



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA ZA 2009. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2010. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	9
5. Tekući izdaci	10
5.1. Plaće 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. Nabava motornih vozila	14
6.2. Nabava IP telefona	15
7. Popis sredstava i izvora sredstava	16
8. Novčana sredstva	16
III. KORESPONDENCIJA	17
Privitak:	
Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. god.	18



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Ministarstva važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Temelj za mišljenje s rezervom

1. Kao što je navedeno pod točkom 5. Izvješća, izdaci po osnovu plaća, putnih troškova, telefonskih usluge, usluga premještaja i selidbe, te usluga reprezentacije nisu izvršeni sukladno zakonskim i pod zakonskim aktima.
2. Kao što je navedeno pod točkama 6. Izvješća, procedure javnih nabava za pojedine kapitalne izdatke, nisu provedene sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte opisane u Osnovama za mišljenje s rezervom, finansijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovama za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta

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

- nedovoljnu učinkovitost sustava internih kontrola, planiranja i upravljanja novčanim sredstvima kako je to opisano u točkama 3., 4. i 8. Izvješća;
- potrebu provođenja zaključaka popisnog povjerenstva vezanih za iskazana potraživanja i obveze iz prethodnih godina, te na potencijalne obveze kako je to opisano u točki 7. Izvješća.

Sarajevo, 24.05.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni 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 s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa;
- predlaganje Predsjedništvu BiH uspostavljanje ili prekid diplomatskih ili konzularnih odnosa s drugim državama;
- suradnja s međunarodnim organizacijama, predlaganje Predsjedništvu BiH učlanjenje odnosno učešće BiH u radu međunarodnih organizacija;
- organiziranje, usmjeravanje i koordinacija rada diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH u inozemstvu;
- pripremanje i organiziranje međunarodnih posjeta i susreta;
- pripremanje bilateralnih i multilateralnih sporazuma;
- vršenje poslova u vezi s boravkom i zaštitom prava i interesa državljana BiH sa stalnim i povremenim boravkom u inostranstvu i domaćih pravnih osoba u inozemstvu;
- praćenje međunarodnih ekonomskih kretanja i odnosa i obavješćavanje nadležnih organa o tome, kao i praćenje ekonomskih odnosa BiH s pojedinim zemljama i regijama;
- poticanje, razvijanje i koordinacija suradnje s 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 financijsku reviziju za 2008. godinu u Ministarstvu i izrazio mišljenje s rezervom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja. Temelj za izražavanje mišljenja činile su isplate za rashode po osnovu putnih troškova, ugovora o djelu i reprezentacije, koje nisu bile izvršene sukladno relevantnim propisima, te procedure javnih nabava koje nisu bile provedene sukladno važećim propisima.

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

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

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

Nerealizirane preporuke:

- Proces planiranja i dalje nije efikasan.
- Pravljenje putnih naloga se ne obavlja u propisanim rokovima. Potrebno je dalje unaprjeđenje sustava internih kontrola pri korištenju biznis kartice.
- Nije uspostavljena učinkovita kontrola pravdajuće dokumentacije na temelju koje se evidentiraju troškovi reprezentacije.
- U procesu angažiranja izvršitelja za pojedine poslove nisu ispoštovane propisane procedure.
- Nisu poduzete učinkovite mjere u cilju poštivanja procedura propisanih za provođenje postupaka javnih nabava.

3. Sustav internih kontrola

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava 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 sustava internih kontrola je i zakonski okvir funkcioniranja. 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 uvjet za uspostavljanje nove organizacijske strukture prilagođene zadacima koje treba implementirati Ministarstvo.

Unutrašnja organizacija Ministarstva utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi ministar. Pravilnikom je uređena organizacijska struktura i sistematizacija radnih mjesta s 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 rukovoditelja Odsjeka za financije obavlja osoba privremeno raspoređena na to radno mjesto Odlukom o prijenosu ovlaštenja iz rujna 2009. godine (procedura natječaja u tijeku od 2008. godine), poslove šefa Odsjeka za pravne, kadrovske i prevodilačke poslove obavlja osoba privremeno raspoređena na to radno mjesto na osnovu Odluke o prijenosu ovlaštenja iz rujna 2008. godine. Ministarstvo je donijelo Odluku o ovjeri pojedinih dokumenata i akata i prijenosu ovlaštenja kojom se uređuje način ovjere pojedinih dokumenata i akata te prijenos dijela ovlaštenja ministra vanjskih poslova na tajnika, pomoćnika ministra za opće poslove i rukovoditelja Odsjeka za financije. U postupku revizije nismo se mogli uvjeriti u dosljedno poštivanje procedura propisanih navedenim internim aktom.

¹ MRevS 315, točka 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, definirana i radna mjesta vezana za provođenje procedura javnih nabava. Međutim, kao posljedica ne postojanja plana nabava kojim bi se okvirno definirale potrebe tijekom poslovanja u 2009. godini, veliki broj postupaka nabava realiziran je krajem godine. Ministarstvo u realiziranje postupaka nabava roba i usluga kreće sukladno odluci ministra, kojom se ne definira vrijednost nabave. Obzirom da Ministarstvo nema detaljan plan nabava, s precizno definiranom količinom ili obimom nabave, iznosom planiranih sredstava, nositeljima aktivnosti i rokom realiziranja teško je definirati uzrok eventualnog neuspjeha, kao i odgovornost učesnika u samom procesu nabave, što dovodi do prebacivanja odgovornosti između Povjerenstva za javne nabave i organizacijskih jedinica koje su uključene u samu nabavu.

Također je primijećeno da Ministarstvo sukladno zakonskim procedurama Pravobraniteljstva, blagovremeno ne šalje nacрте ugovora na mišljenje, odnosno ne dostavlja potpisane ugovore u propisanom roku. Konstatirano je da Ministarstvo nije vršilo rezerviranje sredstava sukladno Instrukciji za unos obveza u ISFU sustav koja su planirana u Proračunu 2009. godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u 2010. godini. Obzirom da je Ministarstvo veliki broj postupaka javnih nabava roba i usluga započelo krajem godine i iste okončalo u drugoj polovini dvanaestog mjeseca, realno nije postojala mogućnost realiziranja i plaćanja po navedenim postupcima. Mišljenja smo da ovakav vid realiziranja nabava predstavlja neekonomično trošenje javnog novca i da je ubuduće potrebno usuglasiti realiziranje nabava s realnim ciljevima poslovanja.

Revizija je ispitivala sustav internih kontrola u dijelu financijskog poslovanja i računovodstva, konzularnog poslovanja i ekonomske diplomacije, u četiri veleposlanstva BiH (Kopenhagen, Oslo, Stockholm i Beč), a vezano za instrukcije i upute koje upućuje Sjedište Ministarstva iz Sarajeva. Revizijom su uočene određene slabosti koje bitno ne utiču na poslovanje veleposlanstava BiH, ali otklanjanje ovih slabosti može povećati učinkovitost poslovanja. O uočenim slabostima upućena su pisma veleposlanstvima BiH. Kako je otklanjanje uočenih slabosti najvećim dijelom povezano s rješenjima koja treba da budu inicirana iz sjedišta Ministarstva ukazujemo na sljedeće:

Veleposlanstva se financiraju iz redovnih mjesečnih doznaka s računa proračuna, ali nemaju mogućnost direktnog uvida u Glavnu knjigu s ciljem pregleda unesenih bilančnih pozicija. Prema našem mišljenju, veleposlanstvima treba omogućiti uvid u Glavnu knjigu radi usuglašavanja proknjiženih stanja u sjedištu Ministarstva s izvješćima priliva i odliva sredstava i izvješćima o izvršenju proračuna veleposlanstava po strukturi troškova kako bi se otklonila eventualna neslaganja. Veleposlanstva izvješća sačinjavaju prema Uputama o obradi i kretanju financijske dokumentacije u diplomatsko konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine.

Analiziranjem procesa planiranja i izvršenja proračuna uočili smo određene probleme s izvršenjem proračuna na pojedinim proračunskim pozicijama, te su stoga bila potrebna određena restrukturiranja proračuna i racionaliziranja radi nedostatka sredstava.

Ispitujući aktivnosti vezane za ekonomsku diplomaciju 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 konstatirali smo da su, uz prethodnu suglasnost sjedišta Ministarstva knjiženi iznosi veći od dozvoljenih limita prema članku. 24. Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine. Međutim, sjedište Ministarstva je i



pored dane suglasnosti utvrđenu razliku knjigovodstveno evidentiralo kao osobno zaduženje veleposlanika. Veleposlanik je obavijestio Sektor za opće poslove sjedišta Ministarstva da ne prihvata odgovornost za načinjene propuste Odjela za financije i nekretnine, te je u vezi s tim angažirao odvjetnika u cilju zaštite svojih interesa.

U postupku revizije u sjedištu konstatiramo 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 sustav 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 financija i trezora, u okviru sredstava odobrenih proračunom. Tijekom 2009. godine donesene su dvije Odluke o povećanju visine naknade za najam rezidencija i stanova. Odlukom donesenom u lipnju 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 rujnu 2009. godine definira se stupanje na snagu danom donošenja, a primjena od 01.07.2009. godine. Smatramo da je neophodno uspostaviti sustav internih kontrola koji će osigurati da se rashodi evidentiraju sukladno načelu modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, kako je to definirano odredbama Zakona o financiranju 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.

Također, po preporuci revizije izvršena je interna kontrola od strane Ministarstva, u dijelu isplata dodatka na djecu, kojom je konstatirano da nije osigurana odgovarajuća dokumentacija kao temelj za isplatu, te su donesena rješenja po kojima je određenom broju zaposlenika utvrđena obveza 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 osigura racionalno trošenje javnih sredstava.

U cilju uspostavljanja učinkovitog sustava internih kontrola dajemo sljedeće preporuke:

- ***Izvršiti popunjavanje radnih mjesta čiji su radni zadaci relevantni za pouzdanost financijskog izvješćivanja i primjenu važećih propisa.***
- ***Osigurati dosljednu primjenu internim aktima propisanih procedura za stvaranje obveza.***
- ***Uspostaviti efikasan i pouzdan sistem javnih nabava.***
- ***Uspostaviti sustav internih kontrola koji će osigurati da se rashodi evidentiraju sukladno načelu modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, te da se evidentiraju na predviđenom analitičkom kontu u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja.***
- ***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. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su sredstva za Ministarstvo u ukupnom iznosu od 56.888.000 KM. U finansijskom izvješću - Pregled rashoda iz proračuna po ekonomskim kategorijama za period izvješćivanja 01.01.-31.12.2009. godine, Ministarstvo je iskazalo raspoloživa proračunska 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 Veleposlanstva 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 potpore (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.

Temeljem mjera ušteda u budžetu institucija Bosne i Hercegovine, u toku 2009. godine, odobreni proračun je umanjen za 2.170.263 KM.

Ministarstvo je iskazalo izvršenje proračuna 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 proračuna po vrsti rashoda prikazana je u Tablici 1. u prilogu Izvješća.

U tijeku 2009. godine, na temelju tri odluke Ministarstva financija i trezora (iz kolovoza, listopada i prosinca), 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 prosinca 2009. godine prema kojoj su s 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 proračuna po ekonomskim kategorijama - obrazac 2, na način propisan člankom 10. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine⁴, tako da nije moguće uspoređivanje plana i izvršenja proračuna po pojedinim analitičkim pozicijama.

Preporučamo da Ministarstvo izvrši analizu rashoda po pojedinim analitičkim pozicijama i uspostavi sustav koji će osigurati realnije planiranje, racionalno upravljanje raspoloživim sredstvima i pouzdano finansijsko izvješćivanje.

Program rada i izvješće o radu

Ministarstvo je dostavilo Vijeću ministara BiH prijedlog programskih zadataka i Izvješće o radu prema propisanim Naputcima⁵.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 33/07

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

5. Tekući izdaci

5.1. Plaće zaposlenih

Na osnovu raspoložive dokumentacije utvrđeno je da je tijekom godine u sjedištu Ministarstva angažiran veći broj osoba po ugovorima o radu na određeno vrijeme. Zaposleni su bili angažirani 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 angažiranja izvršitelja provedena procedura oglašavanja potrebe za popunjavanjem radnih mjesta i na koji način je izvršen izbor izvršitelja. Osim toga, s istim izvršiteljima 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 suglasnosti Agencije za državnu službu. Ministarstvo je putem Agencije raspisivalo natječaje za popunjavanje pojedinih radnih mjesta za koja su sklapani ugovori na određeno vrijeme, pa se angažiranje zaposlenih na određeno vrijeme obrazlaže neophodnošću obavljanja poslova do okončanja procedura natječaja. 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 načela transparentnosti i javnosti.

Osim navedenog konstatirano je da su, u sjedištu Ministarstva, za obavljanje poslova na sistematiziranim radnim mjestima, angažirani i vanjski suradnici na temelju zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu, a po navedenom osnovu je isplaćeno 77.925 KM.

Preporučamo da se angažiranje zaposlenika za obavljanje poslova koji su definirani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, vrši sukladno procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonom o radu u institucijama BiH.

U postupku revizije konstatirali smo da su vršene isplate stimulacija prema internim odlukama i prema suglasnosti Agencije za državnu službu. Ukupno isplaćene stimulacije, u periodu siječanj - prosinac 2009. godine iznose 72.854 KM za 73 zaposlena. Visina obračunate i isplaćene stimulacije je u propisanim granicama (do 2,5% od iznosa proračuna za plate i naknade, odnosno 20% godišnje osnovne plaće po zaposlenom). Međutim, revizijom postupka obračuna i isplate stimulacija primijećeno je da je pojedinim zaposlenicima vršena isplata stimulacije u kontinuitetu od listopada 2008. godine do rujna 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.

Preporučamo 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 konstatirali 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.

Također, 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 kompenzacijskog dodatka za periodu 01.07.-31.12.2008. godine, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

Neophodno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će osigurati da se rashodi evidentiraju sukladno načelu modificiranog nastanka događaja odnosno u obračunskom razdoblju u kojem su nastali, kako je to definirano odredbama Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

5.2. Putni troškovi

Izdaci po osnovu putnih troškova su realizirani u iznosu od 2.233.181 KM, što iznosi 92% od planiranih 2.425.000 KM. U strukturi realiziranog iznosa najveći udio, 1.187.436 KM ili 53%, imaju troškovi dnevnica i smještaja za službeni put u inozemstvo. Revizijom putnih troškova konstatirali 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. Također je uočeno da je u nekim slučajevima umjesto, nalogom odobrenog korištenja, zračnog 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 nečitko i vrlo kratko izvješće 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 biznis kartice imaju ministar, zamjenik ministra i tajnik Ministarstva. Uvidom u izvode banke o potrošnji nastaloj korištenjem ove kartice, konstatirali smo da su izvršena plaćanja tokom službenih putovanja u inozemstvo u iznosu od oko 55.000 KM, te da postoji relativno poboljšanje u smislu osiguranja priloga koji dokazuju namjenu korištenja iste. Međutim, primjećeno je da nije jasna svrha pojedinih dokaza potrošnje (npr. karticom su plaćeni računi za reprezentaciju tijekom službenog putovanja bez obrazloženja o svrsi iste, izvršeno je podizanje gotovine s 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, preporučamo 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 učinkovitu kontrolu i nad formalnom ispravnošću putnog naloga u smislu podnošenja preciznog i čitkog izvješća o svrsi obavljenog službenog putovanja.

Preporučamo da se uspostavi efikasan sustav internih kontrola nad korištenjem biznis kartice na način da se ista isključivo koristi za plaćanje troškova službenih putovanja.

5.3. Izdaci za telefonske usluge

Revizijom izdataka za telefonske usluge konstatirali 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 definirano je ograničenje mobilnih telefona na mjesečnom nivou osim za ministra. Uvidom u internu evidenciju praćenja mjesečne potrošnje primijećena su 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 rujan – prosinac, 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).

Preporučamo da Ministarstvo u cilju povećanja učinkovitosti sustava internih kontrola preispita opravdanost porasta potrošnje mobilnih telefona, te internim aktom definira precizna pravila koja će osigurati da korištenje mobilnih telefona bude isključivo u poslovne svrhe i da se na svim nivoima odgovornosti definira mjesečni limit, a sve u cilju racionalne potrošnje proračunskih 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. Uputama o postupku prilikom selidbe osoblja DKP BiH definirani su postupci, radnje i obveze osoblja prilikom preseljenja osobnih 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 temelju koje bi se na pouzdan način mogla utvrditi visina troškova. Sama procedura izbora dobavljača za navedene usluge vršena je na temelju konkurentskog postupka bez objave, u koju je Ministarstvo samo dijelom bilo uključeno, obzirom da su osobe za koje su bile potrebne usluge premještaja i selidbe prikupljale i dostavljale tri ponude, po svom izboru. Povjerenstvo za javne nabave na evaluaciju i ocjenu. Testiranjem uzorkovanih postupaka izbora najpovoljnijeg dobavljača i njihovih faktura nismo se mogli uvjeriti u zadovoljenje osnovnih načela Zakona o javnim

nabavama BiH⁸ transparentnosti, konkurentnosti i ekonomičnosti. Ministarstvo je pokrenulo proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za navedene usluge i ista je u tijeku, 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 učinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

Ministarstvo treba osigurati učinkovitu kontrolu pravdajuće dokumentacije koja se evidentira u ISFU sustav i po tom osnovu plaća iz proračuna, tako da se evidentiraju samo vjerodostojni računi koji dokazuju da se poslovna promjena stvarno i desila. Također, 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.

Također, Ministarstvo je tijekom 2009. godine realiziralo 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 realiziranih sredstava za ove namjene Ministarstvo je, sukladno Zakonu o javnim nabavama 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 konstatirano je da se veći dio realiziranog troška odnosi na reprezentaciju korištenu izvan objekta Ministarstva. Sukladno Odluci o korištenju reprezentacije izvan objekta Ministarstva propisano je da rukovoditelj organizacijske jedinice svoje potrebe za korištenje reprezentacije iskazuje podnošenjem zahtjeva Sektoru za opće poslove koji izdaje narudžbenicu kao osnovni dokument za stvaranje obveza, a isti se dostavlja tajniku Ministarstva na odobrenje. Međutim, u Ministarstvu nije osiguran 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 temelju nota računa bez odgovarajućeg priloga (isječka iz fiskalne ili registar kase), koji po tom osnovu ne predstavlja odgovarajući dokaz o izvršenom plaćanju obveze.

Realiziranje troškova reprezentacije u objektu Ministarstva definirana je internom odlukom, kojom je definirano ko ima pravo i u kojem iznosu na korištenje sredstava reprezentacije. Tijekom 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 konstatirano da se veći broj poslovnih aktivnosti obavlja izvan Ministarstva.

Također, je primijećeno da Ministarstvo i dalje, sukladno internoj Odluci o reprezentaciji i poklonima, ne vodi urednu evidenciju o danim 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.

Ministarstvo je na temelju odobrenih proračunskih sredstava za usluge reprezentacije vršilo izbor najpovoljnijeg dobavljača za isporuku poklona - simboličnih suvenira. Postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača, vršen je na temelju konkurentskog postupka

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

s dodatnim obavještenjem, uz podjelu na 5 LOTOVA. Međutim, ugovorni organ nije, sukladno članku. 6. i 13. stav (3) Zakona o javnim nabavama, definirao ukupnu vrijednost, odnosno količinu nabave. Izbor dobavljača vršen je na temelju jediničnih cijena. Ministar je na prijedlog povjerenstva 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 s najpovoljnijim ponuđačima (dvije zlatarske radnje) nije zaključen, a revizijom postupka realizacije nabava prigodnih poklona za strane delegacije konstatirano je da je u 2009. godini navedenim zlatarskim radnjama izvršena isplata u ukupnom iznosu od 26.897 KM.

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

6. Kapitalni izdaci

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

6.1. Nabava motornih vozila

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

Nabava automobila, čija je vrijednost po zaključenom ugovoru 83.100 KM, izvršena je provođenjem otvorenog postupka, a odabrani kriterij za izbor najpovoljnijeg dobavljača je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Obzirom na definirani kriterij mišljenja smo da se posebna pažnja trebala posvetiti sastavljanju tenderske dokumentacije, što u navedenom primjeru nije bio slučaj. Tender dokumentacija nije dovoljno precizna i istom nisu jasno definirani rok isporuke, mjesto isporuke, uvjeti plaćanja, garantni rok, servis..., kao bitni elementi ove nabave, a koji značajno utječu na cijenu koja je u ovom slučaju jedini kriterij za ocjenu ponude, te stoga se isto nije trebalo ostaviti na volju ponuđaču. Također, kao sastavni dio tenderske dokumentacije nije, sukladan članku 10. točka f) Uputa o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH ponuđen nacrt ugovora, nego je izabrani dobavljač, na zahtjev Ministarstva, poslao prijedlog ugovora, koji je u predloženoj formi i potpisan s izabranim dobavljačem, a što za posljedicu može imati nepovoljnije uvjete za Ministarstvo pri izvršenju ugovora.

U prosincu mjesecu su pokrenuta dva odvojena konkurentna postupka za nabavu dva vozila (vrijednost po zaključenim ugovorima 49.900 KM i 47.600 KM). U proceduru nabave jednog vozila krenulo se na temelju zahtjeva iz kabineta zamjenice ministra o zamjeni vozila "staro za novo" podnesenoga još u rujnu mjesecu, a drugog vozila na temelju primljene odštete u studenom mjesecu od osiguravajuće kuće za otuđeno vozilo (u iznosu od 29.292,89 KM). Prema članku 6. stavak (1) Zakona o javnim

nabavama BiH, ugovorni organ ima obvezu da izvrši procjenu vrijednosti ugovora, s obzirom da se na temelju procijenjene vrijednosti ugovora određuju pravila koja će se koristiti kod dodjele određenog ugovora. Shodno stavu (8) istog članka, ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH. Obzirom da su nabave 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 konkurentska postupka. Također, prilikom revidiranja pojedinačnih postupaka nabava uočeno je da je otvaranje ponuda, za oba postupka, izvršeno tri, odnosno jedan dan ranije od roka definiranog zahtjevom za dostavljanje ponuda.

Provedenom revizijom konstatirano je da Ministarstvo nema definirane potrebe za vozilima, kao ni plan obnavljanja 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 načelu "staro za novo", kojim je navedeno da je isto radi velikog broja pređenih kilometara ocijenjeno kao neekonomično za održavanja.

6.2. Nabava IP telefona

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

Zahtjev je upućen na tri adrese i istim je definiran krajnji rok za dostavljanje ponuda, te dan i sat otvaranja ponuda. Pregledom dokumentacije uočeno je da je jedna ponuda zaprimljena nakon definiranog 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 definiranog roka za prijem ponuda ista je sukladno članku 21. stavak 2) Zakona o javnim nabavama BiH trebala biti neotvorena vraćena ponuđaču, a postupak je, obzirom da se radilo o konkurentskom postupku bez dodatnog objavljivanja obavijesti, trebalo poništiti sukladno članku 46. stavak 6. Zakona o javnim nabavama BiH. Također je primijećeno da Povjerenstvo nije, sukladno Uputama o načinu vođenja zapisnika o otvaranju ponuda, sačinila zapisnik, nego je sačinila izvješće sa sastanka iz koga je vidljivo da ponude nisu otvorene na dan definiran u zahtjevu za dostavljanje ponuda.

Preporučuje se Ministarstvu da s ciljem poboljšanja ukupnog planiranja proračuna i uspješnije realizacije postupaka nabava donese plan nabava s precizno definiranim predmetom nabava, količinom ili obimom nabava, iznosom planiranih sredstva, rokom do kojeg je potrebno provesti postupak nabava, kao i vrstom postupka za izbor najpovoljnijeg dobavljača. Neophodno je da Ministarstvo točno definira nositelja aktivnosti procesa nabava, kao i organizaciju i nadzor nad sustavom javnih nabava.

Također, preporučuje se Ministarstvu da prilikom provođenja postupaka nabava osigura, najučinkovitiji način korištenja javnih sredstava uz zadovoljenje osnovnih načela Zakona o javnim nabavama BiH transparentnost, jednak tretman i pravičnu i aktivnu konkurenciju.

7. Popis sredstava i izvora sredstava

Na temelju Odluke Ministarstva vanjskih poslova o popisu sredstava i izvora sredstava formirana je Središnje povjerenstvo za popis i 6 (šest) povjerenstava zaduženih za konkretne predmete popisa (popis namještaja, informatičke i elektro opreme, te novčanih sredstava potraživanja i obveza, povjerenstva za popis automobila i zaliha materijala, povjerenstvo za usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava u sjedištu i u DKP mreži). Središnje popisno povjerenstvo je dalo više značajnih preporuka i zaključaka, od kojih navodimo neke:

- Za DKP-e koji su konstatirali manjak sredstava dat je nalog da pismeno izvijeste o utvrđenom manjku i prijedlogu za rješavanje istog (Beč OSCE–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 izvješća povjerenstva za popis novčanih sredstava, obveza i potraživanja, s ciljem raščišćavanja potraživanja iz ranijih godina. Naime, povjerenstvo je konstatiralo da u tekucem radu nema neidentificiranih potraživanja i obveza 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 točnu 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 obveza.

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 finansijska izvješća. Smatramo da je potrebno računovodstvenim politikama, a u konzultaciji s Ministarstvom financija i trezora, definirati pitanje evidentiranja obveza po osnovu sudskih sporova i priznavanja rashoda u vezi s načelom modificiranog nastanka događaja.

Konstatirali smo da je donesena Odluka o usvajanju izvješća Središnjeg povjerenstva 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 izvrše zaključci Središnjeg popisnog povjerenstva u cilju učinkovitog provođenja procesa popisa kao pretpostavke za pouzdano finansijsko izvješćivanje, kako je to definirano odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

8. Novčana sredstva

Provedenom revizijom je utvrđeno da je putem blagajne izvršen veliki broj transakcija. Blagajničko poslovanje u Ministarstvu je regulirano 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 primjećeno je da se ova odredba nije poštovala, jer su se plaćali izdaci za tekuće održavanje zgrada i vozila, reprezentacija i druge usluge (npr. u prosincu je isplaćeno oko 4.500 KM za spomenute izdatke putem blagajne).

Metodom slučajnog uzorka konstatirano je da su vršene isplate na osnovu zabilješki Odsjeka za opće poslove, bez dostavljanja valjane knjigovodstvena dokumentacije, kao npr. izvršena je isplata od 300 KM (150 KM po osobi) osobama angažiranim 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 studenom, na temelju 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 veljače 2007. godine do siječnja 2009. godine. Prema Pravilniku o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, definirano 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.

Preporučamo da se unaprijedi sustav internih kontrola u dijelu isplata putem blagajne, odnosno da se osigura učinkovita kontrola pravdajuće dokumentacije, a sve u cilju racionalnog upravljanja odobrenim proračunskim sredstvima, te pouzdanog finansijskog izvješćivanja.

III. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji koji se odnose na točke 3., 4., 5.1., 5.2., 5.5. i 7.

Dostavljeni komentari, po našoj procjeni, ne sadrže nove činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji. Ministarstvu je dostavljen odgovor i po tom osnovu ovo Izvješće predstavlja konačan izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Mirsada Sijamić, viši revizor

Nataša Pavlović, revizor

Nada Laco, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije - mjere uštede po zahtjevu MMF	Re Struktuiranje i tekuća rezerva	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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.	Nabava 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.	Nabava zemljišta			231.801	231.801	231.801	0	100
2.	Nabava građevina			8.241.453	8.241.453	7.122.392	1.119.061	86
3.	Nabava opreme	926.000		430.000	1.356.000	1.049.352	306.648	77
4.	Nabava 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 proračun	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 proračun s 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