



Број:

срп

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БИХ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, април 2007. године

**САДРЖАЈ**

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из Извјештаја о ревизији за 2005. годину	4
3.	Налази ревизије и препоруке	6
3.1.	Систем интерних контрола	6
3.2.	Интерна ревизија	7
3.3.	Планирање буџета	7
3.4.	Извршење буџета-расходи	8
3.5.	Набавке	10
3.6.	Рачуноводствене евиденције	12
3.7.	Евиденција сталних средстава	12
3.8.	Попис средстава и извора средстава	13
3.9.	Конзуларно пословање	15
3.10.	Информациони систем	16
4.	КОРЕСПОДЕНЦИЈА	17
5.	РЕЗИМЕ	17
Прилог 1	Преглед траженог, одобреног и извршеног буџета за 2006.г.	19
Прилог 2	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ У ДКП-МРЕЖИ	20

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја који се завршавају на дан 31.12.2006. године у **Министарству иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство).

Руководство Министарства одговорно је за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.

Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број:12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизорским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI ('Службени гласник БиХ', број:15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.

Ревизија је на основу узорака испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена које је извршило руководство приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за 2006. годину реално и објективно приказују финансијско стање Министарства у свим значајнијим аспектима на дан 31. децембра 2006. године, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају следеће ставке:

- попис средстава и извора средстава за 2006. годину није у цијелости завршен и нису проведена сва потребна књижења по извршеном попису (тачка 3.8.);
- процедуре набавки роба, услуга и извођења радова нису извршене у цијелости у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5.);
- недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над пословним процесима планирања и извршења буџета (тачка 3.1.);
- слабости и неправилности у финансијском пословању ревидованих ДКП-а, као и општим запажањима о раду ДКП мреже (прилог извјештаја);
- слабости и неправилности везане за функцију ИТ система (тачка 3.10.);
- Препоруке ревизије по основу наших ранијих извјештаја нису у потпуности реализоване, што представља слабост система интерних контрола (тачка 2.).

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. УВОД

Уставом Босне и Херцеговине, Законом о Савјету министара, Бечком конвенцијом о дипломатским и конзуларним односима и другим важећим прописима, прописане су надлежности министарства. Послови из надлежности Министарства обављају се у оквиру сектора, одјељења, кабинета и канцеларија као основних организационих јединица. Министарством руководи министар, замјеник и секретар Министарства.

Министарство је надлежно за: провођење утврђене спољне политике БиХ и рад на развоју међународних односа у складу са ставовима и смјерницама Предсједништва БиХ; предлаже утврђивање ставова о питањима од интереса за спољнополитичке активности и међународни положај БиХ; заступање БиХ у дипломатским односима; сарадњу са међународним организацијама; припремање билатералних и мултилатералних споразума; вршење послова у вези с боравком и заштитом права и интереса држављана БиХ на сталном и привременом боравку у иностранству итд.

2. ОСВРТ НА ПРЕПОРУКЕ ИЗ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ЗА 2005. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Министарства за 2005. годину и претходну ревизију за 2006. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2005. годину и упућено Писмо руководству за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане наведеним документима и дате препоруке за отклањање истих како се утврђене неправилности и пропусти не би убудуће понављали.

Министарство није у прописаном року од 60 дана, у складу са одредбама Члана 16. став 3. Закона о ревизији Босне и Херцеговине, доставило Одговор о предузетим активностима ради отклањања слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије које су биле садржане у горе споменутих документима констатовали смо да је Министарство предузело одређене активности на отклањању недостатака, да су активности у вези са примјеном препорука у току те да препоруке нису још увијек реализоване. Наводимо преглед препорука ревизије и статус њиховог рјешавања:

Реализоване препоруке:

- Врши се анализа трансфера средстава са рачуна ДКП-мреже на рачун Министарства финансија и трезора (мада се због петнаестодневног трансферисања средстава на салдима рачуна у ДКП-овима још увијек налазе већи износи средстава);
- Везано за кориштење Нераспоређеног вишка прихода, Министарство је сачинило анализу проведених књижења и исту уз захтјев за одобрење/инструкцију доставило Министарству финансија и трезора БиХ и Савјету министара БиХ.

Активности које су у току:

- Министарство и даље предузима мјере на унапређењу система интерних контрола и интерне ревизије;
- Министарство је наставило са активностима на рјешавању проблема, тј. неријешених почетних стања на финансијским картицама у рачуноводству Министарства;
- Покренуте су и активности на сачињавању недостајућих и обједињавању постојећих интерних аката потребних као координација текућих активности између сједишта и ДКП мреже;

- У процедури је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који дефинише задатке запослених у складу са реалним потребама Министарства.

Препоруке које нису извршене:

- Није дефинисан јасан статус одјела интерне ревизије, што би требало бити дефинисано новим Правилником и нису донесена адекватна рјешења о овласти и одговорности интерних ревизора;
- Попис за 2006. годину није извршен складу са стандардима и препорукама ревизије из претходних година, односно попис средстава и извора средстава није завршен са 31.12.2006. године;
- Систем интерних контрола, још увијек, није успостављен на бази модела од пет компоненти прописаним Практичним водичем за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине;
- У одјелу рачуноводства није још увијек ријешен проблем недостајућег кадра;
- Нису у цијелости рашчишћени и ријешени проблеми из прошлих година у вези са пословањем свих ДКП-ова (нпр. Берлин и Копенхаген);
- Није било значајнијих помака везано за економску дипломатију;
- Министарство није, у сарадњи са Предсједништвом БиХ, донијело јасне писане критеријуме, на основу којих би се вршили приједлози и именовања на дипломатске позиције у ДКП-има у циљу транспарентног избора што квалитетнијих дипломата БиХ;
- Нису ријешени проблем судских спорова из ранијих година и није донесен Закон о иностраним пословима Босне и Херцеговине (иако ово није у надлежности Министарства, сматрамо да би Министарство требало ургирати на доношењу истог).

3. НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ

3.1. Систем интерних контрола¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Министарству. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине² који садржава смјернице у вези израде правилника о интерним контролама. Министарство је предузело одређене активности на изради Правилника о интерним контролама који омогућава примјену оваког модела интерних контрола. Највећа одговорност за успостављање система интерних контрола везана је за руководство Министарства. Истовремено увођење система интерних контрола заснованог на моделу од пет компоненти највише ће користити руководству јер ће такав систем осигурати (у разумној мјери) заштиту пословања од евентуалних пријевара, грешака или злоупотреба³.

Најзначајнија компонента овог система односи се на постојање повољног контролног окружења без којег остале компоненте система не могу бити израђене.

Министарство посједује поједине елементе контролног окружења, као што су редовно одржавање састанака (Колегија Министарства) путем којих се предузимају одређене пословне активности, интерна комуникација унутар министарства и сл. Међутим, потребна су даља унапређења контролног окружења који чини основу без које остале компоненте интерних контрола не могу бити израђене, чему би значајно допринијело доношење Закона о иностраним пословима БиХ.

Организациона структура Министарства као један од елемената контролног окружења веома је важна. Функционална организациона структура повећава ефикасност употребе ресурса, елиминира дуплирање активности и дефинира одговарајуће линије одговорности. Не улазећи у функционалност организационе структуре Министарства, мишљења смо да постојећа организациона структура није задовољавајућа и да није довољно јасна када су у питању прецизне одговорности и границе овлаштења што подразумева јасне улоге сваког запосленог унутар организације. Ревизија је упозната да је у процедури доношење новог Правилника о унутрашњој организацији са систематизацијом радних мјеста у складу са реалним потребама Министарства.

Јасно дефинисање одговорности и овлаштења такође је важан елемент контролног окружења (још увијек се користи одлука о пријеносу надлежности из 2003. године, у одређеном броју ДКП-ова недостаје адекватна контрола финансијских трансакција). Министарство је у фази обједињења интерних правила и процедура у збирни преглед - брошуру по одређеним секторима (нпр. конзуларно пословање) како би се јасно и прецизно знало која су важећа, а које не, што би помогло у изградњи система на који руководство Министарства може да се ослони и у које може да се поузда при доношењу одлука.

¹ Систем интерних контрола подразумева скуп поступака и мјера које предузима руководство у циљу осигурања тачности и правилности евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима, те ефикасност, економичност и ефективност трошења јавног новца као и заштите имовине.

² Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године Министарства финансија и трезора БиХ и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила радна група за израду и провођење акционог плана за јачање система интерних контрола коју је именовао Савјет министара Одлуком број: 277/04 од 16.12.2004. године.

³ Канцеларија за ревизију је у свом Извјештају за 2005. годину детаљно образложила овакав систем интерних контрола и дао одређене препоруке за почетну фазу примјене овог модела.

Препоручујемо да руководство Министарства пренесе позитиван став према систему интерних контрола на цијелу организацију и да предузме активности на изради Правилника о интерним контролама заснованих на моделу од пет компоненти.

Такође, сугеришемо поново предузимање додатних напора у циљу убрзања процедура за доношење Закона о иностраним пословима БиХ, као и интензивирање сарадње са свим релевантним институцијама Босне и Херцеговине које учествују у процесу усвајања овог закона. Доношењем закона о иностраним пословима јасно би се утврдио начин вршења иностраних послова, али и створиле претпоставкуза бољу организацију Министарства и дипломатских представништава у иностранству.

3.2. Интерна ревизија

Министарство није у довољној мјери развило и прецизно дефинисало мандат и овлаштења интерне ревизије. Сматрамо да би интерна ревизија требала обратити више пажње унапређењу cjеловитог система интерних контрола и помоћи на отклањању проблема као нпр.:

- досљедно поштивање Закона о јавним набавкама роба и услуга као и других подзаконских прописа значајних за функционисање Министарства;
- функционисање задовољавајућег система интерних контрола у дијелу комуникације и контроле ДКП- мреже, ажурног и уредног рачуноводства (уредност и ажурност документације у сједишту и у ДКП-мрежи), извршење cjеловитог пописа у складу са стандардима и препорукама ревизије.

Препоручујемо руководству да убрза активности на организационој трансформацији и јачању Интерне ревизије, посебно на дефинисању статуса и мандата Интерне ревизије са изграђеном методологијом рада Интерне ревизије, те обавезном провођењу препорука и сугестија из усвојених ревизионих извјештаја.

3.3. Планирање буџета

На основу циркуларног писма Министарства финансија и терзора БиХ са упутством за припремање захтјева за додјелу средстава из буџета за 2006. годину, буџет Министарства је од био ограничен на 41.000.000КМ, а Министарство је упутило захтјев на 46.946.631КМ. Буџет је одобрен на износ од 42.498.666 КМ, а накнадно је од Савјета министара из средстава резерве добило додатних 2.000.000КМ, па је коначно извршење буџета за 2006. годину износило 44.251.165 КМ или 99,44% одобрених средстава (видјети табелу у прилогу 1.).

Наиме, због недостатно одобреног Буџета за 2006., Министарство се суочило са недостатком средстава за нормално функционисање у 2006. години (повећане су потребе за средствима због повећања основице за плате у ДКП мрежи - детаљније видјети тачку 3.4. налаз плата и накнада, ширења ДКП мреже према одлукама Предсједништва и попуњавања систематизације Министарства). Министарство је Захтјевом за промјену структуре расхода од 03.05.2006. године, као и додатним Образложењем од 23.05.2006. предложило више опција за рјешавање проблема недостатног Буџета (од смањења плата у ДКП мрежи за 4%, до одобравања додатних средстава из текуће резерве Буџета). Савјет Министара је Одлуком бр: 119/06 од 15.06.2006. године Министарству одобрио 2.000.000 КМ из средстава текуће резерве.

Министарство је након тога имало и три реструктурирања расхода буџета: прво 24.07.2006, друго 14.11.2006. године и треће 23.01.2007. године. Посљедње реструктурирање је прихваћено и од Савјета Министара на 138. сједници одржаној 16.01.2006.

Анализом планираног и извршеног буџета за 2006. годину уочене су исте слабости као и раније, а односе се на: недостатак анализа и других улазних параметара потребних за квалитетно планирање, недовољно детаљан буџет набавки, честа и касна реструктурирања,

Имајући у виду наведено, посебно наглашавамо да се приликом планирања буџета узму у обзир плански задаци које Министарство или поједини ДКП требају да реализују, као и потребне трошкове и исте ускладити са одобреним финансијским средствима, како на нивоу Министарства тако и по појединим ДКП-има. Такође је потребно, у складу са Законом о јавним набавкама, сачинити детаљан план набавки роба и услуга који ће бити основа за одређивање поступка набавки, односно избора добављача.

Приликом упућивања захтјева за буџет неопходно је унаприједити систем планирања буџета (јачањем тима за планирање буџета, као и бољим анализама потребних средстава). Поред унапређења система планирања буџета неопходно је и унаприједити систем контроле и извршења буџета, редовитијим контролама извршења буџета, праћењем динамичких планова као и бољим надзором над расходима ДКП мреже.

3.4. Извршење буџета-расходи

Ревидовањем значајнијих категорија расхода уочили смо одређене пропусте и недостатке у систему интерних контрола који дефинишу потрошњу како роба тако и услуга. Посебну пажњу обратили смо на категорију значајнијих трошкова, а који су исказани на нивоу цијелог Министарства.

Преглед остварених значајнијих трошкова министарства у 2006/2005. години.

НАЗИВ ТРОШКА	ИЗНОС 2005	ИЗНОС 2006
- Услуге репрезентације	922.928,75	763.994,26
- Накнаде трошкова смјештаја-закуп станова	5.827.607,95	7.455.947,23
- Унајмљивање простора и резиденција	3.429.775,78	3.969.057,37
- Издаци за услуге превоза и горива	394.045,15	612.069,12
- Услуге поправке и одржавања возила	329.784,20	316.817,31
- Путни трошкови	1.891.521,28	1.519.404,17
- Издаци телефонских и поштанских услуга	2.263.099,99	2.371.803,40

Плате и накнаде: Савјет министара БиХ је донио Одлуку број: 163/05 о измјени основица плата у ДКП мрежи која је у примјени од 12/2005. Одобреним буџетом за 2006. годину нису осигурана довољна средства за исплату плата по овој одлуци, обзиром да је повећање плата по овом основу износило је сса 5,7%. Због тога је Министарство упутило захтјев Савјету министара БиХ за додатна средства за функционисање ДКП мреже. Савјет Министара БиХ је Министарству за рјешавање наведеног проблема недостатног буџета одобрио 2.000.000 КМ средстава из текуће резерве, након тога у Министарству су извршили прво преструктурирање расхода и ставка плата повећана је за 1.876.710 КМ, а ставка накнада за 2.601.642 КМ.

Реструктурирање је дефинисано Чланом 16. Закона о финансирању институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број: 61/04) и Чланом 19. Закона о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2006. годину ('Службени гласник БиХ', број: 23/06): који по мишљењу ревизије нису у цијелости усаглашени, обзиром да је у Закону о финансирању глобално дозвољено реструктурирање, а у Члану 19. става 2. Закона о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза БиХ за 2006. годину стоји: "Одлуком из става 1. (став 1. – одлуком о реструктурирању расхода у склопу укупног износа одобреног буџетом) овог Члана не могу се повећавати плате запосленицима, осим ако то није предвиђено посебним законом."

Очигледно је да су одредбе ова два закона када је у питању реструктурирање буџета и ако се посматрају одвојено доћи ће до различитих закључака. Министарство финансија и трезора је у преамбули Одлуке којом је одобрило реструктурирање позива на наведене одредбе оба закона. Иако је овом одлуком удовољено захтјеву Министарства, сматрамо да убудуће треба прекинути са оваквом праксом јер се, благо речено, ради о проблематичном законском основу.

Препоручујемо да се планирању буџета посвети много више пажње, а за доношење сличних одлука неопходно је, на основу квалитетних анализа финансијских ефеката на буџет, са Министарством финансија и трезора БИХ благовремено усагласити висину средстава неопходних за нормално функционисање Министарства.

Услуге репрезентације: Иако је Министарство донијело одређена правила и процедуре којима би се осигурало намјенско и транспарентно трошење јавног новца у ове сврхе, још увијек није успоставило задовољавајући систем интерних контрола. Наиме, анализом трошења средстава за услуге репрезентације нисмо се могли у цијелости увјерити у намјенску потрошњу споменутих средстава, из разлога што су извјештаји о извршеној репрезентацији непотпуни, посебно у ДКП мрежи. Ова питања су донекле регулисана за репрезентацију која се користи у објекту Министарства, док остваривање права на репрезентацију изван објекта Министарства није јасно регулисано. Установљено је да Министарство на крају године сачинило кумулативни преглед по лицима и установљено је да је 5 запосленика прекорачило дозвољене трошкове.

Поново сугеришемо Министарству да појача надзор над примјеном донесених интерних правила и процедура о трошковима репрезентације са посебним акцентом на извјештаје о извршеној репрезентацији који представљају доказ о намјенској потрошњи јавног новца у ове сврхе, а истовремено којим се доказује транспарентна и досљедна примјена усвојених правила и процедура. Уважавајући специфичност пословања Министарства, неопходно је идентификовати и описати изузетке од уобичајеног правила о кориштењу репрезентације, што би требало да буде обухваћено посебним поглављем овог Правилника и процедура, укључујући и контролне поступке за те случајеве.

Унајмљивање простора, резиденција и закуп станова: Иако је Министарство предузело одређене активности везано за дефинисање власништва и набавку властитих објеката у ДКП-мрежи, и даље сматрамо да због висине ових трошкова на годишњем нивоу ово питање захтијева системско рјешење и бољи приступ.

Поново сугеришемо да Министарство ургира код Савјета министара БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ везано за дефинисање власништва и набавку властитих смјештајних објеката (амбасада и резиденција) у значајнијим свјетским дестинацијама, а све у циљу што рационалнијег пословања и економичнијег трошења јавног новца.

Издаци за гориво и услуге оправке и одржавања возила: Утврђено је да систем интерних контрола којим се регулише употреба службених аутомобила у Министарству још увијек није задовољавајући. Иако су учињени значајни помаци на праћењу и евидентирању наведених трошкова, праћење трошкова службених возила је отежано (укључујући и питање сигурности, односно опасности од отуђења) и из разлога што су службени аутомобили одобрени одређеним запосленицима да њима располажу 24 сата на дан.

Министарство је дужно осигурати рационалну, економичну и транспарентну употребу службених аутомобила јер располаже са значајним бројем службених аутомобила. Стога сугеришемо да се размотри могућност формирања техничког одсјека који би био надлежан за возни парк, текуће одржавање и сл., што би битно утицало на ефикасност и бољу контролу, обзиром да тренутно контролу добивених фактура за гориво и одржавање возила као и вођење евиденције о потрошњи горива и сервисирања врши возач.

Препоручујемо обавезно анализирање свих уочених неправилности као и оправданости оволиких путних трошкова. Сматрамо да је систем интерних контрола који регулише ову проблематику неопходно још више унаприједити, а посебно у дијелу примјене усвојених правила и процедура.

Издаци телефонских и поштанских услуга: Одлуком о кориштењу мобилних телефона утврђено је мјесечно ограничење ових трошкова према радном мјесту. Установљено је да су у Министарству вођене евиденције ових трошкова, међутим исте су непрегледне и садрже низ грешака (није сабиран трошак више телефона за једно лице, поједини износи нису евидентирани, а за неке бројеве није наведено ко их користи), тако да се на основу оваквих евиденција нисмо могли увјерити у досљедну примјену споменуте Одлуке.

Обзиром да Министарство има значајан број службених телефона на кориштењу неопходно је унаприједити овај дио система. Нпр. требало би детаљније прописати начин праћења и одговорна лица која врше праћење ових трошкова и изглед извјештаја о трошковима телефона. Сва документација, евиденције, привремена одобрења као и евентуалне промјене узроковане промјеном радног мјеста требала би се налазити код лица задуженог за праћење ових трошкова ради боље прегледности и лакше контроле ових трошкова.

3.5. Набавке

Утврђено је да систем интерних контрола код процеса набавки, још увијек није успостављен на начин да је осигуран надзор и контрола у свим фазама процеса набавке, од самог планирања набавки до праћења извршења закључених уговора, односно тако да буде осигурано потпуно поштивање одредби закона и подзаконских аката који регулишу процес набавке. Иако има напредака код провођења процедура набавки у односу на претходну годину (нпр. код набавке возила тендерска документација је доста боље припремљена у односу на претходну годину и садржи елементе који су прописани одредбама закона, што раније године није био случај), у намјери да допринесемо бољем разумијевању проблематике набавки, скрећемо пажњу на сљедеће недостатке у процесима набавке које смо забиљежили током обављања претходне и завршне ревизије:

- Као прво, пажњу је потребно скренути на свеукупну организацију набавке. Министарство у својој организацији нема предвиђено одјељене или бар једно радно мјесто које би се бавило само питањима набавки. За провођење процедура набавки именована је комисија коју чине запослени који раде на различитим пословима и којима је провођење процедура избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама додатни посао.

Именована Комисија надлежна је за провођење процедура избора добављача на нивоу цјелокупног Министарства, тј. и за сједиште и за ДКП мрежу, што је, ако се узме у обзир буџет Министарства, као и сложеност организације, по нашем мишљењу пуно посла за једну комисију, а што директно утиче на повећање ризика од недоследне примјене Закона. Установљено је да постојећим Правилником о набавкама (Правилник о набавкама 1249/05 од 01.06. 2005. године) нису јасно прописане обавезе и одговорности комисије за набавке. Тако нпр. није јасно да ли је комисија одговорна за састављање тендерске документације или је то обавеза Сектора општих послова, што има за последицу неефикасно провођење процедура набавке (процеса набавке дуже траје, а повећан је ризик да ће бити изабрана заиста најповољнија понуда). Комисија до сада никада није сачинила јединствен извјештај о свим проведеним поступцима и доставила га одговорним лицима чиме је праћење рада комисије од стране одговорних лица доста отежано (тако је нпр. установљено да поступак одабира добављача за набавку горива на територији Републике Српске никада није завршен јер није закључен уговор ни са једним добављачем, него су набавке вршене код добављача са којим је раније уговор закључиле СЗП БИХ за институције БиХ).

- У одређеним случајевима набавке, процедура избора добављача није уопште проведена (нпр. набавка поклона, услуге превоза и друге услуге које се извршавају на основу уговора о дјелу).
- У појединим случајевима проведена процедура није у потпуности у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Овдје мислимо на набавке за које је најповољнија понуда изабрана путем поступка 'Конкурентски захтјев за доставу понуда', као нпр. набавка клима уређаја гдје су прикупљене три понуде које су стигле путем факса, потенцијалним понуђачима није послат захтјев за доставу понуда са детаљним описом предмета набавке, рока за доставу понуда и другим елементима који су прописани одредбама Члана 46. Закона; затим, набавка намјештаја гдје су такође поједине понуде стигле путем факса, захтјев за доставу понуда није сачињен у складу са одредбама закона и подзаконских аката, јер није наведен: прецизан рок достављања понуда, датум отварања понуда, критериј за избор најповољније понуде, шта се подразумијева под задовољавајућом понудом и др.
- Надаље, постојећим правилима није јасно дефинисано у чијој надлежности је вођење евиденција директних споразума као и начин вођења истих, тако да исте нису вођене, те постоји ризик да укупна годишња вриједност набавки путем директног споразума прелази дозвољених 10% укупног годишњег буџета планираног за набавке.
- Тестирањем на бази узорка, као и на основу интервјуа са надлежним лицима, установљено је да праћење извршења закључених уговора није вршено у свим случајевима (лица која су одговорна за праћење ових уговора нису код себе имала цијеновнике изабраних добављача), као нпр. код услуга штампања, услуга сервисирања и одржавања возила, осигурања возила.
- Као што је констатовано и претходне године, није поштована одредба Закона којом је прецизирано да гаранција за озбиљност понуде не може бити већа од 2% понуђене цијене, а у обавјештењу о набавци возила у сједишту захтијевана је гаранција је 5 % од вриједности уговора.
- Тестирањем процедура набавки у ДКП мрежи установљено је да поступци набавке нису у складу са одредбама ЗЈН. Наиме, процес је организован тако да ДКП прикупи три понуде (без објаве обавјештења или писменог позива за доставу понуда, без тендерске документације) и исте достави Комисији за набавке у сједишту која врши одабир најповољније понуде. Главни критериј за избор најповољније понуде је најнижа цијена. Обзиром да набавке у ДКП мрежи нису изузете од примјене ЗЈН, нити су регулисане на другачији начин у односу на набавке у сједишту, сматрамо да је поступке набавки потребно у цијелости проводити у складу са одредбама Закона и подзаконских аката.

Министарство је у циљу законитог и транспарентног трошења јавних средстава те примјене једнаког третмана и недискриминације потенцијалних добављача, обавезно досљедно поштовати одредбе Закона о јавним набавкама као и друга подзаконска акта која дефинишу ову област. Стога је неопходно донијети интерна правила и процедуре којим би се предвидјела одговорност свих учесника у процесу набавке (ко је задужен да сачини годишњи план набавки, рок за доношење овог плана, обавезе и одговорности комисије за набавке, ко води евиденције директних споразума и друга битна питања којим би се обезбиједило да процес набавке буде извршен у складу са законским одредбама и доста ефикаснији).

Поново сугеришемо разматрање могућности дефинисања једног радног мјеста или одјељења за набавке обзиром на њихову значајност, величину и комплексност Министарства као и изузетно осјетљиву област потрошње јавног новца.

3.6. Рачуноводствене евиденције – уредност и ажурност

Министарство је у току 2006. године наставило са активностима на рјешавању ранијих препорука ревизије које се односе на неажурно рачуноводство, међутим тај процес још увијек није завршен. Обзиром да се у неажурном рачуноводству ризици пословања значајно повећавају, руководство није у могућности предузимати правовремене, одговарајуће мјере како би превентивно спријечило одређене неправилности или предузело конкретне мјере у случају настанка неправилности.

Један од кључних разлога, још увијек неажурне и неуредне рачуноводствене документације је недостатак стручног и оспособљеног кадра за обављање материјално финансијских послова (шеф рачуноводства је још увијек в.д., недостају кадрови за јавне набавке, план и извршење буџета, стална средства). Иако су уочени значајни помаци (запослени у рачуноводству уложили су огромне напоре у рјешавању проблема из ранијих година и интерних односа сједишта и појединих ДКП-ова, пописа), сматрамо да наведени проблеми неће бити ријешени ни до краја 2007. године уколико Министарство не осигура потребне људске и материјалне ресурсе. Под неажурном рачуноводственом евиденцијом, између осталог, мислимо на још увијек нерашчишћене и нелогичне билансне позиције као што су: примјери неажурности и нелогичности одређених салда у пословним књигама у ДКП дестинацијама (нпр. Копенхаген: остала потраживања – почетни салдо износи 4.162,76KM још увијек није утврђено на што се тачно потраживања односе).

Препоручујемо руководству Министарства да без одлагања рачуноводство појача са људским и материјалним ресурсима, те да настави са рашчишћавањем побројаних билансних позиција како би се у наредном периоду коначно успоставило уредно и ажурно рачуноводство.

3.7. Евиденција сталних средстава

Стална средства су и у 2006. години евидентирана у помоћној евиденцији сталних средстава, а евиденција је сачињена у Excel-овој табели која се ручно допуњава за новонабављена стална средства. Оваква евиденција је врло непоуздана и ризична јер оставља могућност измјене стања без трага, као и могуће грешке код обрачуна амортизације. Евиденција расхода сталних средстава у Excel-овој табели, стална средства брише, као да нису ни постојала. Анализом извјештаја из материјалног рачуноводства (Excel-ова табела) и финансијског извјештаја из ISFU система са стањем 31.12.2006. године (наконведеног пописа), утврђено је да Министарство није ускладило стање материјалне са финансијском евиденцијом (неслагање наведених евиденција износи најмање 379.621,47 KM садашње вриједности).

Сматрамо да због великог броја сталних средстава и комплексности самог Министарства, хитно треба извршити набавку програм за евиденцију и обрачун амортизације сталних средстава. Након активације новог програма, извршити ванредан попис сталних средстава којим ће се недвојбено утврдити њихово стварно стање, а затим извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно стањем које се утврди пописом. Министарство у наредном периоду треба посвети значајну пажњу унапређењу система сталних средстава, од анализе постојећег стања, планирања набавки и обнављање опреме, што треба бити у складу са стварним потребама, до њиховог цјелокупног вредновања и евидентирања.

3.8. Попис средстава и извора средстава

Анализом извјештаја о попису средстава и извора средстава за 2006. годину и увидом у документацију о проведеном попису, Канцеларија за ревизију је поново утврдио да попис није у свему у складу са рачуноводственим прописима, те да није у потпуности обухватио стања имовине и обавеза Министарства са 31. децембром 2006. године. Овдје желимо упозорити на неправилности и пропусте који су учињени у току пописа и исказати резерву за ефекте које наведене неправилности имају на финансијске извјештаје.

Због свега напријед наведеног, није било могуће извршити сравњивање података о вриједностима сталних средстава у Главној књизи, помоћној евиденцији-књизи сталних средстава и инвентурним листама.

Попис сталних средстава: И поред тога што су инвентурне комисије формиране почетком децембра 2006. године, показало се да због сложености Министарства, нерашчишћених почетних стања и малог броја стручних запосленика у рачуноводству, остављени рок инвентурним комисијама није био довољан за обављање свеобухватног и тачног пописа имовине и обавеза Министарства. На утврђивање стварног стања сталних средстава негативан утицај је имао и начин евидентирања сталних средстава у помоћној евиденцији (књига сталних средстава се у Министарству води у Excel програму), те грешке у књиговодственом евидентирању и/или неевидентирању интерних и екстерних докумената о стању и кретању сталних средстава, као и нераздвајање ситног инвентара од сталних средстава. Књиговодства појединих ДКП-ова која се не воде у сједишту Министарства, воде мање или више стручна лица.

На слабости које се односе на евидентирање и исказивање података о сталним средствима у сједишту Министарства и у ДКП-овима, Ревизија је указивала и у својим ранијим извјештајима. Уз значајне помаке који су направљени у односу на ревизију за 2005. годину, ни током 2006. године (ни до дана ревизије) није извршена набавка software-а за евидентирање и обрачун амортизације сталних средстава; није извршен попис сталних средстава у Амбасади у Берлину, а није у потпуности завршено ни обиљежавање (додјела инвентурних бројева-кодова) свим сталним средствима Министарства. За потребе израде елабората о попису и доношења одлуке о усвајању истог, није направљена рекапитулација инвентурних листи.

Уважавајући специфичности Министарства, његову организациону структуру и чињеницу да Министарство у власништву има велики број сталних средстава, још увијек нису занемариве посљедице неразријешених почетних стања из ранијих година које су имале утицаја на исказане податке о сталним средствима у инвентурним листама, финансијским извјештајима, Главној књизи и помоћној евиденцији сталних средстава Министарства.

Руководство Министарства, у што краћем року, треба предузети активности које би се у овом тренутку огледале у набавци одговарајућег software-а за евидентирање сталних средстава и обрачун амортизације задуживањем одређеног броја стручних запосленика чији би основни задатак у одређеном временском периоду био рјешавање неусаглашених почетних стања и елиминисање њихових импликација на почетна стања, која се као таква већ дужи период преносе из године у годину, као и идентификовање ситног инвентара и његово прекњижавање са сталних средстава на ситан инвентар.

Потребно је у што краћем року, донијети Рачуноводствене политике којим би се поред осталог, прописале јасне и недвојбене процедуре вредновања сталних средстава, евидентирања у амбасадама и сједишту Министарства (како у Главној књизи тако и у књизи сталних средстава Министарства), до поступка отписа, расходовања, продаје и чувања-одлагања, до њиховог физичког раздуживања (продаја, донација, уништење).

Стална средства за која су донесене одлуке о расходовању и која су на основу истих искњижена из евиденције, је потребно до физичког уништења исказивати на имовини ван употребе или их одмах по евидентирању одлуке физички уклонити из простора који користи Министарство (продати, поклонити или у складу са прописима уништити).

Попис новчаних средстава : Попис новчаних средстава у благајнама Министарства је извршен дјеломично на основу стварног стања, а дјеломично на основу података исказаних у благајничким дневницима. Новчана средства која се исказују на контима готовине (благајна и жиро-рачуни) пописана су по ДКП-овима, те у сједишту Министарства. Податке о попису новчаних средстава у благајнама ДКП-а доставили су сви ДКП-ови осим ДКП-а у Букурешту. Попис новчаних средстава извршен је само у националним валутама сједишта ДКП-а. Пописом су утврђене разлике у односу на стање исказано у Главној књизи, а значајне разлике односе се на слиједеће ДКП-ове: Берлин, Брисел-мисија, Брисел-амбасада, Истанбул, Лондон, Милано, New York, Отава и Токио.

Поређењем стања новчаних средстава са подацима исказаним у Главној књизи и финансијским извјештајима, увјерили смо се да стања нису усаглашена. Утврђене разлике се односе на грешке настале погрешним књиговодственим евидентирањем у ранијим годинама и погрешно књиговодствено евидентирање курсних разлика. Из наведених разлога, стање новчаних средстава исказано у финансијским извјештајима Министарства је подцијењено за најмање 230.947,73KM од чега се на амбасаду у Токију односи најмање 115.355,64KM, амбасаду у Берлину најмање 115.592,09KM и амбасаду у Москви најмање 413,34KM.

Сматрамо да је рачуноводствену службу Министарства потребно значајно кадровски оснажити. Честа флукуација кадрова у рачуноводству (рачуноводствена служба је била 'нека врста пролазне станице' за одлазак у неки ДКП) је свакако имала значајан утицај на грешке у књиговодственом евидентирању настале у ранијим годинама.

Мишљења смо да је потребно прописати минимум заједничких елемената везаних за исказивање промјена на новчаним средствима и промјена које се евидентирају кроз благајничко пословање ДКП-ова те донијети обавезујућу одлуку о повременом (најбоље кварталном) усаглашавању стања свих конта новчаних средстава за све дијелове Министарства изван сједишта ДКП-ове. Усаглашавање стања новчаних средстава би се могло прописати на начин да се одговорно лицу у сједишту Министарства (руководиоцу рачуноводства) квартално достављају све копије благајничких дневника, а за новчана средства држана на жиро-рачунима банака, копије свих банковних извода (копије извода домицилних банака према сједишту ДКП-а).

Овим би се оснажиле интерне контроле, ојачала дисциплина у располагању новчаним средствима, а подаци о стању и кретању новчаних средстава исказаних у главној књизи би уз адекватан надзор, одражавали стварно стање.

Попис потраживања: Пописне комисије су извршиле попис потраживања, која су у инвентурним листама исказана по књиговодственим стањима и у домицилним валутама сједишта ДКП-ова. Комисије су наглашавале да стања на појединим контима и у појединим ДКП-овима нису разријешена и нису логична, али нису исказане инвентурне разлике. Нису направљене ни рекапитулације по контима, тако да у поступку ревизије нисмо били у могућности извршити савјештање стања која су исказана у инвентурним листама, Главној књизи и бруто билансу. Из наведених разлога, нисмо се могли увјерити у стварне ефекте које на поједине билансне позиције имају још увијек неразријешена почетна стања.

Стања исказана на контима групе 1911 и 1912 отворена су уз претходно прибављену сагласност Министарство финансија и трезора БиХ. На овим контима се евидентирају износи који се односе на рашчишћавања (раскњижавање) ефеката грешака у књиговодственом евидентирању из ранијих година.

Започете активности на рашчишћавању почетних стања и елиминисању њиховог утицаја на билансно исказивање појединих позиција, треба наставити и у наредном периоду. Салда исказана на контима разграничења је у сарадњи са Министарство финансија и трезора БиХ потребно што прије рашчистити јер су нелогична, а на концу, неоправдано (неосновано) је њихово исказивање јер се у бити и не ради о разграниченим приходима или расходима, него о расходима или приходима који нису благовремено евидентирани или су били евидентирани у неадекватном износу. Салда ових konta ће на посљетку бити исказана као вишак прихода или расхода.

Попис обавеза: Обавезе Министарства су исказане по књиговодственим стањима и у домицилним валутама сједишта ДКП-ова. Није направљена рекапитулација обавеза по контима и по врстама обавеза, па исте нисмо могли поуздано потврдити. Увјерили смо се да се у почетним стањима исказују неизмирене обавезе Министарства које се односе на обавезе из ранијих година (дио обавеза према добављачима, обавезе за смјештај запосленика, обавезе унутар органа), на које се односи више од 700.000 КМ. На контима обавеза у великом броју ДКП-ова исказује се значајан износ потражних стања, која онда као таква, умањују билансну позицију обавеза Министарства, а ако нису грешком исказана, онда указују на чињеницу да постоје унапријед плаћене обавезе.

Основаност исказивања оваквих обавеза треба детаљно испитати и у договору са МФТ извршити плаћање стварних обавеза, а евентуалне, погрешно исказане обавезе искњижити из књиговодствене евиденције. Такође је потребно детаљно испитати стања која указују на унапријед плаћене обавезе, па у складу са стварно утврђеним стањем, извршити поврат уплаћених средстава или умањити плаћање наредних обавеза.

3.9. Конзуларно пословање

Ревизијом конзуларног пословања у 2006. години, увјерили смо се да су из благајне вршене исплате одређених трошкова, који по својој врсти нису трошкови пословања конзуларних представништава, као што су накнаде за трошкове здравствених услуга (амбасада у Прагу, исплате путем EUR благајне-дневници: 9/2006, 01.-30.09.2006. године и 01.-31.12.2006.године на име прегледа у земљи и куповину лијекова у земљама ван сједишта амбасаде) или куповина поклона-репрезентација запосленицима (благајнички дневник EUR 9/2006. године и Благајнички дневник ЦЗК 11-20/12. 2006. године). Врло су честе исплате из благајне само на основу парагон блокова или пост-кас рачуна, на основу којих није могуће утврдити намјену утрошених средстава. Овакве појаве представљају

слабост система интерних контрола које регулише ову област, као и на однос особља амбасада према правилима прописаним од руководства Министарства.

Управа Министарства је дужна свим конзуларним представништвима доставити прецизна и недвојбена правила и процедуре правдања и евидентирања трошкова, уз дефинисање јасног извјештавања о доказивању намјенске потрошне јавног новца, те обезбиједити да се прописана правила и процедуре трошкова досљедно примјењују. Уважавајући специфичност пословања Министарства, неопходно је идентификовати и описати изузетке од уобичајеног правила о кориштењу репрезентације што би требало да буде обухваћено посебним поглављем правила и процедура, укључујући и контролне поступке за такве случајеве.

3.10. Информациони систем

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. За систем нису предвиђена буџетска средства што може изазвати одређене ризике са аспекта функционалности и одрживости, а свакако спречава могућност даљег развоја. Систематизацијом предвиђена радна мјеста нису попуњена, нарочито у дијелу који се односи на позиције са ВСС-ом, што у одређеним сегментима пословања изазива потешкоће, у смислу креирања детаљних описа подсистема и цјелокупног система те планова даљег развоја истих.

Утврђено је да не постоји креиран План сигурности система, као и да се не води администраторски дневник који је предвиђен у Правилнику за кориштење информационог система. Систем креирања резервних копија је технички ријешен о чему не постоје писана упутства. Поступак тестирања исправности резервних копија се не проводи.

Како би унаприједили постојећи информациони систем руководству Министарства предлажемо сљедеће: планирати буџетска средства за одржавање и развој информационог система; размотрити могућности попуњавања Одсјека за информатику и телекомуникације, чиме би се створили предуслови за креирање потребних и детаљних процедура и описа везаних за рад система, као и могућности квалитетнијег одржавања и даљег развоја система (Претходно би резултовало смањењем ризика функционалности и одрживости система); креирати План сигурности система у оквиру којег би требало дефинисати физичке и логичке принципе заштите као дијелове сигурносног управљања информационим системом; написати упутства за креирање резервних копија и Disaster Recovery процедуре; направити администраторски дневник гдје би се водиле евиденције о врстама промјена, описи промјена те извршиоци и вријеме извршења промјена на систему; омогућити периодично провођење поступка тестирања исправности резервних копија како би повећали ниво сигурности рада информационог система.

4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је уручен нацрт Извјештаја о ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Министарство није доставило своје коментаре на налазе садржане у Извјештају.

5. РЕЗИМЕ

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију Министарства у складу са Законом о ревизији и INTOSAI стандардима, уважавајући опште услове окружења у којем Министарство функционише. Ревизија је, као и претходних година, утврдила одређени број неправилности и недостатака у систему интерних контрола који могу утицати на ефикасност и квалитет пословања:

- Слабости система интерних контрола руководства (тачка 3.1.);
- Буџет није урађен квалитетно са реално утврђеним ресурсима за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања (тачка 3.3.);
- Систем интерних контрола у дијелу извршења буџета и стварања трошкова још увијек није на задовољавајућем нивоу (тачка 3.4.);
- Процедуре набавки роба, услуга и извођења радова нису извршене у цијелости у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5.);
- Уредност и ажурност рачуноводства још увијек није задовољавајућа (тачка 3.6. и 3.7.);
- Попис средстава и извора средстава поново није извршен квалитетно и у складу са важећим прописима (тачка 3.8.);
- Слабости система интерних контрола код конзуларног пословања (тачка 3.9.);
- Пословање у ДКП мрежи гдје су уочене одређене слабости и пропусти (прилог извјештаја).



Користимо ову прилику како бисмо изразили захвалност за љубазност која нам је указана од стране свих запослених Министарства којима смо се обратили за помоћ и од којих смо тражили информације и документе за ефикасно обављање наших обавеза.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр. Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего



Прилог 1

ПРЕГЛЕД ТРАЖЕНОГ, ОДОБРЕНОГ И ИЗВРШЕНОГ БУЏЕТА ЗА 2006.ГОДИНУ

Ред. број	Врста расхода	Приједлог буџета за 2006.год.	Одобрени буџет за 2006.год.	Пројмена структуре буџета	Текуће резерве	Донације	Остало *	Укупно буџет (4+5+6+7+8)	Извршење буџета са 31.12.2006.	Разлика (9-10)	Индекс (10/9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Текући издаци	43.059.631	40.998.666	400.000	2.000.000	0	0	43.398.666	43.154.921	243.745	99
1.	Плате запослених	17.408.432	16.576.000	596.710	0	0	0	17.172.710	17.166.079	6.631	100
2.	Накнаде трошкова запослених	9.089.745	8.655.000	2.071.642	0	0	0	10.726.642	10.704.102	22.540	100
3.	Путни трошкови	1.814.656	1.726.160	-500.501	342.220	0	0	1.567.879	1.504.533	63.346	96
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	1.993.622	1.898.100	-260.848	736.602	0	0	2.373.854	2.371.803	2.051	100
5.	Издаци за енергију и ком. Услуге	1.168.914	1.111.000	-358.861	383.307	0	0	1.135.446	1.110.699	24.747	98
6.	Набавка материјала	657.594	627.000	-282.491	84.741	0	0	429.250	416.664	12.586	97
7.	Издаци за усл. пријеза и горива	673.779	639.000	-231.880	244.415	0	0	651.535	611.785	39.750	94
8.	Унајмљивање имовине и опреме	4.562.322	4.346.000	-23.298	0	0	0	4.322.702	4.290.586	32.116	99
9.	Издаци за текуће одржавање	947.274	906.000	-171.314	8.469	0	0	743.155	708.861	34.294	95
10.	Издаци за осигурање	522.196	496.000	-168.768	191.873	0	0	519.105	517.683	1.422	100
11.	Уговорене услуге	4.221.097	4.018.406	-270.391	8.373	0	0	3.756.388	3.752.126	4.262	100
II	Капитални издаци	2.877.000	1.500.000	-400.000	0	0	0	1.100.000	1.096.244	3.756	100
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	1.465.000	500.000	-40.000	0	0	0	460.000	457.610	2.390	99
3.	Набавка осталих сталних средс.	1.412.000	1.000.000	-360.000	0	0	0	640.000	638.634	1.366	0
III	Програми посебне намјене	1.010.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	MARRI -регио. центар Скопље Пакт стабил.	60.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Кредити радницима	950.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	УКУПНО	46.946.631	42.498.666	0	2.000.000	0	0	44.498.666	44.251.165	247.501	99
	Број запослених	481						по рјешењу ⁴	450	31	94

⁴ Osim uposlenih sa rješenjem u MIP-u je bilo 93 zaposlena po ugovoru o djelu (većim dijelom u DKP mreži)

Прилог 2

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ У ДКП МРЕЖИ

Ревизију ДКП мреже извршили смо у два дијела, на лицу мјеста тј. посјетама ДКП-има и у сједишту за ДКП који достављају документацију у Сарајево. Овом приликом желимо скренути пажњу Министарства на уочене неправилности у ревидованим ДКП-има, као и потребу системског рјешавања проблема функционисања цјелокупне ДКП мреже.

I. Неправилности уочене приликом ревидовања сједишта Министарства и ДКП мреже:

- Систем интерних контрола још увијек није на задовољавајућем нивоу. У Писму препорука менаџменту за 2006.годину, као и извјештајима ревизије за претходне године (2003., 2004., 2005.) скренули смо пажњу да се због слабости у систему интерних контрола руководства (нпр. недостатак квалификованих кадрова; слабости у конзуларном одјелу; слабости у комуницирању, размјени и примјени потребних инструкција са ДКП-овима; слабости у припреми јавних набавки и примјени одредби Закона о јавним набавкама; проблеми неажурности финансијско-рачуноводствене евиденције; слабости редовног годишњег пописа; недоследна примјена постојећих правила и процедура и сл.), Министарство се излаже великим ризицима пословања и неправилностима које имају утицаја на финансијско пословање и годишњи финансијски извјештај;
- Ревизија је упозната са значајним помацима у текућем периоду и предлаже Министарству да настави са започетим активностима у циљу успостављања квалитетног и ефикасног система интерних контрола који би дјеловао превентивно и на вријеме отклонио евентуалне неправилности и незаконитости у раду;
- Предузете активности на утврђивању стварних почетних стања на аналитичким картицама и рашчишћавању интерних односа између сједишта и ДКП-мреже, резултирале су одређеним помацима. Међутим почетна стања и интерни финансијски односи дуговања и потраживања, још увијек, нису ријешени. Препоручујемо да Министарство интензивније ради на рјешавању овог проблема у току године, како би исти били разријешени прије сачињавања завршног рачуна, обзиром да наведено има утицаја на тачност и објективност финансијских извјештаја;
- Стање рачунопологача у ДКП мрежи и стање запослених у Одјелу за финансије и даље није задовољавајуће. Иако смо на наведено Министарству и у ранијим извјештајима скренули посебну пажњу проблем квалитетних кадрова и даље присутан, односно наставља се пракса флукуације запослених у Одјелу за финансије (Одјел су напустила три дипломирана економиста). Познато нам је да је за недостајућа радна мјеста и попуну кадрова у рачуноводству расписан конкурс, још у марту 2006. године, међутим до краја мандата наше ревизије, није извршен одабир и пријем потребних кадрова, а нарочито шефа Одјела за финансије и рачуноводство. По ко зна који пут сугеришемо да се без одлагања ријеши овај проблем како би се постигло уредно, ажурно рачуноводство те могло одлучивати на бази рачуноводствених података у подручју управљања јавним средствима;
- Уочили смо да према новим правилима иницираним из сједишта Министарства, запосленима (у односу на категорију) припада фиксна накнада за закуп стана. Такође, запослени нису у обавези подносити уговоре за закуп стана. Поново упозоравамо да овакво рјешење отвара могућност остваривања позитивне разлика између цијене стана у различитим дестинацијама ДКП-а и фиксног износа који је запосленом загарантован. Сугеришемо да сједиште Министарства преиспита оваква рјешења која омогућавају преусмјеравање позитивне разлике од стварне цијене стана у лична примања запослених те да уради анализу ефеката донесене одлуке у пракси;

II. Неправилности и слабости које су уочене ревизијом пословања у ДКП-у: Љубљана, Загреб, Београд, Копенхаген

Ревизија је испитивала систем интерних контрола у односу на организацију и руковођење у ДКП мрежи и инструкције сједишта Министарства иностраних послова у вези са пословањем ДКП-мреже.

Ревизија три ДКП-а на лицу мјеста, пружила је ревизорским тимовима посебну слику о њиховом пословању. Међутим, у контексту са извршеним ревизијама пословања ДКП мреже у претходним годинама, ова је ревизија посматрана и као узорак за цјелокупну ДКП мрежу. Стога руководству Министарства препоручујемо да пажљиво анализира сваки ревизорски налаз у поједином ДКП и утврди постојање таквих налаза и у другим ДКП-има и достави детаљна упутства и инструкције за њихово превазилажење. Циљ наших налаза и препорука је да укажемо на слабости и недостатке у систему интерних контрола те предузимање додатних напора за превентивно дјеловање, како би се на вријеме уочиле и отклониле све могуће слабости у пословању ДКП мреже.

АМБАСАДА БИХ У ЉУБЉАНИ - РЕПУБЛИКА СЛОВЕНИЈА

1.1. Систем интерних контрола

- Уочили смо одређене слабости и недостатке система интерних контрола везано за информације и комуникације Амбасаде са сједиштем Министарства у Сарајеву, које треба ријешити сједиште Министарства, а односи се на систематизацију радних мјеста у Амбасади. Систематизацијом је предвиђено радно мјесто технички секретар - кореспондент који обавља и послове рачунопологача. Поред тога што је тешко изводљиво да једно лице ефикасно може извршавати три посла, у конкретном случају констатовали смо недовољно ефикасно извршавање послова који су везани за функцију рачунопологача. Послови се односе на прикупљање, сортирање и слање финансијско-рачуноводствене документације у сједиште Министарства, ликвидаторске послове (контрола извода на рачуну домицилне банке), праћење извршења буџета ДКП-а, анализу потреба, планирање и комуникацију са овлашћеним лицем за књижење финансијско-рачуноводствене документације ДКП-а у сједишту Министарства, ради контроле књижених података и рашчишћавања почетних стања у билансу ДКП-а.

Препоручујемо да сједиште Министарства посебно издвоји радно мјесто рачунопологача с обзиром на обимност и стручност ових послова. На тај начин ће послови рачунопологача бити ефикасно извршавани.

1.2. Финансијско пословање и рачуноводство

- Од раније је познато да ДКП-и немају могућност директног увида у Главну књигу са циљем прегледа својих трошкова, прегледа и контроле унесених билансних позиција итд, што је вишегодишњи недостатак у пословању Министарства (упозоравано и у извјештајима ревизије претходних година). Према нашем мишљењу, ДКП мора усаглашавати прокњижена стања у ISFU систему са Извјештајима прилива и одлива средстава и Извјештајима о расходима по структури трошкова како би се отклонила евентуална неслагања и имао увид у стање прихода, расхода и имовине ДКП-а.

Препоручујемо Министарству да пропише процедуре мјесечног усаглашавања и прегледања Главне књиге ДКП-а која се евидентира у ISFU систему. Корисно би било извршити претходне обуке рачунопологача у сједишту Министарства прије упућивања у ДКП.

- Извршење буџета ДКП-а не прати се на одговарајући начин који кумулативно треба да садржава податке од почетка године до одређеног периода у току године као и расположивост средстава до краја године. Посљедица овога је и претходни недостатак којим није омогућен директан увид у главну књигу ДКП-а. Такође, уочили смо да приликом доношења оквирног буџета за ДКП нису постојале комуникације између ДКП-а и сједишта Министарства у вези са нацртом оквирног буџета ДКП-а.
Препоручујемо да сједиште Министарства пропише јасне процедуре извјештавања о извршењу буџета. Ово је корисно ради праћења потрошње у ДКП у односу на план. Такође, потребно је приликом доношења оквирног плана за ДКП консултовати Амбасаду у вези са доношењем буџета за наредну годину.
- Амбасада посједује два службена возила која треба расходovati и извршити евентуалну продају. Постоје нејасноће у вези начина ликвидирања односно продаје расходованих возила у земљи пријема, а наведена возила представљају терет или изазивају непотребна улагања.
Препоручујемо да сједиште Министарства донесе потребна упутства и инструкције након дозволе расходовања основних средстава у смислу дефинисања начина продаје у земљи пријема (слободна погодба, лицитација), а у циљу физичке ликвидације средстава.

1.3. Конзуларни послови

- Приликом пописа бјанко стикера за визе и путних листова констатовано је да су у комисији за попис именована лица која раде у конзуларном одјелу. Према правилима пописивања, лица која су материјално задужена за одређене послове не могу бити у саставу комисије за попис средстава.
Препоручујемо да се састав комисије за попис средстава и опреме у Амбасади формира од лица која нису директно ангажована на пословима који су предмет пописивања.
- Евиденције изданих пасошких књижица воде се у Амбасади на посебним табелама које се не одлажу у јединствени регистар нити се нумеришу. Било би корисно да се ове евиденције воде кроз књигу примљених докумената за издавање пасоша и изданих пасошких књижица која би представљала свеобухватну евиденцију на једном мјесту.
Препоручујемо да се у конзуларном одјељењу устроји књига излазних пасоша која ће садржавати све извјештаје о траженим и изданим пасошким књижицама.

1.4. Економска дипломатија

- Министарство нема усвојену стратегију, циљеве и подручја дјеловања у вези са економском дипломатијом у земљи пријема. Недостају базе података о пројектима из земље у које треба инвестирати и којим би се дефинисали интереси наше земље у Словенији. Ако и постоје одређени пројекти они у принципу нису квалитетни и онемогућавају конкретну презентацију и сарадњу са заинтересованим странама.
Препоручујемо да Министарство усвоји генералну стратегију, циљеве и подручја дјеловања економске дипломатије за Словенију. Потребно је у односу на значај процијењене стратегије извршити допуну радних мјеста и планирати потребна средства за ефикасно дјеловање у земљи пријема.

1.5. Остало

- Уочили смо да недостаје одговарајућа контрола исплата из благајне, тј. не постоји овјеравање налога за исплату из благајне и благајничког дневника од стране овлаштеног лица. Препоручујемо да овлаштено лице врши контролу прегледом и овјером налога благајни за исплату и благајничког дневника. Такође, потребно је благајничку документацију одлагати заједно са дневником благајне и налозима за уплату и исплату.

АМБАСАДА БИХ У ЗАГРЕБУ - РЕПУБЛИКА ХРВАТСКА

1.1. Систем интерних контрола

- У Амбасади није попуњено радно мјесто техничког секретара који по опису послова треба да ради и послове протокола што је од посебног значаја, обзиром да се ради о Амбасади која је доста фреквентна. Непопуњеност наведеног радног мјеста одговарајућим службеником у великој мјери отежава рад Амбасаде, посебно амбасадора који није у могућности да прати реализацију планских параметара и осталих функција Амбасаде које су са тим повезане, а посебно свих потребних информација и докумената који требају бити уредно вођени у складу са канцеларијским пословањем. Препоручујемо Министарству да, у складу са систематизацијом радних мјеста за Амбасаду, без одлагања изврши попуну радног мјеста техничког секретара, обзиром да су неадекватна кадровска рјешења кључни генератор проблема успоставе ефикасног канцеларијског пословања и јединственог протокола;
- Установљени су проблеми приликом именовања новог особља и преузимања дужности. Преузимање дужности није у потпуности извршено у складу са Правилником о примопредаји дужности у ДКП-има, а посебно када се ради о примопредаји на истом нивоу послова као нпр. технички послови или рачуноводствени послови. Сматрамо да се послови примопредаје требају обављати сходно Правилнику и са истом категоријом запосленика, тако да новоименовани запослени дођу раније у ДКП прије истека мандата постојећих запосленика.

1.2. Финансијско пословање и рачуноводство

- Велики дио пословања (одређене исплате добављача, исплате плата и накнада) се врши путем благајне за коју не постоје интерна правила и процедуре (ко је задужен за благајну, ко врши контролу благајне, висина благајничког максимума), а ревизијом смо се увјерили да све послове обавља једно лице, рачунопологач, који врши и књижење благајне што није у складу са начелом неспојивости функција. Извршен је попис благајне и утврђено стање од 223 EUR и 1.410,88 HRK. Пописано стање је успоређено са благајничким дневницима свођењем на дан пописа и утврђен вишак од 111,85 HRK;
- Амбасада, иако води рачуноводство, нема могућност директног увида у Главну књигу са циљем листања финансијских картица и прегледа својих трошкова, прегледа и контроле унесених билансних позиција итд., што је вишегодишњи недостатак у пословању Министарства (упозоравано и у извјештајима ревизије претходних година). Према нашем мишљењу, ДКП мора усаглашавати прокњижена стања у ISFU систему са Извјештајима прилива и одлива средстава и Извјештајима о расходима по структури трошкова како би се отклонила евентуална неслагања и имао увид у стање прихода, расхода и имовине ДКП-а.

Препоручујемо Министарству да пропише процедуре мјесечног усаглашавања и прегледања Главне књиге ДКП-а која се евидентира у ISFU систему. Корисно би било извршити претходне обуке рачунопологача у сједишту Министарства прије упућивања у ДКП;

- Исплата плата и накнада запосленим у Амбасади врши се готовином из благајне. Препоручујемо Амбасади да исплату плата и накнада врши путем текућег рачуна, с циљем смањења ризика који се јављају код руковања готовином;

1.3. Капитални издаци (санација KIC)

- Уочили смо да приликом избора добављача за санацију објекта KIC у Загребу није било довољно координације између различитих учесника у процесу избора, од припреме обавјештења па до окончања поступка који су резултирали следећим недостацима:
 - Обавјештење о набавци роба које је објављено у дневним новинама у Хрватској не садржи све неопходне информације добављачима (недостају захтјеви у погледу гаранција, услови за учешће, критерији за додјелу уговора са под критеријима и сл.). Сматрамо да је било пожељно да се уз тендерску документацију обезбиједио и потпун текст обавјештења о набавци;
 - Понуде које су стигле у амбасаду нису протоколисане кроз књигу протокола. Постоје само протоколисане потврде о пријему понуда које су дате понуђачима, а на понуди у Сарајеву није уписано вријеме пријема иако је у обавјештењу назначено;
 - Нису достављене гаранције за понуду које су наведене у обавјештењу о набавци, а код једне понуде недостаје и изјава о обезбјеђењу гаранције уколико понуђач буде изабран;
 - У понудама које су доставили понуђачи из Хрватске нису наведени рокови извршења и услови плаћања, а ова два критерија су бодована. Није нам јасно чиме се руководила комисија приликом бодовања ових критерија јер у документацији која нам је дата на увид нема додатних појашњења;
 - Обавјештењем о набавци се одређује обавезна примјена преференцијалног третмана домаћег произвођача који приликом бодовања није разматран.

Цијенимо дилеме које има МИП у примјени Закона о јавним набавкама кад су у питању набавке у ДКП мрежи (гдје треба објавити обавјештење, доставити понуде, ко треба проводити процедуру-сједиште или амбасада и слично) и препоручујемо активнију сарадњу са Агенцијом за јавне набавке. Уочен је и проблем књижења издатака који се односе на санацију објекта који је власништво Министарства, али није евидентиран у пословним књигама (главној књизи, нити у помоћним евиденцијама).

1.4. Стална средства

- У главној књизи и помоћној евиденцији при сједишту евидентирано је возило које је одлуком сједишта набављено у једном ДКП, регистровано и осигурано у Загребу, а физички се налази у сједишту. Такође смо уочили да је су плаћени трошкови осигурања за комби који није евидентиран у помоћној књизи основних средстава за Загреб, а који се, по изјавама запослених, такође налази у сједишту;
- У Амбасади не постоји помоћна евиденција сталних средстава, а приликом обављања пописа пописне листе се достављају из сједишта. Сматрамо да би било корисно формирати властиту евиденцију сталних средстава или омогућити увид у помоћну евиденцију која се налази у сједишту јер би се на тај начин евентуална погрешна књижења у сједишту лакше уочила;

- Приликом достављања одлука о расходу и искњижењу мањка сталних средстава (у септембру 2006. године) из сједишта није достављена и актуелна помоћна евиденција сталних средстава која се води у сједишту;
- Са отпочињањем пописа (инструкције сједишта, одлуке о формирању комисија) се касни. Из сједишта је достављен допис о измјенама инвентарских бројева и достављању нових пописних листи које у току нашег боравка у амбасади нису стигле. Како попис за 2005. годину није извршен у потпуности у складу са законским прописима (нису пописани стикери за визе а пописне листе сталних средстава нису потписане) скренули смо пажњу на обавезу правилног пописа за 2006. годину.

1.5. Конзуларно пословање

- Услови за рад конзуларног одјела нису на задовољавајућем нивоу из разлога што у Амбасади не постоји пријемна канцеларија која би испунила минимум услова у складу са прописима који регулишу ову област (странке се примају у предсобљу Амбасаде, а дио опреме и документације је такође у ходнику на спрату). Методом случајног узорка, прегледом већег броја предмета установљено је да захтјеви за било коју услугу која се наплаћује садрже сву потребну документацију. Одлагање завршених предмета врши се уредно, према броју издате путне исправе.
Препоручујемо да сједиште Министарства хитно изврши пресељење конзуларног одјела у нове просторије, како би се осигурали минимални услови за нормално функционисање овог одјела;
- Издавање виза: Уочене су недостаци код издавања виза за туристе из Мексика о којима је сачињен извјештај интерне ревизије МИП-а са препорукама. Интерни извјештај из сједишта није званично достављен Амбасади.
Препоручујемо да се поступи у складу са препорукама датим у Извјештају/информацији о изданим визама држављанима Мексика интерне ревизије Министарства. Такође, неопходно је прибавити инструкције сједишта о поступку са поништеним стикерима (инвентурно стање на дан 23.11.2006. године је 42 комада) и мишљења од сједишта шта урадити са физички поништеним стикерима за визе-вратити их уз допис сједишту или комисијски уништити, поступити у складу са тим мишљењем;
- Издавање пасоша: У Амбасади немају писану инструкцију о обавези издавања пасоша за држављане настањене на територији Србије и Црне Горе који захтјева подносе у амбасади у Београду;
- Запазили смо и да је систем ЦИПС омогућио штампање пасоша за исто лице двапут (један пасош је накнадно поништен). По информацији коју смо добили од лица које је задужено за послове издавања пасоша то је било у периоду кvara у систему у Бања Луци.

1.6. Економска дипломатија

- Министарство нема усвојену стратегију, циљеве и подручја дјеловања у вези са економском дипломатијом у земљи пријема. Недостају базе података о пројектима из земље у које треба инвестирати и којим би се дефинисали интереси наше земље у Загребу. Ако и постоје одређени пројекти исти у принципу нису квалитетни и онемогућавају конкретну презентацију и сарадњу са заинтересованим странама. И поред тога амбасадор и министар савјетник за дипломатију у дипломатске активности су се укључили интензивно одмах по предаји акредитивних писама, кроз посјете и комуникацију са државним органима Загреба.
Препоручујемо да Министарство усвоји генералну стратегију, циљеве и подручја дјеловања економске дипломатије за Хрватску.

Потребно је у односу на значај процијењене стратегије и значаја који за Босну и Херцеговину може имати земља пријема, извршити допуну радних мјеста и планирати потребна средства за ефикасно дјеловање у земљи пријема.

1.7. Остало

- У Амбасади је у пар наврата 2006. године обављена интерна ревизија из сједишта. Утврђено је да препоруке интерне ревизије нису у потпуности реализоване те да о провођењу истих није сачињена и сједишту достављена повратна информација. Амбасада треба уз помоћ сједишта Министарства провести препоруке ревизије, а интерне комуникације и информације у ДКП подићи на већи ниво, што би допринијело ефикаснијем и економичнијем извршавању послова и извјештавању о планираним и извршеним задацима.

АМБАСАДА БИХ У БЕОГРАДУ - РЕПУБЛИКА СРБИЈА

1.1. Систем интерних контрола

- Испитивањем система интерних контрола утврдили смо да се у Амбасади приликом готовинских исплата из благајне не овјерава налог за исплату од стране одговорног лица – амбасадора, већ се исплата врши на основу одобрења које својим потписом верификује амбасадор на документу по ком се врши исплата. Уочили смо да се дневници благајне сачињавају мјесечно што није у складу са прописима који уређују благајничко пословање;
- Такође смо утврдили да није донесена одлука о висини благајничког максимума, што је обавеза која проистиче из Закона о извршењу буџета институција Босне и Херцеговине;
- Уочили смо да у Амбасади није устројена књига улазних фактура те да се ти документи евидентирају у главном протоколу што отежава праћење кретања улазних фактура и ствара претпоставке да поједине фактуре не буду благовремено плаћене и евидентирани у рачуноводству.
Препоручујемо да Министарство усвоји и прослиједи Амбасади таква правила која би омогућила потпуну контролу над благајничким пословањем као и да је потребно устројити књигу улазних фактура како би се успоставила потпуна контрола над кретањем улазних фактура и створиле претпоставке да исте буду благовремено плаћене и евидентирани у рачуноводству.

1.2. Финансијско пословање и рачуноводство

- Утврдили смо одређене слабости приликом усвајања буџета Амбасаде које се манифестују кроз неусклађеност планираних и одобрених појединих буџетских линија. Наиме, приједлогом буџета за 2006. годину Амбасада је на позицији издаци за енергију и издаци за унајмљивање опреме предвидјела знатно мања средства у односу на потребна обзиром да је у међувремену дошло до промјене локалитета Амбасаде и да су ти трошкови знатно већи од планираних. Такође смо уочили да за три запослена која се налазе на школовању у Београду није увећан планирани буџет, а трошкови плата и накнада за станарину терете буџет Амбасаде. Дознаке за исте се врше заједно са редовним дотацијама, што на крају године може довести до прекорачења одобреног буџета у дијелу плата и накнада.
Препоручујемо да Министарство прије усвајања коначног буџета за Амбасаду обави консултације са представницима тог ДКП као и да благовремено изврши ребаланс буџета како се овакви пропусти у планирању не би у будуће понављали;

- Утврдили смо да се накнада за превоз на посао и са посла исплаћује и за дане када је запосленик користио годишњи одмор што је супротно одредбама инструкције Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине којом је прописано да се за те дане умањује накнада за превоз на посао и са посла;
- Даље је утврђено да у Амбасади нису признавали расходе и приходе према акруалној основи (нпр. рачуни из 2005. године плаћени и књижени у 2006. години). Уочили смо да се уз један рачун за репрезентацију не налази спецификација о врсти и количини извршених услуга репрезентације. Наведене неправилности и недостаци су углавном посљедица недовољно поузданог система интерних контрола које се огледају у недовољном надзору над појединим пословним процесима као и изостанку интерних контролних поступака у дијелу примјене важећих закона и интерних аката којим се уређује пословање ДКП. Препоручујемо да Министарство уведе појачани надзор над свим пословним процесима кроз увођење нових и унапређење постојећих интерних контролних поступака, као и да запослени у ДКП посвете дужну пажњу праћењу и примјени важећих прописа како се наведени пропусти не би у будућности понављали.

1.3. Конзуларно пословање

- Амбасада је за период од 01.01. до 15.11.2006. године по свим видовима конзуларних административних услуга остварила приход у износу од 32.067 EUR-а те да су исти петнаестодневно трансферисани на прописани рачун. Уочили смо да се у обављању наведених послова запослени придржавају прописаних законских норми и да се за све запремљене предмете води уредна евиденција.

1.4. Економска дипломатија

- Испитивали смо активности везане за економску дипломатију у Амбасади. Потврђено нам је од стране савјетника амбасадора да Министарство нема усвојену стратегију у вези са економском дипломатијом. Увјерили смо се да амбасадор и савјетник за економска питања врше интензивне активности на успостављању привредних веза између заинтересованих страна из земље пријема и Босне и Херцеговине. Од истих лица обавијештени смо да се често дешава да поједине институције Босне и Херцеговине (Министарство спољне трговине и економских односа као и поједине институције босанскохерцеговачких ентитета) наступају самостално у земљи пријема, мимо званичног упознавања запослених у Амбасади о њиховим активностима. Препоручујемо да Министарство појача активности на успостави координације са свим институцијама у Босни и Херцеговини у пословима који се тичу економског представљања Босне и Херцеговине у иностранству, како би се створио предуслов за стварање јединствене базе података на основу које би се могле радити квалитетне анализе о могућностима наступа босанскохерцеговачке привреде у земљама пријема.

1.5. Стална средства – попис

- Утврдили смо да попис сталних средстава на дан 31.12.2005. године није урађен на једној пописној листи него је урађен на три и то: Пописна листа сталних средстава на дан 31.12.2005. године, Набављена основна средства у 2005. години по одлуци Министарства број:03-9761-8/05 од 24.06.2005. године и Листа понираних средстава.

На дан 22.11.2006. године извршено је тестирање постојања сталних средстава у Амбасади и при томе утврђено да:

- o не постоје инвентарни бројеви на свим основним средствима тако да нисмо могли идентификовати сва основна средства према пописним листама,
- o одговорна лица по канцеларијама нису задужена са основним средствима са којим располажу,
- o за стална средства која су преузета уговором о закупу од фирме Допис д.о.о. Београд у вриједности 31.131,27 EUR-а направљен је план распореда по канцеларијама, али иста нису распоређена по канцеларијама и њима нису задужена одговорна лица.

На наведене пропусте указано је одговорним лицима и предложено да се уради свеобухватан попис на дан 31.12.2006. године и да се отклоне наведени пропусти.

АМБАСАДА БИХ У КОПЕНХАГЕНУ

1.1. Финансијско рачуноводствено пословање

- Установили смо да још увијек није извршено усаглашавање главне књиге са стварним стањем потраживања те да постоје нерашчишћена салда на појединим контима, нпр. Позајмљивања појединцима: -салдо је потражни и износи 5.181,69 KM; Аконтације за службени пут -почетни салдо износи 1.591,06 KM и још увијек није разјашњен; Сумњива и спорна потраживања - почетни салдо је потражни и износи 2.188,78 KM; Остала потраживања -почетни салдо је 4.162,76KM и још увијек није разјашњено на шта се тачно потраживања односе. Такође и на појединим контима обавеза још увијек постоје нерашчишћена салда из претходних година. Ревизија је установила да се ради на рашчишћавању стања на наведеним контима, међутим неопходно је предузети додатне активности, као нпр. осигурање адекватних кадрова, како би све активности биле завршене прије израде завршног рачуна;
- Установљено је да на конту 311211 – Обавезе по основу DHL стање са 31.12.2006. године износи 7.199,29 KM (почетно стање износило је 10.370,77 KM). Иако је комисија која је вршила попис обавеза и потраживања са 31.12.2005. год. дала приједлог да се изда налог за трансфер више наплаћеног DHL-а у 2006. години, установљено је да то још увијек није извршено у потпуности. Потребно је извршити трансфер средстава за више наплаћене услуге DHL-а;
- Запазили смо како се издаци који су књижени у јануару и на терет средстава 2006. године углавном односе на расходе претходне године које је и требало евидентирати у 2005. години;
- Тестирањем трошкова фиксних телефона и електричне енергије установљено је да се ови трошкови у цијелости књижени и плаћају на терет буџетских средстава, иако се трошкови фиксних и мобилних телефона, трошкови енергије у резиденцији амбасадора евидентирају на тзв. личном конту. Односно установљено је да су ови трошкови остварени у већем износу од дозвољеног, а да износ прекорачења није евидентиран на потраживања од запосленог. Наиме, према Правилнику о платама, додацима и накнадама особља у ДКП, Члану 23. којим су регулисани трошкови најма стамбеног простора, шеф ДКП а има право на најам стамбеног и гаражног простора и плаћање текућих трошкова на терет средстава ДКП а, највише до висине његове плате.

1.2. Стална средства

- Утврдили смо да су у току године, под стањем 01.01.2006. на појединим контима сталних средстава извршена књижена вишка сталних средстава (средства донирана у 2003.години). Књижење је извршено на основу Извјештаја пописне комисије која је вршила успоредбу стања сталних средстава према пописним листама које су доставили ДКП-ови са књигом сталних средстава која се води у сједишту Министарства и документације коју је доставила Амбасада Копенхаген.
- Реализоване набавке нису у складу са планом набавки сталних средстава за 2006. годину према којем је планирана набавка полица у вриједности 2.666,00 КМ, односно утврђено је да су исте извршене на основу Одлуке о набавци сталних средстава од 29.12.2005. године, према којој је укупна вриједност одобрених набавки износи 2.194,87 EUR или 4.292,79 КМ и за коју су одобрена средства буџетом за 2005. годину. Набавка је требала бити евидентирана у 2005. години и теретити средства 2005., а не 2006. године.