Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/19-041-1176
Podgorica, 23. oktobar 2019. godine

IZVJEŠTAJ
REVIZIJE PRAVILNOSTI POSLOVANJA DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA CRNE GORE U ITALIJI, VATIKANU I NJEMAČKOJ ZA 2018.GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, oktobar 2019. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE 5
II OPŠTI DIO 11
1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE **11**
2. PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE **11**
2.1. Poslovi diplomatskog predstavništva **12**
2.2. Vrsta revizije **12**
2.3. Predmet revizije **13**
2.4. Cilj revizije **13**
2.5. Kriterijumi za reviziju pravilnosti **13**
3.METODE I POSTUPCI REVIZIJE **14**
4.PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE **14**
5.ANALITIČKI POSTUPCI **14**
6. FINANSIJSKO –MATERIJALNO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE PREDSTAVNIŠTAVA **15**
III AMBASADA CRNE GORE U ITALIJI 17
1.Zapošljavanje **17**
2. Poslovne knjige i evidencije **17**
3.Plan prihoda i rashoda **18**
4.Popis i evidentiranje imovine **18**
5.Neizmirene obaveze **19**
6. Konzularni prihodi **19**
7.Blagajničko poslovanje **20**
8.Žiro računi **21**
8.1.Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva **22**
8.2.Prilivi iz budžeta MVP **22**
8.3.Sredstva prenešena od drugog predstavništva **23**
8.4.Sredstva prenešena sa računa za konzularne prihode **23**
8.5.Povraćaj PDV-a **23**
8.6.Ostali prilivi sredstava **24**
8.7.Sredstva za isplatu troškova u CG **24**
9.IZDACI **24**
9.1.Izdaci zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada **25**
9.2. Izdaci za kancelarijski i ostali materijal **26**
9.3. Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3) **26**
9.4.Izdaci za električnu energiju (413-4) **26**
9.5.Izdaci za gorivo (413-5) **26**
9.6.Izdaci za službena putovanja (414-1) **26**
9.7. Izdaci za reprezentaciju **27**
9.8. Izdaci komunikacionih usluga **27**
9.9. Izdaci za bankarske usluge (414-4) **27**
9.10. Izdaci za prevoz (414-5) **27**
9.11. Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3) **27**
9.12. Izdaci za zakup (417-1) **28**
9.13.Izdaci za ugovorene naknade (419-1) **29**
9.14.Izdaci za osiguranje (419-4) **30**
9.15. Ostali izdaci (419-9) **30**
9.16. Ostali transferi institucijama (431-9) **30**
9.17.Izdaci za opremu (441-5) **31**
10. JAVNE NABAVKE **31**
Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva **31**
IV AMBASADA CRNE GORE U VATIKANU 33

1. Zapošljavanje **33**
2.Poslovne knjige i evidencije **33**
3.Plan prihoda i rashoda **34**
4.Popis i evidentiranje imovine **34**
5.Žiro računi **35**
6.Neizmirene obaveze **35**
7.Blagajničko poslovanje **36**
7.1.Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva **38**
8.IZDACI **38**
8.1.Izdaci za zarade, dodatak na zarade i ostale naknade **39**
8.2.Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1 i 413-3) **40**
8.3.Izdaci za električnu energiju (413-4) **40**
8.4.Izdaci za gorivo (413-5) **40**
8.5.Izdaci za službena putovanja (414-1) **40**
8.6.Izdaci reprezentacije (414-2) **40**
8.7.Izdaci za komunikacione usluga (414-3) **41**
8.8.Izdaci za bankarske usluge (414-4) **41**
8.9.Izdaci za tekuće održavanje (414-5 i 415-3) **41**
8.10.Izdaci za zakup (417-1) **41**
8.11.Izdaci za ugovorene naknade (419-1) **42**
8.12.Izdaci za osiguranje (419-4) **42**
8.13.Izdaci za komunalne naknade (419-6) **42**
8.14.Ostali izdaci (419-9) **42**
8.15.Izdaci za opremu (441-5) **42**
9.JAVNE NABAVKE **43**
Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva **43**
V. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI NJEMAČKOJ **45**
1. Zapošljavanje **45**
2. Poslovne knjige i evidencije **45**
3. Plan prihoda i rashoda **46**
4. Popis i evidentiranje imovine **46**
5. Neizmirene obaveze **47**
6. Žiro računi **47**
7. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva **47**
8. Konzularni prihodi **48**
9. IZDACI **49**
9.1. Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja **50**
9.2. Izdaci za administrativni materijal (413-1) **50**
9.3. Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3) **50**
9.5. Izdaci za gorivo (413-5) **51**
9.6. Izdaci za službena putovanja (414-1) **51**
9.7. Izdaci za reprezentaciju (414-2) **51**
9.8. Izdaci za komunikacione usluge (414-3 ..... **51**
9.9. Bankarske usluge (414-4) **51**
9.10. Izdaci za tekuće održavanje objekata (415-2) **52**
9.11. Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3) **52**
9.12. Izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja (417-1) **52**
9.13. Izdaci za zakup opreme (417-2) **52**
9.14. Izdaci po osnovu ugovorenih naknada (419-1) **52**
9.15. Izdaci za usluge osiguranja (419-4) **53**
9.16. Izdaci za ostale usluge (414-5 i 419-9) **53**
9.17. Izdaci za nabavku opreme (441-5) **53**

10. Javne nabavke **54**
11. Nadzor nad radom predstavništva od strane Ministarstva vanjskih poslova **54**
12. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod predstavništva **54**
VI GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U FRANKFURTU **56**
1. Zapošljavanje **56**
2. Poslovne knjige i evidencije **56**
3. Plan prihoda i rashoda **57**
4. Popis imovine i obaveza **57**
5. Neizmirene obaveze **58**
6.Depoziti na žiro računima i u blagajni **58**
7. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva **58**
8. Konzularni prihodi **59**
9. IZDACI **60**
10. Javne nabavke **66**
11. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI **67**
VII PRILIVI I IZDACI DIPLOMATSKIH PREDSTAVNIŠTAVA ČIJE JE FINANSIJSKO MATERIJALNO POSLOVANJE BILO PREDMET OVE REVIZIJE **68**
VIII NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA **69**
IX Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova u dijelu računovodstvenih evidencija i finanansijkog izvještavanja **69**
Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva vanjskih poslova **70**

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (40113/19-041-1176/2 od 18.06.2019.godine) izvršila je reviziju pravilnosti materijalno finansijskog poslovanja diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore u Italiji, Vatikanu i Njemačkoj za 2018. 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. 03/5-666/5; F-05/19-023/2; 385/19 i izjašnjenja dostavljenog mejlom 14.10.2019. godine, 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 23.10.2019. godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji pravilnosti finansijsko – materijalnog poslovanja Ambasade Crne Gore u Italiji sa sjedištem u Rimu, Ambasada Crne Gore pri Svetoj Stolici i Suverenom Viteškom Malteškom Redu u Vatikanu, Ambasade Crne Gore u Njemačkoj sa sjedištem u Berlinu i Generalnog konzulata Crne Gore u Njemačkoj sa sjedištem u Frankfurtu za 2018. godinu

Predmetnom revizijom je revidirano materijalno finansijsko poslovanje Ambasade Crne Gore u Italiji sa sjedištem u Rimu, Ambasada Crne Gore pri Svetoj Stolici i Suverenom Viteškom Malteškom Redu u Vatikanu, Ambasade Crne Gore u Njemačkoj sa sjedištem u Berlinu i Generalnog konzulata Crne Gore u Njemačkoj sa sjedištem u Frankfurtu za 2018. godinu

Osim poslovanja navedenih diplomatskih predstavništava revizijom su obuhvaćene i aktivnosti Ministarstva koje se odnose na poslovanje navedenih predstavništava.

a) Revizijom pravilnosti finansijsko-materijalnog poslovanja revidiranih diplomatskih predstavništva utvrđene su neusklađenosti poslovanja istih sa: Uredbom o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatsko konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština, kao i sa internim aktima Ministarstva kojim je uređeno poslovanje DKP-a (Interno pravilo o materijalno finansijskom poslovanju DKP-a (član 5, čl. 8, čl.15 i čl.16), Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja, Pravilnik o službenim vozilima DKP-a, Instrukcija Ministarstva o vođenju konzularnih knjiga i Uputstvo Ministarstva o vođenju blagajne za konzularne prihode i sl.), pa shodno navedenom, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja revidiranih diplomatskih predstavništava sa propisima.

PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA REVIDIRANIM DIPLOMATSKIM PREDSTAVNIŠTVIMA

1. Revidirana predstavništva nijesu sačinila Predlog budžeta za 2018. kako je to utvrđeno članom 9 Pravilnika o finansijsko – materijalnom poslovanju DKP-a CG odnosno članom 5 važećeg Internog pravila.

- **Predstavništo je dužno da sačini Godišnji predlog budžeta i isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova na odobrenje shodno odredbama člana 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

2. Ambasada Crne Gore u Njemačkoj je isplatila na ime refundacije troškova električne energije iznos od 1.809,83€, bez pravnog osnova.

- **Predstavništvo je dužno da sve finansijske transakcije (isplate) vrši na osnovu adekvatne i potpune dokumentacije**.

3. Ambasada Crne Gore u Italiji nije shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode mjesečno uplaćivala na konzularni račun već je prenos iz blagajne na žiro račun vršila kvartalno.

- **Subjekt revizije treba da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

4. Revidirana predstavništva ne obezbjeđuju vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja blagajne za redovno poslovanje, a Ambasada u Rimu ni vođenje blagajne za konzularne prihode (kroz dnevnik blagajne) shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništva i Uputstvu Ministarstva vanjskih poslova.

- **Predstavništva su dužna da obezbijede pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja shodno članu 16 Internog pravila i da evidenciju blagajničkih transakcija za konzularne prihode vode shodno važećem Uputstvu Ministarstva.**

5. Revidirana predstavništva ne obezbjeđuju evidenciju obaveza i nijesu shodno članu 5 Internog pravila dostavljala Ministarstvu mjesečne izvještaje neizmirenih obaveza.

- **Predstavništva treba da obezbijede evidenciju neizmirenih obaveza i da mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama dostavljaju Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

6. Ambasada u Vatikanu je podizala gotovinu sa žiro računa u znatno većim iznosima od isplaćenih troškova, tako da je na kraju mjeseca imala značajan iznos gotovine (od 3.976,05€ do 7.292,03€), koju i pored upozorenja od strane Ministarstva nije redovno uplaćivala na žiro račun, kako je to utvrđeno članom 15 Internog pravila.

- **Predstavništvo je dužno da novčana sredstva drži na računu kod banke u zemlji prijema, shodno članu 15 Internog pravila o finansijsko - materijalnom poslovanju diplomatsko - konzularnih predstavništava CG.**

7. Ambasada u Rimu nije zaključivala mjesečno konzularne knjige i iste nijesu ovjerene od strane šefa Predstavništva, kako je to utvrđeno Instrukcijom Ministarstva vanjskih poslova.

- **Predstavništvo treba shodno instrukciji Ministarstva da konzularne knjige mjesečno zaključuje i iste treba da budu ovjerene od strane šefa Predstavništva.**

8. Ambasada u Rimu i Ambasada u Vatikanu nijesu shodno članu 5 Pravilnika o službenim vozilima DKP-a dostavljala Ministarstvu vanjskih poslova izvještaj o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži.

- **Predstavništva trebaju da evidenciju o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži vozila dostavljaju Ministarstvu vanjskih poslova na način kako je to propisano Pravilnikom o službenim vozilima DKP-a.**

9. Revidirana predstavništva nijesu izvršila popis depozita na računima, gotovine u blagajnama i neizmirenih obaveza, kako je to zahtijevano od Generalnog sekretara Ministarstva (dopis br. 04/5-1785 od 28.12.2018. godine).

- **Predstavništva trebaju da osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računu i neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**

10. Ambasada u u Rimu izdatke za službena putovanja u iznosu od 1.373,25€ nije evidentirala na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crna Gore i budžet opština.

- **Predstavništvo treba da sve izdatke evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština**

11. Generalni konzulat u Frankfurtu i Ambasada CG u Vatikanu nijesu dostavljali Izvještaj o javnim nabavkama, a Ambasada u Rimu i Ambasada u Berlinu nijesu Izvještaj dostavila Ministarstvu u roku propisanim članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu i na propisanim obrascima kako je to utvrđeno važećim Pravilnikom.

- **Predstavništva su dužna da izvještaj o javnim nabavkama dostavljaju Ministarstvu u roku koji je propisan članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kao i da iste dostavljaju Ministarstvu na propisanim obrascima kako je to utvrđeno važećim Pravilnikom.**

12. Ambasada u Vatikanu je zaključivalo ugovore o radu sa lokalnim osobljem prije dobijanja saglasnosti od Ministarstva vanjskih poslova i nije prezentirala dokaz da jeu 2018. godini sprovela postupak zapošljavanja lokalnog osoblja propisan Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

- **Predstavništvo je dužno da zapošljavanje lokalnog osoblja vrši na način propisan Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.**

b) Revizijom pravilnosti finansijskih i drugih radnji Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih diplomatskih predstavništava su utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o 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 .

U cilju unapređenja računovodstvenih evidencija i efikasnije kontrole finansijkog izvještavanja u diplomatskim predstavništvima Ministarstvo je u 2018.godini implementiralo novi računovodstveni program, koji omogućava da zaposleni u nadležnoj službi Ministarstva vrše kontrolu tačnosti evidentiranih podataka u izvještajima diplomatskih predstavništava i da ukazuju na utvrđene nepravilnosti. Takođe Ministarstvo u navedenom programu obezbjeđuje podatke o uplatama i isplatima diplomatskih predstavništava, a u 2019.godini je započelo objedinjavanje podataka o imovini diplomatskih predstavništava i imovini Ministarstva, ali još uvijek nije obezbijeđena adekvatna evidencija stalne imovine, pa shodno navedenom nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na usklađenost finansijskih i drugih radnji Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje revidiranih diplomatskih predstavništava, **sa skretanjem pažnje:**

- **Da Ministarstvo nastavi započete aktivnosti na obezbjeđivanju adekvatne evidencije imovine koju koristi Ministarstvo i diplomatska predstavništava shodno Zakonu o imovini i drugim podzakaonskim propisima, kao i da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza na računima klase 2 (obaveza Ministarstva i obaveza diplomatskih predstavništava), shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština.**

- **Da Ministarstvo limite za naknade zakupa stanova diplomatskog osoblja utvrđuje u skladu sa Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u.**

- **Da Ministarstvo obavještava predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava za tekuću godinu, kao i da utvrđuje pojedinačne budžete diplomatskih predstavništava**

- **Da Ministarstvo Internim pravilom precizno definiše obaveze diplomatskih predstavništava naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izvještavanja i vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a).**

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 revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci o vršenju revizije DRI br 40113/19-041-1176/2 od 18.06 2019.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 uređuje se način vršenja vanjskih poslova, nadležnosti i organizacija rada Ministarstva vanjskih poslova, osnivanje i rad diplomatskih i konzularnih predstavništava Crne Gore u inostranstvu, diplomatska i konzularna zvanja i uslovi i način njihovog sticanja, prava i dužnosti diplomata i drugih zaposlenih u Ministarstvu vanjskih poslova i diplomatsko-konzularnim predstavništvima, kao i druga pitanja od značaja za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava.

Ministarstvo vrši vanjske poslove neposredno i preko diplomatsko-konzularnih predstavništava. Diplomatsko-konzularna predstavništva su sastavni dio Ministarstva.
Diplomatska predstavništva Crne Gore u inostranstvu su: ambasade i stalne misije pri međunarodnim organizacijama i konzularna predstavništva.
Članove diplomatsko-konzularnog predstavništva čine: šef predstavništva, diplomatsko i konzularno osoblje, administrativno-tehničko osoblje i poslužno osoblje, u smislu međunarodnih konvencija.
Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko generalnog inspektorata.
Glavni diplomatski inspektor je diplomata u zvanju ambasador u Ministarstvu koga postavlja ministar vanjskih poslova, bez oglašavanja.
Glavni diplomatski inspektor je u vršenju svojih poslova samostalan i nepristrasan.
Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, oblasti finansija, bezbjednosti i u drugim oblastima rada dipiomatsko-konzularnih predstavnistava mogu vrsiti i drugi drzavni 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 9 Internog pravila, koriste se za: bruto zarade i ostale naknade diplomata i lokalnog osoblja i ostale troškove poslovanja (renta, materijal i usluge, kapitalni izdaci, tekuće održavanje i dr.). Zaposleni u Ministarstvu i na radu u diplomatsko-konzularnim predstavnistvima ostvaruju zaradu, dodatke na zaradu, naknade i druga primanja u skladu sa Zakonom o vanjskim poslovima i Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.
Na prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u Ministarstvu i diplomatsko-konzularnim predstavništvima primjenjuju se propisi kojima se uređuju prava i obaveze državnih službenika i namještenika i opšti propisi o radu.

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:

1) štiti interese Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica;
2) predstavlja i zastupa interese Crne Gore u državi prijema ili međunarodnoj organizaciji;
3) podstiče i razvija bilateralne odnose, političku, ekonomsku, naučno-kulturnu i ukupnu saradnju između Crne Gore i države prijema;
4) izvještava Ministarstvo o unutrašnjim događanjima i vanjsko-političkom položaju države prijema, kao i o aktivnostima države prijema, odnosno međunarodne organizacije;
5) obavještava organe, institucije i javnost države prijema, odnosno međunarodnu organizaciju o razvoju i aktivnostima Crne Gore;
6) po potrebi učestvuje u pregovorima, pripremama za zaključivanje međunarodnih ugovora, kao i u radu međunarodnih konferencija;
7) razvija saradnju sa iseljenicima iz Crne Gore na području države prijema i država koje nerezidentno pokriva, radi na očuvanju državnog identiteta i pripadnosti Crnoj Gori kod iseljenika i očuvanju njihovog nacionalnog i kulturnog identiteta;
8) vrši i druge poslove utvrđene zakonom, drugim propisima, kao i instrukcijama Ministarstva.

Predmetnom revizijom su revidirana sljedeća diplomatska predstavništva: Ambasada Crne Gore u Republici Italiji sa sjedištem u Rimu, Ambasada Crne Gore pri Svetoj Stolici i Suverenom Viteškom Malteškom Redu u Vatikanu, Ambasada Crne Gore u Republici Njemačkoj sa sjedištem u Berlinu i Generalni Konzulat Crne Gore u Frankfurtu.
Osim poslovanja navedenih diplomatskih predstavništava predmetnom revizijom su revidirane i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih DKP-a.

2.2. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti poslovanja Ambasade Crne Gore u Republici Italiji sa sjedištem u Rimu, Ambasade Crne

Gore pri Svetoj Stolici i Suverenom Viteškom Malteškom Redu u Vatikanu, Ambasade Crne Gore u Republici Njemačkoj sa sjedištem u Berlinu i Generalnog Konzulata Crne Gore u Frankfurtu za 2018.godinu.

2.3. Predmet revizije

Predmet revizije je pravilnost materijalno-finansijskog poslovanja Ambasade Crne Gore u Republici Italiji sa sjedištem u Rimu, Ambasade Crne Gore pri Svetoj Stolici i Suverenom Viteškom Malteškom Redu u Vatikanu, Ambasade Crne Gore u Republici Njemačkoj sa sjedištem u Berlinu i Generalnog Konzulata Crne Gore u Frankfurtu, kao i aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova koje se odnose na poslovanje navedenih diplomatskih predstavništava za 2018.godinu

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.

2.5. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o vanjskim poslovima („Sl.list Crne Gore“, br.46/10,70/17);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018.godinu („ Sl.list CG“, br. 90/17, 17/18, 55/18);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“, br. 02/18);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.16/16 ... 42/18);
- 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, 28/18);
- 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 ... 6/18, 57/18, 84/18);
- Uredba o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovodjenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu („ Sl. list CG“, br. 28/17)
- Uredba o načinu upravljanja i održavanja nepokretnosti koje se koriste za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava („Sl. list CG“, br. 30/12);
- 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;

- Interno pravilo o finansijskom materijalnom poslovanju DKP br.04/3-9/33 od 03.08.2018 godine
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko konzularnim predstavništava br.04/3-9/2 od 15.01.2018
- Pravilnik o zapošljavanju lokalnog osoblja u DKP Crne Gore (br.5/3-2750/9-2 od 20. decembra 2011. godine;
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.47/11).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

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

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

Materijalnost je određena u visini od 2% ukupnih izdataka diplomatskih predstavništva čije je poslovanje predmet ove revizije tj u iznosu od 26.048,43€

4. 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 u zemlji prijema i u Crnoj Gori
- stalna imovina i obaveze
- blagajničko poslovanje
- depoziti na računima subjekata revizije
- javne nabavke
- zapošljavanje lokalnog osoblja
- nadzor nad radom navedenih subjekata

5. 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.

6. FINANSIJSKO –MATERIJALNO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE PREDSTAVNIŠTAVA

Finansijsko-materijalno poslovanje i računovodstvene evidencije diplomatsko konzularnih predstavništava je u revidiranom periodu bilo uređeno Pravilnikom o finansijskom materijalnom poslovanju DKP br. 05/1–966 od do 03.08.2018.godine, a od ovog datuma Internim pravilom o finansijskom materijalnom poslovanju DKP br 04/3-9/33.

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:

- Šef diplomatsko-konzularnog predstavništva (nalogodavac),
- Računopolagač
- druga ovlašćena lica uz prethodno pisanu saglasnost generalnog sekretara

Nalogodavac se stara i odgovoran je za :

- blagovremeno podnošenje godišnjeg prijedloga budžeta;
- planiranje i trošenje sredstava za rad predstavništva;
- redovno i uredno dostavljanje mjesečnih izvještaja (Dnevnika prometa, Ukupnog prometa, Mjesečnog salda, Neizmirenih obaveza i dr.) i ostalih izvještaja po nalogu Ministarstva;
- pravilnu naplatu konzularnih prihoda i izvještavanje Ministarstva o visini ostvarnih konzularnih prihoda;
- pravilnu upotrebu i rukovanje imovinom predstavništva, dostavljenje godišnjih popisnih lista;
- zakonito korišćenje sredstava diplomatsko-konzularnog predstavništva i vršenje drugih poslovima po nalogu Ministarstva.

Prava i dužnosti računopolagača:

- učestvuje u pripremi prijedloga budžeta;
- utvrđuje potpunost, vjerodostojnost, tačnost i zakonitost knjigovodstvenih isprava;
- stara se o ažurnom dostavljanju mjesečnih izvještaja i prateće dokumentacije Ministarstvu;
- vodi evidenciju o vraćenim sredstvima po osnovu PDV-a;
- vodi evidenciju o naplati konzularnih prihoda, sredstava donacije i drugih prihoda;

- vodi evidenciju o imovini diplomatsko-konzularnog predstavništva;
- vrši i druge poslove po nalogu šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva.

Šef diplomatsko-konzularnog predstavništva je odgovoran za zakonito raspolaganje i rukovanje imovinom, u skladu sa Zakonom o vanjskim poslovima i drugim zakonima.

Plaćanja se vrše po odobrenju šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva, a na osnovu isprave (računa, ugovora i sl.) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, koja čini sastavni dio naloga.

Shodno Internom pravilu o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatska predstavništva su dužna da vode sljedeće poslovne knjiga i evidencije:

- Dnevnik prometa ukupan promet, mjesečni saldo;
- Popisne inventarske liste
- Pomoćne evidencije
- i da se knjiženje u poslovnim knjigama vrši na osnovu vjerodostojne dokumentacije

Poslovne knjige moraju biti potpisane od strane računopolagača i šefa diplomatskog predstavništva.

Uvidom u Interno pravilo o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a, br 04/3-9/33 od 03.08.2018. godine, utvrđeno je da istim nije precizno definisano finansijsko-materijalno poslovanje naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izrade i dostavljanja izvještaja, vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova, evidencije sredstava po osnovu povraćaja PDV-a), kontrole blagajničkog poslovanja od strane šefa predstavništva. Takođe nijesu precizno definisane obaveze Ministarstva u pogledu obavještavanja DKP-a o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.

- **Ministarstvo treba da Internim pravilom precizno definiše obaveze diplomatskih predstavništava naročito u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, izvještavanja i vođenja pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencije obaveza, depozita za zakup stanova i sredstava po osnovu povraćaja PDV-a). Takođe istim treba definisati i obavezu Ministarstva da obavještava predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim budžetom.**

III AMBASADA CRNE GORE U ITALIJI

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova br. 04/3-9/10-9 od 02.aprila 2018. godine za vršenje poslova u Ambasadi Crne Gore u Rimu, sistematizovano je pet radnih mjesta i to:

- ambasador,
- opunomoćeni ministar-ministar savjetnik/I savjetnik,
- I sekretar/ II sekretar,
- samostalni referent ili lokalno osoblje (tehnički sekretar)
- samostalni referent ili lokalno osoblje (vozač).

Pravilnikom je predviđeno da poslove tehničkog sekretara i vozača može obavljati i lokalno osoblje.
Revizijom je utvrđeno da je u Predstavništvu u 2018. godini bilo zaposleno 6 lica i to: ambasadorka, ministar savjetnik, II sekretar, dok je za poslove na radnim mjestima tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje. Radno mjesto higijeničarke nije predviđeno Pravilnikom o sisatematizaciji radnih mjesta.
Poslove Ambasadora u 2018.godini obavljala je Sanja Vlahović shodno Rješenju o raspoređivanju br. 05/6-3/120 od 24.07.2017. godine i Rješenju br. 04/3-3/21 od 08.05.2018. godine.
Revizijom je utvrđeno da je poslove računopolagača obavljalo lice u diplomatskom zvanju ministar savjetnik/I savjetnik shodno Rješenju Ambasadorke br. 597/17 od 10.11.2017. godine. Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su poslovi računopolagača i poslovi vođenja finansijske evidencije u opisu poslova radnog mjesta u diplomatskom zvanju I sekretar/II sekretar.
Internim Pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju je utvrđeno da navedene poslove obavlja lice koje određuje šef predstavništva, uz prethodnu saglasnost Ministarstva.

2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija osim pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencija obaveza, Poslovne knjige su potpisane od strane šefa Predstavništva a dnevnik ukupnog prometa i od strane računopolagača.

- **Predstavništvo shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava treba da obezbijedi i vođenje svih pomoćnih evidencija.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila.

3. Plan prihoda i rashoda

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije sačinilo Predlog budžeta za 2018.godinu kako je to utvrđeno članom 9 Pravilnika o finansijsko – materijalnom poslovanju DKP-a CG odnosno članom 5 važećeg Internog pravila

- **Predstavništo je dužno da sačini Godišnji predlog budžeta i isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova na odobrenje shodno odredbama člana 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

Takođe je utvrđeno da nadležna služba Ministarstva nije shodno članu 9 tada važećeg Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava.

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 60/19 od 18.02.2019.godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne imovine (pokretnih i nepokretnih stvari) i gotovine u blagajni Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi Ministarstvu.
Predstavništvo je dana 14.06.2019. godine dostavilo Ministarstvu Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Uz Izvještaj su dostavljene i popisne liste u kojim je iskazan i popis depozita na računima i gotovine u blagajni.
Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2018.godine iznosi 55.621,99€, otpisana vrijednost 10.587,18€ a sadašnja vrijednost 45.034,81€. Uz Izvještaj o popisu Predstavništvo je dostavilo popisne liste Ministarstvu i excel tabelu opreme predložene za razhod zbog dotrajalosti ili neispravnosti čija je nabavna i otpisana vrijednost iznosila 2.756,91€. Na predloženi rashod Ministarstvo je shodno članu 23 Internog pravila dalo saglasnost (br 03/5-8/19-2 od 21.02.2019. godine).
Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom programu utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Ambasade CG u Rimu ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama koje su dostavljene od strane Predstavništva. Neusaglašenost podataka se odnosi na otpisanu i sadašnju vrijednost.
Razlike u podacima su nastale zbog pogrešno izvršenog obračuna amortizacije u programu za evidentiranje stalne imovine koje obezbjeđuje Ministarstvo.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da izvrši usaglašaavanje podataka o stalnoj imovini sa podacima koje obezbjeđuju Diplomatska predstavništva.**

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2018. godini nabavilo opremu u iznosu od 45.034,81€ a ista se odnosi na putničko vozilo, kancelarijski namještaj i kompjutersku opremu. Prilikom nabavke opreme ispoštovana je procedura propisana Uredbom o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za DKP, nabavke su izvršene neposrednim sporazumom. Nabavljena oprema dokumentovana je fakturama dobavljača dok je nabavka službenog vozila dokumentovana pored fakture i ugovorom o kupovini.

5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo Ministarstvu mjesečne izvještaje neizmirenih obaveza.
Ministarstvo se obratilo Predstavništvu dopisom dana 28.12.2018.godine zahtijevajući da dostave informaciju o neizmirenim obavezama ali Predstavništvo nije dostavilo Ministarstvu tražene informacije te se nije moglo utvrditi da li isto ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama dostavlja Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko–materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza diplomatskih predstavništva već podatke o nezmirenim obavezama obezbjeđuje na osnovu prispjelih a neplaćenih faktura Predstavništva.

6. Konzularni prihodi

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

Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Shodno prezentiranim bančinim izvodima depoziti na navedenom računu na dan 01.02.2018. godine iznosili su 823,28€ na dan 31.12.2018. godine 1.106,31€ što odgovara stanju na bančinom izvodu.

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da su prihodi od konzularnih taksi u 2018.godini iznosili 4.695,03€ (gotovinski naplaćen iznos od 4.130,00€, a preko konzularnog računa iznos od 565,03€. Takođe je utvrđeno da je sa konzularnog računa izvršen prenos na račun za redovno poslovanje Ambasade u iznosu od 4.167,50€. Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije, shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode mjesečno uplaćivalo na konzularni račun već je u 2018. godini prenos iz blagajne na žiro račun vršen kvartalno.

- **Predstavništvo treba da gotovinski naplaćene konzularne prihode uplaćuje na konzularni račun na način kako je to utvrđeno Internim pravilom o finansijko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo blagajničke transakcije za konzularne prihode ne obezbjeđuje kroz dnevnik blagajne kako je to utvrđeno Uputstvom Ministarstva.

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

Revizijom je utvrđeno da konzularne knjige Predstavništva nijesu mjesečno zaključivane i ovjeravane od strane šefa Predstavništva shodno instrukciji Ministarstva broj 09/13-2632, od 07.09. 2016. godine.

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

7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo ne vodi posebnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne već blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa.
Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa gotovina u blagajni na dan 01.01.2018. godine iznosila je 17,51€, za potrebe poslovanja blagajne, sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 39.696,90€, u blagajnu je uplaćena i gotovina u iznosu od 1.993,37€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 41.224,04€ kao i da je izvršen povraćaj na žiro račun u iznosu od 483,74€, tako da na kraju 2018.godine nije bilo gotovine u blagajni.

Tabelarni pregled isplata iz blagajne Predstavništva u 2018. godini

r/b	konto	opis izdatka	iznos
1	4131,4133	izdaci za kancelarijski i ostali materijal	66,63
2	4141	izdaci za službena putovanja	241,50
3	4142	izdaci reprezentacije	35,00
4	4143	izdaci mobilnog telefona i poštanske usluge	335,95
5	4191	izdaci ugovorenih naknada	40.366,25
6	4199	Ostali izdaci	178,71
7	4319	Ostali transferi institucijama	483,74
		UKUPNO	**41.707,78**

Pored gotovine podignute sa žiro računa, izvršena je uplata gotovine u blagajnu u iznosu od 1.993,37€, a odnosi se na: refundaciju troškova smještaja od strane predstavnika delegacija iz CG prilikom boravka u Rimu u iznosu od 1.779,92€ i povraćaj PDV-a u iznosu od 213,45€. Revizijom je utvrđeno da navedene uplate gotovine u blagajnu nijesu adekvatno dokumentovane (nijesu prezentirani nalozi uplate sa potpisom lica koje je preuzelo i uplatilo gotovinu).

Predstavništvo je uz Izjašnjenje dostavilo dokaz o dokumentovanju preuzete gotovine (nalog uplate sa potpisom lica koje je preuzelo gotovinu).
Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne Predstavništva u 2018. godini isplaćeni izdaci ugovorenih naknada u iznosu od 40.366,25€, izdaci za službena putovanja u iznosu od 241,50€, izdaci za reprezentaciju u iznosu od 35,00€, izdaci za mobilne telefone i poštanske usluge u iznosu od 335,95€, ostali izdaci u iznosu od 178,71€ i izdaci za kancelarijski materijal u iznosu od 66,63€.

Izdaci u iznosu od 241,50€ odnose se na isplatu dnevnica diplomati u Predstavništvu povodom službenih putovanja radi obavljanja redovnih diplomatskih poslova. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalozima, zahtjevima za odobravanje službenog puta i izvještaja sa službenog puta.

Iz blagajne su isplaćeni troškovi reprezentacije u iznosu od 35,00€, troškovi mobilnih telefona u iznosu od 335,95€, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od 66,63€ i ostali izdaci (izdaci za takse i putarine) u iznosu od 178,71€. Navedeni izdaci adekvatno su dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćen iznos od 40.366,25€ odnosi na izdatke za bruto naknade lokalnom osoblju (vozač i tehnički sekretar) u iznosu od 39.600,00€ i izdatke za dnevnice u iznosu od 766,25€. Isplata ugovorenih bruto naknada vršena je u mjesečnim iznosima od po 1.650,00€ shodno zaključenim ugovorima o radu na određeno vrijeme. Navedene isplate su dokumentovane i nalozima isplate koji su potpisani od strane lica koja su preuzimala gotovinu. Dnevnice su isplaćene po putnim nalozima uz koje su priloženi i zahtjevi za odobravanje službenog puta i izvještaji sa službenog puta.

8. Žiro računi

Uvidom u bančine izvode revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2018. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje, konzularni račun i račun za sponzorstva. Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.02.2018.godine iznosili su 18.096,91€, a na dan 15.01.2019.godine, tj. nakon isplata obaveza iz 2018.godine su iznosili 16.063.54€. Depoziti na konzularnom računu na početku 2018.godine iznosili su 823,28€ a na kraju 2018.godine 1.106,31€.

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo osim računa za redovno poslovanje i računa za uplatu konzularnih prihoda imalo otvoren i račun za posebne namjene. Predstavništvo je po preporuci Ministarstva, otvorilo poseban račun za uplatu sredstva od strane Departmenta za civilnu zaštitu Vlade Italije iz kojih su finansirani troškovi učešća crnogorske delegacije-predstavnika Direktorata za vanredne situacije MUP-a CG, u vježbi suzbijanja posljedica poplava u sjeveroistočnoj Italiji. Za ove potrebe Italijanski departman za civilnu zaštitu uplatio je Predstavništvu, na poseban račun sredstva u iznosu od 9.200,00€ koja je Predstavništvo prenijelo na račun MUP-a, Direkciji za obuke i operativne aktivnosti za civilnu zaštitu MUP-a CG.

8.1. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2018.godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema i troškova u Crnoj Gori prenešena sredstva u iznosu od 457.344,58€ i to: iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od 434.561,07€ (za plaćanje troškova u zemlji prijema iznos od 372.236,77€ a za plaćanje troškova u Crnoj Gori iznos od 43.004,30€), od Generalnog konzulata u Frankfurtu iznos od 19.320,00€, iz sredstava prenešenih sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu 5.511,54€, od povraćaja PDV-a u iznosu od 852,69€ i od ostalih uplata u iznosu od 16.419,28€. Osim prenešenih sredstava Predstavništvo je na početku 2018.godine imalo depozit na računu u iznosu od 18.114,42€.

Tabelarni pregled priliva koji je Predstavništvo ostvarilo u 2018. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Početno stanje depozita	18,114.42
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u zemlji prijema	372,236.77
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u CG	43,004.30
4	Prenos sredstava od drugogpredstavništva	19,320.00
5	Prenos sredstava sa konzularnog računa	5,511.54
6	Povraćaj PDV-a i akcize	852.69
7	Ostale uplate	16,419.28
Ukupno		**475,459.00**

8.2. Prilivi iz budžeta MVP

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvu iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u 2018. godini, za plaćanje izdataka u zemlji prijema uplaćen iznos od 372.236,77€.

Uplate su vršene shodno dinamici utvrđenoj pilot projektom koji je sprovođen u 2018. godini, sa ciljem efikasnijeg načina poslovanja.

Ministarstvo vanjskih poslova je mjesečno Ambasadi u Rimu uplaćivalo 1/12 utvrđenog godišnjeg budžeta za 2018.godinu na poziciju "4319 - ostali transferi institucijama", dok je Predstavništvo sa navedene pozicije vršilo raspoređivanje budžetskih sredstava, shodno stvarnim potrebama i shodno tome i evidentiralo nastale izdatke. Obaveza Predstavništva je da mjesečno dostavlja Izvještaje o plaćenim izdacima Finansijskoj službi Ministarstva. Za određivanje godišnjeg budžeta za svaki pojedini DKP koji je obuhvaćen pilot projektom kao osnovica uzeti su ukupni troškovi poslovanja iz 2016. godine.

Revizijom je utvrđeno da su, shodno dinamici utvrđenoj pilot projektom i dogovoru MVP i Ministarstva finansija, Ambasadi CG u Rimu, vršene mjesečne uplate sredstava u iznosu od 27.466,77€ na poziciju 4139 - ostali transferi institucijama. Osim sredstava predviđenih pilot projektom Ambasadi u Rimu je Ministarstvo prenijelo i sredstva u iznosu od 47.040,00€, a sredstva u iznosu od 19.320,00€ prenešena su sa računa drugog DKP-a (Generalni

konzulat u Frankfurtu). Naknadno zahtijevana sredstva su prenešena za isplatu depozita za zakup novog poslovnog prostora za potrebe Ambasade, isplatu troškova i prevoza delegacije MVP i delegacije Predsjednika CG, nabavku opreme i izgradnju konzularnog šaltera u novom poslovnom prostoru Ambasade i nabavku službenog vozila.

U postupku revizije, finansijsko-materijalnog poslovanja Ambasade u Rimu za 2018. godinu, konstatovano je da primjena projekta olakšava poslove nalogodavcu DKP-a i stručnoj službi Ministarstva vanjskih poslova, ali je za dalju implementaciju pilot projekta neophodno da se internim aktima precizno definiše procedura izrade i usvajanja Godišnjeg predloga budžeta diplomatskih predstavništava u cilju praćenja izvršenja i namjenskog trošenja opredijeljenih sredstava, kao i da se obezbijedi veći stepen kontrole u dijelu raspolaganja finansijkim sredstvima na računima i u blagajnama diplomatskih predstavništava.

8.3. Sredstva prenešena od drugog predstavništva

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je na žiro račun Ambasade CG u Rimu po instrukciji Ministarstva vanjskih poslova br 04/5-28/22 od 12.06.2018. godine izvršen prenos sredstava u iznosu od 19.320,00€ sa konzularnog računa Generalnog konzulata u Frankfurtu. Sredstva su prenešena za isplatu depozita za zakup novog poslovnog prostora za potrebe Ambasade. Predstavništvo je u dnevniku prometa prenos sredstava u navedenom iznosu evidentiralo kao prenos sredstava od Ministarstva vanjskih poslova.

8.4. Sredstva prenešena sa računa za konzularne prihode

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i bančine izvode utvrđeno je da je shodno saglasnosti Ministarstva vanjskih poslova, izvršen prenos sredstava sa konzularnog računa na redovan račun Predstavništva u iznosu od 5.511,54€ i to 4.167,50€ u 2018 godini, a iznos od 1.345,20€ prenešen je u januaru 2019. godine. Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u dnevniku prometa za 2018.godinu iskazalo prenos sredstava koje je izvršeno u 2019.godini a isti je trebalo iskazati u godini kad je nastala finansijska transakcija.

8.5. Povraćaj PDV-a

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2018. godini ostvarilo i priliv sredstava po osnovu povraćaja PDV-a i to u iznosu od 852,69€ od kojih je iznos od 639,24€ uplaćen na redovan žiro račun Predstavništva, dok je iznos od 213,45€ uplaćen u blagajnu. Za navedenu uplatu nije prezentiran nalog uplate sa potpisom lica koje je preuzelo gotovinu kao ni lica koje je predalo novac.
Povraćaj PDV-a je dokumentovan fakturama dobavljača na osnovu kojih je izvršen povraćaj.

8.6. Ostali prilivi sredstava

Revizijom je utvrđeno da se ostali prilivi sredstava Predstavništva u iznosu od 16.419,28€ odnose na povraćaj depozita za zakup ranije korišćenog poslovnog prostora za potrebe Ambasade u iznosu od 7.143,83€, povraćaj depozita za zakup garaže za službeno vozilo u iznosu od 200,00€, uplate izvršene od strane I savjetnika/ministra savjetnika po osnovu razlike za zakup stana, odnosno iznosa sredstava koji prelaze limit zakupnine odobren od strane Ministarstva u iznosu od 2.777,05€, uplate izvršene od strane šefa predstavništva i I savjetnika/ministra savjetnika po osnovu refundacije goriva u iznosu od 2.346,92€ i ostale uplate u iznosu od 3.951,48€ i to po osnovu refundacije troškova smještaja delegacija iz CG u iznosu od 1.779,92€, refundacije izvršene od strane zaposlenih i refundacije drugih troškova u iznosu od 271,56€ i povraćaj sredstava od strane banke zbog pogrešno izvršene uplate u iznosu od 1.900,00€.

8.7. Sredstva za isplatu troškova u CG

Osim sredstava za plaćanje troškova Predstavništva u zemlji prijema iz budžeta Ministarstva su opredijeljena sredstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori u iznosu od 43.004,30€ (dijela neta zarade diplomate i plaćanje poreskih obaveza i doprinosa na zarade diplomatskog osoblja).

Pored navedenih uplata revizijom je utvrđeno da je na račun Ambasade u Rimu izvršen prenos sredstava od MVP u iznosu od 4.717,16€ na ime refundacije troškova smještaja i prevoza delegacija MVP koji su plaćeni sa računa Ambasade u navedenom iznosu. Navedeni izdaci nisu evidentirani u dnevniku prometa kao izdaci Ambasade već u posebnom dnevniku kao izdaci MVP (program administracije).

9. IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2018.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i Crnoj Gori u iznosu od 459.395,46€ od čega se iznos od 416.391,16€ odnosi na izdatke koje je Predstavništvo ostvarilo u zemlji prijema dok se iznos od 43.004,30€ odnosi na izdatke Predstavništva ostvarene u CG. Izdaci ostvareni u zemlji prijema u iznosu od 416.391,16€ odnose se na: izdatke za neto zarade i naknade u iznosu od 108.492,09€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 2.171,12€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 2.005,47€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 2.370,46€; izdatke za gorivo i gas u iznosu od 7.618,38€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 5.023,43€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 8.692,87€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 6.820,27€; izdatke za bankarske usluge u iznosu od 706,44€; izdatke za prevoz u iznosu od 3.800,00€; izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 4.500,00€, izdatke za tekuće održavanje

opreme u iznosu od 3.586,81€, izdatke za zakup u iznosu od 149.111,01€; izdatke ugovorenih naknada u iznosu od 51.173,25€; izdaci za osiguranje u iznosu od 3.263,26€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 10.181,63€, izdatke za ostale transfere institucijama u iznosu od 1.528,10€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 45.346,57€.
Izdaci Predstavništva ostvareni u CG u ukupnom iznosu od 43.004,03€ odnose se na plaćanje dijela neta zarada u iznosu od 12.000,00€ i plaćanje poreskih obaveza na zarade i naknade diplomatskog osoblja u ukupnom iznosu od 31.004,30€.

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2018. godinu

R/B	Konto	Opis konta	Troškovi plaćeni u zemlji prijema		Troškovi plaćeni u CG	Ukupni izdaci	%učešća
			Žiro račun	Blagajna			
1	411-1	Izdaci za zarade	108.492,09	0,00	43.004,30	151.496,39	32,98%
2	413-1	Izdaci za administrativni materijal	2.165,12	6,00		2.171,12	0,47%
3	413-3	Izdaci za materijal za posebne namjene	1.944,84	60,63		2.005,47	0,44%
4	413-4	Izdaci za el. energiju	2.370,46	0,00		2.370,46	0,52%
5	413-5	Izdaci za gorivo i gas	7.618,38	0,00		7.618,38	1,66%
6	414-1	Izdaci za službena putovanja	4.781,93	241,50		5.023,43	1,09%
7	414-2	Izdaci za reprezentaciju	8.657,87	35,00		8.692,87	1,89%
8	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	6.484,32	335,95		6.820,27	1,48%
9	414-4	Izdaci za bankarske usluge	706,44	0,00		706,44	0,15%
10	414-5	Izdaci za prevoz	3.800,00	0,00		3.800,00	0,83%
11	415-2	Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata	4.500,00	0,00		4.500,00	0,98%
12	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	3.586,81	0,00		3.586,81	0,78%
13	417-1	Izdaci za zakup	149.111,01	0,00		149.111,01	32,46%
14	419-1	Izdaci ugovorenih naknada	10.807,00	40.366,25		51.173,25	11,14%
15	419-4	Izdaci za osiguranje	3.263,26	0,00		3.263,26	0,71%
16	419-9	Ostali izdaci	10.002,92	178,71		10.181,63	2,22%
17	431-9	Ostali tranferi institucijama	1.528,10	0,00		1.528,10	0,33%
18	441-5	Izdaci za nabavku opreme	45.346,57	0,00		45.346,57	9,87%
		UKUPNO:	**375.167,12**	**41.224,04**	**43.004,30**	**459.395,46**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci zarada sa 32,98%, izdaci zakupa sa 32,46%, izdaci za naknade ugovorenih naknada sa 11,14%, izdaci nabavke opreme sa 9,87% i sl.
Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka u iznosu od 41.224,04€ isplaćen gotovinski što čini 8,97% ukupnih izdataka.

9.1. Izdaci zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada

Troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 151.496,39€ od čega u zemlji prijema iznos od 108.492,09€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade) a u Crnoj Gori iznos od 43.004,03€ (dio zarada, naknada i porezi i doprinosi). Navedeni troškovi se odnose na isplaćene neto zarade, posebni dodatak na zarade i poreske obaveze za 2018.godinu.
Shodno Zakonu o vanjskim poslovima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, zaposleni pored osnovne zarade ostvaruje pravo i na poseban dodatak na osnovnu zaradu, posebne naknade troškova (za

socijalno osiguranje, porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo, za stanovanje, selidbe, dio za školovanje djece, za slučaj smrti van Crne Gore) i druga primanja.
Revizijom je utvrđeno da su zarade isplaćivane shodno rješenjima Ministarstva o osnovnoj zaradi i rjesenjima o posebnim dodacima i drugim primanjima.
Navedeni izdaci isplaćeni su shodno važećoj regulativi.

9.2. Izdaci za kancelarijski i ostali materijal

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.171,12€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.327,27€, potrošnog materijala i sitnog inventara u iznosu od 346,45€ i sredstava za održavanje higijene u iznosu od 497,40€. Revizijom je utvrđeno da su evidentirani izdaci dokumentovani fakturama dobavljača, fiskalnim računima i e mail potvrdama ukoliko se radilo o internet nabavci, i isti su plaćeni preko žiro računa.

9.3. Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.005,47€, odnose se na izdatke za štampu vizit karti, pozivnica, čestitki u iznosu od 541,81€, nabavku sitnog kompjuterskog materijala u iznosu od 437,31€ i nabavku ostalog materijala u iznosu od 1.026,35€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima, isti su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 60,63€ plaćenog gotovinski iz blagajne.

9.4. Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.370,46€, odnose se na izdatke za električnu energiju, isti su dokumentovani fakturama dobavljača kao i nalozima za isplatu i plaćeni su preko žiro računa.

9.5. Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 7.618,38€, se odnose na izdatke za nabavku goriva u iznosu od 5.842,54€ i na izdatke za nabavku gasa u iznosu od 1.775,84€. Izdaci za gorivo dokumentovani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima. Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo obezbjeđuje evidenciju o pređenoj kilometraži službenog vozila ali nije shodno članu 5 Pravilnika dostavljalo Izvještaj o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži Ministarstvu vanjskih poslova.

- **Predstavništvo treba da evidenciju o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži vozila dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova na način kako je to propisano Pravilnikom o službenim vozilima DKP-a.**

9.6. Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 5.023,43€ odnose se na izdatke za avio karte u iznosu od 1.252,03€, izdatke za smještaj u iznosu od 2.260,14€, izdatke za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 1.170,25€ i izdatke za prevoz (voz,

trajekt i putarina) u iznosu 341,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.
Dnevnice su isplaćivane shodno putnim nalozima uz koje su priloženi i zahtjevi za odobravanje službenog putovanja kao i izvještaji sa službenih putovanja
Dio izdataka za dnevnice u iznosu 241,50€ isplaćen je gotovinski iz blagajne.

9.7. Izdaci za reprezentaciju

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.692,87€ odnose se na izdatke za kupovinu robe u maloprodaji za potrebe Predstavništva u iznosu od 872,02€ i na ugostiteljske usluge povodom organizovanja prijema za obilježavanje Dana nezavisnosti, dolaska delegacija iz CG, protokolarnih posjeta i sl. u iznosu od 7.820,85€.
Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama i fiskalnim računima, dio istih u iznosu od 8.657,87€ plaćen je sa žiro računa dok je iznos od 35,00€ plaćen gotovinski iz blagajne.

9.8. Izdaci komunikacionih usluga

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.820,27€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 2.191,33€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 3,497,11€, izdatke za poštanske usluge u iznosu od 827,65€ i izdatke za korišćenje interneta u iznosu od 304,18€. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama dobavljača i isti su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 335,95€ koji je plaćen gotovinski preko blagajne.

Predstavništvo je vršilo isplate izdataka za mobilne telefone u iznosima utvrđenim članom 4 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-ima osim isplate vozaču gdje su utvrđena neznatna prekoračenja utvrđenog limita.

9.9. Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 706,44€, odnose se na izdatke bankarskih provizija i isti su dokumentovani bančinim izvodima.

9.10. Izdaci za prevoz (414-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.800,00€ odnose na izdatke za prevoz inventara u novi poslovni prostor Ambasade koji su prikazani u većem iznosu za 1.900,00€ iz razloga što su dva puta knjiženi zbog isplate na pogrešan žiro račun nakon čega je banka izvršila povraćaj novca što je samo dovelo do povećanja prometa. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturom dobavljača.

9.11. Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.586,81€ odnose se na izdatke opravke i održavanja službenog vozila u iznosu od 3.468,19€ i održavanje aparata za

vodu u iznosu od 118,62€. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

9.12. Izdaci za zakup (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 149.111,01€ odnose se na izdatke za zakup stanova diplomatskog osoblja (I savjetnika i II sekretara) u iznosu od 43.450,00€, izdatake za zakup stana (rezidencije) šefa predstavništva u iznosu od 41.800,00€, izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade u iznosu od 47.571,01€, izdatke za depozit za zakup novog poslovnog prostora Ambasade u iznosu od 14.490,00€ i izdatke za zakup garaže za službeno vozilo u iznosu od 1.800,00€.

Predstavništvo je na ime zakupa stana za I savjetnika-ministra savjetnika isplatilo iznos od 27.500,00€. Isplata je izvršena shodno ugovoru o zakupu (mjesečna zakupnina iznosi 2.500,00€). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo navedenom diplomati utvrdilo limit za naknadu za zakup stana u iznosu od 2.179,50€, odnosno limit od 2.317,00€ zbog izmjene sistematizacije i zvanja istog (imenovani raspoređen u zvanje ministar-savjetnik). Takođe je utvrđeno da je navedeno lice po osnovu više plaćene zakupnine od odobrenog limita izvršilo povraćaj sredstava na žiro račun Ambasade u ukupnom iznosu od 2.777,05€.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije pravilno utvrdilo limit za naknadu za zakupninu stana I savjetnika shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u koja je važila do avgusta mjeseca. Ministarstvo je utvrdilo limit za navedenu naknadu uključujući i posebni dodatak osnovne zarade I savjetnika za 2 izdržavana člana porodice iako istom, rješenjem o posebnim dodacima nije priznato pravo primanja za izdržavane članove porodice. Zbog pogrešno utvrđenog limita, Predstavništvo je isplatilo naknadu za zakup stana I savjetnika u većem iznosu za 1.432,00€ od limita propisanog Uredbom.

Za zakup stana za II Sekretara isplaćen je iznos od 15.950,00€ shodno Ugovoru o zakupu stana od 15.07.2016. godine (mjesečna zakupnina iznosi 1.450,00€). Ministarstvo je dalo saglasnost na ugovor i ugovorenu zakupninu, koja je u skladu sa Uredbom propisanim limitom.

Za zakup rezidencije (stana šefa Predstavništva), u 2018. godini, isplaćen je iznos od 41.800,00€ shodno ugovoru o zakupu od 21.08.2017. godine (mjesečna zakupnina iznosi 3.800,00€). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo dalo saglasnost na ugovor i ugovorenu zakupninu(br. 05/5-35/49-4 od 03.08.2017. godine).

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije pravilno utvrdilo limit jer je u limit za naknadu za zakup stana uračunalo i posebni dodatak osnovne zarade šefa predstavništva za 2 izdržavana člana porodice iako istom, rješenjem o posebnim dodacima nije priznato pravo primanja osim za jednog izdržavanog

člana. Zbog pogrešno utvrđenog limita, Predstavništvo je isplatilo naknadu za zakup stana šefa predstavništva u većem iznosu za 3.728,63€ od kojeg se iznos 3.405,34€ odnosi na period do avgusta 2018. godine, dok se iznos od 323,29€ odnosi na period nakon avgusta kada je stupila na snagu nova Uredba.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Predstavništvo, zbog nepravilno utvrđenog limita od strane Ministarstva, isplatilo naknade za zakup stana šefa predstavništva i I savjetnika u većem iznosu za 5.160,63€ od Uredbom utvrđenog limita.

- **Ministarstvo je dužno da limite za naknade zakupa stanova diplomatskog osoblja utvrđuje u skladu sa Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u.**

Uvidom u ugovore o zakupu stanova diplomatskog osoblja i šefa predstavništva utvrđeno je da je istim definisano da se ugovorene zakupnine neće mijenjati tokom ugovorenog perioda bez obzira na varijacije statističkog zavoda Italije.

Za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade isplaćen je iznos od 47.571,01€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Predstavništvo shodno ugovoru o zakupu od 01.05.2016. godine do 01.07.2018. godine plaćalo zakup prostora za potrebe Ambasade u mjesečnom iznosu od 3.600,00€. Zbog neadekvatnih uslova Predstavništvo je zahtijevalo promjenu lokacije Ambasade, odnosno preseljenje u nove poslovne prostorije, pa je Ministarstvo maja 2018. godine dalo Predstavništvu saglasnost da raskine ugovor o zakupu tadašnjeg prostora Ambasade i saglasnost da pokrene proceduru nalaženja novog poslovnog prostora Ambasade.
Shodno novom ugovoru o zakupu, br 248/18 od 08.06.2018. godine, mjesečna zakupnina za poslovni prostor Ambasade iznosila je 4.830,00€, a ugovorom je definisana i obaveza uplate depozita kao garancija poštovanja ugovorenih obaveza u iznosu od 14.490,00€.
Ugovorom o zakupu novog prostora za potrebe Ambasade, utvrđeno je da će se zakupnina usklađivati shodno povećanju indeksa cijena koje objvljuje Zavod za statistiku Italije,
Predstavništvo je shodno Ugovoru o zakupu od 31.10.2017.godine za zakup garažnog prostora za službeno vozilo, isplatilo iznos od 1.800,00€ (mjesečna zakupnina iznosi 200,00€). Ministarstvo je dalo saglasnost na ugovorenu naknadu.

9.13. Izdaci za ugovorene naknade (419-1)

Revizijom je utvrđeno da se izdaci evidentirani u iznosu od 51.173,25€, odnose na ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju u iznosu od 49.800,00€, dnevnice za službena putovanja isplaćene zaposlenima u iznosu od 766,25€ i izdatke za smještaj na službenom putu u iznosu 607,00€. Od navedenih izdataka iznos od 10.807,00€ isplaćen je preko žiro računa dok je iznos od

40.366,25€ isplaćen gotovinski iz blagajne (isplaćene naknade lokalnom osoblju angažovanom za obavljanje poslova tehničkog sekretara i vozača). Gotovinski isplaćeni izdaci objašnjeni su u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Izdaci isplaćeni preko žiro računa u iznosu od 10.807,00€ odnose se na isplaćene naknade higijeničarki u iznosu od 10.200,00€ (mjesečno 850,00€) i izdatke za smještaj na službenom putu u iznosu od 607,00€. Naknade su ugovorene u bruto iznosu, a ugovorom je utvrđeno da poreske obaveze padaju na teret angažovanih izvršilaca. Državnom revizoru nijesu prezentirani dokazi da su angažovana lica uplaćivala poreske obaveze.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni izdaci u iznosu od 1.373,25€ odnose na dnevnice za službena putovanja u iznosu od 766,25€ i izdatke za smještaj na službenom putu u iznosu od 607,00€. Dnevnice su isplaćene gotovinski iz blagajne, a izdaci za smještaj na službenom putu isplaćeni su preko žiro računa, shodno fakturama dobavljača. Navedeni izdaci nijesu evidentirani na odgovarajućem kontu shodno važećem Pravilniku.

- **Predstavništvo treba da sve izdatke evidentira na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština**

9.14. Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.263,26€ odnose se na isplaćene obaveze za zdravstveno osiguranje zaposlenih iz 2012,2013. godine u iznosu od 1.320,50€ i na izdatke za osiguranje službenog vozila u iznosu od 1.942,76€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i plaćeni su preko žiro računa.

9.15. Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 10.181,63€ odnose se na izdatke za prevoz (avio prevoz, taxi, feribot, trajekt, angažovanje vozača za prevoz delegacije) u iznosu od 3.354,66€, izdatke agencijskog posredovanja prilikom pronalaženja novog poslovnog prostora za Ambasadu u iznosu od 5.400,00€, izdatke putarine u iznosu od 92,21€ i ostale izdatke (izdatke za rent-a car, zakup domena, usluge štampe i sl.) u iznosu od 1.334,76€. Od navedenih izdataka iznos od 10.002,92€ plaćen je preko žiro računa dok je iznos od 178,71€ plaćen gotovinski preko blagajne.
Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

9.16. Ostali transferi institucijama (431-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.528,10€ odnose se na izdatke smještaja delegacije predsjednika CG u iznosu od 1.518,11€ i na greškom plaćene izdatke debitnom karticom u iznosu od 9,99€. Izdaci za smještaj delegacije plaćeni su sa žiro računa Ambasade shodno fakturama dobavljača. Uvidom

u prezentiranu dokumentaciju utrđeno je da su izdaci po ovom osnovu refundirani Ambasadi.

9.17. Izdaci za opremu (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 45.346,57€, odnose se na izdatke za nabavku službenog vozila u iznosu od 35.959,00€, nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 6.776,46€, nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 1.020,88€ i nabavku ostale opreme u iznosu od 1.522,33€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača, dok su izdaci za nabavku službenog vozila dokumentovani i ugovorom.

10. JAVNE NABAVKE

Predstavništvo nije u propisanom roku, shodno odredbama člana 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, dostavilo Ministarstvu izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama, u utvrđenom roku (Izvještaj dostavljen 16.04.2019. godine). Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju Predstavništvo je u 2018. godini sprovelo postupak javne nabavke za: nabavku službenog vozila, kompjuterske opreme i kancelarijskog namještaja. Sve nabavke sprovedene su putem neposrednog sporazuma, pribavljanjem ponude od najmanje tri ponuđača.
U Izvještaju o sprovedenim javnim nabavkama iskazan je predmet i postupak javne nabavke ali u istom nijesu iskazane vrijednosti izvršenih nabavki na propisanim obrascima kako je to utvrđeno Pravilnikom o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.

- **Predstavništvo treba da izvještaj o javnim nabavkama dostavlja Ministarstvu u roku koji je propisan članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

- **Predstavništvo treba da Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama dostavlja Ministarstvu na propisanim obrascima kako je to utvrđeno važećem Pravilniku.**

Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva

- Predstavništvo nije sačinilo Predlog budžeta za 2018. kako je to utvrđeno članom 9 Pravilnika o finansijsko – materijalnom poslovanju DKP-a CG odnosno članom 5 važećeg Internog pravila.

- Predstavništvo je zbog nepravilno utvrđenog limita od strane Ministarstva vanjskih poslova isplatilo naknade za zakup stana šefa Predstavništva i prvog savjetnika u većem iznosu za 5.160,63€ od limita utvrđenog Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u.

- Revizijom je utvrđeno da uplate gotovine u blagajnu (na ime refundacije troškova smještaja predstavnika delegacije CG i povraćaja PDV-a) u iznosu od 1.993,37€, nijesu adekvatno dokumentovane (nijesu prezentirani nalozi uplate sa potpisom lica koje je uplatilo gotovinu).

- Predstavništvo nije shodno članu 8 Internog pravila gotovinski naplaćene konzularne prihode mjesečno uplaćivalo na konzularni račun već je prenos iz blagajne na žiro račun vršilo kvartalno.

- Predstavništvo ne obezbjeđuje vođenje pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja blagajne za redovno poslovanje i blagajne za konzularne prihode (kroz dnevnik blagajne) shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanje diplomatskih predstavništva i Uputstvu Ministarstva vanjskih poslova.

- Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo Ministarstvu mjesečne izvještaje neizmirenih obaveza.

- Predstavništvo nije mjesečno zaključivalo i ovjeravalo od strane šefa Predstavništva konzularne knjige shodno Instrukciji Ministarstva vanjskih poslova.

- Predstavništvo nije shodno članu 5 Pravilnika o službenim vozilima DKP-a dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova izvještaj o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži.

- Predstavništvo izdatke za službena putovanja u iznosu od 1.373,25€ nije evidentiralo na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crna Gore i budžet opština.

- Predstavništvo nije Izvještaj o javnim nabavkama dostavilo Ministarstvu u roku propisanim članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, i nije Izvještaj dostavila na propisanim obrascima kako je to utvrđeno važećem Pravilniku.

IV AMBASADA CRNE GORE U VATIKANU

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova utvrđena su četiri radna mjesta i to: ambasador, I sekretar, samostalni referent- tehnički sekretar i viši namještenik-vozač. Pravilnikom je predviđeno da poslove tehničkog sekretara i vozača može obavljati i lokalno osoblje.

Revizijom je utvrđeno da je u Predstavništvu u revidiranom periodu bilo zaposleno pet lica, Takođe je utvrđeno da je za vršenje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke angažovano lokalno osoblje. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Predstavništvo u 2018. godini zaključilo ugovor o radu sa licem za obavljanje poslova higijeničarke, dok su za obavljanje poslova tehničkog sekretara I vozača produženi ranije zaključeni ugovori.
Revizijom je utvrđeno da su ugovori o radu sa lokalnim osobljem zaključeni prije dobijanja saglasnosti od Ministarstva vanjskih poslova. Takođe u postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je sproveden postupak zapošljavanja lokalnog osoblja (higijeničarke), kako je to definisano Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

- **Predstavništvo je dužno da vrši zapošljavanje lokalnog osoblja shodno Pravilniku o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.**

Poslove Ambasadora u 2018.godini obavljao je Miodrag Vlahović shodno Rješenju o raspoređivanju br. 05/6-3/135 od 03.10.2017. godine I br. 04/5-4/343 od 08.05.2018. godine.
Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova utvrđeno je da su poslovi računopolagača u opisu posla prog sekretara .U postupku revizije prezentiran je akt kojim je šef Ambasade imenovao prvog sekretara za obavljanje materijalno-finansijsko poslovanja u Predstavništvu.

2.Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija osim pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencija i obaveza,). Poslovne knjige su potpisane od strane šefa Predstavništva a dnevnik ukupnog prometa i od strane računopolagača za mjesec april i decembar.

- **Predstavništvo shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava i Uputstvu Ministarstva vanjskih poslova treba da obezbijedi i vođenje svih pomoćnih evidencija**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Predstavništvo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju dostavljalo nadležnoj službi Ministarstva u roku koji je utvrđen članom 17 Internog pravila.

3. Plan prihoda i rashoda

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije sačinilo Predlog budžeta za 2018.godinu kako je to utvrđeno članom 9 Pravilnika o finansijsko – materijalnom poslovanju DKP-a CG odnosno članom 5 važećeg Internog pravila.

- **Predstavništo je dužno da sačini Godišnji predlog budžeta i isti dostavi Ministarstvu vanjskih poslova na odobrenje shodno odredbama člana 5 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava**

Takođe je utvrđeno da nadležna služba Ministarstva nije shodno članu 9 tada važećeg Pravilnika o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava.

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 8/16-16 od 04.02.2019.godine formirana je Komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari Ambasade, dok je Ministarstvo dopisom br. 04/5-1785 od 28.12.2018. godine zahtijevalo od Predstavništvo da osim popisa imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računima kao i popis neizmirenih obaveza.
Komisija je izvršila popis pokretne i nepokretne imovine i sačinila Izvještaj o izvršenom popisu. Predstavništvo je dana 14.02.2019. godine dostavilo Ministarstvu Izvještaj o izvršenom popisu pokretnih i nepokretnih stvari uz koji su priložene popisne liste ali nije dostavljen Izvještaj o izvršenom popisu depozita na računima, gotovine u blagajnama i neizmirenih obaveza.

- **Predstavništvo treba da osim popisa pokretne i nepokretne imovine izvrši popis gotovine u blagajni, depozita na računu i neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.**

Uz Izvještaj je dostavljena i lista opreme (kompjuterske i kancelarijske) predložene za rashod čija nabavna i otpisana vrijednost iznosi 3.372,70€. Na predloženi rashod Ministarstvo vanjskih poslova je dalo saglasnost shodno članu 23 Internog pravila o finansijsko materijalnom poslovanju DKP-a. Komisija za popis u Izvještaju nije navela razloge zbog kojih je izvršeno rashodovanje opreme.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da nabavna vrijednost imovine Predstavništva na dan 31.12.2018.godine iznosi 96.142,21€, otpisana vrijednost 68.136,80€ a sadašnja vrijednost 28.166,61€.

Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom programu utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Ambasade CG u Vatikanu ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama koje su dostavljene od strane Predstavništva. Neusaglašenost podataka se odnosi na otpisanu vrijednost.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da izvrši usaglašaavanje podataka o stalnoj imovini sa podacima koje obezbjeđuju Diplomatska predstavništva**

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova nije dostavilo Upravi za imovinu podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Ambasade u Vatikanu u roku koji je utvrđen članom 50 Zakona o državnoj imovini (Podaci su dostavljeni 04.03.2019.godine)

- **Ministarstvo treba da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Upravi za imovinu dostavlja u roku koji je članom 50 Zakona o državnoj imovini.**

5. Žiro računi

Uvidom u bančine izvode revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2018. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje. Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.02.2018.godine iznosili su 3.070,42€ a depoziti na kraju januara 2019.godine, nakon isplata obaveza iz 2018.godine iznosili su 1.917,80€.

6. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo Ministarstvu mjesečne izvještaje neizmirenih obaveza.

Ministarstvo se obratilo predstavništvu dopisom dana 28.12.2018.godine zahtijevajući da dostave informaciju o neizmirenim obavezama ali Predstavništvo nije dostavilo Ministarstvu tražene informacije te se nije moglo utvrditi da li isto ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama dostavlja Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko–materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

7. Blagajničko poslovanje

Predstavništvo ne vodi posebnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne već blagajničko poslovanje evidentira u mjesečnim dnevnicima prometa. Shodno podacima iskazanim u dnevnicima prometa gotovina u blagajni na dan 01.02.2018. godine iznosila je 9,22€, sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu od 43.976,50€, iz blagajne su izvršene isplate u iznosu od 13.850,49€, a izvršen je i povraćaj na žiro račun u iznosu od 26.010,00€, tako da je na dan 31.01.2019.godine nakon isplata koje su se odnosile na 2018.godinu, gotovina u blagajni iznosila 4.125,23€.

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je sa žiro računa Ambasade podignuta gotovina u iznosu od 38.870,00€, a ne kako je to Predstavništvo iskazalo u dnevniku prometa. Revizijom je utvrđeno da je u dnevniku prometa greškom evidentiran iznos od 5.106,50€ koji se ne odnosi na podignutu gotovinu .

U postupku revizije na zahtjev državnog revizora vezano za izvršene uplate na žiro račun Ambasade u iznosu od 26.010,00€ dostavljeni su meilovi od strane Ambasadora. Shodno dostavljenim mejlovima dio uplaćenih sredstava na žiro račun u iznosu od 5.830,00€ se odnosi na ličnu uplatu diplomata po osnovu refundacije troškova goriva, a iznos od 20.180,00€ na uplate iz blagajne Ambasade. Refundacija sredstava je izvršena zbog pogrešne isplate troškova goriva za potrebe diplomatskog osoblja (Ambasador i I sekretar) sa žiro računa Ambasade umjesto sa računa šefa Predstavništva.

Državni revizor na osnovu prezentirane dokumentacije nije se u potpunosti mogao uvjeriti koliko se od iznosa uplaćenih sredstava na žiro račun Ambasade odnosi na uplate iz blagajne , a koliko sa ličnih računa diplomata na ime refundacije troškova, tako da se nije moglo potvrditi ni stanje gotovine u blagajni iskazano u dnevniku prometa na dan 31.01.2019.godine u iznosu od 4.125,23€, budući da nije vršen ni godišnji popis gotovine u blagajni na osnovu kojeg bi se utvrdilo stvarno stanje gotovine.

Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je gotovina sa žiro računa Ambasade podizana u znatno većim iznosima od isplaćenih troškova tako da je na kraju mjeseca saldo gotovine u julu 2018.godine iznosio 4.661,63€, u avgustu 6.881,63€, u septembru 7.292,03€, u novembru 3.976,05€ i u decembru 6.582,80€.

Tabelarni pregled podignute gotovine i izvršenih isplata iz blagajne

R/B	Konto	Opis	Podignuta gotovina u 2018 godini	isplate iz blagajne u 2018 godini	Više podignuta gotovina
1	411-1	Zarada	800,00	0,00	800,00
2	413-1	Administrativni materijal	1.370,00	118,63	1.251,37
4	413-4	Rashodi za elek.energiju	3.120,00	0,00	3.120,00
5	413-5	Rashodi za gorivo i gas	3.800,00	3.355,30	444,70
6	414-1	Službena putovanja	200,00	0,00	200,00
7	414-2	Reprezentacija	9.800,00	1.333,77	8.466,23
8	414-3	Komunikacione usluge	1.600,00	35,95	1.564,05
9	414-4	Bankarske usluge	140,00	0,00	140,00
10	414-5	Usluge prevoza	880,00	0,00	880,00
11	415-2	Tekuće održavanje građevinskih objekata	3.520,00	0,00	3.520,00
12	415-3	Tekuće održavanje opreme	1.220,00	218,00	1.002,00
13	417-1	Troškovi zakupa	1.990,00	0,00	1.990,00
14	419-1	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	8.280,00	8.160,00	120,00
15	419-6	Komunalne naknade	0,00	0,00	0,00
16	419-9	ostale isplate	610,00	628,24	-18,24
17	441-5	Izdaci za opremu	1.540,00	0,00	1.540,00
		UKUPNO	**38.870,00**	**13.849,89**	**25.020,11**

Ministarstvo vanjskih poslova je više puta upozoravalo diplomatsko predstavništvo da podignutu a neutrošenu gotovinu uplati na žiro račun (dopis Generalnog sekretara br.04/5-18/39 od 19.oktobra 2018.godine) što Predstavništvo nije ispoštovalo već je povraćaj gotovine iz blagajne najvećim diijelom izvršilo u januaru 2019.godine u iznosu od 15.000,00€ .

- **Predstavništvo je dužno da novčana sredstva drži na računu kod banke u zemlji prijema, shodno članu 15 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju diplomatsko-konzularnih predstavništava CG.**

- **Preporučuje se Ministarstvu da internim aktom precizno utvrdi obaveze diplomatskih predstavništva u dijelu blagajničkog poslovanja (da se obezbijedi hronološko evidentiranje blagajničkih transakcija kroz blagajnički dnevnik, kao i da se utvrdi blagajnički maksimum).**

Iz blagajne Predstavništva izvršena je isplata troškova administrativnog materijala u iznosu od 118,63€, troškova goriva i električne energije u iznosu od 3.355,30€, troškovi reprezentacije u iznosu od 1.333,77€, troškova ugovorenih naknada u iznosu od 8.160,00€,troškova tekućeg održavanja u iznosu od 218,00€ i ostalih troškova u iznosu 664,79€.

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni iznos od 8.160,00€ odnosi na isplaćene bruto naknade licu (lokalno osoblje) angažovanom za obavljanje poslova higijeničarke. Mjesečna bruto naknada je ugovorena u iznosu od 680,00€.

Sa navedenim licem je zaključen ugovor o radu 01.02.2018. godine na period od godinu dana a isplata naknada je izvršena za svih 12 mjeseci 2018.godine. Na osnovu navedenog se konstatuje da je ugovorena bruto naknada za januar 2018.godine u iznosu od 680,00€ isplaćena bez pravnog osnova. U postupku

revizije je prezentiran dopis kojim je Predstavništvo obavijestilo Ministarstvo vanjskih poslova da je raskinulo ugovor sa ranije angažovanim licem za obavljanje navedenih poslova 31.12.2017.godine. (raskid ugovora sa prethodnom higijeničarkom nije prezentiran državnom revizoru).

7.1. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2018.godini za izmirivanje troškova u zemlji prijema i troškova u Crnoj Gori prenešena sredstva u iznosu od 333.596,51€ i to: za plaćanje troškova u zemlji prijema iznos od 269.870,59€ a za plaćanje troškova u Crnoj Gori iznos od 63.725,92€. Osim prenešenih sredstava od strane Ministarstva vanjskih poslova Predstavništvo je na početku 2018.godine imalo depozit na računu u iznosu od 3.079,64€.

Tabelarni pregled priliva koji je Predstavništvo ostvarilo u 2018. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti na dan 01.01.2018. PS	3.079,64
2	Prenos sredstrava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijema	269.870,59
3	Prenos sredstrava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	63.725,92
	UKUPNO:	**336.676,15**

8.IZDACI

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, dnevnike prometa Predstavništva i evidencije Ministarstva utvrđeno je da je Predstavništvo u 2018.godini ostvarilo izdatke u zemlji prijema i Crnoj Gori u iznosu od 330.633,82€.
U zemlji prijema izdaci su ostvareni u iznosu od 266.907,90€, dok su izdaci u Crnoj Gori ostvareni u iznosu od 63.725,92€. Navedeni izdaci se odnose na izdatke za zarade i dodatak na zarade diplomatskog osoblja u iznosu od 100.669,06€; izdatke za nabavku administrativnog materijala u iznosu od 782,71€; izdatke za električnu energiju u iznosu od 1.108,26€; izdatke za gorivo i gas u iznosu od 3.907,29€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 1.175,16€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 7.266,91€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 4.659,94€, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 708,94€; izdaci za tekućeg održavanja opreme u iznosu od 2.987,68€; izdatke za zakup u iznosu od 118.608,75€; izdatke za ugovorene naknade u iznosu od 47.760,00€; izdatke za osiguranje u iznosu od 1.916,00€; izdatke za komunalne naknade u iznosu od 1.671,19€, ostale izdatke u iznosu od 1.108,85€ i izdatke za nabavku opremu u iznosu od 36.303,08€.

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2018. godinu

R/B	Konto	Opis	Troškovi isplaćeni u zemlji prijema	Troškovi plaćeni u CG	Ukupni troškovi	Učešće %
1	411-1	Izdaci za zarade, dodatak na zarade i ostale naknade	36.943,14	63.725,92	100.669,06	30,45%
2	413-1	Izdaci za materijal	782,71		782,71	0,24%
3	413-4	Izdaci za el. energije	1.108,26		1.108,26	0,34%
4	413-5	Izdaci za gorivo i gas	3.907,29		3.907,29	1,18%
5	414-1	Izdaci za službena putovanja	1.175,16		1.175,16	0,36%
6	414-2	Izdaci reprezentacija	7.266,91		7.266,91	2,20%
7	414-3	Izdaci za komunikacione usluge	4.659,94		4.659,94	1,41%
8	414-4	Izdaci za bankarske usluge	708,94		708,94	0,21%
9	415-3	Izdaci za tekuće održavanje opreme	2.987,68		2.987,68	0,90%
10	417-1	Izdaci zakupa	118.608,75		118.608,75	35,87%
11	419-1	Izdaci za ugovorene naknade	47.760,00		47.760,00	14,44%
12	419-4	Izdaci za osiguranje	1.916,00		1.916,00	0,58%
13	419-6	Izdaci za komunalne naknade	1.671,19		1.671,19	0,51%
14	419-9	Ostali izdaci	1.108,85		1.108,85	0,34%
15	441-5	Izdaci za opremu	36.303,08		36.303,08	10,98%
		UKUPNO:	**266.907,90**	**63.725,92**	**330.633,82**	**100,00%**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci za zakupa sa 35,87%, pa izdaci za zarada sa 30,45%, izdaci po osnovu ugovorenih naknada sa 14,44%, izdaci za opremu sa 10,98% i sl.
Izdaci plaćeni gotovinski iz blagajne učestvuju u ukupnim izdacima Predstavništva sa 4,19%.

8.1. Izdaci za zarade, dodatak na zarade i ostale naknade

Shodno Zakonu o vanjskim poslovima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, zaposleni pored osnovne zarade ostvaruje pravo i na poseban dodatak na osnovnu zaradu, posebne naknade troškova (za socijalno osiguranje, porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo, za stanovanje, selidbe, dio za školovanje djece, za slučaj smrti van Crne Gore) i druga primanja.

Izdaci za zarade, dodatak na zarade i ostale naknade diplomatskog osoblja Predstavništva isplaćeni su u iznosu od 100.669,06€ od čega u zemlji prijema iznos od 36.943,14€ (dio neto zarada i posebnog dodatka na zarade) a u Crnoj Gori iznos od 63.725,92€ (dio zarada, naknada i porezi i doprinosi). Navedeni troškovi se odnose na isplaćene neto zarade, posebni dodatak na zarade i poreske obaveze za 2018.godinu.
Revizijom je utvrđeno da su zarade isplaćivane shodno rješenjima Ministarstva o osnovnoj zaradi i rješenjima o posebnim dodacima i drugim primanjima. Navedeni izdaci isplaćeni su shodno važećoj regulativi.

8.2. Izdaci za kancelarijski i ostali materijal (413-1 i 413-3)

Izdaci evidentirani u ukupnom prometu u iznosu od 782,71€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, sredstva higijene i sitan inventar. Revizijom je utvrđeno da je dio troškova u iznosu od 650,09€ plaćen preko žiro računa dok je iznos od 132,62€ plaćen gotovinski iz blagajne. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

8.3. Izdaci za električnu energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.108,26€ odnose se na troškove električne energije i isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

8.4. Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.907,29€, se odnose na izdatke za nabavku goriva u iznosu od 3.355,30€ i na izdatke za nabavku gasa u iznosu od 551,99€. Izdaci za gorivo dokumentovani su fakturama dobavljača i isti su plaćeni gotovinski iz blagajne dok su troškovi gasa plaćeni preko žiro računa. Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju o pređenoj kilometraži službenog vozila i nije shodno članu 5 Pravilnika dostavljalo Izvještaj o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži Ministarstvu vanjskih poslova.

- **Predstavništvo treba da Izvještaj o potrošnji goriva i pređenoj kilometraži vozila dostavlja Ministarstvu vanjskih poslova na način kako je to propisano Pravilnikom o službenim vozilima DKP-a.**

8.5. Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci za službena putovanja evidentirani u iznosu od 1.175,16€ odnose se na izdatke za nabavku avio karata za diplomatsko osoblje i izdatke za hotelski smještaj. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

8.6. Izdaci reprezentacije (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 7.266,91€ odnose se na ugostiteljske usluge i nabavku protokolarnih poklona i robe u maloprodaji za reprezentativne svrhe. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama i fiskalnim računima, dio istih u iznosu od 5.933,14€ plaćen je preko žiro računa dok je iznos od 1.333,77€ plaćen gotovinski iz blagajne.

8.7. Izdaci za komunikacione usluga (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.659,94€ odnose se na izdatke za usluge fiksne i mobilne telefonije i nabavke mobilnih telefona u iznosu od 4.285,40€, izdatke za poštanske usluge u iznosu od 374,54€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su računi ispostavljani zbirno za usluge fiksne mobilne telefonije i nabavku telefona, tako da se nije moglo utvrditi da li je poštovan limit za troškove mobilnih telefona. Plaćanje troškova nabavke mobilnih telefona sa računa Ambasade nije u skladu sa članom 3 Pravilnika o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-a kojim je utvrđeno da navedeni troškovi padaju na teret zaposlenih.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi pojedinačne račune za usluge mobilne i fiksne telefonije kako bi se moglo utvrditi poštovanje utvrđenog limita za navedene troškove a troškove nabavke mobilnih telefona treba plaćati u skladu sa članom 3 važećeg Pravilnika.**

8.8. Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 708,24 € odnose se na izdatke bankarskih provizija i isti su dokumentovani bančinim izvodima.

8.9. Izdaci za tekuće održavanje (414-5 i 415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.555,79€ odnose na izdatke za tekuće održavanje službenog vozila i druge opreme. Dio navedenih troškova u iznosu od 6.337,79€ plaćen je preko žiro računa, dok je iznos od 218,00€ plaćen gotovinski. Navedeni troškovi pravdani su fakturama i fiskalnim računima.

8.10. Izdaci za zakup (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 118.608,00€ odnose se na izdatke za zakup stana šefa predstavništva (rezidencije) u iznosu od 43.200,00€ (mjesečna zakupnina 3.600,00€), izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe Ambasade u iznosu od 55.008,75€ (mjesečna zakupnina iznosila 4.062,04€ do 4.633,65€), izdatke za zakup stana I sekretara u iznosu od 20.400,00€ (mjesečna zakupnina 1.700,00€). Isplata navedenih izdataka je vršena shodno zuključenim ugovorima sa zakupodavcima.
U postupku revizije je utvrđeno da je Predstavništvo uz saglasnost Ministarstva na ime troškova zakupa stana šefa predstavništva i prvog sekretara isplatilo naknade u većem iznosu za 2.912,94€ od limita utvrđenog Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu koja je važila do stupanja na snagu nove Uredbe (tj.do 10.08.2018.godine). Za zakup stana šefa predstavništva naknade su isplaćene u većem iznosu od utvrđenog limita za 2.005,34€, a za zakup stana prvog sekretara za iznos od 907,61€.

8.11. Izdaci za ugovorene naknade (419-1)

Revizijom je utvrđeno da se izdaci evidentirani u iznosu od 47.760,00€, odnose na ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju. Naknade su isplaćene shodno zaključenim Ugovorima o radu za obavljanje poslova tehničkog sekretara, vozača i higijeničarke. Mjesečne bruto naknade su iznosile za sekretara i vozača 1.650,00€ a za higijeničarku 680,00€. Dio navedenih izdataka u iznosu od 8.160,00€ je isplaćeno gotovinski iz blagajne. Ugovorima o angažovanju navedenih izvršilaca precizirano je da su izvršioci obavezni da izmiruju poreske obaveze shodo važećima propisima u zemlji prijema.

8.12. Izdaci za osiguranje (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.916,00€ odnose se na izdatke za osiguranja službenog vozila i poslovnog prostora za potrebe Ambasade. Navedeni izdaci su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

8.13. Izdaci za komunalne naknade (419-6)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.671,19€ odnose se na izdatke za komunalne naknade. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

8.14. Ostali izdaci (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.108,85€ odnose se na izdatke za taxi usluge, putarine i nabavku protokolarnih poklona.
Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima. Dio navedenih troškova u iznosu od 494,00€ plaćen je preko žiro računa, dok je iznos od 614,85€ plaćen gotovinski.

8.15.Izdaci za opremu (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 36.303,08€, odnose se na izdatke za nabavku službenog vozila u iznosu od 26.209,38€, na prenos sredstava na račun Ambasade u Beogradu (shodno instrukciji Ministarstva) u iznosu od 9.690,62€ i na nabavku opreme u iznosu od 403,08€. Nabavka vozila je izvršena shodno ugovoru broj 4887 od 19.12.2918.godine primjenog propisanog postupka. Ministarstvo vanjskih poslova je dalo saglasnost broj 04/5-18/37-13 od 21.decembra od 2018.godine za nabavku vozila.

9. JAVNE NABAVKE

Predstavništvo nije Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama 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.
U postupku revizije je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da je Predstavništvo u 2018. godini izvršilo nabavku putničkog vozila i kompjutersku opremu primjenom neposrednog sporazuma shodno važećoj Uredbi. Navedene nabavke su izvršene uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova.

- **Predstavništvo treba da izvještaj o javnim nabavkama dostavlja Ministarstvu shodno članu 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.**

Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Predstavništva

- Predstavništvo je zaključivalo Ugovore o radu sa lokalnim osobljem prije dobijanja saglasnosti od Ministarstva vanjskih poslova. Takođe Predstavništvo nije prezentiralo dokaze da je u 2018. godini sprovelo postupak zapošljavanja lokalnog osoblja (higijeničarke) kako je to definisano Pravilnikom o zapošljavanju lokalnog osoblja u diplomatsko-konzularnom predstavništvu.

- Predstavništvo je uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo naknade za zakup stanova Ambasadora i prvog sekretara u većem iznosu za 2.912,94€ od limita utvrđenog Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u koja je važila do 10.08.2018.godine.

- Predstavništvo nije obezbjeđivalo vođenje pomoćnih evidencija shodno članu 16 Internog pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a.

- Predstavništvo nije sačinilo Godišnji predlog budžeta i isti nije dostavilo Ministarstvu vanjskih poslova na odobrenje shodno članu 5 Internog pravila.

- Predstavništvo nije izvršilo popis depozita na računima i gotovine u blagajni shodno dopisu Ministarstva (br. 04/5-1785 od 28.12.2018.godine).

- Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza i nije mjesečne izvještaje o neizmirenih obavezama dostavljalo Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila.

- Predstavništvo nije postupilo shodno članu 15 Internog pravila jer novčana sredstva nije držalo na računu već pretežno u blagajni.

- Predstavništvo nije dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova Izvještaj o potrošnjiu goriva i pređenoj kilometraži shodno Internom pravilu.

- Predstavništvo nije vršilo nabavku mobilnih telefona u skladu sa članom 3 Internog pravila.

- Predstavništvo nije Izvještaje o sprovedenim javnim nabavkama dostavljalo Ministarstvu vanjskih poslova shodno članu 10 važeće Uredbe.

V. AMBASADA CRNE GORE U REPUBLICI NJEMAČKOJ

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova (broj: 04/3 – 9/10 -9 od 02. aprila 2018. godine), je utvrđeno da je za vršenje poslova u Ambasadi sistematizovano 6 (šest) radnih mjesta i to:
- Ambasador – 1 izvršilac
- Opunomoćeni ministar, ministar savjetnik ili I savjetnik – 2 izvršioca
- I sekretar / II sekretar – 1 izvršilac
- samostalni referent ili lokalno osoblje - tehnički sekretar – 1 izvršilac
- samostalni referent ili lokalno osoblje - vozač – 1 izvršilac

Revizijom je utvrđeno da je u 2018. godini bilo zaposleno 4 lica i to: ambasador, Ministar savjetnik i II sekretar, kao i da je za vršenje poslova tehničkog sekretara i vozača angažovano lokalno osoblje. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosila na postupak zapošljavanja lokalnog osoblja u 2018. godini je utvrđeno je da je zapošljavanje lokalnog osoblja vršeno u skladu sa važećim Pravilnikom.

Poslove Ambasadora do 22.08.2018.godine je obavljao Ranko Vujačić, postavljen Ukazom Predsjednika Crne Gore, br. 01-1227 od 29. decembra 2015. godine i Rješenjem Ministarstva br.05/2-12/1 od 20. 01. 2016.godine, (kada je stupio na snagu Ukaz Predsjednika Crne Gore o opozivu sa dužnosti, br.01-865/2 od 31.07.2018), a poslove Ambasadora u periodu od 30.11.2018.godine je obavljala Vera Kuliš, postavljena Ukazom Predsjednika Crne Gore, br. 01-1483/2 od 08.11.2018. godine i Rješenjem Ministarstva br.04/3-3/107-2 od 20. 11. 2018.godine.

Poslove računopolagača obavljalo je lice u diplomatskom zvanju Ministar savjetnik, shodno ovlašćenju broj 01/17-115, od 13.03.2017. godine, dok je važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva utvrđeno da su navedeni poslovi u opisu radnog mjesta I sekretar / II sekretar.

2. Poslovne knjige i evidencije

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo shodno članu 36 Pravilnika o materijalno finansijkom poslovanju diplomatskih predstavništava Crne Gore, koji je važio do avgusta 2018. godine, nije obezbjeđivalo vođenje knjige depozita. Takođe je utvrđeno da nalozi za isplatu nijesu potpisivani od strane računopolagača kako je to utvrđeno članom 12 i 18 navedenog Pravilnika.

Predstavništvo nije shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a koje je stupilo na snagu 03.08. 2018. godine, obezbjeđivalo vođenje pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencija obaveza, depozita).

- **Predstavništvo shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava treba da obezbijedi i vođenje svih pomoćnih evidencija.**

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije shodno odredbama člana 39 Pravilnika koji je važio do avgusta 2018. godine, u predviđenom roku, dostavljalo Ministarstvu izvještaje o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima sa pratećom dokumentacijom, ali je Predstavništvo za ostale mjesece dostavljalo izvještaje nadležnoj službi Ministarstva u roku propisanom članom 17 Internog pravila.

3. Plan prihoda i rashoda

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije sačinilo Predlog budžeta za 2018. godinu niti je nadležna služba Ministarstva, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2018. godinu shodno odredbama člana 9 Pravilnika koji je tada bio na snazi.

U toku postupka revizije utvrđeno je da je Predstavništvo sačinilo predlog budžeta za 2019. godinu.

4. Popis i evidentiranje imovine

Rješenjem broj 01/19-110 od 01.02.2019.godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši popis stalne i obrtne imovine Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, da sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi Ministarstvu. Popisnu komisiju je činilo diplomatsko osoblje. Revizijom je utvrđeno da je Popisna komisija, dana 20.02.2019. godine dostavila Ministarstvu popisne liste, dok je Izvještaj o popisu dostavljen dana 12.06.2019. godine.
Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju i popisnim listama stalna imovina Predstavništva po nabavnoj vrijednosti iznosi 35.064,81€, otpisanoj 31.901,84€ i sadašnjoj vrijednost 3.162,97€.
Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom programu utvrđeno je da podaci o stalnoj imovini Ambasade CG u Berlinu ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o popisu i popisnim listama koje su dostavljene od strane Predstavništva. Neusaglašenost podataka se odnosi na otpisanu i sadašnju vrijednost.
Razlike u podacima su nastale zbog pogrešno izvršenog obračuna amortizacije u programu za evidentiranje stalne imovine koje obezbjeđuje Ministarstvo.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da izvrši usaglašaavanje podataka o stalnoj imovini sa podacima koje obezbjeđuju Diplomatska predstavništva.**

Popisna komisija nije izvršila popis depozita na računima, gotovine u blagajni i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Predstavništvo u Izvještaju

o popisu nije iskazalo dio nabavljene imovinu u 2018. godini (telekomunikaciona oprema i kancelarijski namještaj) u iznosu od 2.875,64€.

- **Predstavništvo je dužno da izvrši popis ukupne imovine i da istu iskaže u popisnim listama i Izvještaju o popisu.**

5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo Ministarstvu mjesečne izvještaje neizmirenih obaveza.

Ministarstvo se obratilo predstavništvu dopisom dana 28.12.2018.godine zahtijevajući da dostave informaciju o neizmirenim obavezama ali Predstavništvo nije dostavilo Ministarstvu tražene informacije te se nije moglo utvrditi da li isto ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama dostavlja Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko–materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza diplomatskih predstavništva već podatke o nezmirenim obavezama obezbjeđuje na osnovu prispjelih a neplaćenih faktura Predstavništva.

6. Žiro računi

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo u 2018. godini imalo otvoren žiro račun za redovno poslovanje i račun za naplatu konzularnih prihoda. Depoziti na računu za redovno poslovanje Predstavništva na dan 01.01.2018. godine iznosili su 9.452,92€, dok su isti u januaru 2019.godine, nakon isplate troškova iz 2018. godine iznosili 21.619,10€.

7. Prilivi sredstava za finansiranje izdataka Predstavništva

Predstavništvu su u 2018.godini za plaćanje izdataka u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori uplaćena sredstva iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od 304.560,54€ i izvršen prenos sa konzularnog računa shodno odobrenju Ministarstva u iznosu od 8.039,00€. Osim navedenih uplata na račun Predstavništva izvršen je i povraćaj sredstava od PDV-a i akcize u iznosu od 2.883,60€ kao i ostale uplate u iznosu od 6.252,29€.

Tabelarni pregled priliva sredstava Predstavništvu u 2018. godini

R/B	Opis	Iznos
1	Depoziti na 01.02.2018.	9,452.92
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u zemlji prijem	275,730.84
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u Crnoj Gori	28,829.70
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa	8,039.00
5	Ostali prilivi sredstava	6,252.29
6	povraćaj PDV-a	2,883.60
Ukupno		**331,188.35**

Ostali prilivi sredstava se odnose na povraćaj više plaćenih sredstava po osnovu režijskih troškova (struja, grijanje), shodno godišnjim obračunima u iznosu od 2.448,20€, povraćaj dijela depozita za stan bivšeg diplomate u iznosu od 700,00€, refundaciju troškova smještaja pratnje premijera u iznosu od 224,07€ i prenosa sredstava na ime refundacije troškova zakupa od strane Ministarstva odbrane u iznosu od 2.880,00€.
Revizijom je utvrđeno da su na žiro račun Ambasade, uplaćena sredstva u iznosu od 2.883,60€ i to po osnovu povraćaja PDV-a i povraćaja akcize na gorivo za zakupljeno vozilo, nabavljenu opremu, telefonske usluge i el. energiju za 2016. godinu.
Shodno propisima zemlje prijema, refundaciju poreza se vrši kvartalno, na iznose računa od 100,00€ ili više eura, a revizijom je utvrđeno da Ambasada podnosi zahtjev za povraćaj PDV-a jednom godišnje, tako da je u 2018. godini ostvarila priliv sredstava od povraćaja poreza iz 2016. godine.

- **Preporučuje se Predstavništvu da zahtjeve za refundaciju PDV-a i akcize podnosi nadležnom organu kvartalno, kako je to regulisano propisima zemlje prijema.**

8. Konzularni prihodi

Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Shodno prezentiranim bančinim izvodima depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2018. godine iznosili su 135,00€ a na dan 31.12.2018. godine 150,00€ što odgovara podacima iskazanim u obrascu "Evidencija konzularnih prihoda" Predstavništva.
Predstavništvo je u 2018. godini evidentiralo konzularne prihode u iznosu od 8.054,00€. Uplata konzularnih prihoda je vršena na žiro račun otvoren za te namjene.
Revizijom je utvrđeno da su sa konzularnog računa shodno saglasnosti Ministarstva, prenešena sredstva na račun za redovno poslovanje Ambasade u iznosu od 8.039,00€.
Predstavništvo je shodno Uputstvu o načinu obrade finansijske dokumentacije Ministarstvu dostavljalo Izvještaje sa pratećom finansijskom dokumentacijom o promjenama na konzularnom računu u propisanom roku (najkasnije do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec) ili uz neznatna odstupanja za 5 mjeseci.

9. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da su izdaci Predstavništva u 2018. godini ostvareni u zemlji prijema i u Crnoj Gori iznosili 309.569,25€, a odnose se na izdatke za zarade i naknade u iznosu od 128.250,72€, izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 1.837,65€; izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 899,13€; izdatke za energiju u iznosu od 3.663,83€; izdatke za gorivo u iznosu od 1.577,34€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 3.584,58€; izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.983,24€; izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 5.693,31€; izdatke za bančinu proviziju u iznosu od 285,99€; izdatke za prevoz u iznosu od 7,30€; izdatke za tekuće održavanje objekata u iznosu od 141,64€; izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 591,23€; izdatke za zakup objekata u iznosu od 115.234,90€; izdatke za zakup opreme u iznosu od 2.728,88€; izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 24.014,27€; izdatke za usluge osiguranja u iznosu od 6.289,24€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 5.601,35€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 7.184,65€.

Od navedenih izdataka na izdatke ostvarene u zemlji prijema odnosi se iznos od 280.739,55€ dok se iznos od 28.829,70€ odnosi na izdatke Predstavništva ostvarene u Crnoj Gori.

U Crnoj Gori je izvršeno plaćanje izdataka za porez na zarade i naknade i doprinose (zarade) u iznosu od 27.374,04€, izdataka za usluge grafičke pripreme i izrade vizit kartica u iznosu od 566,06€ i izdataka za službena putovanja (avio karte) u iznosu od 889,60€.

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka Predstavništva u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2018.godinu

Konto	Opis troška	Troškovi plaćeni u zemlji prijema			Troškovi plaćeni u Crnoj Gori	Ukupno	% učešća
		Gotovina	Žiro račun	Ukupno			
4111	Izdaci za zarade i naknade	0.00	100,876.68	100,876.68	27,374.04	128,250.72	41.43%
4131	Izdaci za administrativni materijal	133.39	1,704.26	1,837.65	0.00	1,837.65	0.59%
4133	Izdaci za materijal za posebne namjene	13.38	319.69	333.07	566.06	899.13	0.29%
4134	Izdaci za električnu energiju	0.00	3,663.83	3,663.83	0.00	3,663.83	1.18%
4135	Izdaci za gorivo	55.76	1,521.58	1,577.34	0.00	1,577.34	0.51%
4141	Izdaci za službena putovanja	0.00	2,694.98	2,694.98	889.60	3,584.58	1.16%
4142	Izdaci za reprezentaciju	129.29	1,853.95	1,983.24	0.00	1,983.24	0.64%
4143	Izdaci za komunikacione usluge	541.99	5,151.32	5,693.31	0.00	5,693.31	1.84%
4144	Izdaci za bankarske usluge	0.00	285.99	285.99	0.00	285.99	0.09%
4145	Izdaci za usluge prevoza	7.30	0.00	7.30	0.00	7.30	0.00%
4152	Izdaci za tekuće održavanje objekata	0.00	141.64	141.64	0.00	141.64	0.05%
4153	Izdaci za tekuće održavanje opreme	19.99	571.24	591.23	0.00	591.23	0.19%
4171	Izdaci za zakup objekata	0.00	115,234.90	115,234.90	0.00	115,234.90	37.22%
4172	Izdaci za zakup opreme	0.00	2,728.88	2,728.88	0.00	2,728.88	0.88%
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	0.00	24,014.27	24,014.27	0.00	24,014.27	7.76%
4194	Izdaci za usluge osiguranja	0.00	6,289.24	6,289.24	0.00	6,289.24	2.03%
4199	Izdaci za ostale usluge	588.73	5,012.62	5,601.35	0.00	5,601.35	1.81%
4415	Izdaci za opremu	0.00	7,184.65	7,184.65	0.00	7,184.65	2.32%
Ukupno		1,489.83	279,249.72	280,739.55	28,829.70	309,569.25	100.00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da najveće učešće u ukupnim izdacima imaju izdaci zarada i dodatka na zarade diplomatskog osoblja sa 41,43%, izdaci za zakup objekata sa 37,30%, izdaci za naknade po osnovu isplate ugovora o djelu sa 7,76% i sl.

9.1. 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 128.250,72€ od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 100.876,68€ a u Crnoj Gori iznos od 27.374,04€. U zemlji prijema isplaćene su neto zarade u iznosu od 24.365,82€, dodatak na osnovnu zaradu u iznosu od 75.083,18€, naknade za školarinu u iznosu od 507,50€ i za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 920,16€.

Naknada za školovanje isplaćena je u iznosu od 507,50€, shodno rješenjima Ministarstva i to na ime refundacije troškova školovanja dvoje djece II Sekretara, upisanih u javnu predškolsku ustanovu. Isplate su dokumentovane zahtjevima, ugovorima o školovanju, dokazima o visini školarine i dokazima o plaćanju istih.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zarade, naknade, dodatke na zarade i ostala lična primanja zaposlenih u diplomatskim predstavništvima isplaćeni shodno važećoj regulativi.

9.2. Izdaci za administrativni materijal (413-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.837,65€ odnose se na nabavku kancelarijskog i potrošnog materijala u iznosu od 1.561,55€, sitnog inventara u iznosu od 89,15€ i sredstava za higijenu u iznosu od 186,95€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa u iznosu od 1.704,26€, osim iznosa od 133,39€ koji je plaćen gotovinski preko blagajne.

9.3. Izdaci za materijal za posebne namjene (413-3)

Izdaci isplaćeni u zemlji prijema u iznosu od 333,07€, odnose se na izdatke za nabavku dnevne štampe i časopisa. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama i plaćeni preko žiro računa u iznosu od 319,69€ i gotovinski u iznosu od 13,38€.

9. 4. Izdaci za električnu energiju (413-4)

Revizijom je utvrđeno da izdaci evidentirani u iznosu od 3.663,83€, odnose se na izdatke za električnu energiju u iznosu od 1.854,00€ i izdatke isplaćene bivšem šefu Predstavništva na ime refundacije troškova električne energije u iznosu od 1.809,83€.
Izdaci za troškove električne energije Ambasade dokumentovani su fakturama dobavljača i bančinim izvodima, dok su troškovi refundacije dokumentovani

nalozima za isplatu i dopisima operatera o konačnom obračunu utroška električne energije za rezidenciju za period 2016-2017 i 2017 – 2018. godinu, shodno kojima je odobren popust u iznosu od 1.809,83€. Sredstva u iznosu odobrenog popusta su uplaćena na žiro račun Ambasade, a shodno nalogu šefa predstavništva bez dobijene saglasnost Ministarstva, prenijeta na lični račun istog, pa se konstatuje da je isplata izvršena bez pravnog osnova.

9.5. Izdaci za gorivo (413-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.577,34€, se odnose na izdatke za nabavku goriva za vozilo uzeto pod zakup, jer Ambasada nema službeno vozilo u vlasništvu. Troškovi su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 55,76€ koji je isplaćen gotovinski, kao refundacija licu angažovanom kao lokalno osoblje na poslovima vozača.

9.6. Izdaci za službena putovanja (414-1)

Izdaci plaćeni u zemlji prijema u iznosu od 2.694,98€ odnose se na izdatke za avio i vozne karte u iznosu od 842,33€ i izdatke za smještaj u iznosu od 1.852,65€. Navedeni izdaci su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa.

9.7. Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.983,24€ odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge (radnih sastanaka, konferencija, dolaska delegacija iz CG, protokolarnih posjeta i sl.) i na nabavku roba u maloprodaji za reprezentativne potrebe.
Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci adekvatno dokumentovani. Dio istih u iznosu od 1.853,95€ plaćen je sa žiro računa dok je iznos od 129,29€ plaćen gotovinski iz blagajne.

9.8. Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 5.693,31€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 2.210,79€, usluga mobilne telefonije u iznosu od 2.652,70€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 829,82€.
Navedeni izdaci su dokumentovani i isti su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 541,99€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.
Revizijom je utvrđeno da su se prilikom plaćanja izdataka za usluge mobilne telefonije poštovani limiti utvrđeni važećim Pravilnikom o korišćenju mobilnih telefona za zaposlene u DKP-a, s tim da su zaposleni plaćali svoje račune, a Predstavništvo je vršilo refundaciju do iznosa dozvoljenog limita ili stvarnog troška po fakturi ako je manji.

9.9. Bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 285,99€, odnose se na izdatke bankarskih provizija. Navedeni izdaci su dokumentovani bančinim izvodima.

9.10. Izdaci za tekuće održavanje objekata (415-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 141,64€ se odnose na izdatke po osnovu tekućeg održavanja objekata, dokumentovani su i plaćeni preko žiro računa.

9.11. Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 591,23€ (od kojeg je iznos od 19,90€ plaćen gotovinski, a iznos od 571,24€ plaćen preko žiro računa) se odnose na usluge pranja i servisiranja vozila zakupljenog za potrebe Ambasade.

9.12. Izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 115.234,90€ se odnose na izdatke za zakup stanova diplomata u iznosu od 33.240,82€ (mjesečna zakupnina za stan II Sekretara -1.365,00€, Ministra savjetnika - 1.630,00€), izdatake za zakup stana šefa predstavništva u iznosu od 17.288,72€ (mjesečno 2.894,80€) i izdatke za
zakup Ambasade u iznosu od 58.535,81€ (mjesečno - 5.273,62€), izdatke za depozit za zakup stana službenika Ministarstva odbrane u iznosu od 2.880,00€, izdatke za zakup garaže u iznosu od 172,55€ i izdatke za privremeni smještaj ambasadorke u iznosu od 3.117,00€.
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.
Takođe je utvrđeno da su zakupnine isplaćivane shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, u okviru dozvoljenog limita.

9.13. Izdaci za zakup opreme (417-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.728,88€, se odnose na izdatke za zakup vozila po Ugovoru zaključenom sa pravnim licem, nakon sprovedenog postupka javne nabavke i prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva. Navedeni troškovi su plaćeni preko žiro računa. Ugovor je zaključen na period od jedne godine, uz mogućnost da se isti produži, ugovorena mjesečna zakupnina iznosi 248,08€, uz obavezu Ambasada da vozilo osigura.

9.14. Izdaci po osnovu ugovorenih naknada (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 24.014,27€, odnose se na bruto ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju uplatom na tekuće račune angažovanih lica.
Ugovorene mjesečne bruto naknade lokalnog osoblja su iznosile od 450,00€ za vozača do 2.000,00€ za tehničkog sekretara.

Uvidom u zaključene ugovore o radu s lokalnim osobljem je utvrđeno da su naknade ugovarane u bruto iznosu, uz obavezu angažovanih izvršilaca da izmire poreske obaveze shodno propisima države prijema .

9.15. Izdaci za usluge osiguranja (419-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.289,24€ odnose na izdatke za zdravstveno osiguranje Ambasadoru u iznosu od 3.360,87€, za osiguranje Ambasade i Rezidencije u iznosu od 1.545,82€ i izdatke za osiguranje vozila u iznosu od 1.382,55€. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima, polisama i fakturama i plaćeni su preko žiro računa.
Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo u dnevnicima prometa za 2018. godinu evidentiralo izdatke u iznosu od 333,39€ koji se odnose na izdatke za osiguranje zakupljenog vozila za I kvartal 2019.godine, a iste je trebalo iskazati u dnevniku prometa za 2019. godinu pa se konstatuje da su, zbog ovakvog načina evidentiranja, izdaci za 2018. godinu iskazani u većem iznosu.

9.16. Izdaci za ostale usluge (414-5 i 419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 5.608,65€, odnose se na izdatke za zakup skladišta i usluge transporta namještaja iz rezidencije u iznosu od 2.469,25€, izdatke za članarine u iznosu od 700,00€, izdatke za advokatske usluge u iznosu od 573,94€, usluge oglašavanja u iznosu od 455,18€, izdatke za parking i prevoz (gradski) u iznosu od 417,50€, izdatke za usluge simultanog prevođenja u iznosu od 312,38€, usluge održavanja higijene u iznosu od 285,00€, usluge smještaja u iznosu od 217,21€ i izdatke za potrošni materijal i sitan inventar u iznosu od 178,19€.
Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci dokumentovani fakturama, ugovorima, potvrdama i fiskalnim računima, kao i da su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 588,73€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

9.17. Izdaci za nabavku opreme (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 7.184,65€, odnose se na izdatke za nabavku opreme u iznosu od 6.370,06€ (kompjuterske opreme u iznosu od 3.203,00€, nabavku i instaliranje tv i satelitske opreme u iznosu od 412,91€, troškove instaliranja novog telekomunikacionog sistema u iznosu od 2.333,73€, troškove nabavke kancelarijske opreme u iznosu od 142,15€ i namještaja u iznosu od 129,00€ i nabavke tonera i ostalog potrošnog materijala u iznosu od 148,81€) i na izdatke po osnovu prenosa sredstava na račun ambasadora u iznosu od 814,59€, na ime refundacije vraćenog PDV-a za dio opreme nabavljenu iz sredstava ambasadora za potrebe rezidencije.
Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i isti plaćeni preko žiro računa.

10. Javne nabavke

Predstavništvo je Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama (br. 05/19 – 188) dostavilo Ministarstvu dana 03.04.2019. godine 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, kojom je utvrđeno da se isti dostavlja, najkasnije do 20. januara tekuće godine za prethodnu godinu.
U Izvještaju o sprovedenim javnim nabavkama Predstavništvo je iskazalo nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 2.751,28€, a uvidom u dnevnike prometa i prateću dokumentaciju utvrđeno je da je predstavništvo u 2018. godini osim kompjuterske nabavilo i kancelarijsku, telekomunikacionu i drugu opremu, a iste nijesu iskazane u Izvještaju o javnim nabavkama.

- **Predstavništvo treba da Izvještaj o javnim nabavkama dostavlja Ministarstvu u roku koji je propisan članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kao i da sve nabavke iskaže u Izvještaju.**

11. Nadzor nad radom predstavništva od strane Ministarstva vanjskih poslova

Revizijom je utvrđeno da je u 2018. godini Ministarstvo vršilo redovne kontrole dostavljene dokumentacije od strane predstavništva na način što je ukazivalo na propuste ili nedostavljanje dokumentacije i izvještaja.
Takođe je od strane glavnog diplomatskog inspektora izvršen nadzor nadzor nad radom Ambasade u Berlinu o čemu je sačinjen Izvještaj (br.04-101/5, od 21.06.2019. godine).
U Izvještaju su konstatovani određeni problemi u funkcionisanju Ambasade koje se odnose na bezbjednost objekta, primopredaju dužnosti od strane odlazećeg ambasadora, a utvrđeni su i određeni nedostaci u dokumentovanju i isplati pojedinih troškova.

12. Rezime utvrđenih nepravilnosti kod predstavništva

- Predstavništvo nije shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko-materijalnom poslovanju DKP-a obezbjeđivalo vođenje pomoćnih evidencija blagajničkog poslovanja, evidencija obaveza i depozita.
- Predstavništvo nije u Izvještaju o popisu i popisnim listama iskazalo dio nabavljene imovine u 2018. godini (telekomunikaciona oprema i kancelarijski namještaj) u iznosu od 2.875,64€.
- Predstavništvo nije obezbjeđivalo evidenciju neizmirenih obaveza i nije mjesečne izvještaje dostavljalo Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko–materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.
- Predstavništvo je godišnje zahtijevalo povraćaj PDV-a i akcize, a shodno propisima zemlje prijema, refundacija poreza se vrši kvartalno.

- Šefu predstavništva su isplaćena sredstva na ime refundacije ostvarenog popusta po konačnom obračunu za električnu energiju utrošene u rezidenciji u iznosu od 1.809,83€, bez pravnog osnova.
- Predstavništvo nije Izvještaj o javnim nabavkama dostavilo Ministarstvu u roku koji je propisan članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu i u Izvještaju nije iskazao sve nabavke izvršene u 2018. godini.

VI GENERALNI KONZULAT CRNE GORE U FRANKFURTU

1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva vanjskih poslova (br.04/3-9/10-9, od 02.04.2018.godine), je utvrđeno da je za vršenje poslova Generalnog konzulata Crne Gore u Saveznoj Republici Njemačkoj, sa sjedištem u Frankfurtu, sistematizovano 5 (pet) radna mjesta i to:
- Generalni konzul – 1 izvršilac
- Konzul,– 1 izvršilac
- Vicekonzul – 1 izvršilac
- samostalni referent ili lokalno osoblje - tehnički sekretar – 1 izvršilac
- samostalni referent ili lokalno osoblje - vozač – 1 izvršilac

Revizijom je utvrđeno da su u 2018. godini bila zaposlena 3 lica i to: Generalni konzul (u zvanju opunomoćeni ministar), Konzul (u zvanju I savjetnik) i Vicekonzul (u zvanju II sekretar), kao i da je za vršenje poslova tehničkog sekretara, vozača i poslove održavanja higijene angažovano lokalno osoblje, tj. državljani Crne Gore koji imaju regulisan boravak u državi prijema. U revidiranom periodu nije bilo zapošljavanja lokalnog osoblja u Generalnom konzulatu, već su sa postojećim licima zaključivani novi ugovori uz prethodno dobijenu saglasnost Ministarstva.

Poslove Generalnog konzula u 2018. godini, obavljao je Branislav Karadžić (Rješenje predsjednika Vlade Crne Gore o postavljenju Generalnog konzula u Generalnom konzulatu u Frankfurtu-SR Njemačka, br.08-916/3 od 28. maja 2015. godine i Rješenje Ministarstva o raspoređivanju, br.05/2-12/224 od 30.septembra 2015.godine).

Poslove računopolagača obavljalo je lice u diplomatskom zvanju II sekretar, shodno Ovlašćenju Generalnog konzula br.01-72 od 25.01.2018. godine.

2. Poslovne knjige i evidencije

Predstavništvo saglasno Internom pravilu o finansijsko materijalnom poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništava Crne Gore obezbjeđuje vođenje propisanih poslovnih knjiga i evidencija (Dnevnik prometa uplata i isplata, Ukupan promet, mjesečni saldo i Popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara), ali ne obezbjeđuje vođenje pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, evidencija obaveza, depozita).

- **Predstavništvo shodno članu 16 Internog Pravila o finansijsko – materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava treba da obezbijedi vođenje svih pomoćnih evidencija.**

Predstavništvo nije dostavilo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju za mjesec februar, mart i jun 2018.godine, shodno odredbama člana 11 tada važećeg Pravilnika.

Predstavništvo je nadležnoj službi Ministarstva dostavljalo dokumentaciju o finansijsko-materijalnom poslovanju u rokovima utvrđenim važećim Internim pravilom.

Nalozi za isplatu kao dokumenta kojim se potvrđuje isplata sredstava, a na osnovu isprave (dokaza) o izvršenoj nabavci, radu ili usluzi, koji čine sastavni dio naloga, sadrže sve elemente utvrđene članom 12 Pravilnika, odnosno Internog pravila, ali isti nijesu sadržali potpis računopolagača, iako je to propisano odredbama Pravilnika o finansijsko materijalnom poslovanju koji je bio na snazi do usvajanja novog Internog pravila u avgustu 2018.godine.

3. Plan prihoda i rashoda

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo nije sačinilo Predlog budžeta za 2018. godinu niti je nadležna služba Ministarstva, obavijestila Predstavništvo o visini i namjeni odobrenih sredstava godišnjim Budžetom za 2018. godinu shodno odredbama člana 9 Pravilnika koji je tada bio na snazi.

4. Popis imovine i obaveza

Rješenjem br.01-76 od 25.januara 2019.godine je imenovana Popisna komisija sa zadatkom da izvrši popis pokretnih i nepokretnih stvari Predstavništva sa stanjem na dan 31.12.2018.godine, sačini Izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi Generalnom sekretaru Ministarstva. Popisna komisija nije izvršila popis depozita na žiro računima, gotovine u blagajni i obaveza.
Revizijom je utvrđeno da je Popisna komisija, dana 13.02.2019. godine dostavila Ministarstvu popisne liste, dok je Izvještaj o popisu dostavljen dana 17.06.2019. godine.
Uvidom u popisne liste osnovnih sredstava i inventara Predstavništva utvrđeno je da iste sadrže podatke o inventarskom broju, nazivu osnovnog sredstva, lokaciji, datumu nabavke, podatke o nabavnoj vrijednosti većeg dijela osnovnih sredstava, amortizacionoj stopi, tekućoj ali ne i akumuliranoj ispravci vrijednosti i podatke o sadašnjoj vrijednosti, ali navedeni podaci nijesu iskazani u zbirnom iznosu.

Shodno podacima iz popisnih lista utvrđeno da nabavna vrijednost stalne imovine iznosi 78.410,30€, otpisana 13.924,81€ i sadašnja vrijednost 64.485,49€, dok navedeni podaci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o popisu.
Imovinu Predstavništva čine sredstva transporta, kompjuterska oprema, kancelarijska oprema i ostala oprema.
Predstavništvo je u popisnim listama iskazalo vozilo uzeto u zakup, shodno Ugovoru o lizingu br.05/5-31/28-6 od 13. oktobra 2017. godine na koji je data Saglasnost Ministarstva. Vrijednost vozila je 60.442,04€.

Uvidom u evidenciju stalne imovine koju obezbjeđuje Ministarstvo u posebnom programu utvrđeno je da nabavna vrijednost osnovnih sredstava iznosi 83.429,27€, ukupna ispravka vrijednosti 36.013,45€, a sadašnja

vrijednost 47.415,82€, pa se konstatuje da podaci o stalnoj imovini Predstavništva nijesu usaglašeni sa evidencijom koju obezbjeđuje Ministarstvo.

- **Preporučuje se Ministarstvu vanjskih poslova da izvrši usaglašavanje podataka o stalnoj imovini sa podacima koje obezbjeđuju Predstavništva**

5. Neizmirene obaveze

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza i nije shodno članu 5 Internog pravila dostavljalo Ministarstvu mjesečne izvještaje neizmirenih obaveza.

Ministarstvo se obratilo predstavništvu dopisom dana 28.12.2018.godine zahtijevajući da dostave informaciju o neizmirenim obavezama ali Predstavništvo nije dostavilo Ministarstvu tražene informacije te se nije moglo utvrditi da li isto ima neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

- **Predstavništvo treba da obezbijedi evidenciju neizmirenih obaveza i da mjesečne izvještaje o neizmirenim obavezama dostavlja Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko–materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.**

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo, u okviru Programa u kojem objedinjava finansijsko izvještavanje DKP-a, ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza diplomatskih predstavništva već podatke o nezmirenim obavezama obezbjeđuje na osnovu prispjelih a neplaćenih faktura Predstavništva.

6. Depoziti na žiro računima i u blagajni

Revizijom je utvrđeno da Predstavništvo ima otvoren račun za redovno poslovanje i namjenski račun za uplatu konzularnih prihoda.

Stanje depozita na računu za redovno poslovanje na dan 01.02.2018.godine je iznosilo 6.796,03€, a u januaru 2019. nakon završetka plaćanja za 2018.godinu 14.215,60€. Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. Depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2018.godine iznosili su 72.077,26€, a na dan 31.12.2018.godine 31.113,07€, što odgovara i stanju iskazanom u Obrascu "Evidencija konzularnih prihoda".

7. Prilivi sredstava za finansiranje troškova Predstavništva

Predstavništvu su u 2018.godini za plaćanje izdataka u zemlji prijema i izdataka u Crnoj Gori uplaćena sredstva iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u iznosu od 211.084,77€ i sa konzularnog računa shodno odobrenjima Ministarstva u iznosu od 172.429,66€. Osim navedenih uplata

na račun Predstavništva izvršen je i povraćaj sredstava od akcize u iznosu od 2.066,20€ kao i ostale uplate u iznosu od 2.134,85€. Osim prenosa sredstava Predstavništvo je na početku godine imalo i depozite u iznosu od 6.867,66€.

R/B	Opis	Iznos	% učešća
1	Početno stanje depozita	6,867.66	1.74%
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova	169,122.82	42.86%
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u CG	41,961.95	10.63%
4	Prenos sredstava sa konzularnog računa	172,429.66	43.70%
5	Povraćaj PDV-a i akcize	2,066.20	0.52%
6	Ostale uplate	2,134.85	0.54%
Ukupno		**394,583.14**	100.00%

Priliv sredstava u iznosu od 2.066,20€ odnosi na uplatu od strane njemačkog poreskog organa po osnovu povraćaja akcize na gorivo.

Ostale uplate u iznosu od 2.134,85€ se odnose na povraćaj sredstava od osiguravajuće kompanije u iznosu od 30,45€, povraćaja akontacije u iznosu od 387,40€ i povraćaje pogrešno uplaćenih sredstava u iznosu od 1.717,00€.

8. Konzularni prihodi

Predstavništvo ima otvoren žiro račun za uplatu konzularnih prihoda. 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 depoziti na navedenom računu na dan 01.01.2018.godine iznosili su 72.077,26€, a na dan 31.12.2018.godine 31.113,07€, što odgovara i stanju iskazanom u Obrascu "Evidencija konzularnih prihoda Predstavništva GK Frankfurt".

Revizijom je utvrđeno da je na konzularni račun u 2018. godini izvršene uplate po osnovu konzularnih usluga u iznosu 354.818,33€ i uplate sa redovnog računa Predstavništva na ime refundacije provizije u iznosu od 914,52€.
Predstavništvo je konzularne prihode evidentiralo kroz sledeće knjige: Registar o izdatim putnim ispravama, Opštu konzularnu knjigu i Knjigu legalizacije i iste su zaključivane mjesečno shodno Instrukciji Ministarstva, br.09/13-2632 od 07. septembra 2016.godine. Prihodi su ostvareni naplatom konzularnih taksi po osnovu izdavanja putnih isprava (zahtjeva za izdavanje pasoša i putnih listova) državljanima Crne Gore, po osnovu zahtjeva za otpust iz crnogorskog državljanstva, prijem u crnogorsko državljanstvo, oglašavanja pasoša nevazećim, zahtjeva za upis u Matični registar rođenih i registar državljana Crne Gore, po osnovu ovjere potpisa na punomoćju, po osnovu izdavanja sprovodnice, provjere državljanskog statusa, prijave braka i sl. Shodno Zakonu o administrativnim taksama, prihodi ostvareni po ovom osnovu su prihodi budžeta Crne Gore (član 16 Zakona).

Naplata konzularnih taksi, u revidiranom periodu vršila se po važećem Cjenovniku za konzularne usluge.

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

Revizijom je utvrđeno da je sa konzularnog računa shodno odobrenjima Ministarstva izvršen prenos sredstava u iznosu su 395.741,53€ i to na račun za redovno poslovanje Generalnog Konzulata iznos od 172.429,66€, a drugim DKP-ima iznos od 223.311,87€ i to: Ambasadi Abu Dabi u iznosu od 72.000,00€; Stalnoj Misiji u Briselu u iznosu od 5.000,00€; Stalnoj Misiji u Strazburu u iznosu od 4.187,00€; Ambasadi CG u Rimu u iznosu od 19.320,00€; Stalnoj misiji u Njujorku u iznosu od 35.175,42€; Ambasadi CG u Pekingu u iznosu od 7.412,00€; Ambasadi CG u Kraljevini Španiji, Madrid u iznosu od 6.200,00€; Ambasadi CG u Turskoj, Ankara u iznosu od 35.853,70€; Ambasadi CG u BiH, Sarajevo u iznosu od 34.551,75€ i Ambasadi CG u Republici Srbiji, Beograd u iznosu od 3.612,00€.

9. IZDACI

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije i evidencija (dnevnici prometa) utvrđeno da su izdaci Predstavništva u 2018. godini ostvareni u ukupnom iznosu od 380.345,70€ i to: u zemlji prijema u iznosu od 338.383,75€ i u Crnoj Gori u iznosu od 41.961,95€.

Navedeni izdaci se odnose na: izdatke zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja u iznosu od 130.004,75€ , od kojeg iznosa u zemlji prijema 88.135,61€ (dio neto zarada i posebni dodatak na zarade i školarina), a u Crnoj Gori iznos od 41.869,14€ (po osnovu dijela neta zarada i po osnovu poreza, doprinosa i prireza porezu na zarade), troškove administrativnog materijala u iznosu od 3.591,52€ (dio izdataka u iznosu od 160,44€ plaćen je gotovinski), izdatke za energiju u iznosu od 3.499,29€, izdatke za gorivo u iznosu od 4.254,80€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 414,10€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 2.508,25€ (od kojeg je iznos od 271,55€ plaćen gotovinski iz blagajne), komunikacione usluge u iznosu od 24.452,73€ (izdaci u iznosu od 508,59€ plaćeni su gotovinski preko blagajne), troškove bankarskih usluga u iznosu od 2.405,18€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 3.934,29€ (od kojeg je iznos od 2.368,80€ plaćen gotovinski), zakup objekata u iznosu od 139.028,13€; zakup opreme u iznosu od 339,15€, izdatke po osnovu isplate ugovora o dijelu u iznosu od 54.934,92€ (iznos od 4.800,00€ je plaćen gotovinski); osiguranje u iznosu od 3.854,68€, ostale izdatke u iznosu od 2.877,03€ ((od kojeg se iznos od 92,81€ odnosi na izdatke po osnovu usluga grafičke pripreme i štampe vizit karti plaćene u Crnoj Gori, a iznos od 2.381,22€ na izdatke plaćene u zemlji prijema (od kojeg je iznos od 403,00€ plaćen gotovinski preko blagajne)) i izdatke za opremu u iznosu od 4.246,88€.

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih izdataka Generalnog konzulata Crne Gore u SR Njemačkoj, sa sjedištem u Frankfurtu, u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2018.godinu:

R/B	Konto	Naziv Konta	Isplata Blagajna	Isplata Banka	Ukupno	Troškovi plaćeni u Crnoj Gori	Ukupno	% učešća
1	4111	Izdaci za zarade		88,135.61	88,135.61	41,869.14	130,004.75	34.18%
2	4131	Izdaci za administrativni materijal	160.44	3,431.08	3,591.52		3,591.52	0.94%
3	4134	Izdaci za električnu energiju		3,499.29	3,499.29		3,499.29	0.92%
4	4135	Izdaci za gorivo		4,254.80	4,254.80		4,254.80	1.12%
5	4141	Izdaci za službena putovanja		414.10	414.10		414.10	0.11%
6	4142	Izdaci za reprezentaciju	271.55	2,236.70	2,508.25		2,508.25	0.66%
7	4143	Izdaci za komunikacione usluge	508.59	23,944.14	24,452.73		24,452.73	6.43%
8	4144	Izdaci za bankarske usluge		2,405.18	2,405.18		2,405.18	0.63%
9	4153	Izdaci za tekuće održavanje opreme	2,368.80	1,565.49	3,934.29		3,934.29	1.03%
10	4171	Izdaci za zakup objekata		139,028.13	139,028.13		139,028.13	36.55%
11	4172	Izdaci za zakup opreme		339.15	339.15		339.15	0.09%
12	4191	Izdaci ugovorenih naknada	4,800.00	50,134.92	54,934.92		54,934.92	14.44%
13	4194	Izdaci za osiguranje		3,854.68	3,854.68		3,854.68	1.01%
14	4199	Ostali izdaci	403.00	2,381.22	2,784.22	92.81	2,877.03	0.76%
15	4415	Izdaci za nabavku opreme		4,246.88	4,246.88		4,246.88	1.12%
Ukupno			**8,512.38**	**329,871.37**	**338,383.75**	**41,961.95**	**380,345.70**	**100.00%**

Na osnovu prezentiranih podataka, konstatuje se da, najveće učešće u ukupnim troškovima imaju izdaci za zakup koji u ukupnim troškovima učestvuju sa 36,65%, troškovi zarada, dodatka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja sa 34,19%, ostali izdaci sa 16,20% i dr.

Od ukupnog iznosa troškova Predstavništva, plaćenih u zemlji prijema (338.383,75€), gotovinski su plaćeni troškovi u iznosu od 8.512,38€, a preko žiro računa Konzulata iznos od 329.871,37€. Troškovi plaćeni u Crnoj Gori iznose 41.961,95€.

Revizijom je utvrđeno da je početni saldo gotovine u blagajni na dan 01.02.2019.godine iznosio 71,63€, da je ukupni ulaz gotovine u blagajnu iznosio 8.462,59€, ukupne isplate iz blagajne 8.512,38€, a da je krajnje stanje gotovine u blagajni u prvom dijelu januara 2019.godine, nakon plaćanja troškova iz 2018. godine iznosilo 21,84€.

Gotovinski su isplaćeni troškovi kancelarijskog i ostalog materijala u iznosu od 160,44€, usluge reprezentacuje u iznosu od 271,55€, poštanske usluge u iznosu od 508,59€, troškovi tekućeg održavanja opreme u iznosu od 2.368,80€, ugovorene naknade u iznosu od 4.800,00€ i ostali izdaci u iznosu od 403,00€.

Gotovinske isplate su potvrđene od strane primaoca sredstava na samom nalogu za isplatu, potpisom istog.

Izdaci za zarade i dodatke na zarade diplomatskog osoblja (budžetska pozicija 411)

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 kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru.

Revizijom je utvrđeno da je na ime zarada i dodataka na zarade i ostalih naknada diplomatskog osoblja isplaćen iznos od 130.004,75€ od kojeg je u zemlji prijema isplaćen iznos od 88.135,61€, a u Crnoj Gori iznos od 41.869,14€ (15.922,07€ - neto zarade i 25.947,07€ - porez, doprinosi i prireza porezu).

Revizijom je utvrđeno da po osnovu rješenja o raspoređivanju, rješenja o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, kao i dodatka na zaradu za šefa diplomatsko-konzularnog predstavništva i definisanog iznosa primanja za izdržavane članove porodice, obračunska služba Ministarstva finansija vrši obračun osnovne zarade, dok obračunska služba MVP-a vrši obračun dodataka. Takođe, obračunska služba MVP vrši umanjenje neto iznosa za isplatu po osnovu kreditne plate zaposlenom, dok uvećava po osnovu pripadajućeg iznosa naknade dijela troškova za školovanja djece, shodno Uredbi i utvrđuje iznos zarade i naknada koji se zaposlenima uplaćuje u DKP-u na poziciji 411-1.

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

Administrativni materijal (413-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.591,52€ odnose se na nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 3.372,88€ i sredstava higijene u iznosu od 218,64€.

Od navedenog iznosa, izdaci u iznosu 3.431,08€ plaćeni su preko žiro računa, a dio izdataka u iznosu od 160,44€ plaćen je gotovinski. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za pravdanje izdataka za kancelarijski material i sitan inventar, utvrđeno je da se isti odnose na nabavku tonera i drugog potrošnog kancelarijskog materijala, kao i da su navedeni izdaci pravdani fakturama i fiskalnim računima. Revizijom je utvrđeno da, od ukupno evidentiranih troškova, fiskalnim računima iz 2019.godine, dokumentovane nabavke sredstava higijene u iznosu od 61,13€, pa se konstatuje da su na ovoj poziciji izdaci za 2018.godinu uvećani za navedeni iznos.

Rashodi za energiju (413-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.499,29€ odnose se na rashode za električnu energiju, isti su dokumentovani godišnjim obračunima električne energije i Ugovorom i plaćeni su preko žiro računa.

Dio troškova na ime rashoda električne energije Konzulata u iznosu od 3.358,29€ direktno je plaćan pružaocu usluge u iznosu akontativne uplate, po godišnjem obračunu dobavljača, dok je na ime rashoda za električnu energiju Rezidencije, po godišnjem obračunu, iznos od 141,00€ refundiran - uplaćen na tekući račun Generalnom konzulu.

Rashodi za gorivo (413-5)

Izdaci isplaćeni u zemlji prijema u iznosu od 4.254,80€ odnose se na rashode za gorivo za vozilo nabavljeno na lizing, shodno Ugovoru zaključenom dana 24.11.2017.godine. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci plaćeni preko žiro računa i pravdani mjesečnim obračunima dobavljača.

Rashodi za službena putovanja (414-1)

Na poziciji Službena putovanja evidentirane su isplate preko žiro računa u iznosu od 414,10€ i to: na ime vozne karte u iznosu od 214,10€ i po osnovu date akontacije u iznosu od 200,00€.
Revizijom je utvrđeno da je izvršen povraćaj dijela navedenih sredstava u iznosu od 387,40€ na žiro račun Generalnog konzulata, a da su isplaćeni troškovi (rezervacija vozne karte i taxi usluge) u iznosu od 26,70€.

Izdaci za reprezentaciju (414-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.508,25€ odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge (povodom radnih sastanaka, konferencija, dolaska delegacija iz CG, protokolarnih posjeta i sl.)., kao i na izdatke na nabavke robe za reprezentativne svrhe. Revizijom je utvrđeno da su izdaci u iznosu od 2.236,70€ plaćeni preko žiro računa, a izdaci u iznosu od 271,55€ gotovinski iz blagajne.
Takođe je utvrđeno da je pravdanje dijela izdataka u iznosu od 366,80€ vršeno fiskalnim računima iz 2019. godine, pa se konstatuje da su po tom osnovu izdaci za 2018.godinu iskazani u većem iznosu.

Izdaci za komunikacione usluge (414-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 24.452,73€ odnose se na izdatke za usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 7.009,60€, internet usluga u iznosu od 1.580,28€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 15.862,85€. Navedeni izdaci su su dokumentovani i plaćeni preko žiro računa, osim iznosa od 508,59€, koji je plaćen gotovinski iz blagajne i iznosa od 537,60€, koji je refundiran šefu predstavništva po osnovu računa za fixnu telefoniju za Rezidenciju (gotovinski u iznosu od 134,40€, dok je iznos od 403,20€ refundiran uplatom na tekući račun). Takođe je utvrđeno da se dio rashoda za poštanske usluge u iznosu od 573,23€ odnosi na 2019.godinu.

Revizijom je utvrđeno da su rashodi za mobilnu telefoniju isplaćeni u okviru limita utvrđenog članom 3 i 4 Internog pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u diplomatsko konzularnim predstavništvima. Iznosi računa za mobilne telefone koji glase na imena diplomata i lokalnog osoblja su

refundirani u ukupnom iznosu od 5.060,31€, od kojeg iznosa 374,19€ gotovinski preko blagajne, dok je iznos od 4.686,12€ refundiran uplatom na tekuće račune korisnicima u okviru predviđenog limita.

Izdaci za bankarske usluge (414-4)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.405,18€ odnose se na isplate po osnovu prenosa sredstava sa redovnog žiro računa na konzularni račun na ime refundacije bankarskih provizija, za posredničke usluge dobavljaču (korišćenja terminala u Generalnom konzulatu radi naplate administrativnih taksi za pružanje konzularnih usluga), shodno Ugovoru zaključenim 2014.godine, kao i po osnovu obračunatih provizija na bankarskim izvodima. Navedeni izdaci su osim bankarskih izvoda i Ugovora pravdani obračunima i ispostavljenim fakturama.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.934,29€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje kompjuterskog sistema, telekomunikacione opreme, usluga održavanja i nabavke rezervnih djelova za službeno vozilo. Izdaci u iznosu od 2.368,80€ plaćeni su gotovinski, preko blagajne, dok je iznos od 1.565,49€ plaćen preko žiro računa i isti su dokumentovani fakturama, fiskalnim računima i nalozima za isplatu.
Nabavka usluga održavanja kompjuterskog sistema u vrijednosti od 2.160,00€ je izvršena nakon sprovedenog postupka javne nabavke.

Izdaci za zakup objekata (417-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 139.028,13€ odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe Generalnog konzulata u iznosu od 68.661,96€, režijske troškove Konzulata iz prethodnih godina u iznosu od 9.401,61€, izdatke za zakup stanova diplomata u iznosu od 59.542,56€, kao i na izdatke po osnovu troškova za električnu energiju, za rezidenciju u iznosu od 1.422,00€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za zakup stanova diplomatskog osoblja i zakup poslovnog prostora koji koristi Generalni konzulat isplaćeni preko žiro računa shodno ugovorima o zakupu na koje je data saglasnost od strane Ministarstva vanjskih poslova, izuzev za Ugovor o zakupu poslovnog prostora za potrebe Konzulata iz 2008.godine i dopunu istog iz 2013.godine. Režijski troškovi za rezidenciju su plaćeni po računima, uz Saglasnost Ministarstva vanjskih poslova (br.04/5-28/11-2 od 13.03.2018). Osim navedenih izdataka, na ovoj poziciji su evidentirana i plaćanja režijskih troškova Konzulata iz prethodnih godina saglasno odobrenjima Generalnog sekretara Ministarstva vanjskih poslova. U prilogu dokumentacije kojom su pravdani navedeni izdaci dostavljena je faktura, e-mail i analitičke kartice.
Revizijom je utvrđeno da je Generalni konzulat uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova u revidiranom periodu isplatio izdatke za zakup stanova diplomata u većem iznosu od 3.008,55€ od iznosa utvrđenog Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu i dodacima na zaradu, posebnim

naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnom predstavništvu ("Sl.list Crne Gore", br.006/18 od 01.02.2018), koja je važila do dana stupanja na snagu nove Uredbe o izmjeni iste (od 10.08.2018.godine).

Izdaci za zakup opreme (417-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 339,15€ odnose se na zakup aparata za vodu u iznosu od 114,24€ i zakup štampača u iznosu od 224,91, dokumentovani su ugovorima i fakturama i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci po osnovu isplate ugovora o dijelu (419-1)

Izdaci evidentirani u iznosu od 54.934,92€ odnose se na bruto ugovorene naknade isplaćene lokalnom osoblju. Od navedenog iznosa, izdaci u iznosu 4.800,00€ plaćeni su gotovinski preko blagajne, dok je iznos od 50.134,92€ plaćen preko žiro računa.

U revidiranom periodu nije bilo zapošljavanja lokalnog osoblja, već su sa postojećim licima zaključivani novi ugovori na određeno vrijeme (12, odnosno 6 mjeseci), na osnovu prethodno dobijenih saglasnosti Ministarstva.
Ugovorene mjesečne bruto naknade lokalnog osoblja su iznosile 1.900,00€ za tehničkog sekretara, 2.277,91€ za vozača, odnosno 400,00€ za higijeničarku.

Uvidom u zaključene ugovore o radu s lokalnim osobljem je utvrđeno da su naknade ugovarane u bruto iznosu, uz obavezu angažovanih izvršilaca da izmire poreske obaveze shodno propisima države prijema.

Izdaci za usluge osiguranja (419-4)

Izdaci evidentirani su u iznosu od 3.854,68€ se odnose na izdatke za zdravstveno osiguranje za 2017.godinu u iznosu od 69,68€, izdatke za osiguranje objekta-Konzulata u iznosu od 421,61€ i na izdatke za osiguranje službenog vozila u iznosu od 3.363,39€. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima, fakturama i polisama i plaćeni preko žiro računa.

Izdaci za ostale usluge (419-9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.877,03€ odnose se na izdatke u zemlji prijema u iznosu od 2.784,22€ i izdatke po osnovu usluga grafičke pripreme i štampe vizit karti, po zahtjevu i fakturi u iznosu od 92,81€ plaćene u Crnoj Gori.

Izdaci evidentirani na poziciji 419-9 u iznosu od 2.784,22€ (parking usluge, usluge programiranja telefonske centrale, uređaj za napajanje za MUP-ov ruter, troškove carinjenja i sl,.), dokumentovani su fiskalnim računima, fakturama, ovjerenim nalozima za isplatu. Dio navedenih izdataka u iznosu od 2.381,22€ plaćen je preko žiro računa, dok je iznos od 403,00€ plaćen gotovinski.

Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji izdataka osim navedenih troškova, evidentirane i pogrešne uplate i isplate sredstava u iznosu od po 1.717,00€, što je imalo uticaj samo na umanjenje, odnosno uvećanje prometa računa.

Izdaci za opremu (441-5)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.246,88€ odnose se na izdatke za zakup vozila (mjesečni iznos od 375,83€), koji su dokumentovani Ugovorom o lizingu, na koji je Ministarstvo dalo saglasnost. Izdaci su plaćeni preko žiro računa.

10. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Predstavništvo nije Ministarstvu dostavilo Izvještaj o javnim nabavkama za 2018. godinu shodno članu 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.
Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da Predstavništvo putem neposrednog sporazuma, sprovelo nabavku roba u iznosu od 7.846,32€ (kancelarijskog materijala i sredstava higijene u iznosu od 3.591,52€, goriva u iznosu od 4.254,80€) i usluga u iznosu od 10.240,16€ (reprezentacije u iznosu od 2.508,25€, tekućeg održavanja opreme u iznosu od 3.934,29€, zakupa opreme u iznos od 339,15€, usluga osiguranja službenog vozila u iznosu od 3.363,39€, usluga programiranja telefonske centrale i uređaj za napajanje za MUP-ov ruter u iznosu od 95,08€ i sl.)

Revizijom je utvrđeno da su usluge tekućeg održavanja kompjuterske opreme ugovorene vrijednosti 2.160,00€ nabavljene primjenom metoda prikupljanje ponuda, dok su ostale nabavke izvšene neposrednim sporazumom (fakture dobavljača).

- **Predstavništvo treba da Izvještaj o javnim nabavkama dostavlja Ministarstvu u roku koji je propisan članom 10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu, kao i da sve nabavke iskaže u Izvještaju.**

Kontrola finansijsko materijalnog poslovanja Generalnog konzulata Crne Gore u SR Njemačkoj, sa sjedištem u Frankfurtu

Generalni konzulat Crne Gore u SR Njemačkoj, sa sjedištem u Frankfurtu, evidentiranje svih uplata i isplata preko žiro računa i blagajne vrši u dnevnicima prometa i ukupnim prometima na mjesečnom nivou i isti dokumentaciju dostavlja na pravdanje Finansijskoj službi Ministarstva. Kontrolu vrši 1 (lice)-Analitičarka odnosnog DKP-a u okviru svojih redovnih nadležnosti.
Sa ciljem modernizacije praćenja finansija u DKP-ima, tokom 2018.godine pristupilo se osmišljavanju i izradi novog finansijskog programa. Program je osmišljen na način da svaki DKP preko on line platforme radi mjesečne

finansijske izvještaje, a analitičar koji vodi odnosni DKP, u svakom trenutku ima pristup svemu urađenom.
U postupku revizije prezentirani su dokazi o pisanoj korespodenciji u okviru redovne kontrole Ministarstva na mjesečnom nivou nakon dostavljanja dokumentacije (nalozi i računi) za određenim korekcijama u smislu dostavljanja dodatne dokumentacije za pravdanje pojedinih izdataka. Inače je zastupljena redovna komunikacija telefonskim putem.
U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi da je Ministarstvo u smislu odredbi člana 56, odnosno člana 24 Internog pravila vršilo vanrednu kontrolu finansijsko materijalnog poslovanja Predstavništva u 2018. godini.

11. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI

Prilikom vršenja revizije materijalno finansijskog poslovanja Generalnog konzulata Crne Gore u SR Njemačkoj, sa sjedištem u Frankfurtu, utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- Predstavništvo nije shodno odredbama člana 9 Pravilnika sačinilo Predlog budžeta za 2018. godinu i dostavilo Ministarstvu na odobrenje i nije, shodno članu 11 Pravilnika Ministarstvu dostavilo mjesečne predloge zahtjeva za potrošnju za februar, mart i jun 2018.godine.
- Predstavništvo nije usaglasilo podatke o imovini iskazane u popisnim listama i u Izvještaju o popisu.
- Komisija za popis nije izvršila popis depozita na žiro računima i gotovine u blagajni i nije u roku utvrđenom Rješenjem dostavila Ministarstvu Izvještaj o popisu.
- Predstavništvo je uz saglasnost Ministarstva vanjskih poslova isplatilo izdatke za zakup stanova diplomati u većem iznosu od 3.008,55€ od iznosa utvrđenog Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu i dodacima na zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko konzularnom predstavništvu), koja je važila do avgusta 2018. godine.
- Predstavništvo nije shodno odredbama čl.10 Uredbe o vrstama postupaka javnih nabavki i načinu njihovog sprovođenja za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore dostavilo Ministarstvu Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama u 2018.godini.
- Predstavništvo nije obezbjeđivalo evidenciju neizmirenih obaveza i nije mjesečne izvještaje dostavlja Ministarstvu shodno članu 5 Internog pravila o finansijsko–materijalnom poslovanju diplomatskih predstavništava.
- Predstavništvo je u dnevnicima prometa za 2018. godini iskazalo izdatke u iznosu od 1.091,16€ koji se odnose na 2019.godinu.

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

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih priliva revidiranih diplomatskih predstavništava za 2018. godinu

R/B	Opis	Ambasada u Rimu	Ambasada u Vatikanu	Ambasada u Berlinu	Generalni konzulat u Frankfurtu	Ukupno	% učešća
1	Početno stanje depozita	18,114.42	3,079.64	9,452.92	6,867.66	37,514.64	2.44%
2	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva vanjskih poslova u zemlji prijema	372,236.77	269,870.59	275,730.84	169,122.82	1,086,961.02	70.68%
3	Prenos sredstava iz budžeta Ministarstva za plaćanje troškova u CG	43,004.30	63,725.92	28,829.70	41,961.95	177,521.87	11.54%
4	Prenos sredstava od drugogpredstavništva	19,320.00				19,320.00	1.26%
5	Prenos sredstava sa konzularnog računa	5,511.54		8,039.00	172,429.66	185,980.20	12.09%
6	Povraćaj PDV-a i akcize	852.69		2,883.60	2,066.20	5,802.49	0.38%
7	Ostale uplate	16,419.28		6,252.29	2,134.85	24,806.42	1.61%
Ukupno		**475,459.00**	**336,676.15**	**331,188.35**	**394,583.14**	**1,537,906.64**	**100.00%**

Tabelarni pregled ukupno ostvarenih izdataka revidiranih predstavništava u zemlji prijema i u Crnoj Gori za 2018. godinu

R/B	Naziv Konta	Ambasada u Rimu	Ambasada u Vatikanu	Ambasada u Berlinu	Generalni konzulat u Frankfurtu	Ukupno	% učešća
1	Izdaci za zarade	151,496.39	100,669.06	128,250.72	130,004.75	510,420.92	34.49%
2	Izdaci za administrativni materijal	2,171.12	782.71	1,837.65	3,591.52	8,383.00	0.57%
3	Izdaci za materijal za posebne namjene	2,005.47		899.13		2,904.60	0.20%
4	Izdaci za električnu energiju	2,370.46	1,108.26	3,663.83	3,499.29	10,641.84	0.72%
5	Izdaci za gorivo	7,618.38	3,907.29	1,577.34	4,254.80	17,357.81	1.17%
6	Izdaci za službena putovanja	5,023.43	1,175.16	3,584.58	414.10	10,197.27	0.69%
7	Izdaci za reprezentaciju	8,692.87	7,266.91	1,983.24	2,508.25	20,451.27	1.38%
8	Izdaci za komunikacione usluge	6,820.27	4,659.94	5,693.31	24,452.73	41,626.25	2.81%
9	Izdaci za bankarske usluge	706.44	708.94	285.99	2,405.18	4,106.55	0.28%
10	Izdaci za usluge prevoza	3,800.00		7.30		3,807.30	0.26%
11	Izdaci za tekuće održavanje gradjevinskih objekata	4,500.00		141.64		4,641.64	0.31%
12	Izdaci za tekuće održavanje opreme	3,586.81	2,987.68	591.23	3,934.29	11,100.01	0.75%
13	Izdaci za zakup objekata	149,111.01	118,608.75	115,234.90	139,028.13	521,982.79	35.27%
14	Izdaci za zakup opreme	0.00		2,728.88	339.15	3,068.03	0.21%
15	Izdaci ugovorenih naknada	51,173.25	47,760.00	24,014.27	54,934.92	177,882.44	12.02%
16	Izdaci za osiguranje	3,263.26	1,916.00	6,289.24	3,854.68	15,323.18	1.04%
17	Izdaci za komunalne naknade		1,671.19			1,671.19	0.11%
18	Ostali izdaci	10,181.63	1,108.85	5,601.35	2,877.03	19,768.86	1.34%
19	Ostali transferi institucijama	1,528.10				1,528.10	0.10%
20	Izdaci za nabavku opreme	45,346.57	36,303.08	7,184.65	4,246.88	93,081.18	6.29%
Ukupno		**459,395.46**	**330,633.82**	**309,569.25**	**380,345.70**	**1,479,944.23**	**100.00%**

Tabelarni pregled konzularnih prihoda koje su revidirana predstavništava ostvarila u 2018. godini

R/B	Opis	Iznos	% učešća
1	Ambasada u Rimu	4,695.03	1.28%
2	Ambasada u Vatikanu	0.00	0.00%
3	Ambasada u Berlinu	8,054.00	2.19%
4	Generalni konzulat u Frankfurtu	354,818.33	96.53%
Ukupno		**367,567.36**	**100.00%**

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, stalne misije pri međunarodnim organizacijama, a konzularna predstavništva CG u inostranstvu je generalni konzulat, konzulat i konzularna agencija.

Ministarstvo vrši nadzor nad radom diplomatsko-konzularnih predstavništava preko generalnog inspektorata. Glavni diplomatski inspektor je diplomata u zvanju ambasador u Ministarstvu koga postavlja ministar vanjskih poslova, bez oglašavanja.
Poslove nadzora u konzularnoj oblasti, oblasti finansija, bezbjednosti i u drugim oblastima rada dipiomatsko-konzularnih predstavnistava mogu vrsiti i drugi drzavni službenici zaposleni u Ministarstvu koje za to ovlasti ministar vanjskih poslova (diplomatski inspektori).
Kontrola finansijko-materijalnog poslovanja diplomatko-konzularnih predstavništava vrši se: redovnom kontrolom u Ministarstvu na bazi dostavljene dokumentacije iz diplomatsko-konzularnog predstavništva i vanrednom kontrolom u diplomatsko-konzularnom predstavništvu od strane komisije koje odredi Ministarstvo.

IX Aktivnosti Ministarstva vanjskih poslova u dijelu računovodstvenih evidencija i finananšijkog izvještavanja

U cilju unapređenja računovodstvenih evidencija i efikasnije kontrole finansijkog izvještavanja u diplomatskim predstavništvima Ministarstvo je u 2018. godini pristupilo izradi novog računovodstvenog programa.
Program je osmišljen na način da svaki DKP preko on line platforme radi mjesečne finansijske izvještaje, a da analitičar koji kontroliše taj DKP, ima uvid u izvještaje. Analitičar vrši kontrolu tačnosti evidentiranih podataka u izvještajima i ukazuje na nepravilnosti ili iste vraća na doradu predstavništvu.

Sve izmjene i korekcije se konstatuju pisanim putem. Po izjavi odgovornih lica Program je implementiran u svim diplomatskim predstavništvima krajem 2018.godine.

U postupku revizije je konstatovano da su u navedenom programu unešeni podaci o uplatama i isplatima iz dnevnika prometa koje su dostavila predstavništva za 2018. godinu .

Ministarstvo je u 2019.godini u navedenom programu na osnovu dostavljenih popisnih lista započelo objedinjavanje podataka o imovini diplomatskih predstavništava i imovini Ministarstva, ali još uvijek nije obezbijeđena adekvatna evidencija stalne imovine. Ministarstvo u daljem periodu planira da nastavi sa implementacijom navedenog programa.

Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva vanjskih poslova

- Ministarstvo u 2018. godini nije, shodno odredbama člana 9 Pravilnika, koji je važio do avgusta 2018.godine obavještavalo Predstavništva o visini i namjeni odobrenih sredstava ta tekuću godinu i nije prezentiralo dokaz da je u 2018.godini shodno odobrenim sredstvima iz budžeta CG utvrđivalo pojedinačne budžete diplomatskih predstavništava.
- Ministarstvo nije shodno Uredbi o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u DKP-u pravilno utvrdilo limit za troškove zakupa stana šefa Predstavništva i prvog savjetnika što je uticalo da Ambasada CG u Rimu isplati naknade za zakup stanova navedenih diplomata u većem iznosu za 5.160,63€ od limita utvrđenog Uredbom.
- Ministarstvo je dalo saglasnost da dva revidirana diplomatska predstavništva isplate naknade za zakup stanova diplomatskog osoblja u većem iznosu od limita utvrđenog Uredbom o posebnom dodatku na osnovnu zaradu, posebnim naknadama troškova i drugim primanjima za vrijeme rada u diplomatsko-konzularnom predstavništvu koja je važila do stupanja na snagu nove Uredbe (tj.do 10.08.2018.godine za 5.921,49€ i to : Ambasada CG u Vatikanu za iznos od 2.912,94€ i Generalni konzulat CG u Frankfurtu u iznosu od 3.008,55€.
- Ministarstvo ne obezbjeđuje adekvatnu evidenciju imovine koju koriste predstavništva, jer istu zasniva na dostavljenim popisnim listama koje ne sadrže sve podatke o stalnoj imovini (nedostaju podaci o vrijednosti pojedinih sredstava, ne izkazuje se sva imovina, imovina se ne iskazuje po grupama osnovnih sredstava i sl.)
- Ministarstvo vanjskih poslova ne obezbjeđuje evidenciju neizmirenih obaveza svojih i diplomatskih predstavništava na računima (klase 2) kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, već podatke o nezmirenim obavezama u Obrascu 5 koji je sastavni dio Godišnjeg finansijkog izvještaja iskazuju na osnovu neplaćenih faktura i na osnovu podataka iskazanih u Izvještaju o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8).

Izvještaj pripremila
vd načelnik u Sektoru IV
Vesna Mihalović

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević