



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikacijska oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-1-869/14			

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oprezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

**GLAVNI REVIZOR**  
*Milenko Šego*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 02-07-2014			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-	869	/19	

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

**Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno opozivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,







URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Н.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbh@bih.net.ba

# ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ  
МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-509/14

Сарајево, јуни 2014. године





## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	5
1.	Увод .....	5
2.	Поступање по ранијим препорукама .....	5
3.	Систем интерних контрола .....	6
4.	Буџет .....	9
5.	Планирање и извјештавање о раду .....	10
6.	Преглед расхода буџета .....	11
6.1	Текући издаци .....	11
6.2	Капитални издаци .....	17
7.	Биланс стања .....	18
8.	Јавне набавке .....	20
9.	Приходи .....	22
10.	Остало .....	22
11.	Кореспонденција .....	26
III	ПРИЛОГ .....	27
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА .....	27
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Министарства је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске



транзакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

#### **Основ за мишљење са резервом**

1. Ангажовање извршилаца путем уговора о дјелу у континуитету је и даље значајан, као и износ издатака реализованих за ове намјене (тачка 6.1 Извјештаја);
2. Стварно стање по попису средстава, потраживања и обавеза није усклађено са књиговодственим стањем на 31.12.2013. године (тачка 7. Извјештаја);
3. Набавка појединих роба вршена је без провођења процедуре набавки или на основу раније закључених уговора (тачка 8. Извјештаја).

#### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

#### **Истицање предмета**

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- доношење Закона о спољним пословима (тачка 3. Извјештаја),
- даље унапређење у трошењу средстава намијењених за услуге репрезентације и потпуније документовање намјенског трошења те успостављање потпуних евиденција за кориштење службених возила (тачка 6.1 Извјештаја).

Сарајево, 27.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР  
Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА  
Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА  
Божана Трнинић

Извјештај о финансијској ревизији Министарства иностраних послова БиХ



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине<sup>1</sup>. Према одредбама наведеног Закона Министарство је надлежно за:

- провођење утврђене политике БиХ и развој међународних односа у складу са ставовима и смјерницама Предсједништва БиХ;
- предлагање ставова о питањима од интереса за вањскополитичке активности и међународни положај БиХ;
- заступање БиХ у дипломатским односима према другим државама, међународним организацијама и на међународним конференцијама;
- праћење стања и развој међународних односа БиХ са другим државама, међународним организацијама и другим субјектима међународног права и међународних односа;
- предлагање Предсједништву БиХ успостављање или прекид дипломатских или конзуларних односа са другим државама;
- сарадња са међународним организацијама, предлагање Предсједништву БиХ учлањење односно учешће БиХ у раду међународних организација;
- организовање, усмјеравање и координација рада дипломатско-конзуларних представништава БиХ у иностранству;
- припремање и организирање међународних посјета и сусрета;
- припремање билатералних и мултилатералних споразума;
- вршење послова у вези са боравком и заштитом права и интереса држављана БиХ са сталним и повременим боравком у иностранству и домаћих правних лица у иностранству;
- праћење међународних економских кретања и односа и обавјештавање надлежних органа о томе, као и праћење економских односа БиХ са појединим земљама и регионима;
- подстицање, развијање и координација сарадње са исељеништвом из БиХ;
- припремање документације, анализа, информација и других материјала за потребе Предсједништва БиХ, Савјета министара и других органа надлежних за провођење вањске политике.

Радам Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра. Послови из надлежности Министарства обављају се у оквиру основних организационих јединица у сједишту у Сарајеву и у оквиру 56 дипломатско-конзуларних представништава (ДКП) у иностранству, а чине их амбасаде, сталне мисије при међународним организацијама и генерални конзулати.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2012. годину и изразила мишљење са квалификацијом на издатке по основу уговора о дјелу, недостатке у провођењу пописа и у провођењу јавних набавки. Без изражавања даље резерве, Министарству је скренута пажња на непостојање стратешког планирања и плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције те потребу даљег унапређења процеса кориштења средстава за путне трошкове, употребу службених возила и услуге репрезентације те потпуније документовање трошења средстава за ове намјене. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09





којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Министарство је доставило одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности и освртом на реализацију датих препорука утврдили смо слjedeће:

- **Реализоване препоруке:**

Министарство је успоставило књижење плата и накнада у ДКП мрежи према врстама накнаде и исто се примјењује од почетка године. Констатована су унапређења ADI апликације која се користи за књижења ДКП мреже. Измјеном интерног акта утврђено је ограничење потрошње мобилног телефона за министра. Препорука о рјешавању питања курсних разлика реализована је на начин да је Министарство финансија и трезора БиХ искњижило позитивне и негативне курсне разлике из главне књиге Министарства.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Министарство је наставило са реализацијом раније започетих активности на унапређењу система интерних контрола и на реализацији препорука које се односе на службена путовања; исплату трошкова мобилних телефона и кориштење службених возила. Током ревизије констатовали смо дјелимично побољшање које се односе на доношење планова за службена путовања, одлуке о ограничењима којима су обухваћени сви запослени, те обезбјеђење евиденција о кориштењу возила. Такође смо констатовали наставак активности на рјешавању питања примарне здравствене заштите у ДКП мрежи; у смањењу ангажовања путем уговора о дјелу; дјелимично унапређење процеса јавних набавки. Предузете су активности на утврђивању вриједности објеката добијених сукцесијом ради њиховог укњижења, код прекњижења опреме између појединих ДКП-ова и код провођења пописа сталних средстава. Министарство је предузело активности које се односе на доношење акционог плана за борбу против корупције те је наставак даљих активности у току.

- **Нереализоване препоруке:**

Покренуте активности на доношењу Закона о вањским пословима нису окончане конкретнијим рјешењима. Нису реализоване препоруке које се односе на статус интерне ревизије, раздвајање радних мјеста ДКП мреже од осталих радних мјеста те унапређење процеса запошљавања и интерних премјештаја. Када су у питању одређени трошкови, утврдили смо да је поново успостављена пракса да се за рад у комисијама и радним групама врши исплата стимулације у континуитету током године. Трошкови закупа простора нису смањени у односу на претходну годину, нити је ријешено питање архивског простора јер планирана реконструкција није окончана. Кориштење репрезентације још увијек није документовано на задовољавајући начин. Попис потраживања и обавеза, стикера и путних листова није окончан, иако су у току године предузете одређене активности. Није успостављен систем за квалитетније праћење прихода, осим кроз обављање интерне ревизије и праћење трансфера наплаћених такси. Средства новчаних донација нису приказана у годишњем извјештају у посебном обрасцу, као програм посебне намјене.

### 3. Систем интерних контрола

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система



интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Покренуте активности на доношењу Закона о вањским пословима нису окончане конкретнијим рјешењима, па Министарство и даље послује на основу преузетог закона из 1992. године. Министарство је сачинило Приједлог закона о вањским пословима на који је један кабинет Предсједништва БиХ доставио коментаре. До окончања завршне ревизије нису стигли коментари преосталих кабинета нити је приједлог упућен у даљу процедуру. По оцјени Министарства, то је један од отежавајућих фактора за постизање програмских циљева и ефикасно управљање јавним финансијама.

Министарство је наставило са унапређењем система интерних контрола и у току године донесена су поједина интерна акта којима су уређени поједини пословни процеси (нпр. трошкови мобилних телефона, интерни акт о задуживању стикера и њиховом сравању). Предузете су и активности на унапређењу пописа, те су констатована побољшања у процесу јавних набавки, али исте нису резултирале потпуним побољшањем система интерних контрола. Због тога је неопходно даље максимално ангажовање на рјешавању појединих питања на која смо указали и у овом извјештају.

***Сматрамо да се поједина питања, као што је рашчишћавање књижења потраживања и обавеза, не могу ријешити ad hoc поступањима, и за иста треба изнаћи одговарајући, трајнији начин ангажовања.***

Питање објеката добијених сукцесијом и даље је неријешено у смислу коначног утврђивања статуса и даље судбине. Према информацијама, поједини од тих објеката су превелики за потребе Министарства, за неке од објеката се чека на договор о евентуалној замјени, поједини објекти захтијевају већа финансијска улагања и сл. Неријешен статус објеката је утицао и на реализацију вишегодишњих капиталних издатака, у оквиру којих је одобрена куповина објекта у Београду али се разматрају и алтернативне могућности. ***У рјешавању овог питања неопходно је учешће надлежних институција те максималан ангажман Министарства.***

Процес наплате прихода такође је веома значајан и сматрамо да је потребно обезбиједити поузданији систем праћења и сравања прихода. Сравање наплаћених прихода се врши у ДКП-у који обавља конзуларне услуге, али се нисмо могли увјерити да је успостављен поуздан систем на нивоу Министарства. Одређени поступци интерних контрола обезбијеђени су кроз праћење стања конзуларних рачуна које се врши у сједишту, кроз достављање инструкција ДКП-има за поштовање рокова за пренос таксе, те кроз обављање интерне ревизије. Мада у ДКП-има који су обухваћени ревизијом нису констатоване значајније неправилности у вези са сравањем и трансфером такси преко посебно отворених рачуна за конзуларно пословање, ***сматрамо да је потребно обезбиједити свеобухватно праћење наплате прихода на нивоу Министарства.***

Према Закону о интерној ревизији<sup>2</sup> Министарство испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију. Постојећим Правилником о организацији успостављена је Канцеларија за ревизију Министарства, као самостална организациона јединица, са инспекторима као запосленима. Правилник је донесен прије ступања на снагу Закона о интерној ревизији те јединица интерне ревизије није успостављена у складу са Законом и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије. До коначног усклађивања статуса интерне ревизије са прописима, начин рада Канцеларије уређен је Правилником о интерној ревизији којим се уређује сврха и предмет интерне ревизије, положај и организација

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ број 27/08



интерне ревизије, положај запослених у интерној ревизији, начин рада, као и остала питања од значаја за рад и функционисање. У току 2013. године поступцима интерне ревизије обухваћен је рад четири ДКП-а и одређени процеси материјално-финансијског пословања и јавне набавке за шта су сачињени извјештаји и дате препоруке за унапређење.

***Врло битан сегмент система интерних контрола је успостављање интерне ревизије у складу са законским одредбама те препоручујемо Министарству максимално ангажовање на коначном рјешавању овог питања.***

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Унутрашња организација Министарства утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је од 2005. године претрпио неколико измјена у форми закључака. Министарство је у 2012. години упутило постојећи правилник, након добијања потребних сагласности, у процедуру верификације. Како је у међувремену донесена Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе,<sup>3</sup> достављени правилник није разматран на сједници Савјета министара БиХ. Након контаката Министарства са Министарством правде БиХ и Генералним секретаријатом Савјета министара БиХ и достављања информације о разлозима због којих текст постојећег правилника треба усвојити, Савјет министара БиХ је верификовао постојећу систематизацију. Министарство је у контактима са надлежним институцијама навело да ће нови правилник, за који је полазна основа верификован текст постојећег правилника, сачинити у роковима предвиђеним раније поменутом одлуком.

Током претходних година указали смо на одређене недостатке у постојећем правилнику који се односе на тачан број извршилаца на појединим радним мјестима и статус дипломатско-конзуларног особља за све запослене. Тиме је омогућена флукуација запослених без јасно дефинисаних правила и критеријума приликом распореда за одлазак у ДКП мрежу, али и код интерних премјештаја у сједишту.

Према подацима Министарства, у периоду од 01.01.-31.12.2013. године извршена су 143 интерна премјештаја. Одређен број тих премјештаја се односи на одлазак на рад у ДКП, на основу рјешења о унапређењу, односно интерном премјештају дипломатско-конзуларног особља које доноси министар, уз сугласност Агенције за државну службу. Поступак одласка дипломатско-конзуларног особља, према Одлуци о измјенама и допунама одлуке о условима и начину упућивања запослених Министарства на рад у ДКП БиХ, заснован је на исказивању заинтересованости запослених за одлазак у поједини ДКП, без интерног оглашавања потреба, потребних услова и начина избора запослених за одлазак у ДКП.

Поступцима ревизије утврдили смо да је и у 2013. години извршен велики број интерних премјештаја унутар самог сједишта. Осим тога смо уочили да је одређен број радних мјеста попуњен пријемом кандидата са резервне листе, и то тако што је након пријема прворангираног кандидата извршен интерни премјештај на друго радно мјесто. Радно мјесто за које је расписан јавни оглас се попуњава пријемом другог или трећег успјешног кандидата с резервне листе кандидата. Рјешења о пријему кандидата са резервне листе донијела је Агенција за државну службу, уз чију сагласност су донесена и рјешења о интерном премјештају у Министарству.

Правилником је утврђено укупно 658 радних мјеста, од чега је 288 радних мјеста у сједишту Министарства и 370 радних мјеста у ДКП мрежи. Законом о буџету одобрен је број од 520 запослених, а просјечан број остварен током године износи 496. запослених.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ број 30/13





Анализом систематизације ДКП-а уочили смо да су тренутно упражњене позиције за 9 амбасадора чије именовање је у надлежности Предсједништва БиХ.

**Политика управљања људским ресурсима требала би подразумијевати сва потребна прилагођавања институције, која би значиле најбољу могућу искориштеност људских ресурса, те усклађивање политике људских ресурса са пословним стратегијама и планираним дијаграмом тока пословних активности.**

#### 4. Буџет

Министарство је сачинило буџетски захтјев у износу од 52.008.000 КМ којим су обухваћена средства за текуће издатке у износу од 51.808.000 КМ и капитални издаци у износу 200.000 КМ.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину<sup>4</sup> Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **52.655.000 КМ** (са укљученом донацијом од 595.000 КМ) и укупан број од 520 запослених.

Средства за реконструкцију и инвестиционо одржавање у износу од 750.000 КМ одобрена су у буџету, мада нису садржана у буџетском захтјеву. Министарство је у току израде годишњег извјештаја за 2012. годину упутило захтјев за одобравање програма вишегодишњих капиталних издатака за одобрена и неутрошена средства, те је поменути износ средстава планиран као посебна ставка у буџету за 2013. годину.

Поред законом одобрених средстава, Министарству су пренесена неутрошена средства за вишегодишње капиталне издатке у износу од 3.919.660 КМ и средства остварена продајом возила у 2013. години која су реализована у износу од 138.145 КМ. Тиме је укупан износ расположивих средстава износио **56.712.805 КМ**.

Извршење буџета Министарства на дан 31.12.2013. износило је **50.669.664 КМ**, што представља 89% реализације буџета.

Текући издаци реализовани су у износу од 49.385.874 КМ, од чега се на сједиште односи износ од 14.384.789 КМ, а на ДКП мрежу 35.001.085 КМ.

Капитални издаци су реализовани у проценту од 32%, с тим да је на набавци опреме извршење 94%, а на издацима за реконструкцију и инвестиционо одржавање 4%. Вишегодишњи капитални издаци за реализацију пројеката изградње мултифункционалног атријума и климатизације дијела објекта, планирани на позицији реконструкције и инвестиционог одржавања у износу од 750.000 КМ, реализовани су у износу од 29.075 КМ (4%) .

Укупно пренесена средства за вишегодишња капитална улагања у износу од 3.919.660 КМ планирана су за реализацију објеката у Загребу, Београду и Берлину у износу од 3.669.217 КМ, набавку опреме (232.507 КМ) и завршне радове у Бриселу (17.935 КМ). Реализовани износ од 362.734 КМ односи се на адаптацију амбасаде у Берлину и представља 9% од одобреног буџета. Остатак неутрошених средстава вишегодишњих капиталних издатака у укупном износу од 4.277.851 КМ пренесен је у 2014. годину.

Одлуком о реструктурирању расхода<sup>5</sup> извршено је реструктурирање у укупном износу од 190.000 КМ у оквиру текућих издатака. Министарство је извршило умањење средстава за путне трошкове (70.000 КМ) и енергију и комуналне услуге (120.000 КМ) на

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 100/12

<sup>5</sup> Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-10052-2/13 од 02.12.2013. године





име повећања средстава за услуге превоза и горива (50.000 КМ) и издатке за текуће одржавање (140.000 КМ). Повећање средстава образложено је смјеном кадрова између сједишта и ДКП због истека мандата и превоза личних ствари (услуге превоза и горива) и потребом ургентних улагања у резиденције и објекте који су постали власништво БиХ приликом подјеле имовине бивше СФРЈ и одржавање опреме и возила у ДКП мрежи (издаци за текуће одржавање).

## 5. Планирање и извјештавање о раду

### • Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

У току године нису предузете активности на успостављању добрих пракси везаних за стратешко планирање које, према мишљењу у Министарству, треба бити резултат јасно утврђених послова и задатака из Закона о спољним пословима који још увијек није донесен. Министарство је у ДОБ-у и буџетском захтјеву као стратешки циљ навело представљање и афирмацију БиХ у свијету у складу са утврђеном вањском политиком. За реализацију су утврђена 4 програма (Билатерални односи, Мултилатерални односи, Међународно правни и конзуларни послови и Стратешко управљање, подршка и администрација), утврђени су оперативни циљеви, активности и мјере учинака.

У Програму рада наведено је да ће Министарство и даље радити на унапређењу сарадње са свим државама које кроз разне међународно признате и по својој структури стабилне савезе доносе одлуке које су битне за Босну и Херцеговину. Министарство је планирало интензивирање односа са земљама чланицама Европске уније у циљу обезбјеђивања подршке за напредовање БиХ у процесу што бржег укључивања у евро-атлантске интеграције, што подразумијева интензивну дипломатску активност како у сједишту Министарства тако и у ДКП мрежи. У Програму је наведено да је у институцијама ЕУ и НАТО Савеза инсистирати на чињеници да у Босни и Херцеговини постоји консензус свих релевантних политичких субјеката да је за Босну и Херцеговину најбоља перспектива чланство у овим савезима. Преко ДКП представништва и дипломата у сједишту Министарства планирано је интензивирати контакте и са земљама Азије, Африке и Латинске Америке које представљају потенцијално битне партнере за привредну сарадњу.

Као главни приоритети наведени су :

1. Испуњавање преосталих услова за безусловно добијање чланства у MAP NATO;
2. Подношење апликације за пуноправно чланство у ЕУ;
3. Унапређење регионалне сарадње кроз билатералне односе са сусједним земљама и учешће у регионалним иницијативама;
4. Јачање економске дипломатије.

Извјештај о раду достављен је Савјету министара БиХ и у њему је наведено да је Министарство у координацији са другим државним институцијама наставило водити активну вањску политику у складу са интересима и циљевима дефинисаним у документу Предсједништва БиХ „Општи правци и приоритети за спровођење вањске политике Босне и Херцеговине“, као и у релевантним одлукама и закључцима Предсједништва БиХ. Такође је наведено да је акценат стављен на политички дијалог, јачање регионалне сарадње, економских односа и уговорне регулативе, као и да су правним билатералним и мултилатералним оквиром покренуте активности за јачање постојеће сарадње у бројним подручјима, укључујући економију, трговину и енергетику. У Извјештају су наведене реализоване активности из области билатералних односа и сарадње, мултилатералне активности, активности из области међународно-правних и конзуларних послова, општих послова и посебне активности Министарства.



- **Превенција корупције**

Министарство је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије, који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донијело властити план дјеловања против корупције. У току ревизије, Министарство је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције започело активности на изради плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције.

**Препоручујемо Министарству да, с циљем превенције корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, настави започете активности на изради плана интегритета.**

## 6. Преглед расхода буџета<sup>6</sup>

### 6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 23.588.472 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 17.166.182 КМ, а на порезе и доприносе 6.422.290 КМ.

На 31.12.2013. године Министарство је имало укупно 490 запослених, од чега је у сједишту 245 (са запосленим на припремама за одлазак у ДКП и приправницима), а исти број запослених (245) је у ДКП мрежи.

Начин обрачуна плата запослених дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине<sup>7</sup>, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине<sup>8</sup> и Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље<sup>9</sup>.

Успостављено је књижење плата запослених у ДКП мрежи према врстама накнаде (нето плате запослених и накнаде за одсуства-боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство и празници).

Укупан износ исплаћених стимулација у 2013. години износи 71.110 КМ и односи се на 97 запослених. Стимулације су исплаћене за рад у комисијама за попис, комисијама за јавне набавке, као и експертном тиму за спровођење Анекса Б споразума о питањима сукцесије. На основу података из система за обрачун плата утврдили смо да је једном броју запослених исплата стимулације вршена у континуитету током већег дијела године или током цијеле године. Посебним рјешењем утврђена је мјесечна новчана награда радној групи, а затим експертном тиму за праћење и реализацију активности на имплементацији „Платформе за расподелу ДКП имовине бивше СФРЈ“. Стимулација за три члана експертног тима из Министарства утврђена је у износу од 20% од нето плате за претходни мјесец, почев од 01.05.2013. године до окончања мандата. Износ исплаћених стимулација за запослене који су у континуитети остварили стимулацију креће се од 2.020 КМ - 4.602 КМ.

<sup>6</sup> Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели 1 у прилогу Извјештаја.

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број: 98/08

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број: 98/08



- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 10.637.016 КМ (за сједиште 907.379 КМ и за ДКП мрежу 9.729.637 КМ). У табели су приказане накнаде у укупно реализованом износом и износима који се односе на сједиште и ДКП:

Назив	Укупно	Сједиште	ДКП
Накнаде за превоз са посла и на посао	467.621	211.657	255.964
Накнаде трошкова смјештаја	7.475.232	19.285	7.455.947
Накнаде за одвојен живот	10.731	10.731	0
Накнаде за рад у комисији	600	600	0
Накнаде за топли оброк током рада	1.616.040	297.326	1.318.714
Регрес за годишњи одмор	131.251	72.912	58.339
Отпремнине због одласка у мировину	149.868	149.868	0
Јубиларне награде	14.689	10.608	4.081
Помоћ у случају смрти или теже болести	83.206	53.856	29.350
Дјечији додатак	434.959		434.959
Остале накнаде	172.284		172.284
Порези и доприноси на накнаде	80.536	80.536	0
<b>Укупно накнаде</b>	<b>10.637.016</b>	<b>907.379</b>	<b>9.729.637</b>

**Накнаде трошкова смјештаја:** Право на смјештај у сједишту користила су четири запослена (замјеница министра, савјетник министра, помоћник министра и савјетник замјенице министра), по основу чега је реализован износ од 19.285 КМ. Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

Право на трошкове смјештаја запослених у ДКП мрежи утврђено је Правилником о платама, додацима и накнадама запослених у ДКП мрежи. Шеф ДКП-а има право на накнаде за закуп стамбеног и гаражног простора до 80% његове плате, а за остала радна мјеста од 43 до 70% плате запосленог, у зависности од радног мјеста (министар савјетник, савјетник конзул, I-III секретар, аташе, конзуларни радник, возач-домар).

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 1.343.419 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 41.557 КМ, а трошкови путовања у иностранству 1.301.863 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (551.529 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (351.024 КМ) и трошкове дневница у иностранству (337.833 КМ).

Од укупног износа трошкова на сједиште се односи износ 870.725 КМ, а на ДКП мрежу 472.694 КМ.

У Министарству су предузете активности на успостављању поузданог механизма праћења службених путовања, па је у оквиру реализације плана интерне ревизије извршена ревизија путних трошкова на основу које су дате одређене препоруке за унапређење система.

Током ревизије констатовали смо унапређења у процесу планирања путовања, па се мјесечни планови праве на нивоу организационих јединица и кабинета, а већина путовања обухваћена је планом путовања. Заступљено је веће учешће безготовинског плаћања за трошкове смјештаја у земљи, а у иностранству путем бизнис картице за путовања министра.





**Путни трошкови у земљи (на сједиште Министарства односи се износ од 24.988 КМ):** Пракса плаћања хотелског смјештаја и дневница за дане викенда у Бањој Луци за возача замјенице министра задржана је и у 2013. години, с тим да се плаћање хотелског смјештаја врши безготовински.

**Наш став о трошковима службеног путовања за дане викенда је наведен у ранијим извјештајима те поново препоручујемо преиспитивање оправданости настанка наведених трошкова.**

**Путни трошкови у иностранству (на сједиште Министарства односи се износ од 845.736 КМ):** Значајнији трошкови остварени у сједишту односе се на трошкове превоза у иностранству (387.389 КМ), трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (247.772 КМ) и трошкови дневница (182.420 КМ).

За трошкове превоза у иностранству јавним средствима кориштене су услуге три различита добављача са којима Министарство нема потписане уговоре. Оквирни споразум из јануара 2012. године потписан је на период од годину. Нова процедура избора добављача покренута у јануару 2013. године понављана је два пута и до краја године није окончана избором добављача.

За службена путовања на којима се користе службени аутомобили не наводи се вријеме преласка границе како би се исправно обрачунале дневнице у иностранству, *те је неопходно обезбиједити обрачун у складу са Одлуком Савјета министара БиХ која третира наведену проблематику.*

Такође смо констатаовали да су евидентирани трошкови возача који су уобичајени за пратњу штићеног лица, иако је истовремено обезбијеђена пратња из Дирекције за координацију полицијских тијела. Према систематизацији радних мјеста, назив радног мјеста у кабинету је возач-осигурање, због чега у Министарству сматрају да је оправдана исплата трошкова на које по Одлуци Савјета министара БиХ возач не би имао право (нпр. пратња за вријеме годишњег одмора, хотел веће категорије у односу на одлуку).

**Препоручујемо Министарству да преиспита оправданост обрачуна путних трошкова возача у износима који нису одобрени одлуком Савјета министара БиХ.**

#### • Издаци телефонских и поштанских услуга

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 1.185.072 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (586.276 КМ), мобилне телефоне (199.791 КМ), трошкове интернета (168.432 КМ) и поштанске услуге (229.489 КМ). Од укупно реализованог износа издатака на сједиште се односи износ од 303.936 КМ, а на ДКП мрежу износ од 881.136 КМ.

**Трошкови фиксних телефона (586.276 КМ):** Укупно реализовани износ односи се на сједиште (114.176 КМ) и ДКП мрежу (472.100 КМ).

Потрошња и право кориштења фиксних телефона у сједишту није регулисано интерним актом.

**Трошкови мобилних телефона (199.791 КМ):** Од реализованог износа на сједиште се односи 66.695 КМ, а на ДКП мрежу 133.096 КМ.

Одлуком о праву кориштења службеног мобилног телефона из 2013. године утврђено је право кориштења службених мобилних телефона запослених у сједишту и висина



износа трошкова кориштења. Право је утврђено за укупно 56 запослених, са лимитима који се крећу од 15 КМ, до 1.000 КМ за замјеника министра и 2.000 КМ за министра.

Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 7 КМ (за државног службеника) до 603 КМ за министра. На основу тестираног узорка рачуна у сједишту утврдили смо да се на основу одлука и сагласности министра одобравају прекорачења, настала углавном на службеном путу у иностранству.

**Осим раније дате препоруке о потреби документовања намјене трошка насталог на службеном путовању, препоручујемо да се преиспита оправданост коришћења права у наведеном обиму.**

**С обзиром на висину трошкова који су реализовани у сједишту и ДКП мрежи, препоручујемо Министарству да размотри и друге варијанте и опције за међусобну комуникацију, узимајући у обзир доступне технологије на подручју комуникација.**

**Поштанске услуге (229.489 КМ):** Укупни издаци се односе на трошкове који су евидентирани у сједишту (91.252 КМ) и ДКП мрежи (138.237 КМ). Издаци у сједишту се односе на поштарину и трошкове брзе поште која се користи за достављање путних исправа у ДКП. У отпремној пошиљци из IDDEEA<sup>10</sup> исказана је тежина пошиљке коју испоручилац брзе поште накнадно потврђује или коригује уколико установи одступање у односу на наведену тежину. Фактура на којој је потписан пријем пошиљке из ДКП-а се доставља у сједиште.

#### • Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу возила износе 900.384 КМ, од чега се на сједиште односи 200.585 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (укупно 344.960 КМ, сједиште 93.863 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (укупно 272.006 КМ, сједиште 59.064 КМ), издатке за прање и паркирање (40.452 КМ, од чега за сједиште 7.124 КМ) и издатке за осигурање (укупно 218.881 КМ, сједиште 38.445 КМ).

Према интерној евиденцији која се води у Одсјеку за опште послове, архив и документацију сједиште је крајем године располагало са 13 возила, док се у ДКП мрежи налази 100 возила. У току 2013. године је продато 14 возила путем три лицитације системом затворених понуда.

Употреба возила дефинисана је Правилником о условима и начину кориштења возила Министарства којим је дефинисано ко има право на кориштење возила и у којој мјери, начин одобравања кориштења возила, садржај евиденција које се воде у Одсјеку за опће послове, поступак сервисирања возила и слично. Право на кориштења возила 24 сата дневно имају министар и замјеник, док остали запослени имају право кориштења по одобрењу министра. Свим возилима управљају возачи, а кључеви аутомобила, осим оних које користе министар и замјеник, се налазе код шефа Одсјека. За паркирање возила користи се закупљени гаражни простор за који су трошкови евидентирани на конту унајмљивање простора или зграда.

Подаци о возилима (ознаке возила, сервиси, замјене гума, пређена километража, утрошак горива) се уносе у OWIS систем који је успостављен прошле године, а садржи податке само о возилима у сједишту. Још увијек се подаци о возилима у ДКП мрежи достављају по захтјеву ревизије тако да нема централне евиденције о употреби возила.

<sup>10</sup> Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ



У завршној ревизији констатовали смо да се подаци за возила ДКП-а не уносе у OWIS систем, али је у 2014. години уведена пракса да се из ДКП-а мјесечно доставља преглед службених возила и трошкова за тај период за свако возило.

Набавка горива, одржавање возила, услуге прања, редовно и каско осигурања возила врши се на основу важећих уговора које је Министарство потписало након проведених процедура набавки у 2012. и 2013. години. Набавка гума за возила у сједиште вршена је путем појединачних директних споразума од различитих добављача. Укупан износ набавке није прешао вриједносни разред предвиђен за директне споразуме.

- **Услуге премјештаја и селидби**

Издаци за услуге премјештања и селидбе реализовани су у износу од **352.398 КМ**, од чега се на сједиште односи 310.563 КМ (трошкови се књиже по мјесту гдје су наручене односно уговорене услуге пресељења и уколико буџет ДКП-а то дозвољава).

Услуге се односе на трошкове селидбе запослених приликом одласка на рад у ДКП, повратка у сједиште или приликом преласка из једне земље у другу. Правилником о платама, додацима и накнадама особља у ДКП БиХ је дефинисано да се као трошкови селидбе признају укупни трошкови пресељења по принципу од врата до врата што укључује и трошкове царинске манипулације и осигурања, а на основу прибављене сагласности секретара Министарства.

На основу тестираног узорка утврдили смо да се издаци реализују на основу прописане процедуре, али смо уочили да се превозе разни предмети (лична гардероба, намјештај, кућански апарати, аутомобили који се превозе у контејнерима и сл.), што није до краја јасно дефинисано поменути правилником.

*С обзиром на висину трошкова који су реализовани до обављања претходне ревизије, као и иницијативу из сједишта о потреби рационалнијег кориштења средстава за ове намјене, у претходној ревизији смо утврдили потребу јаснијег дефинисања појма личних ствари за које запослени имају право пресељења. У Министарству су такође утврдили потребу јаснијег дефинисања овог права и исто ће бити садржано у новом правилнику који је упућен у процедуру.*

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 4.936.562 КМ. Значајни трошкови односе се на закуп простора и зграда (4.813.282 КМ), закуп опреме (104.781 КМ) и закуп паркинг простора (16.283 КМ).

**Закуп простора и зграда (4.813.282 КМ):** Укупан износ издатака за закуп простора и зграда односе се на трошкове закупа у ДКП мрежи (4.493.445 КМ) и закуп пословног простора који се односи на сједиште (319.839 КМ).

На трошковима закупа евидентирани су трошкови закупа амбасада коју закључује ДКП на основу мишљења Правобранилаштва.

Трошкови закупа пословног простора у сједишту евидентирани су на основу раније закљученог уговора по коме мјесечни износ закупа износи 12.706 КМ (за 543 м<sup>2</sup> канцеларијског простора). Уговор за закуп 543м<sup>2</sup> архивског простора са мјесечном закупнином од 6.353 КМ раскинут је на захтјев закуподавца 31.08.2013. године. Новим уговором за закуп канцеларијског и складишног простора уговорен је мјесечни износ закупа од 6.046 КМ. На трошковима закупа пословног простора евидентирани су и трошкови закупа гаражног простора у сједишту у укупном износу од 41.600 КМ.





У току године није реализована планирана реконструкција атријума у згради у којој је смјештено Министарство са којом се очекује рјешење смјештаја архивског простора.

**У циљу реализације раније датих препорука, неопходно је провести активности на одговарајућем рјешавању питања закупа простора у сједишту, кроз планирану реализацију реконструкције простора или на други задовољавајући начин.**

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 3.787.151 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге медија (20.253 КМ), услуге штампања (26.273 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (103.128 КМ), услуге репрезентације (591.469 КМ), услуге примарне здравствене заштите (1.094.810 КМ), уговоре о дјелу (89.886 КМ), уговоре за привремене и повремене послове (1.542.029 КМ) и остале неспоменуте услуге и дажбине (81.813 КМ).

**Репрезентација (591.469 КМ):** Укупан износ реализованих трошкова односи се на сједиште (106.209 КМ) и ДКП мрежу (485.261 КМ).

Кориштење средстава репрезентације у Министарству врши се на основу интерних одлука за кориштење репрезентације у објекту и изван објекта Министарства.

Министарство је, у циљу реализације препоруке из ревизорског извјештаја, упутило акт којим се тражи рационализација трошкова и сврсисходно трошење средстава за ове намјене. Током ревизије смо утврдили да кориштење интерне репрезентације још увијек није документовано на задовољавајући начин, те да су неопходна и одређена побољшања код репрезентације реализоване на службеним путовањима.

Рачуни интерне репрезентације формално су овјерени потписом корисника репрезентације, на истима није наведена сврха настанка репрезентације, те се може процијенити да се ради о свакодневном конзумирању напитака, што није сврха репрезентације.

Код рачуна репрезентације на службеним путовањима уписана су образложења о настанку трошка али иста нису поткријепљена додатном документацијом на основу које се недвосмислено може закључити да се настали трошак односи на репрезентацију а не на ручак или вечеру делегације која је упућена на службени пут.

**Препоручујемо Министарству да настави са активностима на успостављању квалитетнијег система интерних контрола и обезбиједи потпуно документовање сврхе и намјене кориштења средстава за ове намјене.**

Набавка различитих поклона вршена је путем више директних споразума те је неопходно у Плану набавке утврдити годишњи износ за поклоне, и у складу са тим планом провести одговарајуће процедуре.

Из налаза презентираних након обављања ревизије у амбасадама и мисијама БиХ констатовано је да су на рачунима репрезентације углавном уписани сврха и повод настанка трошка, али да се исти углавном односе на трошкове настале приликом посјете делегација из земље. **Сматрамо да овакав начин кориштења средстава није у функцији обављања послова које дипломатско-конзуларно представништво треба да остварује у земљи пријема те је неопходно рационализовати кориштење**



средстава приликом доласка домаћих делегација или користити могућност права на репрезентацију тих делегација.

**Услуге примарне здравствене заштите:** Издаци су реализовани у износу од 1.104.425 КМ, а односе се на запослене у ДКП мрежи у земљама са којима Босна и Херцеговина нема потписан билатерални споразум о здравственом осигурању. Радна група коју је Министарство формирало у 2012. години наставила је са радом и током 2013. године, остварени су контакти и сарадња са ентитеским заводима за здравствено осигурање, али активности нису још окончане.

**Уговори о дјелу (89.886 КМ):** Послови за које су ангажовани извршиоци путем уговора о дјелу и даље су врло слични опису ситематизованих радних мјеста, а односе се слагање и евидентирање приспјеле поште из ДКП-а, завођење и архивирање повјерљиве поште, слање поште путем фах-ова, послови сређивања обимне документације и евидентирање у новом ел.систему обраде, повећан обим посла без навођења о ком послу и у ком обиму је повећан и сл.

Од укупног броја од 28 ангажованих, у континуитету од 6-12 мјесеци ангажовано је 11 извршилаца (углавном су то исте особе које су биле ангажоване и претходне године), док су остали ангажовани повремено и најчешће на мјесец дана. Број извршилаца ангажованих у континуитету мањи је у односу на претходну годину, али углавном због тога што је извршен њихов пријем у стални радни однос.

*Вишегодишње понављање обављања послова путем уговора о дјелу указује на чињеницу да такви послови нису привременог карактера те се не би требали обављати на овакав начин.*

**Мишљења смо да је неопходно предузети даље активности на смањењу ангажовања путем уговора о дјелу за послове сталног карактера и из оквира основне дјелатности Министарства. Такође сматрамо да оправдано повећање обима посла треба рјешавати алтернативним начинима, прерасподјелом послова и задатака или привременим ангажовањем на начин утврђен законским одредбама.**

**Уговори о привременим и повременим пословима (1.542.029 КМ):** Издаци се односе на ангажовање локалног особља у земљи пријема за обављање послова техничких секретара и возача у амбасадама, конзулатима и мисијама. На основу Правилника о унутрашњој организацији Министарства, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине и сагласности сједишта закључују се уговори о обављању послова, у којима је утврђена висина накнаде (90% од плате предвиђеног радног мјеста) и период трајања (најчешће 3 мјесеца). На основу налаза из обављене ревизије у ДКП мрежи може се процијенити да постоје одређени проблеми у ангажовању локалног особља у погледу висине накнаде која је утврђена за обављање тих послова, као и проблеми у обављању поједине врсте послова (конкретно припрема финансијске документације и евиденције које је потребно устројити у ДКП. Због недефинисаног статуса локалног особља исплата накнаде врши се путем благајне, без плаћања пореза у земљи пријема.

## 6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 345.555 КМ, а односе се на набавку опреме (316.480 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (29.075 КМ).

Набавка опреме извршена је у сједишту (111.951 КМ) и за ДКП мрежу (204.529 КМ). Најзначајније набавке извршене за сједиште односе се на намјештај (8.611 КМ),





компјутерску опрему (7.967 КМ), опрему за пренос података и гласа (16.416 КМ), остале канцеларијске машине (16.175 КМ) и моторно возило (58.436 КМ).

Најзначајније набавке извршене за ДКП односе се на намјештај (17.326 КМ), компјутерску опрему (61.707 КМ), остале канцеларијске машине (17.553 КМ) и моторна возила у амбасадама у Загребу (38.184 КМ) и Лондону (41.226 КМ).

## 7. Биланс стања<sup>11</sup>

Укупна актива Министарства на 31.12.2013. године износи 51.446.106 КМ и односи се на новчана средства (9.174.562 КМ), краткорочна потраживања (543.687 КМ), краткорочне пласмане (1.795.760 КМ), финансијске и обрачунске односе са повезаним јединицама (234.490 КМ), краткорочна разграничења (3.257.769 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (36.439.937 КМ) и дугорочне пласмане (28.938 КМ).

Краткорочна потраживања (543.687 КМ) односе се на потраживања од правних особа (42.644 КМ), те разна остала потраживања (по основу аконтација, потраживања од запослених, потраживања за сумњива и спорна потраживања), од чега су најзначајнија остала потраживања у износу од 265.246 КМ.

Краткорочни пласмани (1.795.760 КМ): У оквиру ове групе конта најзначајнији износи односе се на депозите за закуп амбасада и станова за запослено особље у ДКП мрежи (1.507.318 КМ).

Краткорочна разграничења (3.257.769 КМ): Салдо се састоји од разграничених прихода (-230.061 КМ), разграничених расхода (1.021.552 КМ) и осталих разграничења који се односе на највећим дијелом односе на негативне курсне разлике (2.464.399 КМ).\*

Укупна пасива Министарства на 31.12.2013. године износи 41.121.939 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (1.390.581 КМ), обавезе према запосленима (1.311.686 КМ), интерне финансијске односе (12.240 КМ), краткорочна разграничења (1.991.114 КМ) и изворе средстава (36.416.318 КМ).

Краткорочне текуће обавезе (1.390.581 КМ): Значајније обавезе односе се на обавезе према добављачима (1.164.854 КМ) и обавезе према физичким лицима (223.358 КМ).

Краткорочна разграничења (1.991.114 КМ): Салдо исказаних обавеза састоји се од разграничених расхода (156.532 КМ) и позитивних курсних разлика (1.834.582 КМ)\*.

\*Исказана салда активе и пасиве приказана су у обрасцу Биланс стања који је саставни дио годишњег извјештаја о извршењу буџета. Министарство је на основу главне књиге која је извучена из ИСФУ система 24.02.2014. године сачинило годишњи извјештај. Након тога је Министарство финансија и трезора БиХ искњижило курсне разлике из главне књиге Министарства. Искњижене су курсне разлике на позицијама краткорочних разграничења у активи (2.464.418 КМ) и у пасиви (1.834.582 КМ) те се подаци из главне књиге која је извучена у току обављања ревизије не слаже са подацима из биланса стања. Према информацијама које су нам презентирале, у Министарству не знају на који начин је извршено књижење, нити су добили инструкцију за корекцију обрасца који је саставни дио годишњег извјештаја.

<sup>11</sup> Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



- **Попис средстава, обавеза и потраживања**

На основу активности које је Министарство предузело за обављање пописа могу се констатовати одређена побољшања, нарочито кад је у питању попис сталних средстава. Министарство је у току године формирало ванредну комисију за утврђивање стања потраживања и обавеза која је утврдила из чега се састоје одређена салда на контима. Међутим, и поред тога су у записницима комисија за потраживања и обавезе наведене констатације да комисија није могла утврдити стварно стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године јер није достављена сва документација из ДКП-а.

Министарство је формирало Централну комисију за попис и четири комисије за сједиште. У свим ДКП-овима су формиране комисије за попис и појединачни извјештаји су достављени Централној комисији. Било је кашњења приликом достављања извјештаја из ДКП-ова у односу на задане рокове тако да је каснила и израда финалног извјештаја.

**Попис сталних средстава:** Током обављања пописа комисија је утврдила да има више сталних средстава којима недостају инвентурни бројеви, да постоје средства која су уступљена другим институцијама, да је одређени број средстава покварен, те да је дио намјештаја који је поломљен и избачен из употребе расходуван прије пописа. За стална средства која су обухваћена претходним констатацијама комисије предузете су одговарајуће радње и утврђени приједлози и одлуке за књижење. Такође је утврђено да су вишкови и мањкови настали као посљедица пребацивања средстава из сједишта у ДКП и обрнуто или из једног у други ДКП без провођења одговарајућих промјена у књизи сталних средстава (није стварни вишак и мањак већ је извршено само прекњижавање локација) и сл.

Комисија за усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем је на основу достављених извјештаја из ДКП мреже констатовала вишак сталних средстава у појединим ДКП који се углавном односе на донације. Укњижење ових сталних средстава је извршено по процјењеној вриједности док су стална средства добивена сукцесијом пописана природно и требају бити укњижена по процјењеној вриједности у току 2014. године.

Централна комисија је дала препоруке које се односе на: утврђивање узрока мањка и одговорности у сједишту и појединим ДКП-има, рјешавање проблема обиљежавања сталних средстава, обављање процјене умјетничких слика у сједишту и сталних средстава од сукцесије у Отави, анализу возног парка у ДКП-има, одстрањивање и уништење отписаних основних средстава из сједишта и ДКП-има и приједлог за формирања комисије за праћење и реализацију свих препорука Централне комисије.

И у току 2013. године смо уочили да постоји проблем у процедурама пријема и евидентирања набављених сталних средстава у Министарству, што је такође констатовано и у записницима комисије за попис средстава. Наведени недостаци нарочито су изражени код сталних средстава у ДКП мрежи чији се унос у помоћну књигу сталних средстава (Модул у МФТ) врши на основу АДИ фајла и документације везане за избор добављача, односно одлуке о избору добављача или одлуке о додјелу уговора, а не на основу фактуре и отпремнице као потврде да је средство заиста набављено и стављено у употребу. Донесено је Упутство о интерним процедурама пријема, означавања, стављања у употребу и евидентирања новонабављених сталних средстава од 07.11.2013. године. Обзиром да је исто донесено тек крајем године, ефекти у регулисању ове области и примјене у пракси могу се очекивати тек у 2014. години.

**Попис потраживања и обавеза:** Сачињени су посебни извјештаји комисије за сједиште и ДКП мрежу у чијем прилогу су табеларни прегледи потраживања и обавеза. Комисија је у извјештају о попису за сједиште констатовала да није било могуће утврдити стварно



стање обавеза и да је у прилогу извјештај о неплаћеним обавезама. Слична ситуација је и са потраживањима, за која је наведено да нису достављене књиговодствене исправе на основу којих је могуће утврдити стварно стање. У извјештају о попису обавеза и потраживања ДКП-а наведено је да је комисија утврђивала стварно стање искључиво на основу достављених копија књиговодствених исправа и да није могла утврдити стварно стање у ДКП-има за које нису достављене одговарајуће књиговодствене исправе. Комисија је констатовала да достављени извјештаји о попису обавеза одговарају књиговодственој евиденцији код четири ДКП-а, а извјештај о попису потраживања одговара код три ДКП-а. За остала ДКП-а постоје значајна одступања стварног стања по достављеним извјештајима у односу на књиговодствено стање.

Пописом средстава обавеза и потраживања обухваћен је **попис бјанко стикера виза и образаца путних листова**. Као и претходне године, извршен је физички попис и утврђено стање по серијском броју и укупна количина у сједишту, а стање по ДКП-има је преузето из појединачних извјештаја. С обзиром да је извршено само физичко бројање бјанко образаца те се не наводи да ли је извршено сравњење са евиденцијама на основу којих се може потврдити тачност пописа, сматрамо да нису окончане све активности на утврђивању стварног стања. Упознати смо да је 01.06.2013. године извршен попис стикера на залихама у сједишту и да је формирана помоћна евиденција која садржи укупан број пописаних стикера на тај дан, што не представља свеобухватну евиденцију и подлогу за сравњење пописаних образаца.

***Неопходно је наставити са даљим активностима на усклађивању стварног и књиговодственог стања потраживања и обавеза, кроз провођење континуираног рашчишћавања евидентираних стања те обезбјеђењем релевантне документације на основу које се може потврдити стварно стање потраживања и обавеза.***

## 8. Јавне набавке

На основу презентираних прегледа проведених поступака констатовали смо да је, као и ранијих година, проведени велики број поступака који се односе на набавку роба и услуга за ДКП. Правилником о интерним процедурама у поступку јавних набавки роба, услуга и радова у сједишту МИП БиХ и дипломатско-козуларним представништвима БиХ<sup>12</sup>, утврђено је да прикупљене понуде за набавку у ДКП-има достављају комисији за јавне набавке у сједиште ради давања препоруке о избору најповољнијег понуђача. Сви поступци проведени за ДКП се приказују као преговарачки поступци без објаве, а набавке се односе на услуге превоза личних ствари запослених бродом, услуге процјене вриједности објеката добијених сукцесијом, услуге одржавање зграда, опреме и возила и набавке из капиталних издатака (намјештај, опрема и возила).

План јавних набавки донесен је само за четврти квартал па се препорука о потреби планског приступа јавним набавкама не може сматрати реализованом, нити се може потврдити да су набавке реализоване у предвиђеним роковима (детално су планиране само набавке које ће се реализовати на терет капиталних издатака).

Министарство је крајем 2012. и почетком 2013. године покренуло поступке за набавку роба и услуга које су уобичајене у пословању Министарства и за које смо претходних година констатовали кашњење у провођењу или да нису уопште проведене. Набавке за канцеларијски материјал, услуге камионског превоза личних ствари, услуге текућег

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ број 91/12 од 12.11.2012. године





одржавање моторних возила и авио карте покренуте су путем отвореног поступка и окончане су у мају, јуну и јулу:

- Набавка канцеларијског материјала покренута је у децембру 2012. године, а предмет набавке је подијељен у три лота. Након жалбе понуђача коју је Канцеларија за разматрање жалби одбила као неосновану Министарство је у мају 2013. године закључило уговоре са изабраним добављачима за канцеларијски материјал (83.163 КМ), за заставе БиХ (12.413 КМ) и тонере (36.070 КМ);
- Поступак набавке услуга камионског превоза покренут је у 2012. години и због недовољног броја пристиглих понуда (двје) је поништен. У другом поступку је само један понуђач преузео тендерску документацију и доставио понуду. На основу претходног искуства са истом набавком, потешкоће и немогућност добијања довољног броја понуда, поништење и објављивање у Службеном гласнику, као и непостојање дискриминаторних одредаба тендерске документације дата је препорука за закључивање уговора. Са понуђачем је у јуну 2013. године склопљен уговор на годину дана у вриједности од 100.000 КМ;
- За услуге одржавања возила Министарство је у фебруару покренуло процедуру избора добављача отвореним поступком у пет лотова, за возила WV, Audi, Škoda, Ford и Volvo. Укупно 12 понуђача је преузело тендерску документацију, а у року су достављене 4 понуде од којих су двје одбијене као технички незадовољавајуће. Ни у једном лоту није достављен довољан број понуда. Комисија је обзиром на ранија искуства приликом избора добављача за ове услуге оцијенила и дала препоруку да се настави процедура за два лота. Са изабраним понуђачем потписан је двогодишњи оквирни споразум у јулу 2013. године на износ од 120.000 КМ.

И поред одређених побољшања утврдили смо недостатке који се односе на сљедеће:

- Поступак набавке авио карата започет је у јануару 2013. године, али због понављања поступка избор добављача није извршен до краја године. Набавка авио карата је у периоду провођења поступка вршена од добављача коме је истекао уговор и од два добављача са којима нису били потписани уговори ни у ранијем периоду.
- Због непостојања планског приступа набавкама вршена је набавка ауто гума и поклона кроз више одвојених директних споразума. Мада укупан износ набавки није прешао вриједност директног споразума, сматрамо да набавку исте врсте робе или услуга треба проводити кроз један поступак. Осим тога, према Правилнику о интерним процедурама у поступку јавних набавки роба, услуга и радова, услов за провођење таквих набавки је да се ради о набавци која је неопходна и хитна за несметано извршавање повјерених послова, што у поменутих набавкама није случај.
- Недостатак елемената за потпуно обезбјеђење правичне конкуренције утврдили смо код **набавке возила**. Набавка је извршена за потребе сједишта, кроз поступак конкурентског захтјева за достављање понуда који је упућен на четири адресе. Достављене су три понуде за возило истих карактеристика, на основу чега се може закључити да постоји могућност преферирања одређене врсте возила (Audi A4).

Од значајнијих набавки реализованих у сједишту, поступцима интерне ревизије обухваћене су процедуре проведене путем преговарачког или конкурентског поступка за набавку услуге миграције е-mail сервера (16.380 КМ), надоградњу телефонске централе (76.464 КМ), уређење ентеријера дијела зграде (11.866 КМ) и набавку уређаја за заштиту е-mailа (25.092 КМ). У извјештајима интерне ревизије нису констатоване неправилности за наведене набавке.



**Неопходно је наставити са активностима на даљем побољшању процеса јавних набавки.**

## 9. Приходи

У главној књизи Министарства приказани су приходи у износу од 10.806.770 КМ, од чега се износ од 575.501 КМ односи на средства донације, а износ од 10.231.174 КМ по основу наплате таксе. Најзначајнији износи прихода односе се на приходе од путних исправа (6.276.118 КМ), изјава за одрицање од држављанства (538.833 КМ), увјерења, спроводница, извода (240.084 КМ), захтјева за отпуст ( 843.188 КМ), пасошких књижица (1.257.509 КМ) и ванредне приходе (131.042 КМ). Приходи се односе на наплату конзуларних такси.

**С обзиром на број ДКП-а у којима се обавља наплата таксе, те имајући у виду раније констатоване недостатке у функционисању система интерних контрола када је у питању наплата такси, сматрамо да се овом процесу треба посветити више пажње.**

## 10. Остало

- **Пословање амбасада, конзулата и мисија**

У току обављања претходне ревизије извршена је ревизија у амбасадама БиХ у Бриселу, Хагу, Риму и Лондону, мисијама БиХ-при НАТО у Бриселу и при OUN у Женеви.

Са недостацима и препорукама за унапређење пословања поменути ДКП-а писмом смо обавијестили Министарство. У писму су наведене препоруке за чије су рјешавање неопходне активности у ДКП-има али и у сједишту Министарства.

Наша запажања се односе на следеће:

- **Систем интерних контрола:** Један број ДКП-а није обезбиједио помоћне евиденције о улазним фактурама, службеним путовањима и кориштењу службених возила (амбасада у Лондону и Риму, мисија у Женеви). Такође смо утврдили да је финансијско пословање неажурно и да није успостављен систем праћења извршења буџета (амбасада у Риму); уз уговоре о закупу резиденције нису презентирани сагласности сједишта (амбасада у Хагу); уговори о закупу нису преведени на домаћи језик и није прибављено мишљење Правобранилаштва БиХ (амбасада у Риму); сагласности сједишта за закључивање уговора о привременим и повременим пословима су прибављене у периоду трајања уговора, а не прије закључења уговора (мисија у Женеви). Евиденција-књига улазних фактура, осим што је једна од помоћних књига утврђених Правилником о рачуноводству, може послужити као попутни документ приликом достављања рачуна у сједиште или други ДКП на књижење и на основу које се недвосмислено може утврдити да ли је одређени документ достављен на књижење. С обзиром да је у сједишту успостављен систем за праћење кориштења службених возила, непостојање евиденција у ДКП-има онемогућава правовремено достављање података и информацију о кориштењу возила на нивоу Министарства. Како су током претходне и ове године извршена значајна ротирања запослених у ДКП-има, те имајући у виду различито стручно знање особа које обављају наведене послове или врше припрему документације,



нисмо упознати да ли су запослени на одговарајући начин упознати са потребом вођења поменутих евиденција.

- **Праћење извршења буџета:** Министарство је доставило инструкције о реализацији трошкова до износа одобреног буџета. На основу података о извршењу буџета за период који је био предмет ревизије, уочили смо да је у одређеном броју ДКП извршење појединих издатака веће од износа одобреног буџета. Према образложењима, тако настала прекорачења су последица активности сједишта (нпр. налози за службена путовања који су испостављени у сједишту ради одласка запослених на службу у ДКП или одласка чланова њихових породица) или су последица активности које нису биле познате у моменту планирања буџета. Интерним инструкцијама нису ријешена питања у вези са евидентирањем трошка у износу већем од одобреног, у смислу потребе прибављања појединачног одобрења из сједишта, усменог или писменог. Осим тога, уочили смо да се трошкови различито третирају у главној књизи и помоћним евиденцијама амбасада за које се књижење обавља у сједишту, због чега су такође поједине позиције различите у односу на одобрено.
- **Стална средства:** У периоду обављања ревизије (октобар 2013. године) користили смо задњи извјештај о попису средстава, дакле попис извршен на дан 31.12.2012. године. За наведени попис смо у извјештају о обављеној ревизији констатовали одређене недостатке и потребу промјене концепта пописа, нарочито потраживања и обавеза. Утврдили смо да у неким ДКП-има средства нису означена инвентурним бројевима и да физички нису уништена средства која су отписана и искњижена из евиденције сталних средстава.
- **Благајничко пословање:** Процес благајничког пословања углавном је задовољавајући, осим у амбасади у Риму гдје је утврђено често прекорачење утврђеног благајничког максимума и исплате рачуна који су могле бити исплаћене жиралним путем. Такође смо уочили да у амбасадама и мисијама у којима систематизацијом није предвиђено радно мјесто за обављање рачуноводствених послова није дефинисано ко је задужен за вођење благајне и сачињавање благајничких извјештаја (нпр. у амбасади у Лондону те послове врши амбасадор, у мисији у Женеви исплату врши амбасадор а особа задужена за рачуноводствене послове сачињава благајнички дневник и књижи благајну) као и да има случајева да благајну није потписао налогодавац (амбасада у Хагу).
- **Потраживања и обавезе:** У ДКП-има немају информације о томе из чега се састоје салда појединих билансних позиција као што су потраживања од органа (мисија при НАТО у Бриселу), потраживања по основу аконтација за службени пут (амбасада у Бриселу, мисија при НАТО у Бриселу), депозита (мисија при НАТО у Бриселу, мисија при ОУН у Женеви), курсне разлике. Ради се углавном о контима чија салда су евидентирана као почетна (аконтације, депозити) или се књижење врши у сједишту Министарства (курсне разлике) и у Министарству финансија и трезора БиХ (потраживања од органа).
- **Економска дипломатија:** Општи утисак је да има простора за унапређење економске дипломатије али би требало креирати јасну визију и стратегију како и на који начин организовати економску дипломатију, што би требао бити задатак у првом реду сједишта министарства у сарадњи са свим другим релевантним институцијама. Такође, треба побољшати сарадњу-координацију између сједишта министарства и амбасада као и многих других институција БиХ које имају додир са економијом БиХ (ФИРА, ВТК, ентитетске владе итд.), те устројити одговарајуће базе података са информацијама које су интересантне за страна улагања тако да исте буду доступне заинтересованим странама.

Поред поменутих ДКП-а, поступцима обављеним у завршној ревизији обухватили смо амбасаде у Атини и Будимпешти и мисију у Стразбуру. Поменути ДКП-и достављају





документацију на књижење у сједиште те смо тестирањем документације констатовали сљедеће:

- На основу рјешења о плати у којима је наведено од када се иста примјењују може се приметијети да су два запослена на раду у ДКП-у од 2009. године. Како нам током ревизије нису презентирана рјешења о упућивању у ДКП, не можемо потврдити да ли се ради о изузецима који су предвиђени одлуком Министарства о условима и начину упућивању запослених на рад у ДКП (истом је предвиђено да рад у ДКП-у траје 3 године),
- Документација која се доставља није преведена, а на основу уписаног образложења и врсте трошка који се уписује у ДКП-у врши се књижење у сједишту. Достављени уговори о закупу пословног простора, резиденција и здравствене заштите су на језику земље пријема, преводи за исте нису презентирани тако да се нисмо могли увјерити да ли их Министарство посједује. Одредбе као што су висина закупа, износ депозита, начин уплате садржани су у одлуци сједишта о закупу,
- Из документације се може закључити да се и у овим ДКП-има не води књига КУФ-а, као ни благајна у мисији у Стразбуру (готовинске исплате за обављање одржавања чистоће и обављање привремених послова правдају се изјавама коју потписује ангажована особа).

Попис средстава, потраживања и обавеза посматран је као цјеловит процес, те су налази о попису за наведене ДКП сумирани у тачки Попис средстава, потраживања о обавеза.

#### • Донације

Донација у износу од 575.501 КМ реализована је за покриће дијела трошкова Амбасада БиХ у Абу Дабију, Анкари и Кувајту. Из средстава донације финасирани су издаци за нето плате (165.564 КМ), накнаде запосленим (197.770 КМ) и унајмљивање простора (212.167 КМ).

Издаци реализовани из примљене донације укључени су у збирни образац 2 - Преглед расхода буџета по економским категоријама, али се не приказују у посебном обрасцу као програм посебних намјена. Према усменим информацијама, у контакту са Министарством финансија и трезора БиХ још увијек није дефинисан адекватан начин праћења програма посебних намјена, што је ревизија и раније констатовала

***У сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ потребно је ријешити питање евидентирања издатака из донације и исказивање у финансијским извјештајима.***

#### • ИТ ревизија

Министарство има комплексан и просторно распоређен информациони систем који се састоји од више физички и логички одвојених сегмената, са различитим типовима комуникација и база података. Настављено је провођење започетих активности у 2012. години као и дијела планираних активности у 2013. години. Реализоване су 4 препоруке из претходне године, у току је реализација за 4 препоруке, а 3 препоруке нису реализоване.

Буџетска средства у 2013. години су обезбјеђена и реализована, али тражена средства од стране Одсјека за информатику и комуникације за 2014. годину нису одобрена, што изазива одређене ризике са аспекта функционалности и одрживости информационог



система, а свакако спрјечава могућност даљег развоја истог. Одсјек за информатику и телекомуникације дјелимично је попуњен стручним кадровима, првенствено у дијелу који се односи на позиције са високом спремом. Ревизијом је утврђено да је креирана стратегија развоја информационог система, а да је у току имплементација плана безбједности система. Још увијек нису креирани детаљни описи подсистема и целокупног система. Одсјек за информациони систем и комуникације је успио проширити и унаприједити информациони систем. Најзначајније активности које су реализоване током 2013. године су пројекат модернизације виртуелизацијом постојећих сегмената информационог система и нови систем за аквизицију биометријских података у ДКП. Систем за управљање документима је унапријеђен апликацијом за евидентирање службених возила у сједишту и ДКП мрежи. Постојећи е-маил сервери и сервиси, као и домен контролери су мигрирани на нову платформу која је уједно и виртуелизована. Министарство користи лиценциран Microsoft софтвер на радним станицама и серверима, али не користи лиценциран антивирусни софтвер Endpoint Protection. Имплементирани су хардверски уређаји за заштиту е-mail система тако да није обновљен уговор за раније антивирусно рјешење е-mail система.

Систем VoIP је имплементиран али тренутно петнаест ДКП-а која се налазе у поменутом систему не комуницира овим путем. Као образложење је наведен недостатак VoIP телефона. За потребе набавке VoIP телефона потребна су минимална средства која Министарство није успјело обезбједити. Истовремено, за трошкове фиксне телефоније, Министарство издваја значајна средства, далеко већа од средстава потребних за набавку VoIP телефона.

У циљу унапређења постојећег информационог система дајемо сљедеће препоруке<sup>13</sup>:

- **На основу анализе занављања постојећег хардвера вршити правовремено занављање рачунарске и серверске опреме,**
- **Неопходно је планирати и обезбједити средства за виталне дијелове информационог система како би се избјегли ризици од нефункционисања истог,**
- **Размотрити потребе и могућности даљег попуњавања Одсјека за информатику и телекомуникације, ради квалитетнијег одржавања и даљег развоја система.**
- **У складу са усвојеном стратегијом развоја информационе технологије, вршити даље унапређење информационог система.**
- **Креирати анализу ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, те на основу исте провести превентивне и корективне мјере за смањење ризика.**
- **Креирати и усвојити план безбједности система у складу са стандардом ISO 27001. Усвојити Disaster Recovery процедуре и омогућити периодично провођење поступка тестирања исправности резервних копија како би повећали ниво сигурности рада информационог система.**
- **Наставити пројекат изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава у складу са планом.**
- **Искористити погодности ESA уговора и размотрити увођење система за пренос мултимедијалних сигнала базираног на Microsoft Lync Серверу.**
- **Кроз постојећи ESA уговор реализовати право на кориштење Microsoft Endpoint Protection антивирусних лиценци.**

<sup>13</sup> Новим препорукама обухваћене су раније дате препоруке за које смо оцијенили да су у току или нису реализоване





- Кроз процес планирања обезбиједити средства за набавку VoIP телефона за петнаест ДКП-ова гдје су обезбијеђени други технички предуслови за имплементацију VoIP услуге, те тако уштедити значајна буџетска средства.

## 11. Кореспонденција

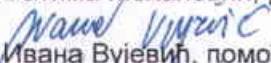
Министарство је у остављеном року доставило обавјештење да нема коментара на Нацрт извјештаја за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за  
финансијску ревизију

  
Сњежана Баштинац, виши ревизор

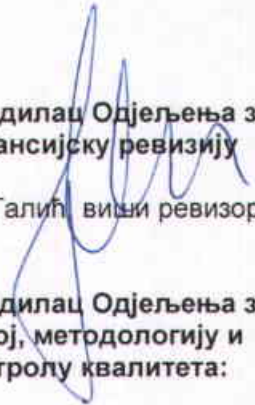
Чланови тима:

  
Фатима Механовић, ревизор

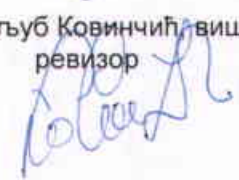
  
Ивана Вујевић, помоћни ревизор

  
Славиша Вуковић, IT ревизор

Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију

  
Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и  
контролу квалитета:

  
Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор





### III ПРИЛОГ

## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>51.110.000</b>	<b>0</b>	<b>51.110.000</b>	<b>49.385.874</b>	<b>97</b>
Bruto plaće i naknade	24.169.000		24.169.000	23588472	98
Naknade troškova zaposlenih	11.168.000		11.168.000	10637016	95
Putni troškovi	1.575.000	-70.000	1.505.000	1343419	89
Izdaci telefonskih i pošt usluga	1.271.000		1.271.000	1185072	93
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.770.000	-120.000	1.650.000	1575750	96
Nabavka materijala	407.000		407.000	374964	92
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	688.000	50.000	738.000	737840	100
Unajmljivanje imovine i opreme	5.111.000		5.111.000	4936562	97
Izdaci za tekuće održavanje	562.000	140.000	702.000	699616	100
Izdaci za osiguranje	590.000		590.000	520012	88
Ugovorene i druge posebne usluge	3.799.000		3.799.000	3787151	100
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>950.000</b>	<b>138.145</b>	<b>1.088.145</b>	<b>345.555</b>	<b>32</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	200.000	138.145	338.145	316480	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest održavanje	750.000		750.000	29075	4
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>3.919.660</b>	<b>3.919.660</b>	<b>362.734</b>	<b>9</b>
		3.919.660	3.919.660	362734	9
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>595.000</b>	<b>0</b>	<b>595.000</b>	<b>575.501</b>	<b>97</b>
	595.000		595.000	575501	97
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>52.655.000</b>	<b>4.057.805</b>	<b>56.712.805</b>	<b>50.669.664</b>	<b>89</b>

**Napomena:** kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

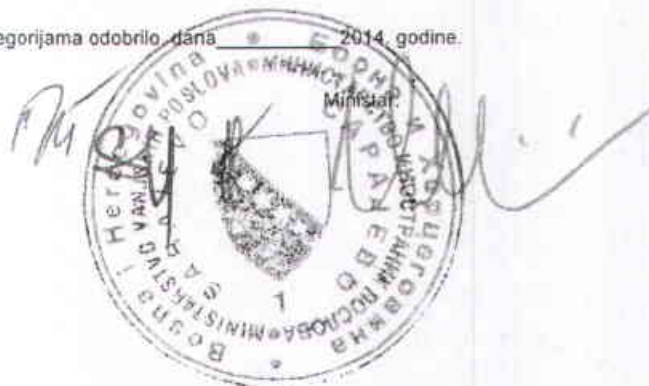
višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 2014. godine.



**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Naziv institucije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH**

**Tabela II**

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>12.178.430</b>	<b>15.006.169</b>	<b>123</b>
Novčana sredstva	7.760.690	9.174.562	118
Kratkoročna potraživanja	460.083	543.687	118
Kratkoročni plasmani	1.882.500	1.795.760	95
Interni finansijski odnosi	198.025	234.390	118
Zalihe	0		
Kratkoročna razgraničenja	1.877.133	3.257.769	174
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>37.523.037</b>	<b>36.439.937</b>	<b>97</b>
Stalna sredstva	49.894.227	49.677.819	100
Ispravka vrijednosti	12.400.126	13.266.820	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	37.494.100	36.410.999	97
Dugoročni plasmani	28.937	28.938	100
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>49.701.468</b>	<b>51.446.106</b>	<b>104</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>4.671.414</b>	<b>4.705.620</b>	<b>101</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.381.457	1.390.581	101
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	704.014	1.311.686	186
Interni finansijski odnosi	18.027	12.240	68
Kratkoročna razgraničenja	2.567.916	1.991.114	78
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>37.494.100</b>	<b>36.416.318</b>	<b>97</b>
Izvori sredstava	37.494.100	36.416.318	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>42.165.514</b>	<b>41.121.939</b>	<b>98</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2014. godine





## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Ministarstvo**) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 19/6/2014



Ministar

Dr. Lagumdžija