



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA ZA 2009. GODINU

Broj: 01-03-06-16-1-865/10

Sarajevo, maj 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	9
5.	Tekući izdaci	10
5.1.	Plate zaposlenih	10
5.2.	Putni troškovi	11
5.3.	Izdaci za telefonske usluge	12
5.4.	Usluge premještaja i selidbe	12
5.5.	Usluge reprezentacije	13
6.	Kapitalni izdaci	14
6.1.	Nabavka motornih vozila	14
6.2.	Nabavka IP telefona	15
7.	Popis sredstava i izvora sredstava	16
8.	Novčana sredstva	17
III	KORESPONDENCIJA	18
Prilozi:		
	Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	19



I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjskih poslova BiH** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 5. Izvještaja, izdaci po osnovu plata, putnih troškova, telefonskih usluge, usluga premještaja i selidbe, te usluga reprezentacije nisu izvršeni u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima.
2. Kao što je navedeno pod tačkama 6. Izvještaja, procedure javnih nabavki za pojedine kapitalne izdatke, nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovama za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- nedovoljnu efikasnost sistema internih kontrola, planiranja i upravljanja novčanim sredstvima kako je to opisano u tačkama 3., 4. i 8. Izvještaja;
- potrebu provođenja zaključaka popisne komisije vezanih za iskazana potraživanja i obaveze iz prethodnih godina, te na potencijalne obaveze kako je to opisano u tački 7. Izvještaja.

Sarajevo, 24.05.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo vanjskih poslova osnovano je Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07), a prema odredbama navedenog zakona nadležno je za:

- provođenje utvrđene politike BiH i razvoj međunarodnih odnosa u skladu sa stavovima i smjernicama Predsjedništva BiH;
- predlaganje stavova o pitanjima od interesa za vanjskopolitičke aktivnosti i međunarodni položaj BiH;
- zastupanje BiH u diplomatskim odnosima prema drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama;
- praćenje stanja i razvoj međunarodnih odnosa BiH sa drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa;
- predlaganje Predsjedništvu BiH uspostavljanje ili prekid diplomatskih ili konzularnih odnosa sa drugim državama;
- saradnja s međunarodnim organizacijama, predlaganje Predsjedništvu BiH u članjenje odnosno učešće BiH u radu međunarodnih organizacija;
- organizovanje, usmjeravanje i koordinacija rada diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH u inostranstvu;
- pripremanje i organiziranje međunarodnih posjeta i susreta;
- pripremanje bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- vršenje poslova u vezi sa boravkom i zaštitom prava i interesa državljana BiH sa stalnim i povremenim boravkom u inostranstvu i domaćih pravnih lica u inostranstvu;
- praćenje međunarodnih ekonomskih kretanja i odnosa i obavješćavanje nadležnih organa o tome, kao i praćenje ekonomskih odnosa BiH sa pojedinim zemljama i regionima;
- podsticanje, razvijanje i koordinacija saradnje sa iseljeništvom iz BiH;
- pripremanje dokumentacije, analiza, informacija i drugih materijala za potrebe Predsjedništva BiH, Vijeća ministara i drugih organa nadležnih za provođenje vanjske politike.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je finansijsku reviziju za 2008. godinu u Ministarstvu i izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Osnovu za izražavanje mišljenja činile su isplate za rashode po osnovu putnih troškova, ugovora o djelu i reprezentacije, koje nisu bile izvršene u skladu sa relevantnim propisima, te procedure javnih nabavki koje nisu bile provedene u skladu sa važećim propisima.

Pored iskazanog mišljenja smatrali smo potrebnim da predložimo određene preporuke za uspostavu efikasnijeg sistema internih kontrola kako se utvrđene nepravilnosti ne bi ponavljale. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Zakon o vanjskim poslovima je u proceduri usvajanja.
- Internim aktima su uređene procedure stvaranja obaveza, ali iste u pojedinim slučajevima nisu dosljedno ispoštovane.
- Pokrenute su procedure za popunjavanje radnih mjesta šefa Odsjeka za finansije i službenika za provođenje postupaka javnih nabavki.

Nerealizovane preporuke:

- Proces planiranja i dalje nije efikasan.
- Pravdanje putnih naloga se ne obavlja u propisanim rokovima. Potrebno je dalje unaprjeđenje sistema internih kontrola pri korištenju biznis kartice.
- Nije uspostavljena efikasna kontrola pravdajuće dokumentacije na osnovu koje se evidentiraju troškovi reprezentacije.
- U procesu angažovanja izvršilaca za pojedine poslove nisu ispoštovane propisane procedure.
- Nisu poduzete efikasne mjere u cilju poštivanja procedura propisanih za provođenje postupaka javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola¹ je na rukovodstvu Ministarstva. Ministarstvom rukovodi ministar, koji je za svoj rad i stanje u područjima koja su u djelokrugu rada ministarstva odgovoran Vijeću ministara BiH.

Jedan od elemenata sistema internih kontrola je i zakonski okvir funkcionisanja. Revizija je i ranije skretala pažnju na činjenicu da Ministarstvo posluje na osnovu preuzetog zakona iz 1992. godine, odnosno na potrebu usvajanja Zakona o vanjskim poslovima, koji je između ostalog uslov za uspostavljanje nove organizacione strukture prilagođene zadacima koje treba implementirati Ministarstvo.

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar. Pravilnikom je uređena organizaciona struktura i sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka kao i ovlaštenja i nadležnosti svih zaposlenih. Skrećemo pažnju da pojedina radna mjesta nisu popunjena već duži period. Tako npr. poslove rukovodioca Odsjeka za finansije obavlja osoba privremeno raspoređena na to radno mjesto Odlukom o prenosu ovlaštenja iz septembra 2009. godine (konkursna procedura u toku od 2008. godine), poslove šefa Odsjeka za pravne, kadrovske i prevodilačke poslove obavlja osoba privremeno raspoređena na to radno mjesto na osnovu Odluke o prenosu ovlaštenja iz septembra 2008. godine. Ministarstvo je donijelo Odluku o ovjeri pojedinih dokumenata i akata i prenosu ovlaštenja kojom se uređuje način ovjere pojedinih dokumenata i akata te prijenos dijela ovlaštenja ministra vanjskih poslova na sekretara, pomoćnika ministra za opće poslove i rukovodioca Odsjeka za finansije. U postupku revizije nismo se mogli uvjeriti u dosljedno poštivanje procedura propisanih navedenim internim aktom.

¹ MRevS 315, tačka 4. (c): Interna kontrola – postupak koji su oblikovali i stavili na snagu oni koji su zaduženi za upravljanje, menadžment i ostalo osoblje kako bi se osiguralo razumno uvjerenje o postizanju ciljeva poslovnog subjekta u vezi s pouzdanim finansijskim izvještavanjem, učinkovitim i uspješnim poslovanjem i udovoljavanjem primjenjivih zakona i regulativa. Pojam "kontrole" odnosi se na svaki aspekt jedne ili više komponenti interne kontrole.

Ministarstvo je predložilo izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, u kome su po preporuci revizije, definisana i radna mjesta vezana za provođenje procedura javnih nabavki. Međutim, kao posljedica ne postojanja plana nabavki kojim bi se okvirno definisale potrebe tokom poslovanja u 2009. godini, veliki broj postupaka nabavki realizovan je krajem godine. Ministarstvo u realizaciju postupaka nabavki roba i usluga kreće u skladu sa odlukom ministra, kojom se ne definiše vrijednost nabavke. Obzirom da Ministarstvo nema detaljan plan nabavki, sa precizno definisanom količinom ili obimom nabavke, iznosom planiranih sredstava, nosiocima aktivnosti i rokom realizacije teško je definisati uzrok eventualnog neuspjeha, kao i odgovornost učesnika u samom procesu nabavke, što dovodi do prebacivanja odgovornosti između Komisije za javne nabavke i organizacionih jedinica koje su uključene u samu nabavku.

Takođe je primijećeno da Ministarstvo u skladu sa zakonskim procedurama Pravobranilaštva, blagovremeno ne šalje nacрте ugovora na mišljenje, odnosno ne dostavlja potpisane ugovore u propisanom roku. Konstatovano je da Ministarstvo nije vršilo rezervisanje sredstava u skladu sa Instrukcijom za unos obaveza u ISFU sistem koje su planirane u Budžetu 2009. godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u 2010. godini. Obzirom da je Ministarstvo veliki broj postupaka javnih nabavki roba i usluga započelo krajem godine i iste okončalo u drugoj polovini dvanaestog mjeseca, realno nije postojala mogućnost realizacije i plaćanja po navedenim postupcima. Mišljenja smo da ovakav vid realizacije nabavki predstavlja neekonomično trošenje javnog novca i da je ubuduće potrebno uskladiti realizaciju nabavki sa realnim ciljevima poslovanja.

Revizija je ispitivala sistem internih kontrola u dijelu finansijskog poslovanja i računovodstva, konzularnog poslovanja i ekonomske diplomatije, u četiri ambasade BiH (Kopenhagen, Oslo, Stockholm i Beč), a vezano za instrukcije i uputstva koje upućuje sjedište Ministarstva iz Sarajeva. Revizijom su uočene određene slabosti koje bitno ne utiču na poslovanje ambasada BiH, ali otklanjanje ovih slabosti može povećati efikasnost poslovanja. O uočenim slabostima upućena su pisma ambasadama BiH. Kako je otklanjanje uočenih slabosti najvećim dijelom povezano sa rješenjima koja treba da budu inicirana iz sjedišta Ministarstva ukazujemo na sljedeće:

Ambasade se finansiraju iz redovnih mjesečnih doznaka sa računa budžeta, ali nemaju mogućnost direktnog uvida u Glavnu knjigu sa ciljem pregleda unesenih bilansnih pozicija. Prema našem mišljenju, ambasadama treba omogućiti uvid u Glavnu knjigu radi usuglašavanja proknjiženih stanja u sjedištu Ministarstva sa izvještajima priliva i odliva sredstava i izvještajima o izvršenju budžeta ambasada po strukturi troškova kako bi se otklonila eventualna neslaganja. Ambasade izvještaje sačinjavaju prema Uputstvu o obradi i kretanju finansijske dokumentacije u diplomatsko konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine.

Analiziranjem procesa planiranja i izvršenja budžeta uočili smo određene problema sa izvršenjem budžeta na pojedinim budžetskim pozicijama, te su stoga bila potrebna određena restrukturiranja budžeta i racionalizacija zbog nedostatka sredstava.

Ispitujući aktivnosti vezane za ekonomsku diplomatiju uočeno je kako su prisutni mnogobrojni problemi iz ovog područja djelovanja (nepostojanje jasne i precizne strategije na nivou BiH, nedovoljne koordinacije svih subjekata na nivou BiH koji bi trebali biti uključeni u ovaj proces itd.), što ukazuje kako ima dosta prostora za unapređenje i poboljšanje ovog segmenta diplomatskog rada.

Revizijom troškova zakupa rezidencije u Kopenhagenu konstatovali smo da su, uz prethodnu saglasnost sjedišta Ministarstva knjiženi iznosi veći od dozvoljenih limita prema članu. 24. Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine. Međutim, sjedište Ministarstva je i

pored date saglasnosti utvrđenu razliku knjigovodstveno evidentiralo kao lično zaduženje ambasadora. Ambasador je obavjestio Sektor za opšte poslove sjedišta Ministarstva da ne prihvata odgovornost za načinjene propuste Odjela za finansije i nekretnine, te je u vezi s tim angažovao advokata u cilju zaštite svojih interesa.

U postupku revizije u sjedištu konstatujemo da se Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine², usvojenim od strane Vijeća ministara BiH, utvrđuje način obračuna plaća, dodataka i naknada osoblja DKP BiH. Smatramo da Ministarstvo nije uspostavilo efikasan sistem internih kontrola u dijelu predmetnih isplata. Shodno odredbama Pravilnika povećanje naknada za najam stambenog prostora u određenim gradovima izuzetno može odobriti ministar vanjskih poslova BiH posebnom odlukom, uz prethodnu suglasnost Ministarstva finansija i trezora, u okviru sredstava odobrenih budžetom. Tokom 2009. godine donesene su dvije Odluke o povećanju visine naknade za najam rezidencija i stanova. Odlukom donesenom u junu 2009. godine utvrđuje se stupanje na snagu danom donošenja, a primjena za period od 01.07.2008. godine do 30.06.2009. godine. Drugom odlukom donesenom u septembru 2009. godine definiše se stupanje na snagu danom donošenja, a primjena od 01.07.2009. godine. Smatramo da je neophodno uspostaviti sistem internih kontrola koji će obezbijediti da se rashodi evidentiraju u skladu sa principom modifikovanog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, kako je to definisano odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine³. Dalje je uočeno da su na analitičkoj kartici naknada troškova smještaja dužnosnika u sjedištu, knjiženja umanjenja po osnovu obustava prekoračenja, u odnosu na odobrene limite, za troškova reprezentacije i mobilnih telefona, a što utiče na ispravno iskazivanje iznosa svakog od ovih troškova.

Takođe, po preporuci revizije izvršena je interna kontrola od strane Ministarstva, u dijelu isplata dodatka na djecu, kojom je konstatovano da nije obezbjeđena odgovarajuća dokumentacija kao osnova za isplatu, te su donesena rješenja po kojima je određenom broju zaposlenika utvrđena obaveza povrata primljenog dječijeg dodatka. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno i pravo na naknadu troškova zdravstvene zaštite za zaposlene u DKP mreži. Cijenimo da Ministarstvo treba zauzeti proaktivan stav i po pitanju rješavanja zdravstvenog osiguranja, u cilju da obezbijedi racionalno trošenje javnih sredstava.

U cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola dajemo sljedeće preporuke:

- ***Izvršiti popunjavanje radnih mjesta čiji su radni zadaci relevantni za pouzdanost finansijskog izvještavanja i primjenu važećih propisa.***
- ***Obezbijediti dosljednu primjenu internim aktima propisanih procedura za stvaranje obaveza.***
- ***Uspostaviti efikasan i pouzdan sistem javnih nabavki.***
- ***Uspostaviti sistem internih kontrola koji će obezbijediti da se rashodi evidentiraju u skladu sa principom modifikovanog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, te da se evidentiraju na predviđenom analitičkom kontu u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.***
- ***Izvršiti analizu rashoda po osnovu dodataka i naknada osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima.***

² Službeni glasnik BiH, broj 98/08

³ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Ministarstvo u ukupnom iznosu od 56.888.000 KM. U finansijskom izvještaju - Pregled rashoda iz budžeta po ekonomskim kategorijama za period izvještavanja 01.01.-31.12.2009. godine, Ministarstvo je iskazalo raspoloživa budžetska sredstva u iznosu od 65.361.254 KM. Razlika u iznosu od 8.473.254 KM iskazana je po osnovu odobrenih, a neutrošenih sredstava u 2008. godini, namijenjenih za kupovinu zgrade u Briselu u iznosu od 8.241.453 KM i odobrenih sredstava iz tekuće rezerve u 2009. godini, za plaćanje rente za izgradnju objekta Ambasade Republike Turske u iznosu od 231.801 KM.

Prema raspoloživim podacima, iz tekuće rezerve su odobrena i sredstva za potrebe održavanja Bečkog ekonomskog foruma u Sarajevu u iznosu od 31.293 KM, te sredstva za tekuće grantove (programi SEE ERA NET i SEE ERA NET PLUS) u iznosu od 159.669 KM. Raspoloživa donatorska sredstva iskazana su u iznosu od 544.286 KM.

Na osnovu mjera ušteta u budžetu institucija Bosne i Hercegovine, u toku 2009. godine, odobreni budžet je umanjen za 2.170.263 KM.

Ministarstvo je iskazalo izvršenje budžeta u iznosu od 59.840.144 KM što je, u odnosu na raspoloživa sredstva manje za 6% ili u nominalnom iznosu za 4.086.095 KM.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta po vrsti rashoda prikazana je u Tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

U toku 2009. godine, na osnovu tri odluke Ministarstva finansija i trezora (iz augusta, oktobra i decembra), izvršeno je restrukturiranje rashoda u okviru ukupno odobrenih tekućih izdataka. Napominjemo da je, po osnovu odluka o prestrukturiranju rashoda, uvećana pozicija putnih troškova za 600.000 KM. Skrećemo pažnju na specifičnost odluke o prestrukturiranju rashoda iz decembra 2009. godine prema kojoj su sa pozicije plaća prenesena sredstva u iznosu od 430.000 KM na poziciju kapitalnih ulaganja za kupovinu opreme u iznosu od 230.000 KM i motornih vozila u iznosu od 200.000 KM.

Ministarstvo nije sačinilo analitički Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama - obrazac 2, na način propisan članom 10. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine⁴, tako da nije moguće poređenje plana i izvršenja budžeta po pojedinim analitičkim pozicijama.

Preporučujemo da Ministarstvo izvrši analizu rashoda po pojedinim analitičkim pozicijama i uspostavi sistem koji će obezbjediti realnije planiranje, racionalno upravljanje raspoloživim sredstvima i pouzdano finansijsko izvještavanje.

Program rada i izvještaj o radu

Ministarstvo je dostavilo Vijeću ministara BiH prijedlog programskih zadataka i Izvještaj o radu prema propisanim Uputstvima⁵.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

⁵ Uputstvo o postupku pripreme programa rada Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 21/07) i Uputstvo o metodologiji izrade izvještaja o radu Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 96/09)

5. Tekući izdaci

5.1. Plate zaposlenih

Na osnovu raspoložive dokumentacije utvrđeno je da je tokom godine u sjedištu Ministarstva angažovan veći broj lica po ugovorima o radu na određeno vrijeme. Zaposleni su bili angažovani na poslovima koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji po prirodi predstavljaju poslove zaposlenika i državnih službenika. Iz postojeće dokumentacije se ne može utvrditi da li je prije angažovanja izvršilaca provedena procedura oglašavanja potrebe za popunjavanjem radnih mjesta i na koji način je izvršen izbor izvršilaca. Osim toga, sa istim izvršiocima ugovori su obnavljani u dužem periodu (u nekim slučajevima duže od godinu dana). U pojedinim slučajevima zaključeni su ugovori na određeno vrijeme i nakon stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama zakona o državnoj službi u institucijama BiH⁶, bez prethodno pribavljene saglasnosti Agencije za državnu službu. Ministarstvo je putem Agencije raspisivalo konkurse za popunjavanje pojedinih radnih mjesta za koja su sklapani ugovori na određeno vrijeme, pa se angažman zaposlenih na određeno vrijeme obrazlaže neophodnošću obavljanja poslova do okončanja konkursnih procedura. Za pojedine zaposlenike ugovori su produžavani u kontinuitetu, duži period, do zasnivanja radnog odnosa. Smatramo da prilikom zapošljavanja novih zaposlenika treba ispoštovati važeću regulativu kojom je propisano zasnivanje radnog odnosa uz poštivanje principa transparentnosti i javnosti.

Osim navedenog konstatovano je da su, u sjedištu Ministarstva, za obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima, angažovani i spoljni saradnici na osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, a po navedenom osnovu je isplaćeno 77.925 KM.

Preporučujemo da se angažovanje zaposlenika za obavljanje poslova koji su definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vrši u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonom o radu u institucijama BiH.

U postupku revizije konstatovali smo da su vršene isplate stimulacija prema internim odlukama i prema saglasnosti Agencije za državnu službu. Ukupno isplaćene stimulacije, u periodu januar - decembar 2009. godine iznose 72.854 KM za 73 zaposlena. Visina obračunate i isplaćene stimulacije je u propisanim granicama (do 2,5% od iznosa budžeta za plate i naknade, odnosno 20% godišnje osnovne plate po zaposlenom). Međutim, revizijom postupka obračuna i isplate stimulacija primijećeno je da je pojedinim zaposlenicima vršena isplata stimulacije u kontinuitetu od oktobra 2008. godine do septembra 2009. godine, odnosno da je vršena isplata stimulacije za svaki mjesec, te da je stimulacija isplaćena i kada je u strukturi ukupnih radnih sati u mjesecu, za koji je isplaćivana stimulacija, prikazan godišnji odmor ili službeno odsustvo u procentu preko 50% u odnosu na redovne radne sate.

Preporučujemo Ministarstvu da preispita način obračuna i kriterije isplate stimulacije zaposlenim, kako ista ne bi izgubila smisao koji joj je precizno utvrđen odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 43/09



Provedenom revizijom smo konstatovali da su u okviru potraživanja iskazana i potraživanja za akontacije plaća. Naime, kako nisu sačinjeni planovi rasporeda osoblja, odnosno državnih službenika koji se upućuju na rad u DKP BiH, pojedini zaposlenici nakon povratak u BiH, u određenom vremenu ne budu raspoređeni na radna mjesta. U periodu od povratka do izdavanja rješenja o rasporedu na radno mjesto u sjedištu isplaćuju im se akontacije plaća. Nakon donošenja rješenja obračuna se i isplati plaća za cijeli period, bez da se umanju za isplaćenu akontaciju i tada nastaju potraživanja iz razloga što pojedini zaposlenici ne vrate isplaćenu akontaciju. Mišljenja smo, da pri obračunu plaća postoji mogućnost da se obračunati iznos plaće umanju za isplaćenu akontaciju, budući da se isplate plaća i akontacija izvršavaju po istom pravnom osnovu.

Takođe, prema raspoloživim podacima Ministarstvo je na kraju 2009. godine donijelo rješenja po zahtjevu 56 zaposlenika, kojim je utvrđeno pravo na isplatu u iznosu od 49.812 KM, po osnovu neisplaćenog kompenzacionog dodatka za periodu 01.07.-31.12.2008. godine, u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će obezbijediti da se rashodi evidentiraju u skladu sa principom modifikovanog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, kako je to definisano odredbama Zakona o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine.

5.2. Putni troškovi

Izdaci po osnovu putnih troškova su realizovani u iznosu od 2.233.181 KM, što iznosi 92% od planiranih 2.425.000 KM. U strukturi realizovanog iznosa najveći udio, 1.187.436 KM ili 53%, imaju troškovi dnevnica i smještaja za službeni put u inozemstvo. Revizijom putnih troškova konstatovali smo sljedeće:

I dalje postoji kašnjenje u pravdanju putnih akontacija (u nekim slučajevima 30 i više dana). Uz pojedine naloge za službena putovanja u inozemstvo priloženi su i pravdani računi za reprezentaciju bez detalja o samoj svrsi iste. Takođe je uočeno da je u nekim slučajevima umjesto, nalogom odobrenog korištenja, avio prijevoza ekonomskom klasom korišten prijevoz biznis klasom, te je redovna pojava da se prilažu računi za hotelski smještaj čiji iznosi ukazuju da se radi o hotelima visoke kategorije. Uz većinu pregledanih putnih naloga postoji nečitak i vrlo kratak izvještaj o obavljenom službenom putovanju. U pojedinim slučajevima nismo se mogli uvjeriti u opravdanost putovanja (npr. putovanja službenika uposlenog u sjedištu u Brisel, putovanja više osoba u pratnji diplomatske pošte, putovanja ambasadora at large).

Pravo korištenja *business kartice* imaju ministar, zamjenik ministra i sekretar Ministarstva. Uvidom u izvode banke o potrošnji nastaloj korištenjem ove kartice, konstatovali smo da su izvršena plaćanja tokom službenih putovanja u inozemstvo u iznosu od cca 55.000 KM, te da postoji relativno poboljšanje u smislu obezbjeđenja priloga koji dokazuju namjenu korištenja iste. Međutim, primjetili smo da nije jasna svrha pojedinih dokaza potrošnje (npr. karticom su plaćeni računi za reprezentaciju tokom službenog putovanja bez obrazloženja o svrsi iste, izvršeno je podizanje gotovine sa kartice u iznosu od 1000 KM čija potrošnja se naknadno pravdala kroz blagajnu).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08

Uvažavajući činjenicu da osnovna djelatnost Ministarstva, po svojoj prirodi, zahtjeva kontinuirana službena putovanja, preporučujemo pojačanu kontrolu raspolaganja finansijskim sredstvima namijenjenim za isplatu troškova dnevnica i službenog putovanja u pogledu ažurnog pravdanja primljenih akontacija, kontrolu priložene dokumentacije za pravdanje troškova službenog putovanja i naročito kontrolu odobrenih i korištenih uvjeta prijevoza i smještaja. Potrebno je uspostaviti efikasnu kontrolu i nad formalnom ispravnošću putnog naloga u smislu podnošenja preciznog i čitkog izvještaja o svrsi obavljenog službenog putovanja.

Preporučujemo da se uspostavi efikasan sistem internih kontrola nad korištenjem business kartice na način da se ista isključivo koristi za plaćanje troškova službenih putovanja.

5.3. Izdaci za telefonske usluge

Revizijom izdataka za telefonske usluge konstatovali smo da je u 2009. godini uvećana potrošnja mobilnih telefona za 30.000 KM u odnosu na 2008. godinu. Internom odlukom o korištenju službenih mobilnih telefona definisano je ograničenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou osim za ministra. Uvidom u internu evidenciju praćenja mjesečne potrošnje primjetili smo da su prekoračenja, u odnosu na odobrene limite, veoma česta i u najvećem broju slučajeva odobrena internom odlukom o opravdanosti nastalog prekoračenja (npr. u periodu septembar – decembar, jednom zaposleniku odobreno 3.400 KM prekoračenja). Dalje je primijećeno da se u strukturi ukupnog iznosa računa usluga mobilnih telefona nalaze i neke usluge koje nemaju karakter komunikacije u poslovne svrhe (npr. nadopune).

Preporučujemo da Ministarstvo u cilju povećanja efikasnosti sistema internih kontrola preispita opravdanost porasta potrošnje mobilnih telefona, te internim aktom definiše precizna pravila koja će obezbjediti da korištenje mobilnih telefona bude isključivo u poslovne svrhe i da se na svim nivoima odgovornosti definiše mjesečni limit, a sve u cilju racionalne potrošnje budžetskih sredstava.

5.4. Usluge premještaja i selidbe

Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko - konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine utvrđeno i pravo na naknadu troškova preseljenja. Uputstvom o postupku prilikom selidbe osoblja DKP BiH definisani su postupci, radnje i obaveze osoblja prilikom preseljenja ličnih stvari kod odlaska na rad u DKP BiH i pri povratku u BiH. Pregledom dokumentacije uočeno je da fakture ispostavljene od strane izabranih dobavljača ne sadrže podatke o težini ili volumenskoj mjeri prevezene robe niti je uz iste priložena prateća dokumentacija (carinska deklaracija za privremeni izvoz robe pri izvozu ili rješenje o oslobađanju od plaćanja carine pri uvozu) na osnovu koje bi se na pouzdan način mogla utvrditi visina troškova. Sama procedura izbora dobavljača za navedene usluge vršena je na osnovu konkurentskog postupka bez objave, u koju je Ministarstvo samo djelimično bilo uključeno, obzirom da su osobe za koje su bile potrebne usluge premještaja i selidbe prikupljale i dostavljale tri ponude, po svom izboru, Komisiji za javne nabavke na evaluaciju i ocjenu. Testiranjem uzorkovanih postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača i njihovih faktura nismo se mogli uvjeriti u zadovoljenje osnovnih principa

Zakona o javnim nabavkama BiH⁸ transparentnosti, konkurentnosti i ekonomičnosti. Ministarstvo je pokrenulo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za navedene usluge i ista je u toku, ali s obzirom na ukupnu vrijednost izvršenih usluga u proteklom periodu smatramo da je Ministarstvo trebalo dosta ranije pokrenuti postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača s ciljem efikasnijeg korištenja javnih sredstava.

Ministarstvo treba obezbjediti efikasnu kontrolu pravdajuće dokumentacije koja se evidentira u ISFU sistem i po tom osnovu plaća iz budžeta, tako da se evidentiraju samo vjerodostojni računi koji dokazuju da se poslovna promjena stvarno i desila. Takođe, potrebno je prilikom nastajanja pojedinih troškova poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Takođe, Ministarstvo je tokom 2009. godine realizovalo troškove usluga smještaja u iznosu od 34.042 KM, od tog iznosa 7.818 KM je plaćeno po osnovu korištenja usluga smještaja u jednom hotelu (najčešće smještaj ambasadora u pripremi). Obzirom, na visinu realizovanih sredstava za ove namjene Ministarstvo je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, trebalo provesti proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača.

5.5. Usluge reprezentacije

Ministarstvo je u 2009. godini na ime troškova reprezentacije u sjedištu izvršilo isplatu u ukupnom iznosu od 265.236 KM. Testiranjem odabranoga uzorka konstatovano je da se veći dio realizovanog troška odnosi na reprezentaciju korištenu izvan objekta Ministarstva. U skladu sa Odlukom o korištenju reprezentacije izvan objekta Ministarstva propisano je da rukovodilac organizacione jedinice svoje potrebe za korištenje reprezentacije iskazuje podnošenjem zahtjeva Sektoru za opšte poslove koji izdaje narudžbenicu kao osnovni dokument za stvaranje obaveza, a isti se dostavlja sekretaru Ministarstva na odobrenje. Međutim, u Ministarstvu nije obezbjeđen adekvatan nadzor nad primjenom donesenih internih pravila i procedura za navedene usluge. Tako je uočeno da se veliki broj troškova reprezentacije refundira kroz blagajnu, na osnovu nota računa bez odgovarajućeg priloga (isječka iz fiskalne ili registar kase), koji po tom osnovu ne predstavlja validan dokaz o izvršenom plaćanju obaveze.

Realizacija troškova reprezentacije u objektu Ministarstva definisana je internom odlukom, kojom je definisano ko ima pravo i u kojem iznosu na korištenje sredstava reprezentacije. Tokom godine u ove svrhe prosječno, na mjesečnom nivou se trošilo oko 8.500 KM. Mišljenja smo da su troškovi reprezentacije koja se koristi u objektu Ministarstva, iako ne prelaze propisane limite, izuzetno visoki, jer obavljenom revizijom je konstatovano da se veći broj poslovnih aktivnosti obavlja izvan Ministarstva.

Takođe, je primijećeno da Ministarstvo i dalje, u skladu sa internom Odlukom o reprezentaciji i poklonima, ne vodi urednu evidenciju o datim poklonima, odnosno ne posjeduje nikakvu evidenciju o primljenim poklonima. Imajući u vidu specifičnost posla koje obavlja Ministarstvo, kako u zemlji, tako i u diplomatsko - konzularnim predstavništvima, mišljenja smo da se posebna pažnja treba posvetiti ovoj problematici.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09

Ministarstvo je na osnovu odobrenih budžetskih sredstava za usluge reprezentacije vršilo izbor najpovoljnijeg dobavljača za isporuku poklona - simboličnih suvenira. Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača, vršen je na osnovu konkurentskog postupka sa dodatnim obavještenjem, uz podjelu na 5 lotova. Međutim, ugovorni organ nije, u skladu sa čl. 6. i 13. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, definisao ukupnu vrijednost, odnosno količinu nabavke. Izbor dobavljača vršen je na osnovu jediničnih cijena. Ministar je na prijedlog komisije donio odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača za lot 1 u vrijednosti od 2.469 KM i odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača za lotove 2, 3 i 5 ukupne vrijednosti 1.655 KM. Međutim, ugovor sa najpovoljnijim ponuđačima (dvije zlatarske radnje) nije zaključen, a revizijom postupka realizacije nabavki prigodnih poklona za strane delegacije konstatovano je da je u 2009. godini navedenim zlatarskim radnjama izvršena isplata u ukupnom iznosu od 26.897 KM.

Preporučuje se Ministarstvu da pojača sistem internih kontrola nad rashodima za reprezentaciju, kako bi se osiguralo da trošenje budžetskih sredstava bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definisani osnovnim zakonom, a zbog kojih je institucija i osnovana.

6. Kapitalni izdaci

Na poziciji kapitalnih izdataka za nabavku opreme iskazan je iznos od 1.049.352 KM (DKP 523.685 KM, sjedište 525.667 KM). Strukturu kapitalni izdataka čine sljedeće nabavke: motorna vozila 180.600 KM; kompjuterska oprema 174.411 KM; ostala oprema 88.831 KM i namještaj 81.825 KM. Analizirajući provođenje pojedinih postupaka nabavke sa aspekta primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH: utvrđeno je:

6.1. Nabavka motornih vozila

Ministarstvo je u 2009. godine izvršilo nabavku tri putnička vozila ukupne vrijednosti od 180.600 KM provođenjem tri odvojena postupka.

Nabavka automobila, čija je vrijednost po zaključenom ugovoru 83.100 KM, izvršena je provođenjem otvorenog postupka, a odabrani kriterijum za izbor najpovoljnijeg dobavljača je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Obzirom na definisani kriterijum mišljenja smo da se posebna pažnja trebala posvetiti sastavljanju tenderske dokumentacije, što u navedenom primjeru nije bio slučaj. Tenderska dokumentacija nije dovoljno precizna i istom nisu jasno definisani rok isporuke, mjesto isporuke, uslovi plaćanja, garantni rok, servis..., kao bitni elementi ove nabavke, a koji uveliko utiču na cijenu koja je u ovom slučaju jedini kriterijum za ocjenu ponude, te stoga se isto nije trebalo ostaviti na volju ponuđaču. Takođe, kao sastavni dio tenderske dokumentacije nije, u skladu sa članom 10. tačka f) Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH ponuđen nacrt ugovora, nego je izabrani dobavljač, na zahtjev Ministarstva, poslao prijedlog ugovora, koji je u predloženoj formi i potpisan sa izabranim dobavljačem, a što za posljedicu može imati nepovoljnije uslove za Ministarstvo pri izvršenju ugovora.

U decembru mjesecu su pokrenuta dva odvojena konkurentska postupka za nabavku dva vozila (vrijednost po zaključenim ugovorima 49.900 KM i 47.600 KM). U proceduru nabavke jednog vozila krenulo se na osnovu zahtjeva iz kabineta zamjenice ministra o zamjeni vozila "staro za novo" podnesenoga još u septembru mjesecu, a drugog vozila na osnovu primljene odštete u novembru mjesecu od osiguravajuće kuće za otuđeno

vozilo (u iznosu od 29.292,89 KM). Prema članu 6. stav (1) Zakona o javnim nabavkama BiH, ugovorni organ ima obavezu da izvrši procjenu vrijednosti ugovora, s obzirom da se na osnovu procijenjene vrijednosti ugovora određuju pravila koja će se koristiti kod dodjele određenog ugovora. Shodno stavu (8) istog člana, ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH. Obzirom da su nabavke oba vozila vršene u istom mjesecu, kao i da je bila poznata namjena kupovine dva vozila smatramo da je trebalo provesti otvoreni postupak, umjesto dva konkurentna postupka. Takođe, prilikom revidiranja pojedinačnih postupaka nabavki uočene je da je otvaranje ponuda, za oba postupka, izvršeno tri, odnosno jedan dana ranije od roka definisanog zahtjevom za dostavljanje ponuda.

Provedenom revizijom konstatovano je da Ministarstvo nema definisane potrebe za vozilima, kao ni plan zadržavanja voznog parka. Mišljenja smo da je potrebno posvetiti više pažnje ovoj problematici posebno uzme li se u obzir činjenica da je, staro vozilo zadržano i pored zahtjeva za zamjenu na principu "staro za novo", kojim je navedeno da je isto usljed velikog broja pređenih kilometara ocijenjeno kao neekonomično za održavanje.

6.2. Nabavka IP telefona

Ministarstvo je izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku IP telefona (vrijednost po zaključenom ugovoru 14.040 KM) izvršilo putem konkurentnog postupka bez objave, a koji podrazumijeva prikupljanje minimalno tri ponude u roku koji je definisan zahtjevom za dostavljanje ponuda.

Zahtjev je upućen na tri adrese i istim je definisan krajnji rok za dostavljanje ponuda, te dan i sat otvaranja ponuda. Pregledom dokumentacije uočeno je da je jedna ponuda zaprimljena nakon definisanog roka za prijem ponuda, kao i da dostavljena dokumentacija navedenog ponuđača nije originalna, a ni ovjerena. Obzirom da je ponuda na adresu Ministarstva prispjela nakon definisanog roka za prijem ponuda ista je u skladu sa članom 21. stav 2) Zakona o javnim nabavkama BiH trebala biti neotvorena vraćena ponuđaču, a postupak je, obzirom da se radilo o konkurentskom postupku bez dodatnog objavljivanja obavještenja, trebalo poništiti u skladu sa članom 46. stav 6. Zakona o javnim nabavkama BiH. Takođe je primijećeno da Komisija nije, u skladu sa Uputstvom o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda, sačinila zapisnik, nego je sačinila izvještaj sa sastanka iz koga je vidljivo da ponude nisu otvorene na dana definisan u zahtjevu za dostavljanje ponuda.

Preporučuje se Ministarstvu da s ciljem poboljšanja ukupnog planiranja budžeta i uspješnije realizacije postupaka nabavki donese plan nabavki sa precizno definisanim predmetom nabavke, količinom ili obimom nabavke, iznosom planiranih sredstva, rokom do kojeg je potrebno provesti postupak nabavke, kao i vrstom postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Neophodno je da Ministarstvo tačno definiše nosioca aktivnosti procesa nabavki, kao i organizaciju i nadzor nad sistemom javnih nabavki.

Takođe, preporučuje se Ministarstvu da prilikom provođenja postupaka nabavki osigura, najefikasniji način korištenja javnih sredstava uz zadovoljenje osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama BiH transparentnost, jednak tretman i pravičnu i aktivnu konkurenciju.

7. Popis sredstava i izvora sredstava

Na osnovu Odluke Ministarstva vanjskih poslova o popisu sredstava i izvora sredstava formirana je Centralna komisija za popis i 6 (šest) komisija zaduženih za konkretne predmete popisa (popis namještaja, informatičke i elektro opreme, te novčanih sredstava potraživanja i obaveza, komisija za popis automobila i zaliha materijala, komisija usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava u sjedištu i u DKP mreži). Centralna popisna komisija je dala više značajnih preporuka i zaključaka, od kojih navodimo neke:

- Za DKP-e koji su konstatovali manjak sredstava dat je nalog da pismeno izvijeste o utvrđenom manjku i prijedlogu za rješavanje istog (Beč OSC – umjetnička slika, Vašington - slika, bakrorezi i stolna lampa , London - kompjuter). Potrebno je procijeniti opravdanost otpisa 4 slike u Ženevi, koje se u knjigama Misije vode po ukupnoj vrijednosti od 12.702 KM.

- Da sjedište realizira preporuke iz izvještaja komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, sa ciljem raščišćavanja potraživanja iz ranijih godina. Naime, komisija je konstatovala da u tekućem radu nema neidentifikovanih potraživanja i obaveza koja se vode na sjedištu Ministarstva, odnosno da postoje stara stanja koja još uvijek nisu zatvorena, a unošena su kao početna stanja u prethodnim periodima.

- Da Odsjek za pravno - kadrovske poslove dostavi preciznu i tačnu informaciju o svim sudskim sporovima koje je pokrenulo MVP u vezi naplate potraživanja od pojedinaca, kao i precizan stav o rokovima zastarijevanja pojedinih potraživanja i obaveza.

U postupku revizije je utvrđeno da postoje potencijalne obaveze po osnovu tužbi iz radno pravnih odnosa, a da Ministarstvo predmetnu informaciju nije objavilo, u tekstualnom dijelu, uz finansijske izvještaje. Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konsultaciji sa Ministarstvom finansija i trezora, definisati pitanje evidentiranja obaveza po osnovu sudskih sporova i priznavanja rashoda u vezi sa principom modifikovanog nastanka događaja.

Konstatovali smo da je donesena Odluka o usvajanju izvještaja Centralne komisije o popisu sredstava i izvora sredstava, te druge odluke za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja u sjedištu i DKP mreži.

Uvažavajući veličinu Ministarstva vanjskih poslova, složenost organizacije te prostornu dislociranost sjedišta i DKP mreže, preporučujemo da se u potpunosti ispoštuju zaključci Centralne popisne komisije u cilju efikasnog provođenja procesa popisa kao pretpostavke za pouzdano finansijsko izvještavanje, kako je to definisano odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

8. Novčana sredstva

Provedenom revizijom je utvrđeno da je putem blagajne izvršen veliki broj transakcija. Blagajničko poslovanje u Ministarstvu je regulisano Odlukom o visini blagajničkog maksimuma u kojoj je precizirano da se gotovinska novčana sredstva mogu koristiti za isplatu troškova službenog putovanja i nekih sitnih materijalnih troškova.

Revizijom plaćanja putem blagajne smo primjetili da se ova odredba nije poštovala, jer su se plaćali izdaci za tekuće održavanje zgrada i vozila, reprezentacija i druge usluge (npr. u decembru je isplaćeno cca 4.500 KM za pomenute izdatke putem blagajne).

Metodom slučajnog uzorka konstatovano je da su vršene isplate na osnovu zabilješki Odsjeka za opšte poslove, bez dostavljanja validne knjigovodstvena dokumentacije, kao npr. izvršena je isplata od 300 KM (150 KM po osobi) licima angažovanim na poslovima odvoza veće količine starog namještaja i informatičke opreme. U opravdanost izvršene isplate se nismo mogli uvjeriti, jer ne postoji odluka o rashodovanju sredstava, kao ni dokaz o obavljenom poslu.

Uvidom u blagajnu utvrđeno je da je u novembru mjesecu, na osnovu rješenja donesenog u istom mjesecu, izvršena isplata u iznosu od 8.263 KM, po osnovu dodatka za obavljanje poslova - otpravnik poslova u diplomatsko-konzularnom predstavništvu, u periodu od februara 2007. godine do januara 2009. godine. Prema Pravilniku o platama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, definisano je pravo isplate dodatka za otpravnika poslova koji mijenja šefa DKP-a. Pravo se utvrđuje rješenjem i započinje narednog mjeseca od donošenja rješenja, a odnosi se na cijelo vrijeme trajanja zamjene. U postupku revizije nije prezentiran akt, odnosno rješenje kojima je osoba za koju je utvrđeno pravo na naknadu i kojoj je izvršena isplata raspoređena na radno mjesto u diplomatsko-konzularno predstavništvo, niti akt kojim je ovlaštena za obavljanje poslova otpravnika poslova.

Preporučujemo da se unaprijedi sistem internih kontrola u dijelu isplata putem blagajne, odnosno da se osigura efikasna kontrola pravdajuće dokumentacije, a sve u cilju racionalnog upravljanja odobrenim budžetskim sredstvima, te pouzdanog finansijskog izvještavanja.



III KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo je dostavilo komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvještaja o reviziji koji se odnose na tačke 3., 4., 5.1., 5.2. i 7.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Ministarstvu je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nataša Pavlović, revizor

Nada Laco, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re Struktuiranje i tekuća rezerva	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	55.412.000	-2.170.263	1.293	53.243.030	51.317.719	1.925.311	96
1.	Plaće zaposlenih	27.710.000	-1.150.183	-1.930.000	24.629.817	23.503.485	1.126.332	95
2.	Naknade troškova zaposlenih	12.751.000	-1.020.080	-270.000	11.460.920	11.277.252	183.668	98
3.	Putni troškovi	1.825.000		600.000	2.425.000	2.225.507	199.493	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.759.000		-90.000	1.669.000	1.645.980	23.020	99
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	1.261.000		40.000	1.301.000	1.228.256	72.744	94
6.	Nabavka materijala	560.000		-40.000	520.000	484.724	35.276	93
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	744.000		45.000	789.000	687.775	101.225	87
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.257.000		770.000	5.027.000	4.976.252	50.748	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	659.000		50.000	709.000	692.864	16.136	98
10.	Izdaci za osiguranje	550.000		5.000	555.000	509.583	45.417	92
11.	Ugovorene i druge usluge	3.336.000		821.293	4.157.293	4.086.041	71.252	98
II	Kapitalni izdaci	1.476.000	0	8.503.254	9.979.254	8.496.404	1.482.850	85
1.	Nabavka zemljišta			231.801	231.801	231.801	0	100
2.	Nabavka građevina			8.241.453	8.241.453	7.122.392	1.119.061	86
3.	Nabavka opreme	926.000		430.000	1.356.000	1.049.352	306.648	77
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.							
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	550.000		-400.000	150.000	92.859	57.141	62
III	Tekući grantovi	0	0	159.669	159.669	26.021	133.648	16
1.	SEE ERA NET			29.669	29.669	26.021	3.648	88
2.	SEE ERA NET PLUS			130.000	130.000		130.000	0
3.								
IV	Ukupan budžet	56.888.000	-2.170.263	8.664.216	63.381.953	59.840.144	3.541.809	94
V	Donacije	0	0	544.286	544.286	0	544.286	0
1.	Abu Dhabi			161.216	161.216		161.216	0
2.	Ankara			93.076	93.076		93.076	0
3.	Kuvajt			289.994	289.994		289.994	0
VI	Ukupan budžet sa donacijama	56.888.000	-2.170.263	9.208.502	63.926.239	59.840.144	4.086.095	94
VII	Broj zaposlenih	495			495	469	26	95