa žiro računa iznos od 11.670,45€, pa se konstatuje da navedeni izdaci u dnevniku prometa nijesu pravilno iskazani shodno načinu isplate istih.

- **Preporučuje se Predstavništvu da u dnevnicima prometa pravilno iskazuje izdatke plaćene gotovinski i izdatke plaćene preko žiro računa.**

Revizijom je utvrđeno da preuzimanje gotovine po osnovu isplaćenih zarada i naknada u iznosu od 55.853,92€ nije potvrđeno potpisom od strane primaoca sredstava, na nalogu za isplatu i/ili priznanicama kako je to predviđeno članom 12 Pravilnika.

- **Gotovinske isplate treba vrši u skladu sa odredbama člana 12 Pravilnika, odnosno preuzimanje gotovine mora biti potvrđeno od strane primaoca sredstava na nalogu za isplatu ili posebnoj priznanici, koja se prilaže uz nalog.**

U postupku provjere tačnosti obračuna zarada, posebnog dodatka i drugih primanja, revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti.

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

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.739,07€ odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.999,14€, sitnog inventara u iznosu od 234,00€, sredstava za higijenu u iznosu od 869,53€, rezervnih dijelova u iznosu od 322,62€, i izdatke publikacija i ostalog materijala u iznosu od 313,78€.
Dio izdataka u iznosu 2.858,76€ je plaćen gotovinski dok su izdaci u iznosu od 880,31€ plaćeni preko žiro računa.

Revizijom su na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeni nedostaci u pravdanju i evidentiranju ovih izdataka u iznosu od 1.392,35€.

Dio fiskalnih računa i faktura u iznosu od 440,43€ ne sadrže datum, tako da se sa sigurnošću nije moglo utvrditi da li se navedena dokumentacija odnosi na izdatke iz 2017.godine; gotovinske isplate u iznosu od 92,17€ su vršene po fakturama i fiskalnim računima iz prethodnih godina; izdaci u iznosu od 240,21€ se odnose na 2018.godinu, tako da su navedeni iznos isti uvećani za 2017.godinu, gotovinska isplata u iznosu od 213,90€, pravdana je nefiskalnim računom, a izdaci u iznosu od 405,64€ nijesu evidentirani na odgovorajućoj poziciji shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budzete opština.

Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.711,00€ odnose se na izdatke za električnu energiju i isti su dokumentovani fakturama dobavljača u iznosu od 6.585,01€ i priznanicom u iznosu od 126,00€.
Predstavništvo je u dnevniku prometa evidentiralo da su navedeni izdaci plaćeni preko žiro računa u iznosu od 6.585,01€, a revizijom je utvrđeno da je dio istih u iznosu od 4.850,00€ plaćen gotovinski dok je iznos od 1.861,01€ plaćen preko računa.

Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.129,72€ odnose se na izdatke za gorivo i isti su plaćeni gotovinski preko blagajne i dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima, osim dijela izdataka u iznosu od 76,74€, koji su pravdani nefiskalnim računom. Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani i izdaci u iznosu od 260,69€ koji se odnose na 2018.godinu, dok izdaci u iznosu od 25,00€ nijesu evidentirani na odgovarajuću poziciju shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa.

Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 9.343,33€ odnose se na izdatke za službena putovanja, od kojih je iznos od 9.140,83€ plaćen u zemlji prijema, a iznos od 202,50€ (avio karte) u Crnoj Gori. Revizijom je utvrđeno da je dio navedenih izdataka u iznosu od 3.947,53€ plaćen gotovinski, a iznos od 5.193,30€ preko žiro računa. Predstavništvo je u svojim evidencijama iskazalo da je gotovinski isplatilo navedene izdatke u iznosu od 3.147,53€, a preko žiro računa 5.993,30€.
Revizijom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja u zemlji prijema odnose na izdatke dnevnica za službena putovanja, izdatke hotelskog smještaja (delegacija iz CG) prilikom posjete R.Grčkoj i izdatke avio prevoza (karte i doplate za prtljag).

Revizijom je utvrđeno da su ino dnevnice u iznosu od 1.437,80€ isplaćivane po putnim nalozima koji su obračunati u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru po pitanju obračuna visine dnevnica, ali ne sadrže u cjelosti potrebne elemente za obračun dnevnica (kada se kao prevozno sredstvo koristi avion), odnosno u prilogu dokumentacije nijesu dostavljene e-avio karte, odnosno bording pass da bi se utvrdilo tačno vrijeme polaska i povratka aviona radi preciznog i tačnog obračunavanja dnevnica, takođe na putnim nalozima nije navedena svrha službenog putovanja, a nijesu sačinjavani ni izvještaji sa službenog puta što nije u skladu sa članu 11, 16, 18 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da nalozi za službena putovanja ne sadrže djelovodni broj protokola i datum.

- **Predstavništvo je dužno da pravdanje troškova službenog putovanja vrši u skladu sa važećom Uredbom.**

Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka za službena putovanja pravdan neadekvatnom i nepotpunom dokumentacijom u iznosu od 334,80€, dok se na računima za pravdanje izdataka u iznosu od 285,66€ se ne vidi datum pa se nije moglo utvrditi da li se navedeni računi odnose na 2017.godinu. Takođe je utvrđeno da se dio izdataka za službena putovanja u iznosu od 600,00€ odnosi na 2018.godinu.

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.243,64€, odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge (nabavku hrane i pića za reprezentativne potrebe i protokolarne poklone) Dio izdataka u iznosu od 3.132,26€ plaćen je gotovinski, dok je preostali iznos od 111,38€ izmiren preko žiro računa.

Izdaci za reprezentaciju su isplaćeni u skladu sa Uputstvom o korišćenju sredstava za reprezentaciju u DKP-a Crne Gore.

Revizijom je utvrđeno da se dio evidentiranih izdataka u iznosu od 135,10€ odnosi na 2018.godinu, da su izdaci u iznosu od 954,39€ pravdani nefiskalnim računima, dok su izdaci u iznosu od 681,98€ pravdani računima na kojima se ne vide datumi računa.

Izdaci za komunikacione usluga (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.548,59€ odnose se na izdatke fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 7.066,19€ i izdatke poštanskih usluga u iznosu od 1.482,40€. Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka u iznosu od 6.867,11€ plaćen gotovinski, dok je iznos od 1.681.48€ plaćen preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo isplatilo izdatake za usluge mobilnih telefona u većem iznosu za 208,47€ od limita utvrđenog članom 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-a.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 236,65€ odnose se na izdatke za bančine provizije. Navedeni izdaci su dokumentovani sa bančinim izvodima.

Izdaci za usluge prevoza (414-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.981,73€ odnose se na izdatke za usluge prevoza (od kojih je iznos od 336,85€ plaćen u zemlji prijema, a iznos od 2.644,88€ u Crnoj Gori).

Izdaci plaćeni u Crnoj Gori u ukupnom iznosu od 2.644,88€ odnose se na selidbene izdatke prilikom upućivanja na rad u diplomatsko konzularno predstavništvo i izdatke povratka diplomata nakon isteka mandata u diplomatsko konzularnom predstavništvu.

Izdaci prevoza u iznosu od 336,85€ plaćeni u zemlji prijema se odnose izdatke putarine, zatim izdatke taxi usluga i usluga metroa i dokumentovani su validnom finansijskom dokumentacijom.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.220,65€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje opreme (usluge servisa službenog vozila, nabavku rezervnih djelovi za službeno vozilo, usluge pranja službenog vozila i sl.)

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani i da je dio izdataka u iznosu 1.152,95€ plaćen gotovinski, dok je iznos izdataka od 1.067,70€ plaćen preko žiro računa.
Takođe je utvrđeno da se dio izdataka u iznosu od 39,99€ odnosi na 2018.godinu.

Izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 83.691,64€ odnose se na izdatke za zakup stanova diplomata (Ambasadora i I sekretara) i izdatke zakupa poslovnog prostora za potrebe Ambasade, kao i izdatke privremenog smještaja diplomata, plaćanja agencijskih i advokatskih usluga prilikom potpisivanja Ugovora za stan. Na ime zakupa rezidencije isplaćeni su izdaci u iznosu od 25.506,00€ (mjesečna zakupnina stana sa garažom iznos 1.800,00€). Navedeni izdaci se odnose na isplaćenu zakupninu za decembar 2016, 2017 godinu i januar 2018.godinu, i izdatke po osnovu uskladjivanja cijene zakupnine.

Na ime izdataka za zakup stana diplomate isplaćena je zakupnina u iznosu od 13.700,00€. (uključujući i zakupninu za januar 2018.godine u iznosu od 1.300,00€). Dio izdatka u iznosu od 1.200,00€ plaćen je gotovinski, iako je Ugovorom o zakupu definisano da se isplata izvrši preko žiro računa.

- **Predstavništvo je dužno da prilikom plaćanja izdataka za zakup stanova poštuje odredbe ugovora o zakupu.**

Na ime izdataka za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade isplaćen je iznos od 39.000,00€ (renta za svih 12 mjeseci 2017, uključujući i rentu za januar 2018.godine u iznosu od 3.000,00);

Na ime izdataka za privremeni smještaj diplomate isplaćen je iznos od 700,00€, na ime provizije Agenciji za stan iznos od 1.300,00€, na ime advokatskih usluga iznos od 250,00€, na ime izdataka za infostan (Ambasade i rezidencije) iznos od 3.235,64€.

Isplata navedenih izdataka vršena je shodno zaključenim ugovorima.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova zaključilo ugovor za zakup stana za potrebe diplomate sa kvadraturom većom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP-a.

Izdaci po osnovu ugovorenih naknada (419-1)

Revizijom je utvrđeno da je shodno ugovorima o radu za privremeno angažovanje lokalne radne snage za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke gotovinski isplaćen iznos od 48.000,00€.

Mjesečna bruto naknada za tehničkog sekretara je iznosila 1.500,00€, vozača 1.800,00€, a za higijeničarku 700,00€.
Ugovorima zaključenim sa izvršiocima je precizirano da su isti u obavezi da izmire poreske obaveze shodno važećim propisima zemlje prijema.

Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.895,38€ odnose se na izdatke za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.129,78€ i na izdatke za osiguranje opreme u iznosu od 765,60€. Od navedenih izdataka iznos od 2.360,33€ gotovinski isplaćen, a iznos od 2.535,05€ preko računa.

Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka za zdravstveno osiguranje diplomatskog osoblja u iznosu od 1.195,38€ isplaćen shodno zaključenim ugovorima o zdravstvenom osiguranju dok je iznos od 2.934,40€ isplaćen shodno fakturama zdravstenih ustanova i priznanicama. Takođe je utvrđeno da je dio gotovinskih isplaćenih izdataka za zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.870,00€ pravdan nefiskalnim računima i potvrdama.

Izdaci za komunalne naknade (419-6)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.020,00€ odnose se na izdatke za utrošenu vodu, usluge čišćenja i održavanja klima uređaja.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci dokumentovani, osim iznosa od 250,00€ koji su pravdani nefiskalnim računima.

Takođe je utvrđeno da izdaci u iznosu od 250,00€ nijesu evidentirani na odgovarajućoj poziciji shodno važećem Pravilniku.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.569,21€ odnose se na izdatke za putarine, usluge parkinga, usluge servisiranja opreme i izdatke za pretplatu za TV. Dio izdataka u iznosu od 1.284,21€ je plaćen gotovinski, dok je iznos od 285,00€ plaćen preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da dio izdataka u iznosu od 941,23€ nije evidentiran na odgovarajućim pozicijama shodno važećem Pravilniku.

Takođe je utvrđeno da su u 2017.godini evidentirani izdaci u iznosu od 224,00€ koji se odnose na 2018.godinu

Izdaci za opremu (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 200,68€, odnose se na izdatke za nabavku potrošnog materijala i sitnog inventara. Navedeni izdaci nijesu evidentirani na odgovarajuće konto shodno važećem Pravilniku.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u dijelu dokumentovanja i evidentiranja izdataka i to:

Izdaci u iznosu 4.984.99€ su neadekvatno ili nepotpuno dokumentovani (nefiskalni računi, nema datuma na dijelu računa ...).

Neadekvatno dokumentovani su izdaci za administrativni i ostali materijal u iznosu od 532,00€, izdaci za gorivo u iznosu od 76,74€, izdaci za službena putovanja u iznosu od 619,88€, izdaci za reprezentaciju u iznosu od 1.636,37€, izdaci za osiguranje u iznosu od 1.870,00€ i izdaci za komunalne naknade u iznosu od 250,00€.

- **Predstavništvo treba da evidentiranje i plaćanje svih izdataka vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije**

Predstavništvo izdatke u iznosu od 1.822,55€ nije evidentiralo na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština

- **Predstavništvo treba da evidentiranje izdataka vrši na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvnoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opšina**

Predstavništvo je u 2017. godini evidentiralo izdatke u iznosu od 7.599,09€ a isti se odnose na izdatke za 2018. godinu a iste je trebalo iskazati u dnevniku prometa za 2018. godinu pa se konstatuje da su, zbog ovakvog načina evidentiranja, izdaci za 2017. godinu iskazani u većem iznosu.

- **Predstavništvo je dužno da u dnevnicima prometa pravilno evidentira izdatke na način da iste iskazuje u godini u kojoj su ostvareni i plaćeni.**

10. Javne nabavke

Predstavništvo nije donijelo Plan javnih nabavki za 2017.godinu što nije u skladu sa odredbama člana 3 Uredbom o sprovodjenju postupaka javnih nabavki za diplomatsko - konzularna predstavništa, vojno diplomatske predstavnike i jedinice vojske u medjunarodnim snagama i mirovnim misijama.

- **Predstavništvo je shodno odredbama člana 3 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu dužno da sačini Plan javnih nabavki za tekuću godinu i da isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova**

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo sve nabavke roba i usluga u 2017.godini vršilo putem neposrednog sporazuma. Najveće nabavke tokom godine su se odnosile na: usluge servisa i popravke službenog automobila u ukupnom iznosu od 1.588,82€ i usluge zdravstvenog osiguranja u ukupnom iznosu od 4.129,78€.

11. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjedjuje evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo pouzdano utvrditi da li Predstavništvo ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017.godine. Takođe je utvrđeno da ni Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjedjuje evidenciju obaveza diplomatskih predstavništava.

- **Preporučuje se Predstavništvu da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da podatke o neizmirenim obavezama dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova.**

12. Izdaci izvršeni u većem iznosu od odobrenih sredstava

Predstavništvo je pojedine izdatke izvršavalo u većem iznosu od sredstava odobrenih budžetom Ministarstva, što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Po izjavi odgovornih lica izdaci su izvršavani u većem iznosu zbog nedovoljno opredijeljenih sredstava za te namjene pa su korištena sredstva sa drugih pozicija i izdataka.

Tabelarni pregled izdataka izvršenih u većem iznosu od odobrenih sredstava:

Pozicija	Opis	Početno stanje	Odobrena sredstava	Ukupne isplate	Saldo
413-1-1	Izdaci za kancelarijski materijal	-34,65	1.749,49	1.999,14	-284,30
413-1-3	Izdaci za sredstava higijene	-35,12	834,75	869,53	-69,90
413-1-4	Izdaci za rezervne dijelove	-53,70	293,85	322,62	-82,47
413-5-1	Izdaci za gorivo	-675,94	4.173,84	4.129,72	-631,82
414-2-2	Izdaci za reprezentaciju	-1.416,99	3.928,22	3.243,64	-732,41
414-3-1	Izdaci za telefonske usluge	-23,35	6.585,42	7.066,19	-504,12
414-4-1	Izdaci za poštanske usluge	12,56	980,00	1.078,17	-85,61
414-5	Izdaci za bankarske usluge	172,46	40,00	236,65	-24,19
414-5	Izdaci za prevoz	-259,23	524,38	336,85	-71,70
415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	-3.264,32	5.434,98	2.220,65	-49,99
419-6	Izdaci za komunalne naknade	307,55	704,45	1.020,00	-8,00
419-9	Ostali izdaci	-45,00	1.357,81	1.569,21	-256,40
441-5-2	Izdaci za kompjutersku opremu	0,00	137,69	200,68	-62,99
UKUPNO		**-5.315,73**	**26.744,88**	**24.293,05**	**-2.863,90**

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

13. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod predstavništva

- Predstavništvo shodno važećem Pravilniku o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a ne obezbjeđuje vodjenje svih poslovnih knjiga i evidencija (knjigu depozita i pomoćne evidencije) shodno Uputstvu Ministarstva broj 05/7-6/125 od 10.06.2010. godine.
- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu dostavljalo sa zakašnjenjem (dokumentacija za februar i mart dostavljena 17. maja, za april 19.07, za maj 26.07. 2017. godine, za jun 09.08. za jul 01. 11. 2017. godine, za avgust, septembar i oktobar u decembru, dok nema podataka o datumu dostavljanja dokumentacije za novembar i decembar).
- Predstavništvo nije shodno članu 11 Pravilnika Ministarstvu dostavljalo mjesečne prijedloge zahtjeva za potrošnju izuzev za mjesec maj 2017 godine.
- Komisija za popis je zbog dotrajalosti predložila rashod dijela opreme i inventara čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.217,36€. Rashod opreme usvojen je Odlukom br.0401/7-5 od 15.02.2018. godine, ali na isti Ministarstvo vanjskih poslova shodno članu 49 važećeg Pravilnika nije dalo saglasnost.
- Revizijom je utvrđeno da nije vršeno klasifikovanje imovine po grupama osnovnih sredstava za utvrđivanje amortizacije kako je to propisano članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini
- Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u svojim evidencijama iskazalo podatke da je gotovinski iz blagajne isplatilo zarade, dodatke na zarade i ostale naknade diplomatskom osoblju u zemlji prijema u iznosu od 33.757,01€, a preko žiro računa u iznosu od 33.767,36€, dok je revizijom utvrđeno da je gotovinski iz blagajne po ovom osnovu isplaćen iznos od 55.853,90€ a preko žiro računa 11.670,55€, pa se konstatuje da u dnevniku prometa navedeni izdaci nijesu pravilno iskazani shodno načinu plaćanja.
- Revizijom je utvrđeno da preuzimanje gotovine po osnovu isplate zarada i naknada zaposlenim u iznosu od 55.853,92€, nije dokumentovano potpisima od strane primaoca sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 12 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a.
- Revizijom su utvrđeni određeni nedostaci u pravdanju dijela izdataka za službena putovanja (nijesu dostavljene e-avio karte, odnosno bording pass nije navedena svrha službenog putovanja, nijesu sačinjavani izvještaji sa službenog puta) što nije u skladu sa članu 11, 16, 18 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da nalozi za službena putovanja ne sadrže djelovodni broj protokola i datum.

- Predstavništvo je isplatilo izdatake za usluge mobilnih telefona u većem iznosu za 208,47€ od limita utvrđenog članom 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP.
- Predstavništvo je gotovinski isplatilo izdatke za zakup stanova u iznosu od 1.200,00€, a iste je shodno ugovoru o zakupu trebalo platiti sa žiro računa.
- Predstavništvo je u 2017. godini evidentiralo izdatke u iznosu od 7.599,09€ koji se odnose na 2018. godinu a iste je trebalo evidentirati u dnevniku prometa za 2018. godinu.
- Predstavništvo je zaključilo ugovore za zakup stanova diplomate sa većom kvadraturom od Pravilnikom utvrđene kvadrature na koje je Ministarstvo vanjskih dalo saglasnost.
- Predstavništvo je isplatilo izdatke u iznosu 4.984.99€ koji su neadekvatno ili nepotpuno dokumentovani (nefiskalni računi, nema datuma na dijelu računa). Neadekvatno dokumentovani su izdaci za administrativni i ostali materijal u iznosu od 532,00€, izdaci za gorivo u iznosu od 76,74€, izdaci za službena putovanja u iznosu od 619,88€, izdazi za reprezentaciju u iznosu od 1.636,37€, izdaci za osiguranje u iznosu od 1.870,00€ i izdaci za komunalne naknade u iznosu od 250,00€.
- Predstavništvo izdatke u iznosu od 1.822,55€ nije evidentiralo u dnevnicima prometa na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
- Predstavništvo nije donijelo Plan javnih nabavki za 2017.godinu što nije u skladu sa odredbama člana 3 važeće Uredbe.
- Predstavništvo ne obezbjedjuje evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo pouzdano utvrditi da li Predstavništvo ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.
- Predstavništvo je pojedine izdatke izvršavalo u većem iznosu od odobrenih sredstava što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Shodno izjavi odgovornih liva izvršavanje pojedinih izdataka u većem iznosu od odobrenih je najvećim dijelom posljedica nedovoljno odobrenih sredstava za te izdatke od strane Ministarstva.

V AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI HRVATSKOJ

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova i evropskih integracija 05/4-9/7-6 od 15. septembra 2016. godine je utvrđeno da je za vršenje poslova u Ambasadi sistematizovano 5 (pet) radnih mjesta i to:

- ambasador – 1 izvršilac
- I Savjetnik – 1 izvršilac
- I Sekretar – 1 izvršilac
- Samostalni referent (Tehnički sekretar) – 1 izvršilac
- Viši namještenik (Vozač) – 1 izvršilac

Revizijom je utvrđeno da su u Ambasadi tokom 2017. godina bila zaposlena 3 lica i to: Ambasador I Savjetnik I i Sekretar. Za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano je lokalno osoblje, pa se konstatuje da su dva sistematizovana radna mjesta popunjena lokalnim osobljem (Tehnički sekretar i Vozač).

Poslove Ambasadora u 2017.godini obavljao je Boro Vučinić shodno Rješenju Ministarstva o raspoređivanju (br. 05/7-13/3 od 19.08.2016. godine);

Poslove računopolagača obavljao je I Sekretar, kojem su shodno važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva navedeni poslovi u opisu radnog mjesta.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja utvrđeno je da prilikom zapošljavanja izvršioca nije vršeno objavljivanje oglasa u lokalnim medijima države prijema i/ili na internet stranici diplomatsko-konzularnog predstavništva (data je saglasnost da se prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja objavljuje oglas na zvaničnom sajtu Ministarstva vanjskih poslova).

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika obezbjeđuje sljedeće poslovne knjige i evidencije: dnevnik prometa i ukupni promet uplata, isplata i depozita na računu kao i inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu. Predstavništvo shodno važećem Pravilniku ne obezbjeđuje knjigu depozita i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja (evidenciju depozita i uplate i isplate iz blagajne obezbjeđuje u okviru dnevnika prometa) Poslovne knjige i evidencije su ovjerene od strane šefa predstavništva shodno članu 37 Pravilnika. Nalozi za isplatu ne sadrže potpis računopolagača, kako je to utvrđeno članom 12 i 18 Pravilnika.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi vodjenje svih poslovnih knjiga i evidencija shodno članu 36 Pravilnika.**
  Nalozi za isplatu moraju biti potpisani od strane nalogodavca i računopolagača shodno odredbama člana 12 i člana 18 Pravilnika o finansijko materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu shodno podacima iz evidencije Ministarstva dostavljalo sa zakašnjenjem od 10 do 90 dana.

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

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo i dostavilo Ministarstvu Prijedlog budžeta za 2017. godinu sa obrazloženjem istog (br. br. 05/7-1/11-33 od 16.09.2016) i dostavilo Ministarstvu na odobrenje. Shodno prezentiranom Prijedlogu budžet za 2017.godinu je planiran u iznosu od 165.420,00€. Prijedlogom budžeta nijesu planirana sredstva za zarade i naknade osim naknada za školovanje u iznosu od 11.550,00€.

Predstavništvo nije Ministarstvu shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne prijedloge zahtjeva za potrošnju u utvrđenom roku.

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

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2017. godinu.

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

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 1/92-2 od 29.01.2018. godine formirana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12. 2017. godine. Navedenim Rješenjem nije utvrđena obaveza komisije da izvrši popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje.

- **Preporučuje se diplomatskom predstavništvu da rješenjem o imenovanju popisne komisije utvrde obavezu da ista osim popisa stalne imovine izvrši i popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine i da utvrđeno stanje gotovine prezentira u Izvještaju o popisu.**

Komisija je izvršila popis i Izvještaj sa popisnim listama je dostavljen Ministarstvu vanjskih poslova

Shodno podacima prezentiranim u inventarskim listama imovina Predstavništva na dan 31.12.2017. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 51.141,17€, otpisanoj 37.833,67 a sadašnjoj vrijednosti 13.307,50€.

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno klasifikovanje imovine po grupama osnovnih sredstava za utvrđivanje amortizacije kako je to propisano članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2017. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje i račun za uplatu konzularnih prihoda. Depoziti na računu za redovno poslovanje na dan 01.01.2017. godine iznosili su 7.323,25€, a na dan 31.12.2017. godine 17.007,33€, dok su depoziti na konzularnom računu na dan 01.01.2017. godine iznosili 1.489,87€ a na kraju 2017.godine 136,29€.

6. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2017.godini za plaćanje izdataka u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori opredijeljena sredstva iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od 284.343,10€ iz budžetske rezerve u iznosu od 2.986,68€, sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu od 2.765,14€. Osim navedenih uplata na račun Predstavništva izvršen je povraćaj sredstava od PDV-a u iznosu od 8.228,41€, povraćaj depozita za zakup stana u iznosu 1.100,00€, uplate donacija u iznosu od 2.205,00€ kao i ostale uplate u iznosu od 182,18€.

Tabelarni pregled priliva sredstava za finansiranje izdatka Predstavništva u 2017. godini

Redni broj	Opis	Iznos
1	Depoziti na dan 01.01.2017.godine	7.323,26
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	239.107,44
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	45.235,66
4	Uplata iz tekuće budžetske rezerve	2.985,68
5	Prenos sredstava sa konzularnog računa po odobrenju Ministarstva	2.765,14
6	Sredstava od povraćaja PDV-a	8.228,41
7	Sredstava od povraćaja depozita za zakup stana	1.100,00
8	Uplata donacija	2.205,00
9	Ostali prilivi	182,18
Ukupno		**309.132,77**

Sredstva iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 2.986,68€ uplaćena su Predstavništvu za izmirivanje izdataka za selidbene troškove bivšeg ambasadora. Navedeni troškovi su plaćeni iz budžetske rezerve shodno saglasnosti br. 05/5-20/40-2 od 30.08.2017. godine

Sredstva donacija uplaćena su od Uprave za dijasporu na ime finansiranja Osnivačke skupštine hrvatsko – crnogorskog društva prijateljstva u iznosu od 705,00€ po osnovu rješenja br. 05/05-20/94-3 od 29.11.2017. godine. Takođe je Predstavništvu shodno zahtjevu br. I6/564 od 18.07.2017. godine i ugovoru br I6/564-2 Ministarstvo kulture doniralo sredstva u iznosu od 1.500,00€ . Navedena sredstva su donirana za finansiranje dijela troškova povodom proslave „13 Jula „ i nabavku monografija u cilju promocije crnogorskih kulturnih dostignuća.

Sredstava od povraćaja PDV-a su uplaćena na račun za redovno poslovanje ambasade u iznosu od 8.228,41€. Povraćaj PDV-a najvećim dijelom je izvršen po osnovu plaćenih izdataka za zakup poslovnog prostora, komunikacionih usluga, ugostiteljskih usluga, nabavke goriva i materijala, usluga održavanja opreme, kao i po osnovu izdataka plaćenih Agenciji za privremeno zapošljavanje sa kojom je Ambasada zaključila ugovor o angažovanju izvršioca za obavljanje poslova tehničkog sekretara. Povraćaj sredstava je izvršen shodno zahtjevima Ambasade, fakturama dobavljača na kojima je bio obračunat PDV i rješenjima Poreske uprave.

7. Konzularni prihodi

Predstavništvo konzularne prihode ostvaruje naplatom taksi po osnovu izdavanja putnog lista, viza i drugih dokumenata i po osnovu ovjere prevoda, izjava, ovlašćenja i sl.
Shodno Zakonu o administrativnim taksama, prihodi ostvareni po ovom osnovu su prihodi budžeta Crne Gore (član 16 Zakona). Naplata konzularnih taksi, vrši se po cjenovniku za konzularne usluge.

Navedeni prihodi se uplaćuju na račun Predstavništva otvorenog za te namjene. Uplata na navedeni račun vrši se shodno instrukcijama Ministarstva finansija koje je odobrilo da se konzularni prihodi umjesto na konsolidovani račun državnog Trezora uplaćuju na račune diplomatskog predstavništva.

Shodno prezentiranim bančinim izvodima depozit na konzularnom računu na dan 01.01.2017. godine iznosio je 1.489,87€, tokom 2017.godine uplaćeni su prihodi od konzularnih usluga u iznosu od 1.417,44€.
Revizijom je utvrđeno da su sa konzularnog računa shodno saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova prenešena sredstva na račun za redovno poslovanje Ambasade u iznosu od 2.771,02€, tako da je depozit na navedenom računu na dan 31.12.2017.godine iznosio 136,29€.

Predstavništvo je shodno Uputstvu o načinu obrade finansijske dokumentacije Ministarstvu dostavljalo Izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu u propisanom roku .

8. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnika prometa) utvrđeno da su izdaci Predstavništva u 2017.godini ostvareni u zemlji prijema i u Crnoj Gori u iznosu od 289.899,43€,a odnose se na izdatke za zarade i naknade u iznosu od 116.621,15€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.628,51€; izdatke za energiju u iznosu od 1.147,76€; izdatke za gorivo u iznosu od 3.572,33€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 3.834,94€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 5.731,17€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 8.614,94€; izdatke za bančinu proviziju u iznosu od 1.575,11€; izdatke za prevoz u iznosu od 2.993,13€; izdatke za održavenje opreme u iznosu od 2.635,87€ izdatke za zakup objekata u iznosu od 105.246,62€; izdatke po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 31.633,64€; izdatke za komunalne naknade u iznosu od 1.051,87€, ostale izdatke u iznosu od 2.380,41€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 1.231.98€ .

Od navedenih izdataka na izdatke ostvarene u zemlji prijema odnosi se iznos od 244,633,77€ dok se iznos od 45.235,66€ odnosi na izdatke plaćene u Crnoj Gori za potrebe Predstavništva.

Tabelarni pregled ostvarenih troškova u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2017.godinu .

Ek kl 4	Opis konta	Troškovi u zemlji prijema			Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi diplomatskog predstavništva	% učešća
		Isplata blg	Isplata zr	Ukupno			
4111	Izdaci za neto zarade i dodatak na zaradu	71.873,17	0,00	71.873,17	44.747,98	116.621,15	40,23%
4131	Izdaci za materijal	75,90	1.552,61	1.628,51		1.628,51	0,56%
4134	Izdaci za el. energiju	0,00	1.147,76	1.147,76		1.147,76	0,40%
4135	Izdaci za gorivo	0,00	3.572,33	3.572,33		3.572,33	1,23%
4141	Izdaci za službena putovanja	418,45	3.295,49	3.713,94	121,00	3.834,94	1,32%
4142	Izdaci za reprezentaciju	9,06	5.722,11	5.731,17		5.731,17	1,98%
4143	Izdaci za komunikacione usluge	340,07	8.274,87	8.614,94		8.614,94	2,97%
4144	Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne ra	0,00	1.575,11	1.575,11		1.575,11	0,54%
4145	Izdaci za usluge prevoza	0,00	2.993,13	2.993,13		2.993,13	1,03%
4153	Izdaci za tekuće održavanje opreme	9,09	2.626,78	2.635,87		2.635,87	0,91%
4171	Izdaci za zakup objekata	0,00	104.879,94	104.879,94	366,68	105.246,62	36,30%
4191	Izdaci po osnovu ugovorenih naknada	14.660,95	16.972,69	31.633,64		31.633,64	10,91%
4196	Izdaci za komunalne naknade	0,00	1.051,87	1.051,87		1.051,87	0,36%
4199	Ostali izdaci	40,97	2.339,44	2.380,41		2.380,41	0,82%
4415	Izdaci za opremu	0,00	1.231,98	1.231,98		1.231,98	0,42%
Ukupno		**87.427,66**	**157.236,11**	**244.663,77**	**45.235,66**	**289.899,43**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja sa 40,23%, izdaci za zakup objekata sa 36,30%, izdaci za naknade po osnovu ugovorenih naknada sa 10.91% i sl.
Revizijom je utvrđeno da je dio troškova ostvarenih u zemlji prijema u iznosu od 87.427,66€, isplaćen gotovinski iz blagajne što čini 30,16% ukupnih troškova ovog diplomatskog predstavništva.

Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja

Revizijom je utvrđeno da je na ime zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja isplaćen iznos od 116.621,13€. U zemlji prijema isplaćene su zarade i dodatak na zaradu u iznosu od 67.162,922 i naknade za školarinu u iznosu 4.710,00€, dok je u Crnoj Gori izvršena isplata dijela zarada diplomatskom osoblju u iznosu od 17.833,84€, kreditne plate u iznosu od 3.240,86€, porezi, doprinosi i prirez u iznosu od 23.673,28€).

Naknada za školovanje isplaćena je u iznosu od 4.710,00€, shodno rješenjima Ministarstva na ime refundacije troškova školovanja djeteta Ambasadora.

Isplate su dokumentovane i zahtjevima, ugovorima, dokazima o visini i plaćanju školarine.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade i ostala lična primanja zaposlenih u diplomatskim predstavništvima isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Izdaci za materijal (413-1, 413-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.628,51€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 986,21 i nabavku potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 642,30€.

Revizijom je utvrđeno da su evidentirani troškovi dokumentovani.

Izdaci električne energije (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.147,76€ se odnose na troškove električne energije, isti su dokumentovani fakturama i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.572,33€, se odnose na izdatke za gorivo. Troškovi su dokumentovani i plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci službenih putovanja (414-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.834,94€ odnose se na izdatke hotelskog smještaja (crnogorske delegacije) u iznosu od 1.595,21€ i izdateke za nabavku avio karata u iznosu od 1.164,80€. Navedeni izdaci su dokumentovani.

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 5.731,17€ odnose se na izdatke organizovanja proslave Dana nezavisnosti i dana državnosti Crne Gore, kao i izdatke po osnovu prijema predstavnika crnogorske delegacije.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Izdaci komunikacionih usluga (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.614,94€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 1.927,53€, izdatke za usluge interneta u iznosu od 1.035,13€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 5.312,21€ i izdatke za poštanke usluge u iznosu od 340,07€.

Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 340,07€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za usluge mobilnih telefona zaposlenih u Predstavništvu isplaćeni shodno članu 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima.

Bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.575,11€, odnose se na izdatke bankarskih provizija. Navedeni izdaci su dokumentovani bančinim izvodima.

Izdaci za usluge prevoza (414-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.993,13€, odnose se na izdatke za usluge selidbe bivšeg ambasadora. Isplata navedenih izdataka je izvršena iz budžetske rezerve. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani .

Izdaci za tekuće održavanje opreme

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.635,87€, odnose se na izdatke za tekuće održavanje vozila u iznosu od 1.352,54 i troškove servisiranja kompjuterske opreme u iznosu od 1.283,33€.

Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani .

Izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 105.246,62€ se odnose na izdatke za zakup stanova diplomata u iznosu od 27.971,08€, izdatake za zakup stana šefa predstavništva u iznosu od 37.891,78€, izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe ambasade u iznosu od 39.017,08€, izdatke za depozit za zakup stanova u iznosu od 366,68€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja i zakup poslovnog prostora koji koristi Predstavništvo isplaćeni preko žiro računa shodno ugovorima o zakupu na koje je data saglasnost od strane Ministarstva vanjskih poslova.

Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu je utvrđeno da zaposleni ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa stana i fiksne režijske troškove u iznosu do 70%, a šef diplomatsko-konzularnog predstavništva u iznosu do 100% od posebnog dodatka kao i na troškove selidbe.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo izdatke za zakup stana diplomate u većem iznosu za 1.534,90€ od iznosa utvrđenog važećom Uredbom. Takođe je utvrđeno da je uz saglsnost Ministarstva Predstavništvo zaključilo ugovore za zakup stana dvoje diplomata sa većom kvadraturom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP-a.

Predstavništvo je u dnevnicima prometa za 2017.godinu evidentiralo izdatke koji se odnose na 2018.godinu u iznosu od 6.686,06€, a iste je trebalo iskazati u dnevniku prometa za 2018. godinu pa se konstatuje da su, zbog ovakvog načina evidentiranja, izdaci za 2017. godinu iskazani u većem iznosu.

- **Predstavništvo je dužno da u dnevnicima prometa pravilno evidentira izdatke na način da iste iskazuje u godini u kojoj su ostvareni i plaćeni.**

Izdaci po osnovu ugovorenih naknada (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 31.633,64€, odnose se na bruto ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju angažovanom za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača, higijeničarki. Isplata je vršena shodno zaključenim ugovorima na koje je data saglasnost od strane Ministarstva.

Ugovorene mjesečne bruto naknade lokalnog osoblja su iznosile od 200,00€ za higijeničarku do 1.647,00€ za tehničkog sekretara.

Izdaci za komunalne naknade (419-6)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.051,87€, odnose se na izdatke za komunalne usluge (izdaci za vodu, izdaci za održavanje čistoće) . Izdaci su isplaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.

Izdaci za nabavku opreme (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.231,98€, odnose se na izdatke za nabavku kompjuterske i druge opreme. Izdaci su isplaćeni preko žiro računa i isti su dokumentovani.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.380,41€ odnose se na izdatke po osnovu putarine i održavanja i registracije vozila. Navedeni izdaci su dokumentovani i plaćeni su preko žiro računa osim iznosa od 40,97€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne. Dio izdataka u iznosu od 310,01€ koji se odnose na održavanje i registraciju vozila nije evidentiran na odgovarajuća konta.

9. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjedjuje evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo pouzdano utvrditi da li Predstavništvo ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017.godine. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjedjuje evidenciju o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništava, a u neposrednoj komunikaciji sa ovlašćenim osobama iz Ministarstva vanjskih poslova smo obaviješteni da Ambasada nema neizmirenih obaveza za 2017. godinu.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza koja će pružati precizne podatke o stanju istih .**

10. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod predstavništva

- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu shodno podacima iz evidencije Ministarstva dostavljalo sa zakašnjenjem od 10 do 90 dana.
- Predstavništvo ne obezbjedjuje vodjenje svih poslovnih knjiga i pomoćnih evidencija (knjigu depozita i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja) predvidjenih članom 36 Pravilnika. Nalozi za isplatu nijesu potpisani od strane računopolagača kako je to predvidjeno članom 12 i članom 18 Pravilnika o materijalno finansijskom poslovanju DKP-a Crne Gore.
- Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja utvrđeno je da prilikom zapošljavanja izvršioca nije vršeno objavljivanje oglasa u lokalnim medijima države prijema i/ili na internet stranici diplomatsko-konzularnog predstavništva. (data je

saglasnost da se prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja objavljuje oglas na zvaničnom sajtu Ministarstva vanjskih poslova).

- Predstavništvo nije Ministarstvu shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju u utvrđenom roku.
- Predstavništvo Rješenjem o formiranju popisne komisije nije utvrdilo obavezu iste da izvrši i popis gotovine u blagajni za redovno poslovanje.
- Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo uz saglasnost Ministarstva isplatilo izdatke po osnovu zakupa stana u većem iznosu za 1.534,90€ od iznosa utvrđenog važećom Uredbom. Takođe je utvrđeno da su uz saglasnost Ministarstva zaključeni ugovori za zakup stanova za diplomatsko osoble sa većom kvadraturom od Pravilnikom utvrđene kvadrature.
- Predstavništvo je u dnevnicima prometa za 2017.godinu evidentiralo izdatke koji se odnose na 2018.godinu u iznosu od 6.686,06€, a iste je trebalo evidentirati u dnevnicima prometa za 2018.godinu.
  Navedeni Izdaci se odnose na izdatke za zakup stanova diplomatskog Predstavništvo nije obezbjedjivalo evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo pouzdano utvrditi da li Predstavništvo ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017.godine.
- Revizijom je utvrđeno da nije vršeno klasifikovanje imovine po grupama osnovnih sredstava za utvrđivanje amortizacije kako je to propisano članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

VI STALNA MISIJA CRNE GORE PRI UN, OEBS I DRUGIM MEĐUNARODNIM ORGANIZACIJAMA U BEČU

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva vanjskih poslova je utvrđeno da je za vršenje poslova u Stalnoj Misiji CG pri UN, OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču šest radnih mjesta i to: ambasador, I savjetnik, I sekretar, II sekretar, samostalni referent (tehnički sekretar) i viši namještenik (vozač).

Revizijom je utvrđeno da su u revidiranom periodu u Predstavništvu bila zaposlena 3 lica i to ambasador, I savjetnik i II sekretar, dok je za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje, pa se konstatuje da su dva sistematizovana radna mjesta popunjena sa lokalnim osobljem (Tehnički sekretar i Vozač od septembra 2017.godine).
Poslove šefa Predstavništva u 2017.godini obavljala je Slavica Milačić shodno Rješenju Ministarstva o raspoređivanju (br. 01-10050 i br. 05/6-3/26)

Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača do oktobra 2017. godine obavljalo je lokalno osoblje tj. lice angažovano za obavljanje poslova tehničkog sekretara. Uvidom u Akt o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su poslovi računopolagača u opisu poslova radnog mjesta II Sekretara. Od oktobra 2017.godine poslove računopolagača obavlja II Sekretar.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja (zapošljavanje vršeno u prethodnim godinama) utvrđeno je sljedeće: u prezentiranoj dokumentaciji nijesu priložene Odluke o izboru kandidata, nije prezentiran dokaz o objavljivanju oglasa za zapošljavanje lica za obavljanje poslova tehničkog sekretara, kao ni dokumentacija o sprovođenju postupka za zapošljavanje lica za obavljanje poslova higijeničarke što nije u skladu sa Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko konzularnom predstavništvu. Ministarstvo vanjskih poslova dalo je saglasnost da se prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja oglašavanje vrši na zvaničnom sajtu Ministarstva.

- **Predstavništvo je dužno da postupak zapošljavanja lokalnog osoblja u diplomatskim predstavništvima sprovede na način kako je to utvrđeno Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko konzularnom predstavništvu**

Revizijom je utvrđeno da je poslove vozača do 30.08.2017. godine u Stalnoj Misiji obavljalo lice koje je u februaru 2013. godine upućeno na rad u Ambasadu Crne Gore odnosno Stalnu Misiju shodno Ugovoru o privremenim i povremenim poslovima. U postupku revizije prezenirani su Ugovori br. 05/4-906 od 25.02.2013. i 05/4-1587 od 16.04.2013. godine shodno kojim je vozač angažovan na period od dva mjeseca kao i Ugovor br. 05/7-1271 zaključen na period od 01 06.2016. godine do 31. 10. 2016. godine, dok ostali ugovori do prestanka radnog angažmana nijesu prezentirani. Shodno dokumentaciji prezentiranoj od strane Ministarstva, navedeno lice ima status lokalnog osoblja

što je u suprotnosti sa zaključenim ugovorima koji su potpisani od strane Generalnog sekretara Ministarstva, jer postupak zapošljavanja lokalnog osoblja sprovodi diplomatsko predstavništvo na način kako je to utvrđeno Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima .

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika obezbjeđuje sljedeće poslovne knjige i evidencije: dnevnik prometa i ukupni promet uplata, isplata kao i inventarske liste u kojima evidentira stalnu imovinu.Predstavništvo shodno važećem Pravilniku ne obezbjeđuje knjigu depozita i pomoćne evidencije .

Poslovne knjige i evidencije su ovjerene od strane šefa predstavništva shodno članu 37 Pravilnika. Nalozi ne sadrže potpis računopolagača kako je to utvrđeno članom 12 i 18 Pravilnika materijalno finansijskom poslovanju diplomatskih predstavništava.

- **Nalozi za isplatu moraju biti potpisani od strane nalogodavca i računopolagača shodno odredbama člana 12 i člana 18 Pravilnika o matrijalno finansijkog poslovanja diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno da Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu dostavljalo kvartalno (dokumentacija za januar, februar i mart dostavljena 15.04.2017. godine za april, maj i jun 31.07, a za jul avgust i septembar 18.12.2017. godine dok je dokumentacija za oktobar, novembar i decembar dostavljena 05.02.2018. godine).

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

3. Plan prihoda i rashoda

Predstavništvo je shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo i dostavilo Ministarstvu Prijedlog budžeta za 2017. godinu sa obrazloženjem istog (br. 05/7-1/11 od 04.08.2016.godine i dostavilo Ministarstvu na odobrenje, Shodno prezentiranom Prijedlogu budžeta Predstavništvo je planiralo budžet za 2017.godinu u iznosu od 245.751,12€.

Predstavništvo nije Ministarstvu shodno članu 11 Pravilnika, dostavljalo mjesečne prijedloge zahtjeva za potrošnju.

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

Nadležna služba Ministarstva nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2017. godinu.

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

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 8-9/2018 od 23.01.2018, formirana je Komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari koje koristi Predstavništvo sa stanjem na dan 31.12. 2017. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi sekretaru Ministarstva.
Komisija je izvršila popis i Izvještaj sa popisnim listama je dostavljen Ministarstvu (br. 9-9/2018, od 23.01.2018.).

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u excel tabelama. Na osnovu navedenih evidencija utvrđeno je da nabavna vrijednost stalne imovine iznosi 77.067,17€, otpisana 57.635,70€ i sadašnja vrijednost 19.431,47€. Komisija je zbog dotrajalosti predložila da se rashoduje dio opreme i inventara čija sadašnja knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.530,00€, (nabavna vrijednos iznosi 8.249,09, a ispravka 6.719,09€). Rashod opreme usvojen je Odlukom od 23.01.2018 a na isti je Ministarstvo vanjskih poslova shodno članu 49 važećeg Pravilnika dalo saglasnost (br. 04/5-35).

U Izvještaju komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari konstatovano je da dio opreme i sitnog inventara prenešen iz prostorija Stalne misije u prostorije Ambasade kao i da nedostaje određeni sitan inventar (tepih, vaze i sl) o čemu je Ambasadorka Misije dopisom obavijestila Ministarstvo vanjskih poslova .

5. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2017. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje, depozitni račun i štedni račun Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.01.2017. godine iznosili su je 7.037,34€, dok su depoziti na dan 31.12.2017. godine iznosili 20.607,20€. U toku januara 2018. godine, Predstavništvo je izvršilo plaćanje obaveza iz 2017. godine u iznosu od 13.087,19€ tako da su depoziti nakon izvršenih isplata na kraju januara 2018. godine iznosili 7.520,01€. Sredstva na depozitnim računima iznose 14.300,00€ dok sredstva na štednom računu iznose 9.000,00€.

Sredstva na depozitnim računima u iznosu od 11.000,00€ odnose se na deponovana sredstva za zakup stana (rezidencije) šefa predstavništva. Visina depozita je utvrđena ugovorom o zakupu. Deponovana sredstva ne mogu koristiti ni predstavništvo ni zakupodavac stana do isteka ugovora odnosno prestanka korišćenja zakupljenog stana. Osim navednih sredstava na depozitnom računu su i sredstva u iznosu od 3.300,00€ od povraćaja depozita za zakup stana koji je koristio bivši vozač u iznosu od 2.432,17€ i sredstava uplaćenih od Ministarstva vanjskih poslova u iznosu 867,83€ .

Na štednom računu depoziti su iskazani u iznosu od 9.000,00€. Navedena sredstva se odnose na depozit za stan bivše diplomatkinje kojoj je prestao mandat u 2015.godini.
Po izjavi aktuelnog šefa Predstavništva navedena sredstava se nijesu mogla koristiti zbog neposjedovanja lozinke kojom je raspolagala bivša ambasadorka, prilikom otvaranja štednog računa.
Povodom ovog problema sadašnji šef Predstavništva je obavijestio Ministarstvo vanjskih poslova dopisom br. 1153-1/2015).
Ministarstvo je dana 06.06.2017 dostavilo dokaze da su nakon preduzetih aktivnosti od strane Predstavništva i Ministarstva depoziti na štednom računu deblokirani.

6. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2017.godini za plaćanje troškova u zemlji prijema i troškova u Crnoj Gori uplaćena sredstva u iznosu od 365.021,31€ i to: iz iz budžeta Ministarstva iznos od 355.343,85€, iz tekuće budžetske rezerve iznos od 2.593,80€), sredstva od povraćaja PDV-a u iznosu od 4.651,49€ i sredstva od povraćaja depozita za zakup stana u iznosu od 2.432,17€. Depoziti na računu na dan 01.01.2017 iznose 7.037,34€, tako da je Predstavništvo raspolagalo sa ukupnim sredstvima u iznosu od 372.058,65€.

Tabelarni pregled priliva sredstava za finansiranje troškova Predstavništva u 2017. godini

Redni broj	Opis	Iznos
1	Depoziti na dan 01.01.2017	7.037,34
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	321.268,02
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	34.075,83
4	Uplata iz tekuće budžetske rezerve	2.593,80
5	Ostali prilivi sredstava	7.083,66
Ukupno		**372.058,65**

Sredstva iz tekuće budžetske rezerve u iznosu od 2.593,80€ uplaćena su Predstavništvu za izmirivanje troškova reprezentacije i troškova održavanja opreme. Sredstva su iz tekuće budžetske rezerve odobrena shodno zahtjevu Ministarstva vanjskih poslova od 26.09.2017.godine i zaključku Vlade od 14.09.2017.godine.

7. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2017.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i Crnoj Gori u iznosu od 364.538,64€. Navedeni izdaci se odnose na izdatke za zarade i dodatak na zaradu diplomatskog osoblja u iznosu od 146.170,66€; izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.614,31€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 1.745,15€; izdatke za gorivo u iznosu od 3.080,42€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 8.210,84€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 3.705,55€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 6.798,77€, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 940,43€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.403,27€; izdatke za zakup u iznosu od 140.490,47€; izdatke po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 34.200,00€; izdatke za osiguranje u iznosu od 3.230,63€; ostale izdatke u iznosu od 6.256,58€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 6.691,56€.
U zemlji prijema izdaci su ostvareni u iznosu od 330.462,81€, dok su izdaci u Crnoj Gori ostvareni u iznosu od 34.075,83€

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2017.godinu.

R/B	Konto	Opis	Izdaci plaćeni u zemlji prijema	izdaci plaćeni u Crnoj Gori	Ukupni izdaci	%učešća
1	411-1	Izdaci za zarade i naknade	113.444,83	32.725,83	146.170,66	40,10%
2	413-1	Izdaci za administrativni materijal	1.614,31		1.614,31	0,44%
3	413-4	Izdaci za električnu energiju	1.745,15		1.745,15	0,48%
4	413-5	Izdaci zas gorivo za gorivo	3.080,42		3.080,42	0,85%
5	414-1	Izdaci za službena putovanja	8.210,84		8.210,84	2,25%
6	414-2	Izdaci za reprezentacija	3.705,55		3.705,55	1,02%
7	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	6.798,77		6.798,77	1,87%
8	414-4	Izdaci za bankarske usluge	940,43		940,43	0,26%
9	415-3	Tekući izdaci za održavanje opreme	1.403,27		1.403,27	0,38%
10	417-1	Izdaci zakupa	140.490,47		140.490,47	38,54%
11	419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	34.200,00		34.200,00	9,38%
12	419-4	Izdaci za osiguranje	3.230,63		3.230,63	0,89%
13	419-9	Ostali izdaci	4.906,58	1.350,00	6.256,58	1,72%
14	441-5	Izdaci za opremu	6.691,56		6.691,56	1,84%
UKUPNO:			**330.462,81**	**34.075,83**	**364.538,64**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja sa 40,10%, izdaci zakupa sa 38,54%, izdaci naknada lokalnom osoblju sa 9,38% i sl. Izdaci su plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja

Izdaci zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja isplaćeni su u iznosu od 146.170,66€ od čega u zemlji prijema iznos od 113.444,83€, a u Crnoj Gori iznos od 32.725,83€.
Od navedenih izdataka na neto zarade i dodatak na zarade diplomatskog osoblja odnosi se iznos od 118.244,83€, dok se na poreske obaveze odnosi iznos od 27.925,83€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci zarada, naknada, dodataka na zarade i ostala primanja zaposlenih u diplomatskim predstavništvima isplaćeni shodno važećoj regulativi.

Izdaci za materijal (413-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.614,31€ odnose se na izdatke za kancelarijski materijal u iznosu od 1.101,61€, izdatke za nabavku potrošnog materijala i rezervnih djelova u iznosu od 512,69€.

Revizijom je utvrđeno da su isti dokumentovani fakturama dobavljača, nalozima za isplatu i bančinim izvodima. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.745,15€ odnose se na izdatke za električnu energiju i isti su dokumentovani fakturama dobavljača, nalozima za isplatu i bančinim izvodima. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.080,42€ odnose se na izdatke za nabavku goriva i isti su dokumentovani fakturama ili fiskalnim računima, nalozima za isplatu i bančinim izvodima. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa.

Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.210,84€ odnose se na: izdatke za dnevnice za službena putovanja, izdatke za usluge hotelskog smještaja i izdatke avio prevoza po osnovu službenog putovanja u Ukrajini, Njemačkoj, Poljskoj i Italiji. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da uz iste nijesu prezentirani izvještaji sa službenog puta.

- **Lice upućeno na službeni put dužno je da u roku od 7 dana od povratka sa službenog puta podnese izvještaj sa službenog puta. shodno članu 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.705,55€, odnose se na izdatke za reprezentaciju. Ovi izdaci najvećim dijelom su ostvareni povodom prijema delegacija iz CG i drugih protokolarnih posjeta.

Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama ili fiskalnim računima, nalozima za isplatu, bančinim izvodima i isti su plaćeni preko žiro računa.

Revizijom je utvrđeno da izdaci za reprezentaciju ne prelaze limite predvidjene Uputstvom o korišćenju sredstava za reprezentaciju u diplomatskim predstavništvima.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.798,77€ odnose se na izdatke za usluge fiksne i mobilne telefonije, internet i poštanskih usluge.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanje troškova usluga mobilnih telefona za zaposlene u Predstavništvu vršilo u iznosima koji su predviđeni Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima .
Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa i pravdani su adekvatnom dokumentacijom, osim iznosa od 191,00€ koji se odnosi na plaćenje troškova usluga mobilnog telefona licu za koje nije prezentiran dokaz da je bio radno angažovan u Predstavništvu za period za koji je izvršena isplata (oktobar 2016 do januara 2017.godine).

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 940,43€ odnose se na izdatke bankarskih provizija (naknade za bankomat karticu, bankarsku garanciju, izdatke održavanja računa, manipulativne izdatke i sl.).
Navedeni izdaci su dokumentovani bančinim izvodima.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.403,27€ odnose se na izdatke opravke i servisiranja službenog vozila i izmirivanje duga iz prethodne godine po osnovu poreza na promet.

Navedeni izdaci su plaćeni preko žiro računa i pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 140.490,47€ odnose se na izdatke za zakup stanova diplomatskog osoblja u iznosu od 91.280,92€, izdatke zakupa poslovnog prostora za potrebe Predstavništva u iznosu od 44.241,16€, izdatke za zakup stana bivšeg vozača u iznosu od 4.523,88€ i izdatke za zakup garaže za službeno vozilo u iznosu od 444,52€. Izdaci za zakup stanova diplomata i zakup poslovnog prostora u kojem je smještena Stalna misija dokumentovani su ugovorima o zakupu na koje je data saglasnost od strane Ministarstva vanjskih poslova

Uvidom u prezentirane ugovore o zakupu utvrđeno je da je mjesečna zakupnina poslovnog prostora koji koristi Predstavništvo u 2017. godini nakon usklađivanja operativnih troškova shodno relevatnoj indeksaciji Zavoda za statistiku Austrije iznosila 3.159,78€, dok su se mjesečne zakupnine stanova diplomatskog osoblja kretale od 978,80€ do 4.071,55€ (zakup rezidencije) .

Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu je utvrđeno da zaposleni ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa stana i fiksne režijske troškove u iznosu do 70%, a šef diplomatsko-konzularnog predstavništva u iznosu do 100% od posebnog dodatka kao i na troškove selidbe. Pravilnikom o stanovima DKP-a je utvrđena pripadajuća kvadratura stanova za diplomate.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo izdatke po osnovu zakupa stanova diplomatskog osoblja u većem iznosu za 11.887,29€ od iznosa utvrđenog važećom Uredbom. Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo dalo saglasnost da se zaključe ugovori za zakup stanova sa većom kvadraturom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP.

Predstavništvo je takođe u 2017. godini, uz saglasnost Ministarstva na ime naknada za zakup stana bivšeg vozača i troškova advokatskih usluga zakupodavca, isplatilo iznos od 4.523,88€ za period decembar 2016, januar, februar i mart 2017. godine shodno Ugovoru o zakupu stana br. 36/2013 od 2013. Ugovor je zaključen na period od 4 godine tj. do 31.marta 2017. godine. Mjesečna zakupnina je iznosila 1.070,00€.

Revizijom je utvrđeno da je isplata izvršena licu za koje nije prezentiran dokaz da je bilo zaposleno u Ministarstvu vanjskih poslova u periodu za koji je izvršena isplata zakupnine što je suprotno članu 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu kojom je utvrđeno da za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu zaposleni ostvaruju pravo na naknadu troškova stanovanja koji se odnose na troškove zakupa (stanarine).

Predstavništvo je u 2017.godini u dnevnicima prometa evidentiralo izdatke koji se odnose na 2018. godinu (zakupnina za januar) u iznosu od 9.712,43€ a iste je trebalo evidentirati u dnevniku prometa za 2018.godinu.

- **Predstavništvo je dužno da u dnevnicima prometa pravilno evidentira izdatke na način da iste iskazuje u godini u kojoj su ostvareni i plaćeni.**

Izdaci po osnovu ugovorenih naknada (419-1).

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo na ime zarada lokalnog osoblja isplatilo iznos od 34.200,00€. Bruto naknada za tehničkog sekretara i vozača ugovorena je u iznosu od po 1.650,00€, a za higijeničarku 600,00€ a Ugovorima zaključenim sa izvršiocima je precizirano da su isti u obavezi da izmire poreske obaveze shodno važećim propisima zemlje prijema.

Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.230,63€ odnose se na izdatke osiguranja objekata i službenog vozila koje koristi Predstavništvo.

Navedeni izdaci su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Ostali izdaci (419-9)

Izdaci u iznosu od 4.906,58€ evidentirani su po osnovu prenosa depozita sa redovnog računa na depozitni račun u iznosu od 3.300,00€, po osnovu povraćaja pogrešno izvršenih uplata na račun Predstavništva u iznosu od 1.202,00€, po osnovu izdataka kontribucije u iznosu od 259,28€ i taksi usluga u iznosu od 144,70€.

Na osnovu prezentiranog se konstatuje da prenos sredstava sa računa na račun i povraćaj pogrešno izvršenih uplata u iznosu od 4.502,00€ nijesu uticale na izdatke Predstavništva već samo na promet žiro računa .

Izdaci za nabavku opreme (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.691,56€ odnose se na izdatke za kupljeno službeno vozilo shodno Ugovoru o kupoprodaji od 27.02.2015.godini u iznosu od 6.241,17€ (mjesečna rata iznosi 480,09€) i na izdatke za nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 450,39€. Navedeni izdaci su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

Uvidom u prezentirane fakture i ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže broj djelovodnog protokola i datum zavođenja što nije u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

8. Javne nabavke

Predstavništvo je sačinilo Plan javnih nabavki u skladu sa članom 3 Uredbe o sprovođenju javnih nabavki za diplomatsko-konzularna predstavništva, vojno-diplomatske predstavnike i jedinice vojske u međunarodnim snagama i mirovnim misijama. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo nabavke roba i usluga izvršilo putem neposrednog sporazuma. Ukupan iznos nabavki sprovedenih neposrednim sporazumom iznosi 20.795,94€.

Predstavništvo nije prezentiralo Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama kao ni dokaz da je isti dostavilo Ministarstvu vanjskih poslova shodno članu 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

- **Predstavništvo je dužno da sačini Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama i da isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova dostavi najkasnije do 20. januara tekuće za prethodnu godinu shodno članu 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

9. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjedjuje evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo pouzdano utvrditi da li Predstavništvo ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjedjuje evidenciju o nezmirenim obavezama diplomatskih predstavništava.

- **Preporučuje se diplomatskom predstavništvu da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza koja će pružati precizne podatke o stanju istih.**

10. Izdaci isplaćeni u većem iznosu od odobrenih sredstava

Predstavništvo u 2017.godini pojedine izdatke (za službena putovanja za osiguranje za nabavku opreme, za gorivo) izvršavalo u većem iznosu od odobrenih sredstava što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Po izjavi odgovornih lica pojedini izdaci su izvršavani u većem iznosu zbog nedovoljno opredijeljenih sredstava za te namjene

Tabelarni pregled izdataka izvršenih u većem iznosu od odobrenih sredstava za te namjene:

R/B	Konto	Opis	Početno stanje	Odobrena sredstva	Tekuća budžetska rezerva	Utrošena sredstva	Razlika
1	413-4	Rashodi za el. energije	-527,43	2.200,00		1.745,15	-72,58
2	413-5	Rashodi za gorivo	-417,88	2.700,00		3.080,42	-798,30
3	414-1	Službena putovanja	-7.163,08	14.497,47		8.210,84	-876,45
4	415-3	Tekuće održavanje opreme	-161,20	1.100,00	452,60	1.403,27	-11,87
5	419-4	Osiguranje	96,21	2.190,00		3.230,63	-944,42
6	441-5	Izdaci za opremu	744,76	5.761,08		6.691,56	-185,72
UKUPNO			**-7428,62**	**28.448,55**	**452,60**	**24.361,87**	**-2.889,34**

11. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod predstavništva

- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika, blagovremeno, do 10- og u mjesecu za prethodni mjesec dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, već je istu dostavljalo kvartalno.
- Predstavništvo nije shodno članu 11 Pravilnika dostavljalo Ministarstvu mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju.
- Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja utvrđeno je sljedeće: u prezentiranoj dokumentaciji nijesu priložene Odluke o izboru kandidata, nije prezentiran dokaz o objavljivanju oglasa za zapošljavanje lica za obavljanje poslova tehničkog sekretara, kao ni dokumentacija o sprovođenju postupka za zapošljavanje lica za obavljanje poslova higijeničarke što nije u skladu sa Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko konzularnom predstavništvu (član 3). Utvrđene nepravilnosti se odnose na zapošljavanje lokalnog osoblja u prethodnim godinama. Ministarstvo vanjkih poslova je dalo saglasnost da se prilikom zapošljavanja lokalnog osoblja oglašavanje vrši na sajtu Ministarstva.
- Predstavništvo nije obezbijedilo vodjenje svih poslovnih knjiga i evidencija shodno članu 36 Pravilnika (knjiga depozita i evidencija blagajničkog poslovanja). Takođe je utvrđeno da nalozi za isplatu nijesu potpisani od strane računopolagača što nije u skladu sa članom 12 i članom 18 Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a.
- Predstavništvo nije primljene fakture i ugovore zavodilo u djelovodni protokol jer iste ne sadrže broj i datum zavođenja što nije u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.
- Predstavništvo uz putne naloge nije prezentiralo izvještaje sa službenog puta, što nije u skladu sa važećom Uredbom.
- Predstavništvo je uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo izdatke po osnovu zakupa stanova diplomatskog osoblja u većem iznosu za 11.887,29€ od iznosa utvrđenog važećom Uredbom. Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo dalo saglasnost da se zaključe ugovori za zakup stanova sa većom kvadraturom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP-a.
- Predstavništvo je uz saglasnost Ministrastva na ime naknade za zakup stana isplatilo iznos od 4.523,88€ licu za koje nije prezentiran dokaz da je bio zaposlen u Ministarstvu vanjskih poslova u periodu za koji je izvršena isplata zakupnine što je suprotno članu 12 Uredbe o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.
- Predstavništvo je u 2017.godini evidentiralo izdatke u iznosu od 9.712,43€ koji se odnose na 2018. godinu a iste je trebalo evidentirati u dnevnicima prometa za 2018.godinu.

- Predstavništvo nije prezentiralo Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama kao ni dokaz da je isti dostavilo Ministarstvu vanjskih poslova shodno Uredbi o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.
- Predstavništvo ne obezbjedjuje evidenciju neizmirenih obaveza, tako da se nije moglo pouzdano utvrditi da li je isto imalo neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.
- Predstavništvo je pojedine izdatake izvršavalo u većem iznosu od odobrenih sredstava za te namjene što nije u skladu sa odredbama člana 11 Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Po izjavi odgovornog lica izdaci su izvršavani u većem iznosu zbog nedovoljno opredijeljenih sredstava za realizaciju tih izdataka.

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

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih priliva revidiranih diplomatskih predstavništava za 2017. godinu.

Redni broj	Opis	Ambasada CG u Austriji	Ambasada Crne Gore u Hrvatskoj	Ambasada Crne Gore u Grčkoj	Stalna misija pri UN i OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču	Ukupno	% učešća izdataka
1	Depoziti na dan 01.01.2017.godine	37.667,58	7.323,26	14.945,26	7.037,34	66.973,44	5,02%
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	281.275,28	239.107,44	238.183,53	321.268,02	1.079.834,27	80,86%
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	31.123,07	45.235,66	21.684,21	34.075,83	132.118,77	9,89%
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa po odobrenju Ministarstva	9.225,14	2.765,14	500,00	0,00	12.490,28	0,94%
5	Ostali priliv sredstava	5.332,32	182,18	0,00	7.083,66	12.598,16	0,94%
6	Uplate donacija	0,00	2.205,00	0,00	0,00	2.205,00	0,17%
7	Sredstava od povraćaja PDV-a	0,00	8.228,41	0,00	0,00	8.228,41	0,62%
8	Sredstava od povraćaja depouita za zakup stana	0,00	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	0,08%
9	Uplata sa štednog računa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10	Uplata iz tekuće budžetske rezerve	7.870,50	2.985,68	6.386,87	2.593,80	19.836,85	1,49%
Ukupno		**372.493,89**	**309.132,77**	**281.699,87**	**372.058,65**	**1.335.385,18**	**100,00%**

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih izdataka revidiranih predstavništava u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2017 godinu

Redni broj	Opis	Ambasada CG u Austriji	Ambasada Crne Gore u Hrvatskoj	Ambasada Crne Gore u Grčkoj	Stalna misija pri UN i OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču	Ukupno	% učešća izdataka
1	Izdaci za zarade i naknade	166.223,24	116.621,15	86.361,20	146.170,66	515.376,25	40,58%
2	Izdaci za administrativni materijal	1.817,56	1.628,51	3.739,07	1.614,31	8.799,45	0,69%
3	Izdaci za električnu energiju	2.151,59	1.147,76	6.711,01	1.745,15	11.755,51	0,93%
4	Izdaci za gorivo	201,46	3.572,33	4.129,72	3.080,42	10.983,93	0,86%
5	Izdaci za službena putovanja	4.206,00	3.834,94	9.343,33	8.210,84	25.595,11	2,02%
6	Izdaci za reprezentaciju	5.108,75	5.731,17	3.243,64	3.705,55	17.789,11	1,40%
7	Izdaci za komunikacione usluge	7.028,27	8.614,94	8.548,59	6.798,77	30.990,57	2,44%
8	Izdaci za bankarske usluge	1.870,22	1.575,11	236,65	940,43	4.622,41	0,36%
9	Tekući izdaci za održavenje opreme	1.678,32	2.635,87	2.220,65	1.403,27	7.938,11	0,63%
10	Izdaci zakupa	122.966,77	105.246,62	83.691,64	140.490,47	452.395,50	35,62%
11	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	26.700,00	31.633,64	48.000,00	34.200,00	140.533,64	11,07%
12	Izdaci za osiguranje	0,00	0,00	4.895,38	3.230,63	8.126,01	0,64%
13	Ostali izdaci	5.327,81	2.380,41	1.569,21	6.256,58	15.534,01	1,22%
14	Izdaci za opremu	669,89	1.231,98	200,68	6.691,56	8.794,11	0,69%
15	Izdaci za usluge prevoza	2.624,11	2.993,13	2.981,73	0,00	8.598,97	0,68%
16	Izdaci za komunalne naknade	0,00	1.051,87	1.020,00	0,00	2.071,87	0,16%
Ukupno		**348.573,99**	**289.899,43**	**266.892,50**	**364.538,64**	**1.269.904,56**	**100,00%**

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih konzularnih prihoda koje su revidirana predstavništava ostvarila u zemljama prijema u 2017 godini

R/ B	Subjekt revizije	Konzularni prihodi
1	Ambasada Crne Gore u Austriji	6.695,00
2	Ambasada Crne Gore u Hrvatskoj	1.417,44
3	Ambasada Crne Gore u Grčkoj	681,00
Ukupno		**8.793,44**

Tabelarni pregled izdataka izvršenih u većem iznosu od odobrenih sredstava po DKP-a i pozicijama u 2017 godini

Konto	Opis izdatka	Ambasada u Grčkoj	Stalna misija pri UN i OEBS i drugim međunarodnim organizacijama u Beču	Ambasada u Austriji	Ukupno
413-1	Administrativni materijal	436,67		20,75	457,42
413-3	Materijal za posebne namjene				0,00
413-5	Rashodi za gorivo	631,82	72,58		704,40
414-1	Službena putovanja		798,3		798,30
414-2	Reprezentacija	732,41	876,45		1.608,86
414-3	Komunikacione usluge	589,73		742,61	1.332,34
414-5	Usluge prevoza	71,70		57,23	128,93
415-3	Tekuće održavanje opreme	49,99			49,99
417-1	Zakup objekata				0,00
419-4	Osiguranje		944,42		944,42
419-6	Komunalne naknade				0,00
419-9	Ostalo	256,40			256,40
441-5	Izdaci za opremu	62,99	185,72		248,71
Ukupno		**2.831,71**	**2877,47**	**820,59**	**6.529,77**

VIII NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA

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

Poslove iz svoje nadležnosti Ministarstvo obavlja neposredno i preko diplomatsko-konzularnih predstavništava Crne Gore. Diplomatska predstavništva CG u inostranstvu su: ambasade, misije Crne Gore pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.

Članom 12 Zakona o vanjskim poslovima je utvrđeno da se Ministarstvo stara da rad diplomatsko-konzularnih predstavništava bude efikasan i ekonomičan, kao i da obezbijedi kadrovske, materijalne i prostorne uslove za njihov rad.

Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko diplomate u zvanju ambasadora u Ministarstvu ili opunomoćenog ministra, koga odredi ministar (u daljem tekstu: glavni diplomatski inspektor).

1. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva vanjskih poslova

- Ministarstvo u 2017.godini nije obezbjeđivalo vođenje računovodstvenih evidencija kako je to propisalo internom procedurom. Shodno Internoj proceduri o procesu finansijskog izvještavanja (br.05/3-4040/7 od 30.10.2013.), finansijska služba Ministarstva je bila u obavezi da vodi Glavnu knjigu i sljedeće pomoćne evidencije: knjigu ulaznih faktura, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju državne imovine i evidenciju potrošnje goriva.
- Ministarstvo nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, obavještavalo Predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2017. godinu i nije prezentiralo dokaz da je u 2017 godini shodno odobrenim sredstvima iz budžeta CG utvrđivalo pojedinačne budžete DKPa
- Ministarstvo je dalo saglasnost da tri revidirana diplomatska predstavništva isplate naknade za zakup stanova diplomatskog osoblja u većem iznosu od limita utvrđenog važećom Uredbom za 15.054,69€ i to Ambasada CG u Austriji (1.632,50€), Ambasada CG u Republici Hrvatskoj (1.534,90€) i Stalna misija CG pri UN OEBSU i drugim međunarodnim organizacijama u Beču (11.887,29€), kao i da se isplati naknada za zakup stana bivšeg vozača u Stalnoj misiji u iznosu od 4.523,88€ za koje nije prezentiran dokaz da je u periodu za koji je isplaćena naknada bio zaposlen u Ministarstvu vanjskih poslova što nije u skladu sa Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom

predstavništvu. Takođe je Ministarstvo dalo saglasnost da se zaključe ugovori za zakup stanova za potrebe diplomatskog osoblja u navedenim predstavništvima sa većom kvadraturom od utvrđene Pravilnikom o stanovima DKP-a.

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

Subjekti revizije su shodno članu 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članu 84 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti dužni da DRI u roku od 6 mjeseci dostave Izvještaje o realizaciji datih preporuka.

Izvještaj pripremila
Načelnica u Sektoru IV
Slavka Tomić

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević