



Br. UPIN 13-702/24-68

Podgorica, 09.04.2024. godine

**Zapisnik
o izvršenom inspekcijskom nadzoru u
Ministarstvu evropskih poslova**

Inspekcijski nadzor su izvršile budžetske inspektorke Ministarstva finansija glavna budžetska inspektorica mr Jelena Perućica, inspektorica I Gordana Janjić i ovlašteno službeno lice Ministarstva finansija Ivana Šofranac 01-702/24-1595/1 od 05.03.2024 godine u skladu sa Zakonom o inspekcijskom nadzoru ("Sl.list RCG", br.39/03 i "Sl.list CG", br.76/09, 57/11, 18/14, 11/15, 52/16), a u okviru nadležnosti utvrđenih odredbom člana 77 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list CG", br. 20/14, 56/14, 70/17, 4/18, 55/18, 66/19, 70/21, 27/23, 123/23,125/23) i člana 47 Zakona o računovodstvu u javnom sektoru („Sl. list CG", br. 66/19, 145/21 i 123/23).

Subjekt nadzora: Ministarstvo evropskih poslova (u daljem tekstu: Ministarstvo ili MEP), ul.Bulevar revolucije, br.15, 81000 Podgorica.

Ime i prezime ovlaštenog lica za kontrolisani period:

- [REDACTED], koordinatorka Ministarstva evropskih poslova, u periodu od 30.11.2022.godine do 31.oktobra 2023. godine;
- [REDACTED], ministarka od 31.oktobra 2023. godine do završetka inspekcijskog nadzora.
- dr [REDACTED], državna sekretarka od 16.12.2022.godine
- mr [REDACTED], v.d. sekretara od 16.12.2022.godine, sekretar počev od 06.07.2023.godine.

Prisutna lica u postupku inspekcijskog nadzora, kao ovlaštena lica za pripremu i dostavljanje dokumentacije u toku inspekcijskog nadzora:

- [REDACTED], samostalna savjetnica I u Birou za opšte poslove i ljudske resurse,
- [REDACTED], viša savjetnica III u Birou za finansijske poslove i javne nabavke

Prisutna lica u subjektu nadzora su upoznata sa predmetom inspekcijskog nadzora, te sa pravima i obavezama koje imaju u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o inspekcijskom nadzoru.

Odgovorno lice u subjektu nadzora je obaviješteno o predstojećem inspekcijskom nadzoru aktom br.13-702/24-36/1 od 04.03.2024. godine, kojim je upoznat sa predmetom inspekcijskog nadzora i tražena dokumentacija i podaci u cilju pripreme inspekcijskog nadzora. Postupak inspekcijskog nadzora je pokrenut i vođen po službenoj dužnosti.

Metod vršenja inspekcijskog nadzora: Uvid u dokumentaciju koja je aktom br.13-702/24-46/1 od 21.03.2024. godine dostavljena od strane MEP-a i dokumentaciju koja je izuzeta u prostorijama subjekta nadzora u toku vršenja inspekcijskog pregleda, odnosno data na uvid od strane prisutnih lica.



Mjesto, datum i vrijeme vršenja inspeksijskog nadzora: Inspeksijski nadzor je započet dana 07. marta 2024. godine u 09:00h u prostorijama Ministarstva evropskih poslova, a završen 04. aprila 2024. godine.

Predmet nadzora: Primjena odredbi Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Zakona o računovodstvu u javnom sektoru u 2023. godini, u sljedećim segmentima:

- I OSTALE NAKNADE - Konto 4127
- II RASHODI ZA USLUGE - Konto 414
- III OSTALI IZDACI - Konto 419
- IV TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA,
NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU – Konto 431

Zapisnik je sačinjen u službenim prostorijama Direktorata za budžetsku inspekciju, suzbijanje nepravilnosti i prevara - Direkcije za budžetsku inspekciju Ministarstva finansija, zbog obima i složenosti inspeksijskog nadzora, njegove prirode i okolnosti, zbog kojih nije bilo moguće zapisnik sačiniti na licu mjesta, u skladu sa odredbom čl.31 st.1 Zakona o inspeksijskom nadzoru.

Napomena: Izrazi koji su u ovom zapisniku korišćeni za fizička lica u muškom rodu podrazumijevaju iste izraze u ženskom rodu.

PRAVNI I ADMINISTRATIVNI OKVIR

Budžetski inspektori i ovlašćeno službeno lice u svom radu primjenjivali su:

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti;
- Zakon o računovodstvu u javnom sektoru;
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2023. godinu („Sl.list CG", br. 152/22) i Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2023. Godinu („Sl.list CG", br. 106/23);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 74/19, 3/23 i 11/23);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl. list CG", br. 53/14, 72/15, 69/19, 96/21, 85/23 i 91/23);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.listu CG", br. 40/16, 28/18 i 108/20);
- Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki („Sl.list CG", br. 16/23, 20/23, 36/23 i 114/23);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list CG", br. 72/16, 106/20 i 80/21);
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa („Sl.list CG", br.18/23).

Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti– relevantni članovi:

Čl.2 tač.31 – budžetski izvršilac lice koje je odgovorno za izvršenje budžeta potrošačke jedinice, odnosno lice koje budžetski izvršilac ovlasti za upravljanje i raspolaganje državnim novcem;



Čl. 22 st.1 – Maksimalan nivo budžetske potrošnje koji je obavezujući za zakon o budžetu države za prvu godinu, a indikativan za drugu i treću fiskalnu godinu određuje se limitom potrošnje iz člana 18 stav 2 ovog zakona;

Čl. 24 st. 1 tač.3 – raspodjelom na budžete potrošačkih jedinica prvog nivoa koja uključuje budžete potrošačkih jedinica nad kojima te potrošačke jedinice vrše nadzor;

Čl. 30 – Potrošačke jedinice prvog nivoa u postupku planiranja budžeta, shodno članu 24 ovog zakona, planiraju i koordiniraju planiranje budžeta potrošačkih jedinica nad kojima vrše nadzor i podnose zahtjev Ministarstvu finansija za dodjelu budžetskih sredstava, za narednu fiskalnu godinu, sa procjenom potrebnih budžetskih sredstava za sljedeće dvije godine;

Čl. 40 – Potrošačke jedinice dužne su da sredstva koriste u granicama utvrđenim zakonom o budžetu države. Potrošačke jedinice dužne su da sredstva koriste po dinamici koju je odobrilo Ministarstvo finansija... Za zakonito korišćenje sredstava odobrenih potrošačkoj jedinici odgovoran je budžetski izvršilac. Ugovorene obaveze potrošačke jedinice moraju biti u skladu sa planiranim i odobrenim sredstvima u skladu sa zakonom o budžetu države;

Čl.45 st.1,2,3 – Vlada može između potrošačkih jedinica vršiti preusmjeravanje sredstava utvrđenih zakonom o budžetu države u visini do 10% od ukupno planiranih sredstava potrošačke jedinice...Potrošačke jedinice, uz odobrenje Ministarstva finansija, mogu preusmjeriti odobrena sredstva po programima, potprogramima, aktivnostima, projektima i pojedinim izdacima, u visini do 10% od sredstava utvrđenih zakonom o budžetu države za programe, potprograme, aktivnosti, projekte i izdatke čiji se iznos umanjuje.

Čl.75 st.1 tač.1,2,3 – Ministarstvo finansija može preduzeti mjere iz člana 76 ovog zakona prema potrošačkoj jedinici koja je: 1) preuzela i izvršila finansijsku obavezu koja nije utvrđena planom javnih nabavki ili budžetom države; 2) ugovorila potrošnju u iznosu višem od iznosa raspoređenog budžetom države; 3) izvršila nenamjensku potrošnju;

Zakon o računovodstvu u javnom sektoru - relevantni član:

Čl.17 – Knjigovodstvena isprava je pisani ili elektronski dokument o nastalom poslovnom događaju, koji je izdat u skladu sa zakonom i isprava primljena elektronskim putem, kopija originalne isprave ili isprava na elektronskom mediju ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja originalne isprave, odnosno razlog upotrebe kopije i ako je potpisana u skladu sa zakonom. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama zasniva se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontrolisanim knjigovodstvenim ispravama. Rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 stav 1 tač. 1 do 4 ovog zakona, odnosno lice koje rukovodilac ovlasti, dužno je da provjeri i potvrdi da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna (potpuna, istinita, računski tačna i da prikazuje poslovnu promjenu). Knjigovodstvena isprava, sastavljena kao elektronski zapis, treba da sadrži potpis ili drugu identifikacionu oznaku rukovodioca organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 stav 1 tač. 1 do 4 ovog zakona, odnosno lica ovlaštenog za izdavanje knjigovodstvene isprave. Knjiženje na osnovu knjigovodstvene isprave ne može da se vrši, ako



knjigovodstvena isprava nije potpisana u skladu sa zakonom. Knjigovodstvena isprava sastavlja se u jedan ili više primjeraka.

Zakon o budžetu Crne Gore za 2023. godinu – relevantni članovi:

ČI.5 – Potrošačka jedinica može ugovarati obaveze do iznosa sredstava koja su, planom potrošnje, odobrena od strane Ministarstva; **str.298** – Org.kod 41801 Ministarstvo evropskih poslova - Ukupni izdaci **1.795.079,63 €**.

Zakon o javnim nabavkama – relevantni član:

ČI.47 – Naručilac je dužan da odredi najmanje jedno lice koje obavlja poslove službenika za javne nabavke, iz reda zaposlenih, odnosno lice koje je angažovano za poslove javnih nabavki u skladu sa zakonom. Službenik za javne nabavke mora imati završen VII1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacije i sertifikat o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki. Službenik za javne nabavke učestvuje u pripremi plana javnih nabavki, izdaje zainteresovanim privrednim subjektima dio tenderske dokumentacije koji sadrži tajne podatke u skladu sa zakonom, vodi evidenciju javnih nabavki, sačinjava izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki, vrši administrativne poslove u realizaciji postupka javne nabavke i druge poslove u skladu sa ovim zakonom i podzakonskim aktima. Naručilac je dužan da Ministarstvu dostavi rješenje o određivanju službenika za javne nabavke.

Uputstvo o radu Državnog trezora – relevantni članovi:

ČI.2 – propisano je:

a) glavni službenik za finansije je budžetski izvršilac, u skladu sa članom 2 tačka 31 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, i to: ministar, direktor, odnosno odgovarajuće lice postavljeno da rukovodi potrošačkom jedinicom i lice koje je ovlašćeno od glavnog službenika za finansije da djeluje kao izvršilac budžeta i obavlja funkciju opšteg odobravanja ili sankcionisanja finansijskih aktivnosti za potrošačku jedinicu.

b) službenik za finansije je raspoređeno ili ovlašćeno lice koje snosi ličnu i finansijsku odgovornost za finansijski zadatak, i to:

- službenik za odobravanje je lice, koje raspoređuje glavni službenik za finansije, da u potrošačkoj organizaciji obavlja finansijski zadatak koji se odnosi na funkciju odobravanja zahtjeva za rezervisanje sredstava i zahtjeva za plaćanje državnim novcem ili tačnosti u prikupljanju državnog novca;

- službenik za ovjeravanje je lice koje, u potrošačkoj organizaciji obavlja finansijski zadatak, koji se odnosi na funkciju ovjeravanja tačnosti i punovažnosti zahtjeva za rezervisanje sredstava i zahtjeva za plaćanje državnim novcem;

ČI.10 Državni novac sa konsolidovanog računa trezora može se isplatiti samo ako: a) službenik za odobravanje odobri zahtjev za rezervisanje sredstava i zahtjev za plaćanje državnim novcem iz raspoloživih sredstava;

b) službenik za ovjeravanje ovjeri da je zahtjev za rezervisanje sredstava i zahtjev za plaćanje tačan i važeći;



c) službenik za kontrolu zahtjeva za plaćanje potvrdi da je zahtjev ovjeren i odobren od strane ovlašćenih lica i

d) službenik za ovlašćivanje da ovlašćenje za isplatu novca sa državnog bankarskog računa;

ČI.21 Sve faze kontrole izdataka moraju biti dokumentovane na osnovu popunjenog Obrasca 2 „Zahtjev za plaćanje“, koji je sastavni dio ovog pravilnika. Potrošačke organizacije dužne su da koriste ovaj obrazac za sva plaćanja izdataka napravljenih sa Konsolidovanog računa trezora, osim ako drugačije ne utvrdi Ministarstvo finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo);

ČI.25 Službenik za ovjeravanje ovjerava zahtjev za plaćanje, ako utvrdi da:

a) je fizičko ili pravno lice izvršilo uslugu ili dostavilo robu;

b) je fizičko ili pravno lice predalo fakturu ili neki drugi prateći dokument, koji ukazuje na prirodu zahtjeva za sredstvima državnog budžeta, da su detaljno objašnjeni u cilju sprečavanja mogućnosti duplog plaćanja ili da postoji dovoljno dokaza koji ukazuju na to da zahtjev za plaćanje nije prethodno plaćen;

c) prateća dokumentacija sadrži podatke o imenu fizičkog ili pravnog lica kojem se vrši plaćanje, čime se obezbjeđuje obavljanje plaćanja stvarnom izvršiocu usluge;

d) su svi iznosi i obračuni tačni;

e) je upisan odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji koji služi da se u glavnoj knjizi trezora obavljeno plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.

TOK I SADRŽAJ PREDUZETIH RADNI RADI UTVRĐIVANJA ČINJENICA

Budžetske inspektorke i ovlašćeno službeno lice, izvršile su uvid u bazu podataka Ministarstva finansija, SAP sistem, CeJN sistem, dokumentaciju izuzetu tokom nadzora i naknadno dostavljenu dokumentaciju.

Izvršen je uvid u sljedeću dokumentaciju:

1. Interno uputstvo o ostvarivanju prava na reperezentaciju br.01-402/22-1796 od 20.10.2022. godine;

2. Interno uputstvom o službenim putovanjima broj 01-402/22-1802 od 20.10.2022. godine.

3. Rješenje br.01-082/22-2784 od 19.12.2022. godine;

4. Rješenja o preusmjeravanju sredstava Ministarstva finansija (br.02-402/23-3146/1 od 19.07.2023. godine; br.02-402/23-3473/1 od 04.08.2023. godine; br.02-402/23-4151/1 od 22.09.2023. godine; br.02-402/23-4747/1 od 25.10.2023. godine; br.02-402/23-5230/1 i br.02-402/23-5230/2 od 22.11.2023. godine; br.02-402/23-6161/1, br.02-402/23-6161/2, br.02-402/23-6161/3 i br.02-402/23-6161/4 od 25.12.2023. godine);

5. Zahtjev za preusmjeravanja sredstava Ministarstva evropskih poslova (br.02-402/23-3146/1 od 19.07.2023. godine; br.02-402/23-3473/1 od 02.08.2023. godine; br.02-402/23-4151/1 od 20.09.2023. godine; br.02-402/23-4747/1 od 20.10.2023. godine; br.02-402/23-5230/1 od 21.11.2023. godine br.02-402/23-6161/1 od 22.12.2023. godine);



6. Konto 414200 – Reprezentacija za 2023. godinu;
7. Račun „Voli trade“ d.o.o, br.165/06022023-44 od 06.02.2023. godine;
8. Račun „FD Loft“ d.o.o, br.29A/05/23 od 29.05.2023. godine;
9. Račun „FD Loft“ d.o.o, br.15/12/23 od 15.12.2023. godine;
10. Račun „Barska uljara“ d.o.o br.001-128 od 30.05.2023. godine;
11. Račun „Savana Continental Property Management & Loding“ d.o.o, br.20442 od 10.03.2023. godine;
12. Račun „Demetra tours“ d.o.o, br.1/1-539 od 20.07.2023. godine, br.1/1-482 od 30.06.2023, br. 1/1-483 od 03.07.2023 i fakture prikazane u Tabelarnom prikazu 4;
13. Račun „Habitat“ d.o.o, br.004.147-6071 od 14.12.2023. godine;
14. Račun „Habitat“ d.o.o, br.004.147-6247 od 21.12.2023. godine;
15. Račun „Morski talas“ d.o.o br.0201/2023 od 13.04.2023. godine;
16. Računi „Demetra tours“ d.o.o - Tabelarni prikaz 4
17. Zahtjev za uplatu na platnu karticu br. 03/3-430/23-3956 od 24.11.2023.godine;
18. Putni nalozi i Zahtjevi za plaćanje – Tabelarni prikaz 4;
19. Ugovor o nabavci usluga sa "One Crna Gora " d.o.o. br. 03/3-430/23-1281 od 31.03.2023.godine;
20. Ugovor o nabavci usluga sa "PORTA APERTA" d.o.o. Podgorica br. 03/3-426123-3422 od 16.10.2023.godine;
21. Ugovor o nabavci usluga sa "INFOMONT" d.o.o. Podgorica br. 03/3-430/23-1862 od 12.03.2023.godine;
22. Ugovor o nabavci usluga sa "CITY WASH" d.o.o. Podgorica br. 03/3-430/23-924 od 09.03.2023.godine;
23. Ugovor o nabavci usluga sa "DEMETRA TOURS" d.o.o. Podgorica br. 03/3-430123-2187 od 13.06.2023.godine
24. Ugovor o nabavci usluga sa "ONE CRNA GORA" d.o.o. Podgorica br. 03/3-430/23-1281 od 31.03.2023.godine;
25. Ugovor o nabavci usluga oporavka sistema- portala MESPHER sa "COREIT" d.o.o. Podgorica br. 03/3-430/23-1991 od 26.05.2023.godine;
26. Ugovor o nabavci usluga sa "INFOSTREAM" d.o.o. Podgorica br.03/3-430/23-1607 od 27.04.2023.godine;
27. Ugovor o nabavci usluga sa "G Tech" d.o.o. Podgorica br 03/3-430/23-4036 od 30.11.2023.godine;
28. Ugovori o dopunskom radu - Tabelarni prikaz 1;
29. Zahtjev za uplatu sredstava br.03-430/23-4287 od 15.12.2023 godine;
30. Odluka br.03/2-430/23-4287/2 od 19.12.2023. godine;
31. Rješenje br.02-402/23-6161/1 od 25.12.2023. godine;
32. Rješenje br.02-402/23-3473/1 od 04.08.2023. godine;
33. Rješenje br. 03-430/23-1069/2 od 24.03.2023. godine;
34. Rješenje br. 03/2-102/23-3289/2 od 12.10.2023. godine godine;
35. Akt Odbora za praćenje, primjenu i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora je broj 3/24 od 03. aprila 2024. godine(zavodni broj Odbora- dostavljeno elektronskim putem);
36. Karton deponovanih potpisa dostavljen od strane Direktorata državnog trezora;
37. Akt Direktorata za upravljanje javnim investicijama i politiku javnih nabavki br.13-430/24-48/2 od 27.03.2024. godine.



UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

U postupku inspekcijskog nadzora, koji je pokrenut i vođen po službenoj dužnosti, budžetske inspektorke i ovlašteno lice izvršili su uvid u gore navedenu dokumentaciju i utvrdili činjenično stanje.

- Uvidom u Karton deponovanih potpisa budžetskog korisnika - Ministarstvo evropskih poslova od 01.12.2022.godine utvrđeno je da sljedeća ovlaštenja imaju navedena lica:
[REDACTED] - način potpisivanja pojedinačno, u svojstvu službenika za ovjeravanje i [REDACTED] - način potpisivanja pojedinačno, u svojstvu službenika za odobravanje.

- Uvidom u Karton deponovanih potpisa od 09.11.2023.godine utvrđeno je da navedena lica imaju sljedeća ovlaštenja: [REDACTED] - način potpisivanja pojedinačno, u svojstvu službenika za ovjeravanje i [REDACTED] - način potpisivanja pojedinačno, u svojstvu službenika za odobravanje.

- **Konstatovano je** da su dostavljeni Zahtjevi za plaćanje potpisani u skladu sa navedenim ovlaštenjima, propisanim Uputstvom o radu Državnog trezora.

I OSTALE NAKNADE - Konto 4127 - Metod uzorka

- Uvidom u dostavljene ugovore o dopunskom radu, koje je Ministarstvo zaključilo sa [REDACTED], zaposlenim za puno radno vrijeme u Crnogorskom elektrodistributivnom sistemu (CEDIS), utvrđeno je da isti obavlja sljedeće poslove: javnih nabavki, staranje o zakonitom i efikasnom vršenju poslova javnih nabavki, pripremu i izradu plana javnih nabavki, sačinjavanje i dostavljanje izvještaja o realizaciji ugovora o javnoj nabavci, izradu tenderske dokumentacije i zahtjeva za jednostavne nabavke, sprovođenje postupaka javnih nabavki, učestvovanja u planiranju budžeta i obavljanje drugih poslova po nalogu poslodavca.

Utvrđeno je da gore navedeno lice nije dostavilo izvještaje o izvršenim poslovima sprovođenja javnih nabavki, sa zavodnim brojem MEP-a.

- U narednoj tabeli (Tabelarni prikaz 1) prikazani su dostavljeni potpisani ugovori o dopunskom radu sa navedenim licem, period trajanja istih i utvrđeni iznos mjesečne naknade.

Tabelarni prikaz 1

Ugovori o dopunskom radu	Period vršenja usluge	Mjesečno
1. br.03-100/23-923 od 09.03.2023.god	16.02 – 16.04.2023.god	200,00€
2. br.03-100/23-923/2 od 17.04.2023.god	17.04. – 17.07.2023.god	200,00€
3. br.03/2-100/23-2439 od 30.06.2023.god	18.07. – 18.10.2023.god	250,00€
4. br.03/2-100/23-2439 od 18.10.2023.god	19.10. – 31.12.2023.god	200,00€
5. br.03/2-100/23-4509 od 29.12.2023.god	01.01. – 31.03.2024.god	250,00€



Konstatuje se, uvidom u konto 4127000, da je na ime [REDACTED], za posmatrani period (2023.godinu) isplaćeno ukupno **2.163,82€** (bruto 2.792,60€), u skladu sa navedenim ugovorima.

II RASHODI ZA USLUGE - Konto 414 - metod uzorka

- Na računu rashodi za usluge evidentiraju se planirani iznosi, mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje, ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanje i plaćanja koji se odnose na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike, usluge prevoza, advokatske, notarske i pravne usluge, konsultantske usluge, projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja kao i ostale usluge.

- Uvidom u SAP sistem na dan 05.03.2024.godine izdaci po osnovu rashoda za usluge evidentirani preko konsolidovanog računa trezora planirani su u iznosu od **577.751,00€** a izvršeni u iznosu **507.516,78€**. U narednoj tabeli dat je prikaz strukture ostvarenih izdataka, koliko je planirano i izvršeno tokom 2023.godine.

Tabelarni prikaz 2

NAZIV IZDATKA	414	PLANIRANO	TEKUĆI BUDŽET	ODOBRENO	IZVRŠENO
Službena putovanja	4141	65.000,00€	62.400,00€	61.999,98€	58.779,02€
Reprezentacija	4142	1.000,00€	11.358,82	10.968,81€	9.028,89€
Komunikacione usluge	4143	17.301,00€	16.001,00€	9.590,00€	7.125,93€
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1.250,00€	1.000,00€	580,00€	-
Usluge prevoza	4145	-	-	-	-
Advokatske, notarske i pravne usluge	4146	2.000,00€	2.000,00€	816,70€	16,95€
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	400.000,00€	400.000,00€	392.999,08€	382.890,92€
Usluge stručnog usavršavanja	4148	15.000,00€	11.700,00€	7.000,00€	1.086,80€
Ostale usluge	4149	76.200,00€	66.700,00€	46.973,35€	35.588,27€
UKUPNO		577.751,00€	564.159,82€	530.947,92€	507.516,78€

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na račune za:

- 2.1. službena putovanja – 4141;**
- 2.2. reprezentaciju – 4142;**
- 2.3. komunikacione usluge – 4143;**
- 2.4. ostale usluge – 4149.**

2.1. SLUŽBENA PUTOVANJA – 4141 – Metod uzorka- na računu rashodi za službena putovanja evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na službena putovanja u zemlji i inostranstvu.



Rashodi za službena putovanja uključuju sve račune koji su prihvaćeni kao izdatak i opravdani putnim nalogom: prevoz, smještaj, ishrana i dnevnice.

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023.godinu planirana su sredstva na poziciji 4141-Službena putovanja u ukupnom iznosu od **65.000,00€**, raspoređena na sljedeći način:

- programski kod 11 018 001 001 (4180A0526) u iznosu od 40.000,00€;
- programski kod 11 018 001 003 (4180A0541) u iznosu od 10.000,00€;
- programski kod 11 019 001 001 (4180A0542) u iznosu od 15.000,00€.

- Uvidom u SAP sistem na dan 05.03.2024.godine, izdaci po osnovu rashoda za službena putovanja, izvršeni u iznosu **58.779,02€**. U tabeli ispod dat je prikaz gore navedenih planiranih i izvršenih izdataka za službena putovanja.

Tabelarni prikaz 3

Korisn.budžet.	St.izdatka /prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0526	4141	40,000.00	38,200.00	0.00	-1,800.00	37,381.35
41801A0541	4141	10,000.00	9,200.00	0.00	-800.00	7,422.16
41801A0542	4141	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00	13,975.51

Uzorkom obuhvaćeni izdaci, isplaćeni iz sredstava raspoređenih na računu 4141-Službena putovanja u ukupnom iznosu od **342,00€** odnose se na službeno putovanje u zemlji za službenika, povodom sastanka ministara evropskih poslova u okviru procesa saradnje jugoistočne evrope (SEECp).

- Uvidom u putne naloge utvrđeno je da se na mjestu predviđenom za rukovodioca računovodstva nalazi se potpis sekretara MEP. Odluke o odobrenju za službena putovanja koja su obuhvaćena uzorkom, a odnose se na period 04-06. juna 2023 utvrđeno je da je iste potpisivala državna sekretarka. Rješenjem broj 01-082/22-2784 od 19. decembra 2022 godine v.d. sekretaru Ministarstva prenijeta su ovlašćena odlučivanja o zahtjevu zaposlenog za službeno putovanje.

- Uvidom u Ugovor o nabavci usluga sa "DEMETRA TOURS" d.o.o. Podgorica br. 0313-430123-2187 od 13.06.2023.godine utvrđeno je da je isti sklopljen na osnovu čl.149 st.1 Zakona o javnim nabavkama po tenderskoj dokumentaciji br.01/22 objavljenoj na CeJN-u dana 28.03.2024.godine, postupak br.44184, kao i na osnovu Ponude br.61316 od 12.04.2023.godine i Odluke o izboru najpovoljnije ponude br.03/3-430/23-1893 od 18.05.2023.godine. Predmet Ugovora je pružanje usluga turističke agencije za službena putovanja, pri čemu će se usluge izvršavati po zahtjevu do dostizanja finansijskog limita od **35.000,00€** (bez uračunatog PDV-a), po jediničnim cijenama iz Ponude. Rok izvršenja ugovora je 12 mjeseci.



- Utvrđeno je da na ime dobavljača „DEMETRA TOURS“ d.o.o., po osnovu pomenutog Ugovora, izvršena isplata troškova sa pozicije 4141, kao što je predviđeno Planom javnih nabavki, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Tabelarni prikaz 4

	Br.računa	Iznos u EUR
1	br.1/1-435	491,95
2	br.1/1-531 od 18.07.2023.god	215,15
3	br.1/1-572 od 03.08.2023.god	613,20
4	br.1-691/1-666/1-686 od 12-19.09.2023.god	1715,70
5	br.1/1-704 /708 od 22/25.09.2023.god	786,48
6	br.1/1-747 od 29.09.2023.god	685,68
7	br.1/1-782/788/790 od 11.10.2023.god	1515,06
8	br.1/1-802 od 12.10.2023.god	221,57
9	br.1/1-932/966-od 16.11.2023.god	985,69
10	br.1/1-933 od 16.11.2023.god	225,68
11	br.1/1-951/1-942/1-958 od 20.11.2023.god	3580,90
12	br. 1/1-962 od 23.11.2023.god	5624,36
13	br.1/1-963 od 23.11.2023	1725,21
14	br.1/1-1025 od 06.12.2023.god	830,69
15	br.1/1-1051 i br.1/1-977	11083,39
17	br.1/1-1082 od 18.12.2023.god	692,98
18	br.1/1-1068 od 19.12.2023.god	1066,96
		31.374,97

- Uvidom u konto dobavljača „Demetra tours“ d.o.o. utvrđeno je da su sa pozicije **4149** plaćene fakture br.1/1-482 od 30.06.2023.godine u iznosu od **1.410,00€** i br. 1/1-483 od 03.07.2023 u iznosu od **1.078,09€**.

Od subjekta nadzora, elektronskim putem, dostavljena je pisana izjava: „Navedene fakture su plaćene direktno, a ne po navedenom ugovoru jer iste ne predstavljaju usluge koje su predmet ugovora. Naime, radi se u drugoj vrsti usluga koje je naručilac sproveo putem direktnih nabavki, shodno Zakonu o javnim nabavkama“.

2.2. REPREZENTACIJE – 4142 – Metod uzorka- na računu se evidentiraju planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na reprezentaciju u zemlji i inostranstvu. Reprezentacija uključuje sve izdatke koji su prihvaćeni kao poseban izdatak u vidu poklona ili konzumiranja hrane i pića, a vezani su za poslovnu komunikaciju.



Izdaci za reprezentaciju, koji su planirani u iznosu od **1.000,00€**, izvršeni su kroz 2 (dva) programa u ukupnom iznosu od **9.028,89€** i to:

- programski kod 11 018 001 001 (4180A0526) u iznosu od **1.084,49€**;
- programski kod 11 019 001 001 (4180A0542) u iznosu od **7.944,40€**.

Tabelarni prikaz 5

Kor.isn.budžet.	St.izdatka /prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0526	4142	500.00	2,500.00	2,000.00	0.00	1,084.49
41801A0541	4142	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
41801A0542	4142	300.00	8,658.82	8,358.82	0.00	7,944.40

- Uvidom u Rješenje br.02-402/23-5230/2 od 22.11.2023. godine odobreno je preusmjeravanje planiranih sredstava u ukupnom iznosu od **3.000,00€** sa pozicije 4147-Konsultantske usluge, projekti i studije (progr. kod 11 018 001 003) na poziciju 4142-Reprezentacija (progr. kod 11 019 001 001) na osnovu dostavljenog Zahtjeva za preusmjerenje sredstava, br.02-402/23-5230/1 od 21.11.2023.godine.

Uzorkom je obuhvaćen ukupan iznos izdataka za reprezentaciju, koji se odnosi na izdatke plaćene dobavljačima u zemlji.

2.2.1. Uvidom u Stavke izdatka/prihoda 414200 Ministarstva, sa programskog koda 4180A0526, evidentirana su plaćanja iznosu od **1.084,49€.**

Utvrđeno je da se izdaci odnose na:

1) Izdatke za nabavku potrošne robe u reprezentativne svrhe u iznosu od **64,79€** po osnovu računa „Voli trade“ d.o.o, br.165/06022023-44 od 06.02.2023.godine evidentiranog u MEP br.03/3-430/23-429 07.02.2023. godine. Utvrđeno je da je račun potpisan od strane sekretara Ministarstva, kao i Zahtjev za plaćanje br. 40040621 od 10.03.2023.godine na poziciji službenika za ovjeravanje u skladu sa ovališćenjima.

2) Izdatke za nabavku poklona (notesa, kravata, marama i broševa) u ukupnom iznosu od **1.019,70€** plaćenih po osnovu računa „FD Loft“ d.o.o br.15/12/23 od 15.12.2023. godine, evidentiranog u MEP br.03/3-430/23-4350 dana 20.12.2023. godine. Uz fakturu je dostavljen i fiskalni račun.



Utvrđeno je da račun nije potpisan od strane ovlašćenog lica MEP. Upućen je zahtjev za poručivanje robe, dok potpisana otpremnica, kojom se potvrđuje prijem robe, nije dostavljena.

- Uvidom u Zahtjev za plaćanje br. 40296179 od 26.12.2023. godine utvrđeno je da je sekretar [REDACTED] potpisao Zahtjev kao službenik za ovjeravanje, a ministarka kao službenik za odobravanje.

2.2.2. Uvidom u Stavke izdatka/prihoda 414200 Ministarstva, sa programskog koda 4180A0542 evidentirana su plaćanja iznosu od 7.944,40€.

Utvrđeno je da se izdaci odnose na:

1) Izdatke za nabavku poklona u iznosu od **212,40€**. Plaćanje je izvršeno po osnovu Predračuna br.29A/05/23 od 29.05.2023. godine, evidentiranog u MEP br.03/3-430/23-2150 dana 12.06.2023. godine.

Utvrđeno je da račun „FD Loft“ d.o.o, br.29A/05/23 od 29.05.2023. godine nije evidentiran u MEP, nije potpisan od strane ovlašćenog lica MEP. Potpisan je predračun, od strane sekretara, po osnovu koga je izvršeno plaćanje.

2) Izdatke za nabavku poklona u iznosu od **125,00€**, po osnovu računa „Barska uljara“ d.o.o br.001-128 od 30.05.2023. godine, evidentiranog u MEP br.03/3-430/23-2360 od 27.06.2023. godine. Račun je potpisan od strane sekretara, kao i Zahtjev za plaćanje br. 40134597 od 04.07.2023.godine na poziciji službenika za ovjeravanje, u skladu sa i ovlašćenjima.

3) Izdatke za ugostiteljske usluge, konzumacija jela i pića u iznosu od **983,50€** plaćene po osnovu računa „Savana Continental Property Management & Loding“ d.o.o, br.20442 od 10.03.2023. godin. Račun je potpisan od strane sekretara u skladu sa ovlašćenjima.

4) Izdatke za ugostiteljske usluge – restoranske usluge, u iznosu od **3.104,50€** plaćene po osnovu računa „Demetra tours“ d.o.o, br.1/1-539 od 20.07.2023. godine za restoranske usluge u hotelu Montenegro stars. Račun je evidentiran u MEP br.03/3-430/23-2630 dana 20.07.2023.godine i potpisan od strane sekretara. Ne sadrži detaljnu specifikaciju o izvršenim uslugama.

5) Račun „Habitat“ d.o.o, br.004.147-6247 od 21.12.2023. godine, evidentiran u MEP br.03/3-430/23-4354/2 od 22.12.2023.godine u ukupnom iznosu od **33,00€** nije potpisan. Dostavljena je Saglasnost za nabavku cvijeća br. 03/3-430/23-4354 od 20.12.2023.godine potpisana od strane sekretara.

6) Račun „Habitat“ d.o.o, br.004.147-6071 od 14.12.2023. godine, evidentiran u MEP br.03/3-430/23-4261/2 od 14.12.2023.godine u ukupnom iznosu od **33,00€** nije potpisan. Isti sadrži saglasnost za nabavku od strane sekretara.



7) Račun „Morski talas“ d.o.o br.0201/2023 od 13.04.2023. godine, evidentiran u MEP br.03/3-430/23-1444/2 od 12.05.2023.godine za usluge restorana „Porto“ Podgorica u iznosu od **453,00€**. Račun je potpisan od strane sekretara ministarstva.

8) Uvidom u Zahtjev za uplatu na platnu karticu br. 03/3-430/23-3956 od 24.11.2023.godine, utvrđeno je da istim izvršen prenos sredstva **3.000,00€** na poslovnu karticu [REDACTED] (partija 23460225-00775113) u svrhu plaćanja troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (prevoz, smještaj i dr), kao i troškova reprezentacije. Uz zahtjev je priložen i odobreni Zahtjev za plaćanje br.40246710 od 24.11.2023.godine.

Utvrđeno je da je Ministarstvo evropskih poslova donijelo Interno uputstvo o ostvarivanju prava na reprezentaciju br.01-402/22-1796 od 20.10.2022. godine kojim su uređena pitanja u vezi sa troškovima reprezentacije, pravo korišćenja reprezentacije, evidencija i način kontrole. Aktom je utvrđeno ko ostvaruje pravo na kupovinu proizvoda i troškove reprezentacije. Staratelj za sprovođenje je [REDACTED], šef Biroa za finansijske poslove i javne nabavke, koji je zadužen za vođenje evidencije. Kontrolu trošenja odorenih sredstava vrši rukovodilac Službe za opšte poslove, ljudske resurse i finansije. Limit potrošnje sredstava u svrhu reprezentacije nije definisan.

Utvrđeno je da su mjesta rukovodioca Službe za opšte poslove, ljudske resurse i finansije i šefa Biroa za finansijske poslove i javne nabavke upražnjena, do završetka inspeksijskog nadzora.

- Uvidom u Rješenje br.01-082/22-2784 od 19.12.2022. godine **utvrđeno je** da su [REDACTED], v.d. sekretaru prenijeta ovlašćenja za obavljanje poslova finansijskog upravljanja i unutrašnjih kontrola, i to: odobravanje plaćanja, odlučivanja o zahtjevu zaposlenog za službeno putovanje i predlaganje varijabilnog dijela zarade.

- [REDACTED], u svojstvu ovlašćenog službenog lica za dostavljanje dokumentacije budžetskoj inspekciji, 15.03.2024.godine dala je usmenu izjavu sljedeće sadržine: **„Sekretar ne potpisuje fakture od 01.11.2023.godine“**.

Konstatovano je da je u skladu sa čl.17 st.3 Zakona o računovodstvu u javnom sektoru rukovodilac organa, odnosno pravnog lica iz člana 3 stav 1 tač. 1 do 4 ovog zakona, odnosno lice koje rukovodilac ovlasti, dužno je da provjeri i potvrdi da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna (potpuna, istinita, računski tačna i da prikazuje poslovnu promjenu).

Konstatovano je da je u skladu sa čl.17 st.5 Zakona o računovodstvu u javnom sektoru knjiženje na osnovu knjigovodstvene isprave ne može da se vrši, ako knjigovodstvena isprava nije potpisana u skladu sa zakonom.



2.3. KOMUNIKACIONE USLUGE – 4143 – na računu rashodi za komunikacione usluge evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: korišćenje fiksnih i mobilnih telefona, interneta, poštanske usluge i ostale komunikacione usluge.

- Uvidom u SAP sistem u okviru Komunikacionih usluga planirano je ukupno **17.301,00€**, od čega je preusmjereno **1.300,00€** dok je izvršenje u toku 2023.godine bilo u ukupnom iznosu od **7.125,93€** što je prikazano u tabeli ispod:

Tabelarni prikaz 6

Korism.budžet.	St.izdatka/pri hoda	Planirano	Tekuci budžet	reusmjereno	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0526	4143	1,300.00	0.00	0.00	-1,300.00	0.00
41801A0542	4143	16,000.00	16,000.00	0.00	0.00	7,125.93
41801A0540	4143	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00

- Uvidom u Ugovor o nabavci usluga sa "One Crna Gora" d.o.o. br. 0313-430/23-1281 od 31.03.2023.godine, utvrđeno je da je isti sklopljen na period od 12 mjeseci, odnosno do dostizanja ukupne ugovorene vrijednosti – finansijskog limita od **12.000,00€** bez uračunatog PDV-a (14.520,00€ sa PDV-om). Realizacija ugovora je u toku.

2.4. OSTALE USLUGE – 4149 – na računu ostale usluge evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovorene obaveze, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na ostale usluge koje nijesu pomenute u prethodnim klasifikacijama.

- Uvidom u SAP sistem u okviru Ostalih usluga, prikazanih u tabeli ispod, planirano je ukupno **76.200,00€**, od čega je preusmjereno 8.500,00€ dok je izvršenje u ukupnom iznosu bilo **38.588,27€**, što je prikazano u tabeli ispod.

Tabelarni prikaz 7

A	B	C	D	E	F	S
Korism.budžet.	St.izdatka/pri hoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0526	4149	65,000.00	56,500.00	0.00	-8,500.00	35,279.73
41801A0542	4149	11,200.00	10,200.00	0.00	-1,000.00	3,308.54



- Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su realizovane aktivnosti u skladu sa sljedećim ugovorima:

1) Ugovor o nabavci usluga sa "PORTA APERTA" d.o.o. Podgorica br. 0313-426/23-3422 od 16.10.2023.godine za obavljanje usluga prevođenja pravnih akata Evropske unije sa engleskog na crnogorski jezik u ukupnom iznosu od **24.300,00€** bez PDV-a.

- Uvidom u elektronski sistem CeJN, postupak br.50875, utvrđeno je da je MEP uputilo Zahtjev za dostavljanje ponuda od 21.08.2023 u skladu sa čl.25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- Uvidom u Obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke br. 0415-906/23-2987/3 od 29.09.2023.godine, koje je potpisalo ovlašteno lice – rukovoditeljka radom MEP, [REDACTED], utvrđeno je izabran jedini ponuđač „Porta aperta“ d.o.o. sa kojom je sklopljen gore pomenuti ugovor.

- Uvidom u prihvaćenu Ponudu br.69156 od 04.09.2023.godine, utvrđeno je da je cijena prevodilačke strane (koja se obračunava na osnovu izvornog teksta na engleskom jeziku, a podrazumijeva 1.500 karaktera, bez razmaka sa fusnotama) 13,5€ po strani. Ugovorom je predviđeno prevođenje ukupno 1.800 strana. Realizacija ugovora je u toku, a u tabeli ispod slijedi spisak plaćenih faktura.

Tabelarni prikaz 8

	Br.računa	Iznos u EUR
1.	Br.83-144/2023 od 31.03.2023.god	7.638,09
2.	Br.359/2023 od 01.06.2023.god	7.191,19
3.	Br.00269/2023 od 04.05.2023.god	3.964,86
4.	Br.000675/2023 od 03.10.2023.god	2.969,76
5.	Br.000706/2023 od 18.10.2023.god	939,26
6.	Br.000856/2023 od 19.12.2023.god	1.378,27
		24.081,43

2) Ugovor o nabavci usluga sa "INFOMONT" d.o.o. Podgorica br. 0313-430/23-1862 od 12.03.2023.godine **1.322,31€** bez PDV-a (1.600,00€ sa PDV-om) za usluge korišćenja servisa informativne agencije MINA. Ugovorom je utvrđena cijena mjesečnog paketa usluga od 200€ sa PDV-om, plaćenih faktura po fakturi prikazanim u tabeli ispod.

Tabelarni prikaz 9

	Br.računa	Iznos u EUR
1	Br. 341/2023 i Br. 335	400,00
2	Br. 384/2023	200,00
3	Br. 451/2023	200,00
		800,00



Utvrđeno je da nakon završetka ugovornih obaveza dana 31.12.2023.godine nije sačinjena Potvrda o izvršenju ugovora u skladu sa čl. 9 Ugovora o nabavci usluga, kojim je jasno naznačeno da se obaveze izvršioca usluga ne mogu smatrati izvršenim sve dok ovlašćeni predstavnici izvršioca i naručioca ne potpišu potvrdu u kojoj je naveden datum.

3) Ugovor o nabavci usluga sa "CITY WASH" d.o.o. Podgorica br. 0313-430/23-924 od 09.03.2023.godine potpisan je u skladu sa čl.149 st.1 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, za usluge pranja automobila u periodu od dvije godine od dana potpisivanja ugovora ili do potrošnje ugovorenih sredstava - finansijski limit 1.280,00€ bez PDV-a.

III OSTALI IZDACI – Konto 419 - na računu ostali izdaci evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: izdatke po osnovu isplata ugovora o djelu, troškove sudskih postupaka, izradu i održavanje softvera, osiguranje, kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostali izdaci. U narednoj tabeli prikazana su planirana sredstva u iznosu **93.137,60€** pri čemu je nakon preusmjeravanja sredstva ukupan tekući budžet za 2023.godinu iznosio 124.160,93€ od čega je realizovano **103.472,60€**.

Tabelarni prikaz 10

Korisn.budžet.	St.izdatka/prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0526	4191	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00
41801A0526	4193	36,000.00	16,900.00	0.00	-19,100.00	5,566.00
41801A0526	4194	1,100.00	0.00	0.00	-1,100.00	0.00
41801A0541	4191	1.00	4,001.00	4,000.00	0.00	3,901.84
41801A0542	4191	30,000.00	77,223.33	47,223.33	0.00	75,546.28
41801A0542	4192	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00
41801A0542	4193	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00	14,520.00
41801A0542	4194	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
41801A0542	4196	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00
41801A0542	4199	534.60	534.60	0.00	0.00	201.58
41801A0540	4194	7,500.00	7,500.00	0.00	0.00	3,736.97

3.1. IZRADA I ODRŽAVANJE SOFTVERA - 4193 - na računu izdaci za izradu i održavanje softvera evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu izrade i održavanja softvera.

- U tabeli ispod prikazana su ukupna planirana sredstva za izdatke 4193 u iznosu od **51.000,00€** koja su nakon preusmjeravanja od 19.100,00€ iznosila 31.900,00€ realizovana su u iznosu od **20.086,00€**.



Tabelarni prikaz 11

Korisn.budžet.	St.izdatka/prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0526	4193	36,000.00	16,900.00	0.00	-19,100.00	5,566.00
41801A0542	4193	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00	14,520.00

Uzorkom je obuhvaćena realizacija po osnovu:

1) Ugovora o nabavci usluga sa "COREIT" d.o.o. Podgorica br. 03/3-430/23-1991 od 26.05.2023.godine. Ugovor je sklopljen na osnovu čl.149 st.1 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki za usluge oporavka sistema – portala MESPH i njegovo ponovno puštanje u rad i produkciju, u ukupnoj vrijednosti od **5.566,00€** (sa PDV-om).

Utvrđeno je da je Potvrda o izvršenoj usluzi br.03/3-430/23-1991/2 od 20.12.2023.godine potpisana od strane obje ugovorne strane.

2) Ugovora o nabavci usluga sa "INFOSTREAM" d.o.o. Podgorica br.03/3-430/23-1607 od 27.04.2023.godine, sklopljenog u skladu sa čl.25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, Postupka jednostavne nabavke br.43164, a po prihvaćenoj Ponuda br.49765 od 15.03.2023.god u ukupnom iznosu od **14.520,00€** (sa PDV-om) za obavljanje usluga implementacije softvera za potrebe administracije i upravljanja.

Utvrđeno je da je Potvrda o izvršenoj usluzi br.03/3-430/23-1607/2 od 25.09.2023.godine potpisana od strane obje ugovorne strane.

3.2. OSTALO - 4199 - evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), ugovaranje obaveza, zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na **sva plaćanja** koja nijesu pomenuta u prethodnoj klasifikaciji.

Tabelarni prikaz 12

Korisn.budžet.	St.izdatka/prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0542	4199	534.60	534.60	0.00	0.00	201.58



- Uvidom u Zahtjev za plaćanje br.40160905 od 03.08.2023.godine Račun br.03-430/23-2674 od 25.07.2023.godine, dobavljača „Infomont“ d.o.o. u iznosu od 200,00€ (sa PDV-om) isplaćen je sa pozicije 4199 – Ostalo. Račun je potpisan od strane sekretara, kao i Zahtjev za plaćanje na poziciji službenika za ovjeravanje.

- **Utvrđeno je** da su usluge „pretplate na kompletni informativni servis agencije MINA za mjesec 07.2023“ obuhvaćene Ugovorom o nabavci usluga br.0313-430/23-1862 od 12.05.2023.godine, čiji su troškovi planirani, u skladu sa Planom javnih nabavki za 2023.godinu, sa budžetske pozicije 4149 - Ostale usluge, sa koje su trebale biti plaćene i realizovane.

IV TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU – POZICIJA 431 – na računu transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanje i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.

- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru obuhvaćeni uzorkom odnose se na Ostale transferi pojedincima - 4318 i Ostale transferi institucijama – 4319, realizovane u ukupnom iznosu od **19.390,00€**, što je prikazano u tabeli ispod:

Tabelarni prikaz 13

Korisn.budžet.	St.izdatka/prihoda	Planirano	Tekuci budžet	Preusmjereno +	Preusmjereno -	PLACANJE
41801A0541	4318	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
41801A0542	4318	5,000.00	6,000.00	1,000.00	0.00	5,590.00
41801A0542	4319	1.00	12,801.00	12,800.00	0.00	12,800.00

4.1. OSTALI TRANSFERI INSTITUCIJAMA – 4319 - evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu ostalih transfera institucijama, a koji nijesu pomenuti u prethodnim klasifikacijama.

- U okviru programskog koda 11 019 001 001 Upravljanje i administracija MEP na poziciji 4319-Ostali transferi institucijama, planirana su sredstva u iznosu od 1€.

- Uvidom u Zahtjev za uplatu sredstava br.03-430/23-4287 od 15.12.2023 godine, utvrđeno je da se Predsjednica Sindikalne organizacije zaposlenih u Ministarstvu evropskih poslova, obratila sekretaru g-dinu [REDACTED] za uplatu sredstava



u iznosu od 12.800,00€ za potrebe obezbjeđenja novogodišnjeg bonusa zaposlenima u Ministarstvu.

- Uvidom u Odluku br.03/2-430/23-4287/2 od 19.12.2023. godine, koju je donijela ministarka u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za upravu i pravosuđe, dodijeljena je finansijska pomoć u iznosu od 12.800,00€ na žiro račun Sindikalne organizacije zaposlenih u MEP.

- Uvidom u Rješenje br.02-402/23-6161/1 od 25.12.2023. godine utvrđeno je da je Ministarstvo finansija odobrilo preusmjeravanje sredstava sa programskog koda 11 018 001 001 - Upravljanje i koordinacija procesom stabilizacije i pridruživanja i pristupanja Crne Gore Evropskoj uniji sa izdatka **4193** - Izrada i održavanje softvera na programski kod 11 019 001 001 Upravljanje i administracija MEP na poziciju **4319**- Ostali transferi institucijama u iznosu od **12.800€**. U obrazloženju zahtjeva za budžetskim sredstvima, između ostalog, sredstva su zahtijevana radi pružanja pomoći sindikalnoj organizaciji.

Konstatuje se da se isplate sredstava Sindikalnoj organizaciji, u skladu sa čl.9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, evidentiraju na poziciji **4315** -Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima.

- Uvidom u SAP sitem, utvrđeno je da su transferi ostalim institucijama preko konsolidovanog računa trezora, izvršeni su u iznosu od **12.800,00€**.

Konstatuje se da se materijalna pomoć od strane poslodavca može obezbijediti u skladu sa čl.24 st.1 tač 2 i 4 Granskog kolektivnog ugovora za upravu i pravosuđe i to:
„- materijalnu pomoć u visini od 13 bruto obračunskih vrijednosti koeficijenta godišnje u sindikalnim organizacijama koje imaju ispod 100 članova sindikata, a 24 bruto obračunske vrijednosti koeficijenta godišnje u sindikalnim organizacijama koje imaju preko 100 članova sindikata;

- može obezbijediti materijalnu pomoć na pisani zahtjev sindikata ili člana sindikata”.

Na osnovu zvaničnog mišljenja Odbora za praćenje, primjenu i tumačenje GKU za oblast uprave i pravosuđa, koje je elektronskim putem dostavio budžetskoj inspekciji broj 3/24 od 03. aprila 2024. godine, a vezano za materijalnu pomoć koju može obezbijediti poslodavac u skladu sa čl.24 GKU, zahtjev za materijalnu pomoć može podnijeti poslodavcu sindikalna organizacija kod poslodavca i zaposleni, bez obzira da li je član sindikata ili nije član sindikata. Takođe je dato mišljenje vezano za iznos odobrene materijalne pomoći od strane poslodavca, da poslodavac u odnosu na konkretni slučaj cijeni opravdanost zahtjeva, te ukoliko cijeni da je isti opravdan sam određuje visinu pomoći.

4.2. OSTALI TRANSFERI POJEDINCIMA – 4318 - na računu ostali transferi pojedincima evidentiraju se planirani iznosi (aproprijacije), mjesečno ili kvartalno odobravanje potrošnje (varanti/alokacije), zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu ostalih transfera pojedincima (stipendije,



povlastice, usavršavanje kadrova i prekvalifikacija, obeštećenja i sl.) a koji nijesu pomenuti u prethodnim klasifikacijama.

- Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023 godinu u okviru programskog koda 11 018 001 001 - Upravljanje i koordinacija procesom stabilizacije i pridruživanja i pristupanja Crne sredstva u iznosu od 1.000,00€, a u okviru programskog koda 11 019 001 001 - Upravljanje i administracija Ministarstva evropskih poslova na poziciji 4318-Ostali transferi pojedincima planirana su sredstva u iznosu od 5.000,00€.

- Uvidom u Rješenje br.02-402/23-3473/1 od 04.08.2023. godine utvrđeno je da je Ministarstvo finansija odobrilo preusmjeravanje sredstava sa programskog koda 11 018 001 003 - Upravljanje i koordinacija evropskim fondovima sa izdatka 4111-Neto zarada na programski kod 11 019 001 001 Upravljanje i administracija MEP, na poziciju 4318 - Ostali transferi pojedincima u iznosu od 1.000,00€.

- **Konstatuje se** da se transferi za jednokratne socijalne pomoći - plaćanja koja se odnose na izdatke nastale po osnovu jednokratnih isplata pojedincima radi poboljšanja materijalne situacije, pomoći za liječenje, školovanje u skladu sa čl.9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, evidentiraju na poziciji 4316.

- Uvidom u Rješenja br. 03-430/23-1069/2 od 24.03.2023. godine i br. 03/2-102/23-3289/2 od 12.10.2023. godine utvrđeno je da je u 2023. godini na ime Vujović - viši savjetik, odobrena pomoć dva puta u toku godine u iznosima od 990,00€ i 500,00€. Na osnovu zvaničnog mišljenja Odbora za praćenje, primjenu i tumačenje GKU za oblast uprave i pravosuđa, koje je elektronskim putem dostavio budžetskoj inspekciji broj 3/24 od 03. aprila 2024. godine a vezano za jednokratne pomoći zaposlenom, odnosno članu njegove uže porodice u slučaju duže ili teže bolesti, nabavke lijekova, zdravstvene rehabilitacije zaposlenog ili člana njegove uže porodice navodi se sljedeće: „Odbor, nije zauzeo stav povodom pitanja da li se ista pomoć može u kalendarskoj godini isplatiti jednom ili više puta zaposlenom, tj. da li se isplata definisanog iznosa jednokratne pomoći odnosi na period od godinu dana, a kod činjenice da su članovi Odbora ispred Sindikata i ispred Vlade bili suprotnog mišljenja“.

Konstatuje se da u skladu sa čl.18 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa "poslodavac zaposlenom, odnosno članu njegove uže porodice isplaćuje **jednokratnu pomoć**, i to: do 11 obračunskih vrijednosti koeficijenta - u slučaju duže ili teže bolesti, nabavke lijekova, zdravstvene rehabilitacije zaposlenog ili člana njegove uže porodice", što za 2023.godinu iznosi 990,00€ u ukupnom iznosu.

- **Utvrđeno je** da su ostala rješenja po kojima su izvršene isplate jednokratne pomoći, donošena i isplaćena u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa.

██████████, u svojstvu ovlašćenog lica, dala usmenu izjavu u vezi sa postupkom odobrenja zahtjeva za isplatu pomoći i to: „Sekretar usmenim putem odobrava zahtjev za jednokratnu pomoć uz navođenje iznosa koji je usaglašen i obobren.“



OCJENA ČINJENIČNOG STANJA I UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI

1. Nakon utvrđenog činjeničnog stanja budžetski inspektori i ovlašćeno lice u postupku nadzora konstatovali su nepravilnost koja se odnosi na izdatke za nabavku poklona (notesa, kravata, marama i broševa) u ukupnom iznosu od **1.019,70€** plaćenih po osnovu računa „FD Loft“ d.o.o br.15/12/23 od 15.12.2023. godine. Račun na osnovu koga je izvršeno navedeno plaćanje **nije potpisan od strane ovlašćenog lica MEP**. Potpisana potvrda o prijemu robe (otpremnica) nije dostavljena. Knjiženje na osnovu knjigovodstvene isprave ne može da se vrši, ako knjigovodstvena isprava nije potpisana u skladu sa Zakonom o računovodstvu u javnom sektoru. Zahtjev za plaćanje broj 40296179 od 26.12.2023, koji se odnosi na fakturu br.15/12/23 od 15.12.2023. godine, na poziciji „Službenik za ovjeravanje“ potpisao je sekretar Ministarstva [REDACTED] bez dokaza da je dostavljena roba, što nije u skladu sa Uputstvom o radu Državnog trezora.
2. Utvrđena je nepravilnost vezano za evidentiranje izdataka sa pozicije 4319- Ostali transferi institucijama sa koje je izvršen prenos novca u iznosu od **12.800,00€** dok je kao svrha tranfera navedena pomoći Sindikalnoj organizaciji MEP. Isplate sredstava Sindikalnoj organizaciji, u skladu sa čl.9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, evidentiraju na poziciji 4315-Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023 godinu u okviru organizacionog koda 41801-Ministarstvo evopskih poslova nije otvorena pozicija 4315.
3. Uvidom u izvještaj iz SAP sistema MEP, kao i uvidom u pojedinačna Rješenja utvrđeno je da su sa pozicije 4318 isplaćivane jednokratne socijalne pomoći prema pojednicima. Utvrđena je nepravilnost vezano za transfere za jednokratne socijalne pomoći. U skladu sa čl.9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, transferi se evidentiraju se na poziciji 4316 - Transferi za jednokratne socijalne pomoći. Zakonom o budžetu Crne Gore za 2023 godinu u okviru organizacionog koda 41801-Ministarstvo evropskih poslova nije otvorena pozicija 4316.
4. Uvidom u dostavljene fakture u periodu nakon 01.11.2023.godine utvrđeno je da nijesu vjerodostojne u skladu sa čl.17 st.3 Zakona o računovodstvu u javnom sektoru, i kao takve nijesu mogle biti proknjižene i plaćene u skladu sa čl.17 st.5 Zakona o računovodstvu u javnom sektoru kojim je propisano da „knjiženje na osnovu knjigovodstvene isprave ne može da se vrši, ako knjigovodstvena isprava nije potpisana u skladu sa zakonom.“
5. Odluke o odobrenju za službena putovanja koja su obuhvaćena uzorkom, a odnose se na period 04-06. juna potpisivala je državna sekretarka. Rješenjem br.01-082/22-2784 od 19.12.2022.godine v.d. sekretaru Ministarstva su

prenijeta ovlašćena odlučivanja o zahtjevu zaposlenog za službeno putovanje. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na službena putovanja, utvrđena je nepravilnost u dijelu potpisivanja naloga za službena putovanja. Utvrđeno je da je na mjestu predviđenom za potpis rukovodioca računovodstva nalazi potpis sekretara MEP.

6. Inspektori i ovlašćeno lice su utvrdili nepravilnost u dijelu nesačinjavanja Potvrde o izvršenju ugovora u skladu sa čl. 9 Ugovora o nabavci usluga, kojim je jasno naznačeno da se obaveze izvršioca usluga ne mogu smatrati završenim sve dok ovlašćeni predstavnici izvršioca i naručioca ne potpišu potvrdu u kojoj je naveden datum. Navedena potvrda smatra se dokumentom kojim naručilac prihvata izvršenje ugovorenih obaveza. Usluge korišćenja servisa informativne agencije MINA su plaćene.
7. Račun br.03-430/23-2674 od 25.07.2023.godine, dobavljača „Infomont“ d.o.o. u iznosu od **200,00€** (sa PDV-om) isplaćen je sa pozicije 4199 – Ostalo. Planom javnih nabavki realizacija ugovora je predviđena sa budžetske pozicije 4149 - ostale usluge.

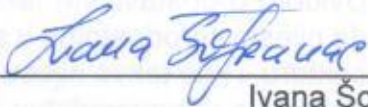
Ovaj zapisnik je sačinjen u tri istovjetna primjerka od kojih se jedan uručuje subjektu nadzora.

Stranka imaju pravo da da primjedbe na zapisnik u skladu sa čl.65 stav 3 Zakona o upravnom postupku ("Sl.list CG", br.56/14, 20/15, 40/16, 37/17) u roku od tri dana od dana prijema ovog zapisnika, i izjasni se na utvrđeno činjenično stanje. Ako u ovom roku stranka ne da primjedbe na zapisnik smatra se da nema primjedbi.




mr Jelena Perućica
glavna budžetska inspektorica


Gordana Janjić
budžetska inspektorica


Ivana Šofranac
ovlašćeno lice
za vršenje inspeksijskog nadzora