



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број:

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	9
5. Преглед расхода буџета	12
5.1. Текући издаци.....	12
5.2. Капитални издаци.....	20
6. Биланс стања.....	20
7. Јавне набавке	23
8. Приходи.....	24
9. Остало	25
10. Кореспонденција.....	28
III ПРИЛОГ	29
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	29
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Министарству иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

Одговорност руководства

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

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене



законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

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

Основ за мишљење са резервом

1. Износ издатака реализованих на име уговора о дјелу још увијек је значајан, као и број закључених уговора и њихово трајање у континуитету током године (тачка 5.1 Извјештаја)
2. Попис потраживања и обавеза није проведен у потпуности и у складу са важећим прописима, а за поједина конта активе и пасиве није утврђен основ исказаних салда и нису проведена одговарајућа књижења (тачка 6. Извјештаја)
3. Процесу јавних набавки не приступа се плански и правовремено а набавка појединих роба вршена је без провођења процедуре набавки или на основу раније закључених уговора (тачка 7. Извјештаја).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета

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

- стратешко планирање и непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције (тачка 4. Извјештаја),
- потребу даљег унапређења у трошењу средстава намијењених за путне трошкове, употребу службених возила и услуге репрезентације те потпуније документовање намјенског трошења средстава за ове намјене (тачка 5.1. Извјештаја)

Сарајево, 21.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине¹. Према одредбама наведеног Закона Министарство је надлежно за:

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

Радам Министарства руководи министар у сарадњи са замјеником министра. Руководство Министарства именовано је у фебруару 2012. године. Послови из надлежности Министарства обављају се у оквиру основних организационих јединица у сједишту у Сарајеву и у оквиру 56 дипломатско-конзуларних представништава (ДКП) у иностранству, а чине их амбасаде, сталне мисије при међународним организацијама и генерални конзулати.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2011. годину и изразила негативно мишљење. Основ изражавања оваког мишљења односи се на издатке по основу путних трошкова, употребе службених возила и услуга репрезентације који нису поткријеplени одговарајућим евиденцијама и документацијом на основу које се може потврдити намјенско трошење средстава, уговоре о дјелу који су закључени за обављање истих или сличних послова из правилником о систематизацији радних мјеста, попис средстава, обавеза и

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

потраживања који није извршен у складу са важећим прописима и јавне набавке за које није обезбјеђено благовремено провођење процедура за поједине реализоване текуће издатке.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

Реализоване препоруке:

- Кадровски је попуњена служба за јавне набавке ,
- Извршено је прекњижење са позиције средстава у припреми на одговарајућа конта средстава у употреби и права по основу улагања у туђе зграде.

Препоруке чија је реализација у току:

- Покренуте активности у циљу унапређења система интерних контрола дјелимично су реализоване (трошкови мобилних телефона, репрезентација, попис сталних средстава), а за поједине процесе се још увијек не могу оцијенити ефекти тих активности,
- Посао интерне ревизије је унапријеђен доношењем плана за 2012. годину те реализацијом планираних активности према роковима предвиђеним у плану. Међутим, статус интерне ревизије у оквиру Министарства и статус запослених још увијек није уређен у складу са законским и подзаконским прописима,
- Министарство је у току године обуставило континуирану исплату стимулације, а половином године донесена су интерна акта којим је обухваћено вредновања рада у појединим комисијама,
- Дјелимично су реализоване препоруке за праћење службених путовања и путних трошкова: план путовања није свеобухватан, налози се не достављају правовремено на правдање, а пред крај године је уведено жирално плаћање трошкова смјештаја,
- Утврђено је ограничење за потрошњу мобилног телефона за замјеницу министра, а новом измјеном у 2013. години утврђено је ограничење и за министра,
- У области употребе возила дјелимично су реализоване препоруке, па се у циљу праћења трошкова претходно подносе захтјеви за оправком и врши њихово одобравање од стране овлашћених особа, а током године је смањен број особа које имају право на кориштење возила. Кориштење појединих возила у утврђеном обиму још увијек није поткријеplено одговарајућом документацијом, а евиденције о кориштењу возила нису свеобухватне,
- Трошкови репрезентације смањени су у односу на прошлу годину, а токо године је више пута мијењан интерни акт којим су утврђене особе и лимити за кориштење средстава. Међутим, сврха и намјена издатака реализованих и у овом, мањем обиму и даље није документована на одговарајући начин и сви настали издаци се не могу довести у везу са пословним активностима Министарства,
- Незнатно је смањен износ издатака по основу уговора о дјелу, број ангажованих је варирао током године са трендом смањења пред крај године,
- Започете су активности на рјешавању здравственог осигурања запослених у ДКП мрежи формирањем радне групе те осталим активностима на утврђивању најоптималнијег начина осигурања које су настављене у 2013. години,

Нереализоване препоруке:

- Нису констатовани значајнији помаци на доношењу Закона о спољним пословима и новог Правилника о унутрашњој организацији Министарства. Министарство је у 2013. години формирало радну групу за утврђивање приједлога закона чији ће се рад и коначни резултати моћи оцијенити током ревизије за 2013. годину. Потпуна реализација препоруке у вези са доношењем закона свакако зависи и од других нивоа власти,
- Радно-правни статус запослених регулисан је правилником за који смо претходних година констатовали одређене недостатке. У току 2012. године постојећи правилник је упућен у процедуру верификације Савјету министара БиХ те нису вршене измјене постојећег стања,
- Није измијењен обрачун плата запослених у ДКП мрежи према стварној структури рада, због чега је образац 2 у сету извјештаја попуњен на исти начин као и 2011. године. Са примјеном измијењеног начина обрачуна, према информацијама, започело се у 2013. години,
- Уговори о закупу пословног простора у сједишту и даље су на снази, а планирано обезбјеђење другог простора кроз реализацију капиталних издатака није реализовано,
- Процес јавних набавки није још увијек довољно ефикасан нити је заснован на планским елементима и показатељима. Нису проведене процедуре јавних набавки за поједине текуће издатке и набавку поклона нити је битније измијењен начин уговарања потреба за ДКП мрежу са циљем постизања задовољавајуће ефикасности и економичности,
- Није ријешено питање негативних и позитивних курсних разлика за чије рјешавање је неопходна сарадња са Министарством финансија и трезора БиХ. У провођењу пописа потраживања и обавеза и сравање са стањима исказаним у главној књизи није уочен напредак,
- Препоруке Централне пописне комисије о попису за 2011. годину нису реализоване током године, а неке од тих препорука су обухваћене препорукама и одлукама о попису за 2012. годину,
- Нису предузете конкретније активности на доношењу интерних правила којим би се ријешила питања задуживања стикера и путних листова и сравање података о стању истих са подацима у Сектору за конзуларно пословање,
- Издаци реализовани из примљене донације укључени су у збирни образац Преглед расхода буџета по економским категоријама, али нису посебно приказани као програм посебних намјена.

3. Систем интерних контрола

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

Министарство послује на основу преузетог закона из 1992. године, што је један од отежавајућих фактора за постизање програмских циљева и ефикасно управљање јавним финансијама. Закон о спољним пословима је у процедури предлагања и усвајања већ дужи низ година, а реализација свих активности не зависи само од Министарства. У 2013. години именовани су координатор активности и комисија за израду нацрта Закона о спољним пословима.

Унутрашња организација Министарства утврђена је Правилником о унутрашњој организацији који је од 2005. године претрпио неколико измјена у форми закључака,

али није окончана комплетна процедура верификације са наведеним измјенама на Савјету министара БиХ. Тим правилником утврђено је укупно 658 радних мјеста, од чега је 288 радних мјеста у сједишту Министарства и 370 радних мјеста у ДКП мрежи. У току ревизије презентирана је информација о упућивању постојећег Правилника на верификацију, након чега се тек могу започети активности на утврђивању организационе структуре у складу са стварним потребама Министарства. У Министарству процјењују да ће се цјелокупан процес у вези са доношењем правилника окончати у 2013. години.

Како нису окончане активности које се односе на нови правилник и систематизацију, нису ријешена питања на која смо указали током ревизије претходних година, а односе се на тачан број извршилаца на појединим радним мјестима и статус запослених. Сви запослени према важећем правилнику имају статус дипломатско-конзуларног особља, чиме је омогућена флукуација запослених без јасно дефинисаних правила и критеријума. Непостојање јасно дефинисаних правила и критеријума заступљено је и приликом распореда за одлазак у ДКП мрежу, али и код интерних премјештаја у сједишту.

Рачуноводствени систем за пословање ДКП мреже није унапријеђен у односу на претходне године (тачка 9. Извјештаја - ИТ ревизија). Осим тога, и даље је присутан проблем са правовременим достављањем документације из ДКП-а чије се евидентирање врши у сједишту.

Током ревизије коју смо обавили у амбасадама у Берлину и Берну, конзулатима у Франкфурту и Штутгарту и мисији БиХ при ЕУ у Бриселу констатовали смо одређене недостатке о којима смо путем писма обавијестили руководство Министарства. Исти се углавном односе на потребу достављања прецизнијих инструкција из сједишта, рјешавање салда појединих потраживања за која ДКП не посједује документацију, јединствен начин рјешавања здравственог осигурања, исплате путем благајне за ангазоване путем уговора о обављању привремених и повремених послова и сл. У Извјештају ови налази нису посебно презентирани јер су обухваћени налазима који се односе на позиције расхода и биланса стања.

У недостатку јединствених правила, за које је надлежан Савјет министара БиХ, којима би се ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Министарство је интерним актима прописало процедуре за праћење извршења појединих издатака, утврдило ограничења за потрошњу и запослене који остварују право на поједине категорије трошкова. У складу са препорукама о утврђивању ограничења за све нивое одговорности утврђено је ограничење за потрошњу мобилног телефона за замјеницу министра, а новом измјеном у 2013. години утврђено је ограничење и за министра.

Током године измијењена су раније донесена интерна акта, а нека су промијењена по неколико пута (кориштење мобилних телефона, репрезентација). Такође смо уочили да је у неким од тих правила одређено да се примјењују од почетка мјесеца, иако су иста донесена у току или крајем мјесеца.

Велики број измјена интерних аката отежава праћење истих те препоручујемо Министарству да обједини све измјене у једном интерном акту.

Мада смо током ревизије констатовали да су за одређене процесе пословања покренуте активности на реализацији препорука у циљу унапређења и рационализације трошкова, исте су дјелимично реализоване или се још увијек не могу у потпуности утврдити ефекти тих активности. Дјелимично су реализоване препоруке у вези са праћењем издатака за путне трошкове и употребу службених возила, али су неопходна даља унапређења.

На основу извјештаја комисија о попису средстава, обавеза и потраживања може се констатовати да су активности на провођењу пописа резултирале доношењем одлука о

результатима пописа сталних средстава и њиховом евидентирању у пословним књигама Министарства, те дјелимичном уређивању ове области. Међутим, предстоји још низ активности на реализацији препорука по попису за 2012. годину, успостављању ефикаснијег система интерних контрола и одговарајућих припрема за наредни попис (тачка 6. Извјештаја).

Систем интерних контрола још увијек није довољно ефикасан у процесу планирања и благовременог провођења процедура јавних набавки (тачка 7. Извјештаја)

Битан сегмент успостављања одговарајућег система интерних контрола је успостављање функционално независне интерне ревизије, односно организационе јединице са одговарајућим овлашћењима и дјелокругом рада. Према постојећем Правилнику о организацији успостављена је Канцеларија за ревизију Министарства као самостална организациона јединица са инспекторима као запосленима у Канцеларији. Према прописима о интерној ревизији Канцеларија треба бити трансформисана у Одјељење за интерну ревизију, а на дио Правилника о систематизацији Министарства који се односи на интерну ревизију сагласност је дала Централна хармонизацијска јединица.

Планом рада интерне ревизије обухваћени су процеси пословања Министарства за које је кроз 12 редовних и 1 накнадну ревизију дата 41 препорука.

Препоручујемо Министарству да интензивира започете активности на доношењу нормативних аката и успостављању ефикасног система интерних контрола.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину² Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **54.317.000 КМ** (са укљученим донаторским средствима од 557.000 КМ). Осим ових средстава, извршен је пренос неутрошених средстава из вишегодишњих капиталних издатака из претходне године у износу од 3.919.660 КМ. Донације су остварене у износу већем за 65.318 КМ од планираних, чиме су укупна расположива средства износила **58.237.441 КМ**. Према Закону о буџету, Министарству је кроз динамику одобрено запошљавање до укупног броја од 520 запослених.

Извршење буџета Министарства са 31.12.2012. износило је **52.414.441 КМ**, што представља 90% расположивог буџета. Од поменутог износа, на буџетска средства се односи 51.792.123 КМ, а на донације 622.318 КМ.

Министарство је сачинило буџетски захтјев у износу од 53.218.520 КМ (колико је износио одобрени буџет за 2011. годину без вишегодишњих капиталних издатака). У Анексу уз Приједлог захтјева за додјелу средстава тражена су средства у износу од 2.460.000 КМ за финансирање посебних приоритета, а односе се на режијске трошкове посједовања објеката добијених сукцесијом (280.000 КМ) и средства за капитална улагања (2.180.000 КМ). Нови анекс за додатна средства сачињен је у априлу 2012. године у износу од 2.562.000 КМ, а повећање од 102.000 КМ у односу на претходно достављени захтјев односи се на средства за трошкове одласка и повратка именованих лица и осталог дипломатско административног особља који је због истицања мандата планиран у већем обиму. Укупно тражена средства по основном захтјеву и анексу износе 55.780.520 КМ. Средства за текуће издатке одобрена су у

² Службени гласник БиХ, број 42/12

мањем износу у односу на буџетски захтјев (умањене су све позиције текућих издатака), док су средства за капиталне издатке одобрена према износу и структури из буџетског захтјева. Намјенском структуром планирана је набавка земљишта (израда елабората) у износу од 30.000 КМ, набавка грађевина (пренос права власништва и укњижба објекта добијених сукцесијом) у износу од 200.000 КМ, набавка опреме (намјештај и компјутерска опрема 50.000 КМ и 4 репрезентативна возила 300.000 КМ), реконструкција и инвестиционо одржавање (Беч, Вашингтон, Културно информациони центар Загреб, зграда сједишта). Из пренесених средстава за вишегодишња капитална улагања планирана је реализација објекта у Загребу, Београду и Берлину у износу од 3.669.217 КМ , набавка опреме (232.507 КМ) и завршни радови у Бриселу (17.935 КМ).

Министарство је током године извршило два реструктурирања средстава на основу одлука Министарства финансија и трезора и једну измјену намјенске структуре капиталних издатака у оквиру економске категорије (аналитичког conta) набавка опреме. Прво реструктурирање извршено је у оквиру средстава за капиталне издатке³, умањењем средстава за набавку грађевина у износу од 70.000 КМ на име повећања средстава за реконструкцију и инвестиционо одржавање. У образложењу захтјева Министарство је навело да су трошкови на конту грађевина реализовани у мањем износу у односу на планирано, а да се за наведену разлику повећају средства за санацију зграде у Ослу у коју је требала преселити амбасада. Министарство је у децембру доставило захтјев за реструктурирање средстава у износу од 302.500 КМ, којим је тражено повећање средстава за поједине позиције текућих издатака, додатно повећање средстава за набавку опреме у износу од 103.000 КМ, уз умањење средстава за путне трошкове и набавку грађевина. Одлуком о реструктурирању⁴ одобрено је реструктурирање без капиталних издатака, те је извршено умањење средстава за путне трошкове (199.500 КМ) на име повећања средстава за накнаде трошкова запослених (55.000 КМ), трошкова за услуге превоза и горива (56.000 КМ), трошкова закупа (23.500 КМ) и издатке за осигурање и трошкове платног промета (65.000 КМ). Као разлози за повећање средстава на овим позицијама текућих издатака наведени су повећан број смјена кадрова у ДКП, средства за закупнине због разлике у курсу валуте у којој се врши плаћање те повећање банкарских услуга.

Након другог реструктурирања достављен је захтјев за измјену намјенске структуре капиталних издатака у оквиру средстава за набавку опреме на који је Министарство финансија и трезора дало сагласност 20.12.2012. године. Планирани износ за набавку аутомобила умањен је за 40.000 КМ јер је процедура набавке возила била у завршној фази, а повећан износ за набавку намјештаја у ДКП и опреме у ДКП и сједишту.

Најнижа реализација у односу на одобрени буџет утврђена је на капиталним издацима (44%) у оквиру којих није реализован пројекат „Мултифункционални атриј“ планиран на позицији реконструкције и инвестиционог одржавања. Према информацијама Министарства, у току је процедура промјене карактера капиталног улагања у вишегодишњи капитални пројекат.

Средства намијењена за вишегодишње капиталне издатке нису реализована, а у годишњем финансијском извјештају приказана су у Прегледу вишегодишњих капиталних издатака за пренос у наредну годину.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

³ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-7814-3/12 од 03.10.2012. године

⁴ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-1-10033-3/12 од 17.12.2012. године

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: Министарство је доставило План рада у коме су као приоритети за 2012. годину утврђени:

- Испуњење преосталих услова за безусловно добијање чланства у МАР НАТО;
- Подношење апликације за пуноправно чланство у ЕУ;
- Унапређење регионалне сарадње кроз билатералне односе са сусједним земљама и учешће у регионалним иницијативама;
- Јачање економске дипломатије.

Програм рада Министарства није посебно разматран нити усвајан и исти је обједињен у програму рада Савјета министара БиХ.

Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумијевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно спровођене структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању ефикасности и квалитета рада институције.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Министарство нема стратешки план који подразумијева активирање капацитета на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.

Канцеларија за ревизију препоручује Министарству да у наредном периоду посвети пажњу стратешком планирању у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета. Надаље, концепт стратешког планирања има за циљ и изналажење механизма за подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и конкурентских предности у раду као једног од стратешких предуслова повећања ефикасности.

Извјештај о раду: Извјештајем су, како је наведено, обухваћене активности Министарства које су, у координацији са другим субјектима спољне политике у 2012. години усмјерене у правцу ефикасног остваривања спољнополитичких интереса и циљева дефинисаних у документу Предсједништва БиХ „Општи правци и приоритети за провођење спољне политике Босне и Херцеговине“, као и у релевантним одлукама и закључцима Предсједништва Босне и Херцеговине. Наведене су активности организационих дијелова Министарства, учешће или допринос у изради докумената из области законодавних активности, закључивања међународних уговора, активности из области европских интеграција те остале активности на реализацији планираних програмских задатака.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁵ Министарство је навело да није у могућности процентуално изразити извршење главних циљева утврђених Програмом рада јер је ријеч о активностима које нису искључиво у надлежности Министарства, него на исте утичу и активности других самосталних институција, као и читав низ других међународних и интерних политичких фактора.

⁵ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву преваре и корупције доминантно је усмјерена на обезбјеђење владавине права и транспарентности у раду и трошењу јавних средстава. Канцеларија за ревизију стога провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за такво дјеловање.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Министарство нема сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ, који би значео већ изграђене капацитете за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, едукацију особља Министарства и подизање свијести о ризицима од корупције, тако да без адекватно развијених капацитета није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координацију борбе против корупције.

Препоручујемо Министарству усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, обезбјеђење доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

У провођењу препоруке Министарство би требало обезбиједити потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције уз чију координирану активност би се спровели Стратегија и Акциони план Савјета министара у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и обезбјеђења конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Министарства у 2012. години реализовани из буџетских средстава износе 51.792.123 КМ, од чега се на текуће издатке односи 50.805.953 КМ, а на капиталне издатке 986.170 КМ.

5.1. Текући издаци

Према интерној евиденцији Министарства, остварени текући издаци у износу од 50.805.953 КМ односе се на сједиште (14.496.574 КМ) и ДКП мрежу (36.306.305 КМ).⁶

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 23.917.074 КМ, од чега су нето плате и накнаде 17.481.515 КМ, а порези и доприноси 6.435.559 КМ.

⁶ Трошкови у ДКП мрежи исказани без донација

Министарство је 31.12.2012. године имало укупно 495 запослених, у сједишту 229 (са 15 запослених на припремама за одлазак у ДКП) и у ДКП мрежи 266 запослених. Начин обрачуна плата запослених дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁷, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине⁸ и Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље⁹.

Према подацима Министарства, у току године је извршен пријем 18 новозапослених, 22 запослена су унапријеђена путем интерног премјештаја, а извршено је 163 интерна премјештаја. Интерним премјештајем распоређује се дипломатско-конзуларно особље, на основу рјешења министра и сагласности Агенције за државну службу. Поступак одласка дипломатско-конзуларног особља, према Одлуци о измјенама и допунама одлуке о условима и начину упућивања запослених Министарства на рад у ДКП БиХ, заснован је на исказивању заинтересованости запослених за одлазак у поједини ДКП, без интерног оглашавања потреба, потребних услова и начина избора запослених за одлазак у ДКП.

Такође смо уочили да је извршен велики број интерних премјештаја унутар самог сједишта, те да се у року пар дана вршена унапређења с једне позиције на другу. Ни ови поступци нису довољно транспарентни и засновани на одређеним критеријумима, нарочито када су у питању унапређења.

Процес запошљавања, по нашој оцјени, није значајно унапријеђен у смислу транспарентности и јавности те сугеришемо Министарству да активности на рјешавању питања запошљавања, премјештаја и унапређења усмјери у правцу обезбјеђивања транспарентности.

И ове године смо уочили да су значајне разлике између планиране и остварене систематизације радних мјеста у Одсјеку за правне, кадровске и преводилачке послове, Одсјеку за опште послове, Одсјеку за финансије и Одсјеку за информатику, што је утицало на ангажовање запослених путем уговора о дјелу за обављање послова који по опису одговарају систематизованим радним мјестима.

Плате запослених у ДКП мрежи књижене су и ове године као редован рад, односно на позицији нето плате запослених, без евидентирања путем накнаде плате за одсуства (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство и празници). Током завршне ревизије презентирана нам је информација о обавези увођења података из шихт листе приликом обрачуна плате за 2013. годину.

Стимулације: Укупно исплаћене новчане награде (стимулације) износе 40.663 КМ и односе се на 59 запослених. Исплате су вршене на основу ангажовања запослених у комисијама за јавне набавке, за ванредне резултате и обављање послова другог радног мјеста (за период 01.01.2011.- 31.07.2011. године), за ангажовање у раду с агентом пред Европским судом за људска права, рад у радној групи за провођење избора у ДКП. Укупан износ исплаћене стимулације је мањи за око 16% у односу на претходну годину, али је обухваћен већи број запослених. Обрачун стимулације вршен је сваки мјесец, а најзначајнији износи исплаћени су у јануару, марту, априлу, јуну и новембру. Исплаћеним износима обухваћене су стимулације по рјешењу за 2011. годину, као и стимулација за период март-јуни која је исплаћена у априлу, а рјешење за исту је донесено у јулу.

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

⁸ Службени гласник БиХ, број: 98/08

⁹ Службени гласник БиХ, број: 98/08

Износ појединачно исплаћених стимулација не прелази 20% годишње основне нето плате запосленог на кога се односи исплата, а укупан износ не прелази законом утврђену границу за исплату стимулације. Међутим, на основу утврђених износа стимулације (у неким случајевима утврђен мјесечни паушални износ) и разлога за додјелу стимулације може се закључити да нису поткријепљене прецизним мјерилима за вредновање резултата рада.

Континуирана исплата стимулације по основу чланства у радној групи за provedбу Анекса Б споразума о питањима сукцесије је вршена до априла, када је одлука стављена ван снаге.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 11.710.383 КМ (за сједиште 920.302 КМ и за ДКП мрежу 10.789.278 КМ). У наставку дајемо преглед најважнијих накнада са укупно реализованим износом и износима који се односе на сједиште и ДКП:

Опис	Укупно	Сједиште	ДКП
Накнаде за превоз са посла и на посао	439.626	193.371	246.255
Накнаде трошкова смјештаја дужносника	8.311.090	18.607	8.292.483
Накнаде за одвојен живот	10.718	10.718	0
Накнаде за топли оброк током рада	1.733.620	328.786	1.404.834
Регрес за годишњи одмор	130.043	66.664	63.379
Отпремнине због одласка у мировину	116.620	116.620	0
Јубиларне награде за стабилност у раду и дарови дјечи	73.273	40.077	33.196
Помоћ у случају смрти или теже болести	95.648	59.778	35.870
Дјечји додаток	507.009	0	507.009

Накнаде трошкова смјештаја: Право на смјештај у сједишту користило је четири запослена у сједишту (замјеница министра, савјетник министра, помоћник министра и савјетник замјенице министра), по основу чега је реализован износ од 10.708 КМ. Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

Трошкове смјештаја у ДКП мрежи користили су шефови ДКП и остали запослени у ДКП мрежи у укупном износу од 8.292.483 КМ. Правилником о платама, додацима и накнадама запослених у ДКП мрежи утврђени су износи накнаде за закуп стамбеног и гаражног простора за шефа ДКП-а до 80% његове плате, а за остала радна мјеста од 43 до 70% плате запосленог, у зависности од радног мјеста (министар савјетник, савјетник конзул, I-III секретар, аташе, конзуларни радник, возач-домар). Износ закупа за 16 ДКП повећан је у току године одлуком министра на коју је сагласност дало Министарство финансија и трезора БиХ.

Накнаде за дјечји додаток: Накнада за дјечји додаток је остварена у износу од 507.009 КМ, а односи се на додатке на плату за дјецу (старосне доби од 6 до 26 година) која бораве у земљи гдје је родитељ распоређен на посао, као и додаток на школовање дјете уколико у земљи пријема нема бесплатног школовања на једном од дипломатских језика за дјецу у основној и средњој школи.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 1.357.527 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 43.767 КМ, док трошкови путовања у иностранству

износе 1.313.760 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза у иностранству (628.814 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (333.579 КМ) и трошкове дневница у иностранству (330.892 КМ). Од поменутих трошкова, на сједиште се односи износ 871.286 КМ, а на ДКП мрежу 486.241 КМ.

Министарство је дјелимично реализовало препоруке из извјештаја за 2011. годину које се односе на путне трошкове. Од априла 2012. године праве се мјесечни планови путовања који се углавном односе на Одсјек за опште послове, архив и документацију и Сектора за мултилатералне односе, док не постоје уопште планови везани за путовања кабинета министра и замјенице министра. Мада смо током ревизије уочили одређена незнатна побољшања овог процеса, још увијек постоји потреба за унапређењима, нарочито за трошкове путовања у иностранство. Наиме, још увијек нису успостављени одговарајуће анализе оправданости и економичности појединих путовања на које се упућују запослени ради извршења задатака који су можда могли бити реализовати у мањем износу од укупних трошкова путовања (нпр. инсталација интернет и телефонске мреже).

Путни трошкови у земљи: На име трошкова службеног путовања, возачу замјенице министра и даље се издају налози за дане викенда, на основу кога се врши обрачун дневница. Сматрамо да се ови трошкови не могу третирали као трошкови службеног путовања, јер се под службеним путовањем сматра путовање на које је запослени упућен ради обављања службених задатака, што у конкретном примјеру није случај. Наиме, став Министарства је да се наведени послови сматрају службеним јер је интерним правилником утврђено да министар и замјеник министра имају право на кориштење службених возила 24 сата дневно, а да возилима управљају возачи. Исплата трошкова хотелског смјештаја за путовања у земљи током већег дијела године вршена је путем благајне, а од новембра 2012. године врши се жироном путем.

Путни трошкови у иностранству (сједиште Министарства): Трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству износили су 249.343 КМ, а трошкови дневница 178.265 КМ.

У тестиралим путним налозима сједишта Министарства уочили смо да се путни трошкови често не правдају у року од пет дана након повратка са службеног пута, за путовања на којима се користе службени аутомобили не наводи се вријеме преласка границе, а за путовања обављена авионом нису у свим случајевима приложене авио карте, што је предуслов за тачан обрачун дневница.

За услуге превоза у иностранству јавним средствима, које су реализоване у износу од 389.439 КМ, кориштене су углавном услуге изабраног добављача. У тестираном узорку испостављених рачуна утврдили смо да се цијена провизије фактурише у складу са уговореном, али су цијене карата за поједина путовања прилично високе и достижу износ и до 10.000 КМ по карти. Мишљења смо да је Министарство требало користити уговорену опцију провјере цијене карата директно са авио компанијом те да је редовна путовања потребно правовремено планирати и извршити резервацију карата по повољнијим цијенама. Такође смо уочили да су набавке авио карата у неким случајевима вршене и од добављача са којим Министарство нема склопљен уговор, уз образложење да изабрани добављач није могао понудити карте за путовање. Како нисмо упознати са разлозима због којих понуђач није могао понудити карте за путовање, још једном наглашавамо потребу правовременог планирања путовања те у случајевима када изабрани добављач није у могућности реализовати уговорену обавезу обезбиједити писани траг за наведено.

У циљу потпуне реализације препорука из извјештаја за претходну годину, препоручујемо наставак активности на:

- сачињавању свеобухватног плана путовања за цијело Министарство,
- успостављању поузданог механизма праћења службених путовања и путних трошкова,
- јасном дефинисању трошкова који се могу признати уз путне налоге,
- већем учешћу жиралног плаћања трошкова смјештаја у земљи и иностранству.

• **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 1.223.989 КМ (за сједиште 327.454 КМ, за ДКП мрежу 896.531 КМ). Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (598.671 КМ), мобилне телефоне (221.509 КМ), трошкове интернета (185.937 КМ) и поштанске услуге (217.871 КМ),

Трошкови мобилних телефона: Од реализованог износа на сједиште се односи 86.394 КМ, а на ДКП мрежу 135.113 КМ.

Интерним одлукама утврђено је да право на накнаду трошкова мобилних телефона имају: министар (без ограничења), замјеница министра (1.000 КМ), секретар (300 КМ), помоћници министра, шеф кабинета министра и шеф кабинета замјеника министра (200 КМ), амбасадор *at large*, савјетници у кабинету министра и замјеника министра (150 КМ), шефови одсјека и канцеларија и начелници одјељења (100 КМ), запослени у Одсјеку за церемонијал, технички секретари, возачи, курир за екстерну пошту, два радника на одржавању зграде (50 КМ).

Број запослених који су остваривали право на трошкове мобилних телефона варирао је у зависности од одласка и повратка у ДКП, а у децембру је право на трошкове имало 70 запослених. Министар, замјеник министра, секретар, возач и шеф кабинета имају по два телефонска броја на којима је исказана потрошња.

Током претходне ревизије уочили смо да су често правдана прекорачења одобрених лимита доношењем одлука без одговарајуће правдајуће документације којом би се потврдило да су трошкови настали у сврху обављања службених задатака. Путним налогом у прилогу рачуна може се документовати само да је путовање обављено у периоду на који је издат налог, али не и да су трошкови настали на том путовању и да су у сврху обављања службених задатака.

У писму упућеном након претходне ревизије дата је препорука о признавању трошкова телефона на основу документације којом се недвосмислено може потврдити да је прекорачење настало на службеном путовању обављено у функцији службених задатака. Препорука сличног садржаја дата је у извјештају за претходну годину и односила се на преиспитивање прекорачења која се одобравају као оправдана.

Осим поменутог, уочили смо да се одбијање прекорачења врши на начин да се упоређује укупна потрошња по рачуну у односу на одобрени лимит, без анализе спецификације извршених услуга по рачуну, у којима су садржане и допуне рачуна и услуге хуманитарног карактера.

Препоручујемо Министарству да одобравање прекорачења заснива на документацији којом се може потврдити да су издаци настали у сврху обављања службених задатака. Такође је потребно обезбиједити ефикаснију контролу у циљу признавања трошкова насталих у пословне сврхе.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 904.203 КМ, од чега се на сједиште односи 201.453 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (укупно 373.160 КМ, сједиште 106.463 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (укупно 234.033 КМ, сједиште 46.685 КМ), издатке за прање и паркирање (42.408 КМ, од чега за сједиште 8.190 КМ) и издатке за осигурање (укупно 225.089 КМ, сједиште 36.590 КМ).

Према интерној евиденцији Министарства, у сједишту је у употреби 26 возила (два новонабављена возила испоручена у 2013. години), док је у ДКП мрежи у функцији 109 возила.

На основу интерног правилника (измјене донесене у фебруару 2012. године) смањен је број особа које имају право кориштења возила 24 сата са 10 на 2, односно право на стално кориштење возила имају министар и замјеница, док остали запослени имају право кориштења по одобрењу министра. Возилима управљају возачи, а кључеви аутомобила, осим оних које користе министар и замјеник, се налазе код шефа Одсјека за опште послове. За паркирање возила закупљен је паркинг за 20 возила, док се остала возила паркирају испред зграде Министарства.

Одржавање возила вршено је код добављача са којима је Министарство закључило уговоре у децембру 2011. године, док је набавка ауто гума вршена директним споразумом. Тестирањем појединачних фактура установљено је да се прије сервисирања праве захтјеви за оправку које одобрава шеф Одсјека.

Контролом налога за службена возила уочено је да поједини налози нису уредно попуњени, тј. не наводе се релације за сваки дан кориштења аутомобила него за одређени период (уписана само почетна и завршна километража). То се првенствено односи на возила која су на располагању министру и замјеници министра за која се нисмо могли увјерити у којој мјери су кориштена и да ли су кориштени у службене сврхе. Такође је уочено да се наводе јако велике локо километраже, чак и преко 200 км у једном дану (просјечна километража за једно возило у новембру и децембру износи 225 км).

У Одсјеку за опште послове успостављена је нова евиденција (OWIS систем) за возила која се користе у сједишту Министарства у којој се уносе сви подаци везани за возни парк, називи и ознаке возила, сервиси, замјене гума, пређена километража и слично. У току је имплементација овог система и у ДКП мрежи, чиме ће бити омогућено да овлаштене особе из ДКП-а уносе податке за своја возила како би евиденција била свеобухватна. Мишљења смо да ова овако успостављена евиденција, са подацима о трошковима и кориштењу возила, треба послужити прије свега за утврђивање оправданости захтјева за оправкама возила, као и приликом доношења одлука руководства (нпр. о куповини возила, евентуалној прерасподјели између ДКП, продаји и сл.)

Поређењем података из интерне евиденције о кориштењу возила са помоћном књигом сталних средстава утврдили смо да су подаци о броју возила различити јер одређени број возила није у функцији или се воде у ДКП, а користе у сједишту.

Министарство је направило анализу возног парка у сједишту Министарства те извршило процјену вриједности 14 возила која су планирана за продају у 2013. години.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима на унапређењу процеса кориштења службених возила, обезбјеђења свеобухватних евиденција

те кориштење истих приликом доношења одлука о броју возила и начину кориштења истих.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 5.154.740 КМ. Значајни трошкови односе се на закуп простора и зграда (5.026.439 КМ, закуп опреме (109.163 КМ) и закуп паркинг простора (19.137 КМ).

Закуп простора и зграда: Издаци реализовани у износу од 5.026.439 КМ односе се на трошкове закупа у ДКП мрежи (4.689.499 КМ) и закуп пословног простора који се односи на сједиште (339.412 КМ).

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

Трошкови закупа пословног простора у сједишту евидентирани су на основу два раније закључена уговора по којима се плаћа мјесечни закуп од 6.353 КМ (543 м²) и 12.706 КМ (543 м²). На истом аналитичком конту евидентирани су и трошкови закупа гаражног простора за који се плаћа мјесечни закуп од 3.040 КМ.

У оквиру одобрених средстава за капиталне издатке планирана је реализација реконструкције атријума у згради у којој је смјештено Министарство, чиме би се ријешило питање закупа простора. Како није дошло до реализације планиране реконструкције, Министарство је наставило са кориштењем закупљеног простора без измјене уговорених услова.

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

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 3.780.152 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (576.508 КМ), уговоре о дјелу (190.728 КМ), услуге примарне здравствене заштите (1.160.198 КМ и услуге за привремене и повремене послове (1.417.418 КМ) .

Услуге репрезентације: Трошкови репрезентације реализовани су у износу од 576.508 КМ, од чега на се сједиште односи 139.674 КМ а на ДКП мрежу 436.832 КМ.

Кориштење средстава репрезентације у Министарству врши се на основу интерних одлука за кориштење репрезентације у објекту и изван објекта Министарства, али истима није дефинисана обавеза документовања намјенског кориштења средстава. Интерне одлуке су у току године мијењане чак пет пута, а сваком од тих одлука утврђено је да се примјењује од почетка мјесеца, мада су све одлуке донесене половином или пред крај мјесеца. Наведеним одлукама утврђени су корисници репрезентације, мјесечни износи и обавеза праћења трошкова, чиме су створени услови за формално праћење примјене интерног акта и одбијање прекорачења у односу на утврђене лимите.

Међутим, поменути одлукама није прописана обавеза документовања намјенског кориштења средстава те смо утврдили да на рачунима нису наведени сврха и разлог настанка трошка. На основу података из главне књиге утврдили смо да су по рачунима

Службе за заједничке послове, која врши угоститељске услуге у објекту Министарства, реализовани трошкови у износу од 47.093 КМ. Како овај износ представља 33% трошкова репрезентације реализованих у сједишту, не треба посебно наглашавати потребу документовања тако насталих трошкова и потврђивање њихове оправданости и намјеног утрошка.

Кориштење репрезентације изван објекта Министарства задовољавајуће је документовано приликом организовања званичних сусрета (поткријеpljeno је захтјевима Одјељења за протокол и званичним програмом сусрета). Међутим, у одређеним случајевима недостаје правдајућа документација за поједине трошкове екстерне репрезентације и трошкове који су настали приликом одласка на службени пут који се не могу довести у везу са службеним активностима Министарства (трошкови репрезентације на аеродрому, у хотелу).

Укупни трошкови репрезентације смањени су у односу на претходну годину у фази одобравања буџета. Наиме, Министарство финансија и трезора БиХ обавијестило је Министарство да је, на основу закључка Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ о умањењу средстава репрезентације, у буџету за 2012. годину утврђена горња граница расхода на ставци трошкова репрезентације у износу од 576.000 КМ и да током године не може бити увећан.

Међутим, сврха и намјена издатака реализованих и у овом, мањем обиму и даље није документована на одговарајући начин и сви настали издаци се не могу довести у везу са пословним активностима Министарства.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима на реализацији датих препорука о рационализацији трошкова репрезентације и кориштење средстава за ове намјене у функцији пословних активности, уз одговарајуће документовање сврхе, намјене и оправданости кориштења.

У оквиру трошкова репрезентације евидентирана је набавка репрезентативних поклона (сувенира са препознатљивим мотивима) који се користе приликом протоколарних активности за коју ни ове године није проведена процедура избора добављача.

Поново скрећемо пажњу на кориштење законом прописаних процедура набавки.

Услуге примарне здравствене заштите: Издаци су реализовани у износу од 1.160.198 КМ, а односе се на запослене у ДКП мрежи у земљама са којима Босна и Херцеговина нема потписан билатерални споразум о здравственом осигурању. Министарство је формирало радну групу која је на основу информација из ДКП утврдила да се користе три врсте осигурања и да су услови заштите запослених различити. Радна група је у децембру сачинила извјештај са приједлозима за сваки од облика осигурања (билатерални споразум, уговор са осигуравајућом кућом и рефундирање стварних трошкова лијечења). До окончања завршне ревизије нису реализоване конкретније активности на изналагању адекватних рјешења везаних за проблематику здравствене заштите запослених у ДКП.

Препоручујемо Министарству да оконча започете активности на изналагању адекватног начина рјешавања питања здравствене заштите.

Уговори о дјелу: Уговори о дјелу реализовани су у нето износу од 190.728 КМ, што у односу на претходну годину представља смањење за 23.755 КМ. Реализовани издаци односе се на сједиште Министарства. Током године, повремено или у дужем периоду, путем уговора о дјелу било је ангажован укупно 51 извршилац, од чега је 22 извршиоца

био ангажовано у континуитету на период дужи од 8 мјесеци или током цијеле године. Послови за које су ангажовани извршиоци путем уговора о дјелу по опису су врло слични опису систематизованих радних мјеста, а односе се слагање и евидентирање приспјеле поште из ДКП-а, завођење и архивирање повјерљиве поште, слање поште путем факса, послови сређивања обимне документације и евидентирање у новом електронском систему обраде, повећан обим посла без навођења о ком послу и у ком обиму је повећан и сл. На основу описа послова не може се са сигурношћу потврдити оправданост ангажовања извршилаца у наведеном броју и континуитету.

Раније дата препорука о преиспитивању ангажовања путем уговора о дјелу, што је вишегодишња неприватљива пракса, и даље је актуелна. Неопходно је предузети активности на одговарајућој прерасподјели послова и задатака из оквира основне дјелатности Министарства.

Уговори за привремене и повремене послове: Издаци су реализовани у износу од 1.417.418 КМ и односе се на ангажман локалног особља у ДКП мрежи. Према подацима који су нам презентирани током ревизије, уговори су закључени са 79 особа, на основу сагласности сједишта, Правилника о унутрашњој организацији Министарства и Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине, што је незнатно смањење у односу на претходну годину и финансијски и по броју ангажованог особља. Уговори се закључују са локалним особљем којима се, због недефинисаног статуса и неплаћања пореза у земљи пријема, исплата накнаде врши путем благајне.

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 986.170 КМ. Издаци се односе на набавку земљишта на коме су евидентирани трошкови израде елабората за набавку земљишта за амбасаде (29.120 КМ), набавку грађевина-трошкови укњижбе објеката (118.270 КМ), набавку опреме (338.846 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (499.934 КМ).

Министарство је током године извршило набавку намјештаја (17.874 КМ), компјутерске опреме (34.141 КМ), опреме за пренос података и гласа (15.792 КМ) и набавку два службена возила (259.913 КМ).

Реконструкција и инвестиционо одржавање у износу од 499.934 КМ односи се на санацију или адаптацију, а најзначајнији издаци реализовани су у амбасади у Бечу, Вашингтону и Културно-информационом центру Загреб.

6. Биланс стања

Укупна актива Министарства на 31.12.2012. године износи 49.701.468 КМ и односи се на новчана средства (7.760.690 КМ), краткорочна потраживања (460.083 КМ), краткорочне пласмане (1.882.500 КМ), финансијске и друге обрачунске односе са повезаним јединицама (198.025 КМ), краткорочна разграничења (1.877.133 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (37.494.100 КМ) и дугорочне пласмане (28.937 КМ).

- **Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања исказана у износу од 460.083 КМ односе се највећим дијелом на остала потраживања (178.302 КМ), потраживања по основу вишка расхода (67.372 КМ), потраживања од запослених по основу мањкова (41.073 КМ) и сумњива и спорна потраживања (17.202 КМ). Салда се углавном односе на почетна стања из ранијег периода, што је констатовано у извјештају о ревизији за претходну годину.

- **Краткорочни пласмани**

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 1.882.500 КМ, а највећим дијелом се односе на дате депозите за закуп пословних простора и станова запослених у дипломатско конзуларним представништвима.

- **Краткорочна разграничења**

Краткорочна разграничења исказана у активи биланса стања односи се на разграничене приходе (-1.094.562 КМ), разграничене унапријед плаћене расходе (894.618 КМ) и остала разграничења која се углавном односе на негативне курсне разлике (2.077.085 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства Министарства евидентирана су у укупном износу од 37.494.100 КМ, а састоје се од земљишта (1.731.801 КМ), грађевина (32.487.439 КМ), неотписане вриједности опреме (13.300.184 КМ), средстава у облику права (1.689.239 КМ), средстава у припреми (685.564 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-12.400.126 КМ).

У току године извршено је повећање сталних средстава за 1.568.883 КМ које је реализовано путем набавки из капиталних издатака (986.170 КМ) и евидентирањем средстава примљених као натурална донација (582.713 КМ).

Укупна пасива Министарства на 31.12.2012. године износи 42.165.514 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (1.372.443 КМ), обавезе према запосленима (704.014 КМ), финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама (18.027 КМ), краткорочна разграничења (2.567.916 КМ) и изворе средстава (37.494.100 КМ).

- **Краткорочна разграничења**

Краткорочна разграничења евидентирана у износу од 2.567.916 КМ односе се на разграничене расходе по основу набавке роба и услуга (912.188 КМ) и остала разграничења која се односе на обрачун позитивних курсних разлика (1.655.727 КМ).

У извјештају о ревизији за претходну годину дата је препорука о потреби анализирања салда краткорочних потраживања, краткорочних разграничења у оквиру aktive и пасиве биланса стања и сталних средстава у припреми, те књижења у пословним књигама у циљу поузданог извјештавања.

По наведеним препорукама извршено је прекњижење са позиције средстава у припреми (1.372.578 КМ) на одговарајућа конта средстава у употреби и права по основу улагања у туђе зграде.

Препоручујемо Министарству да се посвети питању рјешавању салда краткорочних потраживања и разграничења, а за рјешавање негативних и позитивних курсних разлика обезбиједи мишљења и инструкције Министарства финансија и трезора БиХ.

- **Попис средстава, обавеза и потраживања**

Током обављања пописа сталних средстава комисија је утврдила да на многим сталним средствима недостају инвентурни бројеви, да постоје исти бројеви на различитим средствима, констатовани су вишкови и мањкови који су настали као посљедица пребацивања средстава из сједишта у ДКП и обрнуто или из једног у други ДКП без провођења одговарајућих промјена у књизи сталних средстава (није стварни вишак и мањак) и сл. Комисија за усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем је на основу достављених извјештаја из ДКП мреже констатовала вишак сталних средстава у појединим ДКП који се углавном односе на различите донације. Укњижење ових сталних средстава је извршено по процијењеној вриједности, док су стална средства добивена сукцесијом пописана и требају бити укњижена по процијењеној вриједности у току 2013. године, а према упутама Министарства финансија и трезора БиХ. На основу приједлога централне комисије проведени су отписи неупотребљивих средстава, укњижени вишкови којима су процијењене вриједности, прекњижена средства између ДКП раније дата на кориштење те стављене ван снаге одлуке о расходовању по извјештају о попису за 2011. годину за средства која су још увијек у употреби. Централна комисија је дала препоруке које се односе на: утврђивање узрока мањка и одговорности у три ДКП-а, одговарајуће евидентирање средстава у мисијама и амбасади у Бриселу и уништење отписаних основних средстава које је потребно реализовати у 2013. години.

Током ревизије смо утврдили да нису задовољавајуће уређене процедуре пријема и евидентирања набављених сталних средстава у Министарству, што је такође констатовано и у извјештају интерне ревизије као и у записницима комисије за попис средстава. Наведени недостаци нарочито су изражени код сталних средстава у ДКП мрежи чији се унос у помоћну књигу сталних средстава (Модул у МФТ) врши на основу ADI фајла и документације везане за избор добављача, односно одлуке о избору добављача или одлуке о додјели уговора, а не на основу фактуре и отпремнице као потврде да је средство заиста набављено и стављено у употребу.

Неопходно је у потпуности реализовати препоруке централне пописне комисије у вези са обављеним пописом за 2012. годину, а процедурама за пријем, означавање, стављање у употребу и евидентирање сталних средстава у потпуности уредити ову област пословања.

Комисија за попис обавеза и потраживања ДКП-а у извјештају је навела да за одређени број ДКП није могла утврдити стварно стање обавеза и потраживања, да неки од достављених извјештаја садрже значајна одступања у односу на књиговодствене евиденције, у неким извјештајима су утврђена погрешно исказана салда потраживања и обавеза, док уз дио извјештаја нису достављене одговарајуће књиговодствене исправе.

Истим извјештајем је констатовано да Министарство финансија и трезора БиХ није благовремено затворило конта потраживања (161111) које се односи на Обавјештајно-безбједоносну службу и Министарство безбједности БиХ тако да књиговодствена евиденција није усклађена са стварним стањем потраживања (слично кашњење у евидентирању потраживања из 2011. године смо уочили током претходне ревизије у ДКП мрежи).

Саставни дио извјештаја комисије за попис потраживања и обавеза је стање бјанко стикера виза и бјанко образаца путних листова у сједишту и ДКП. У сједишту је извршен физички попис и утврђено стање по серијском броју и у комадима, а подаци из ДКП су преузети из достављених извјештаја. За стикере и визе који се налазе у сједишту не води се помоћна евиденција те није извршено усклађивање стварног са књигоовственим стањем. У надлежном сектору постоји документација о преузимању у ДКП и мјесечни извјештаји из ДКП о издатим стикерима и визама и стању на крају мјесеца, тако да приликом пописа треба обезбиједити податке о стању са којим се може упоредити физички попис.

Препоручујемо Министарству да анализира препоруке из извјештаја комисије у циљу њиховог провођења те да обезбиједи податке са којим ће се моћи упоредити физички попис стикера и виза. Мишљења смо да треба размотрити да ли сви ДКП-и располажу задовољавајућим капацитетима и документацијом за провођење пописа потраживања и обавеза те одредити ефикаснији начин утврђивања стварног стања потраживања и обавеза.

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Систем јавних набавки није још увијек довољно ефикасан нити је заснован на планским елементима и показатељима на основу којих се могу детаљно планирати потребе и одговарајуће процедуре. План набавки за 2012. годину није сачињен, а у недостатку квалитетно утврђених потреба поједине процедуре нису правовремено покренуте.

За поједине проведене процедуре недостају плански елементи за њихово квалитетно провођење и закључивање уговора. Код избора добављача за „cargo“ превоз нису утврђене оквирне потребе па је предмет набавке подијељен на лотове (свако одредиште је представљало један лот). Након извршеног избора закључени су оквирни споразуми са добављачима у вриједности од по 120.000 КМ, што за два споразума износи 240.000 КМ. Обзиром да је у одлуци о покретању поступка као планирани износ наведен износ од 120.000 КМ (за двије године), јасно је да се планирању стварних потреба мора приступити систематичније и озбиљније, укључивањем свих организационих дијелова Министарства. Слична је ситуација и са набавком гума за службена возила за које нису утврђене потребе на годишњем нивоу, па је набавка вршена када је било потребно замијенити гуме.

Недостатак планског приступа провођењу процедура набавки утврдили смо и код капиталних издатака. Након одобравања буџета, Министарству финансија и трезора достављена је намјенска структура капиталних издатака којом је планирана набавка 4 репрезентативна возила по 75.000 КМ (укупно 300.000 КМ). У покренутом поступку набавке одређено је да ће се извршити набавка 3 возила за која се по траженим карактеристикама могло претпоставити да ће достићи планирану вриједност од 300.000 КМ. Након достављања и оцјене понуда за два лота (за трећи лот није достављен довољан број понуда) извршена је промјена намјенске структуре унутар капиталних издатака у којој је наведено да се врши набавка 2 возила укупне вриједности од 260.000 КМ. Уговор о набавци закључен је након добијене сагласности Министарства финансија БиХ чиме су формално усклађене планирана и реализована вриједност набавке. *Мишљења смо да је измјену намјенске структуре капиталних издатака, уз аргументована образложења, требало прибавити прије отпочињања процедуре набавке.*

Као последица недостатака у провођењу процедура јавних набавки констатованих претходних година, поједине раније започете процедуре окончане су закључивањем уговора тек у првом кварталу ове године. Један број процедура није правовремено покренут, те су набавке вршене од раније изабраних добављача и након истека закључених уговора. Министарство је вршило набавку горива од добављача са којим је раније закључени уговор важио до јула 2012. године. Процедура избора добављача путем отвореног поступка покренута је у јуну 2012. године, а нови уговор је ступио на снагу тек 04.12.2012.године. Такође смо уочили да је уговор потписан на износ од 149.135 КМ што је више у односу на планирану односно процијењену вриједност набавке од 124.500 КМ.

Сматрамо да је неопходно ангажовање свих организационих јединица у исказивању потреба, њиховом обједињавању у плану набавки као полазном документу за правовремено покретање процедура набавки и одговарајућих поступака у складу са планираном вриједношћу набавке.

Набавке за потребе ДКП, као и претходне године, вршене су на начин да се у сједиште достављају три понуде на основу којих се врши избор добављача, углавном по критеријуму најниже цијене. Ови поступци се у извјештајима Министарства воде као преговарачки, мада суштински не представљају поступак који је као такав предвиђен у Закону о јавним набавкама.

- **Законитост процеса јавних набавки**

Набавка роба од добављача који нису уопште изабрани провођењем процедура јавних набавки присутна је и у 2012. години:

- Министарство није провело процедуре избора добављача за канцеларијски материјал те је набавка вршена од добављача са којим је уговор закључен у 2010. години,
- Процедура избора добављача за набавку протоколарних поклона није проведена ни ове године па је набавка вршена од два добављача од којих је Министарство и у ранијем периоду вршило набавку без проведене процедуре према Закону о јавним набавкама;
- Уговорима са добављачем за одржавање возила није обухваћена набавка ауто гума нити је проведена посебна процедура избора добављача, те је набавка вршена путем директног споразума. Набавка је реализована у износу од 11.298 КМ.

8. Приходи

Министарство је у 2012. години извршило наплату таксе у износу од 14.129.260 КМ. Наплата накнаде, односно таксе врши се по основу обављања конзуларних послова који обухватају заступање и обраду захтјева за издавање пасоша, издавање путних листова, издавање виза, овјеру потписа, рукописа и преписа, издавање потврда о царинским олакшицама итд. Висина накнада, односно административних такси, начин уплате и трансфера средстава на Јединствен рачун трезора утврђена је релевантним прописима. Приходе након трансфера из ДКП евидентира Министарство финансија и трезора БиХ у оквиру консолидоване главне књиге трезора.

У току године нису вршене измјене у начину наплате и трансфера наплаћених такси те по том основу нису учињени значајнији помаци на реализацији препорука датих у нашем извјештају за претходну годину и извјештаја интерне ревизије. У току обављања

ревизије упознати смо са новим инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ које ступају на снагу у 2013. години.

Препоручујемо Министарству да на основу раније датих препорука обезбиједи адекватно праћење и контролу процеса наплате такси.

9. Остало

- **Објекти добијени сукцесијом имовине**

На основу прегледа предузетих активности у вези са примопредајом објеката добијених сукцесијом имовине бивше СФРЈ утврђено је да су у току године преузета три објекта (Осло, Мадрид и Беч), те је од укупно девет објеката који су припали Босни и Херцеговини преузето укупно осам објеката за које је процес укњижбе окончан или је у току. Током ревизије смо добили информације да су за поједине објекте неопходна већа финансијска улагања те да су упућене одређене иницијативе за рјешавање даље судбине ових објеката. Такође су нам презентирале информације да је на састанку Заједничке Комисије за сукцесију дипломатско-конзуларне имовине бивше СФРЈ (05.03.2012. године) договорено да је још једна амбасада додијељена Босни и Херцеговини, а једна је додијељена у једнаким дијеловима БиХ и Хрватској.

Рјешавање статуса објеката у значајној ће мјери утицати на смањење закупа објеката те је у циљу наставка започетих активности потребно сачинити конкретне приједлоге о статусу објеката, поткријељене одговарајућим анализама о потребним средствима за предложена рјешења.

- **Донације**

Донација у износу од 622.318 КМ реализована је за покриће дијела трошкова Амбасада БиХ у Абу Дабију, Анкари и Кувајту. Из средстава донације финансирани су издаци за нето плате (221.635 КМ), накнаде запосленим (164.200 КМ), енергија и комуналне услуге (26.860 КМ) и унајмљивање простора (209.623 КМ).

Издаци реализовани из примљене донације укључени су у збирни образац 2 - Преглед расхода буџета по економским категоријама, али нису посебно приказани као програм посебних намјена, као што је препоручено у извјештају о ревизији за претходну годину.

У складу са раније датим препорукама, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ потребно је ријешити питање евидентирања издатака из донације и исказивање у финансијским извјештајима.

- **Потенцијалне обавезе**

Према презентираним подацима, Министарство је тужена страна у судским споровима, а укупан износ потраживања износи 693.390 КМ. Правобранилаштво БиХ заступа Министарство у овим предметима, а обавезе измирује Министарство финансија и трезора БиХ са позиције директних трансфера са Јединственог рачуна трезора. Интерна ревизија Министарства вршила је ревизију судских спорова у сједишту те на основу налаза дала препоруке о потреби предузимања превентивних радњи и елиминисању претпоставки за евентуалне будуће тужбе.

- **ИТ ревизија**

Министарство је наставило са провођењем активности развоја компјутерских система започетих у 2011. години као и дијела планираних активности у 2012. години. Развој система је био лимитиран недовољним буџетским средствима што може изазвати одређене ризике са аспекта функционалности и одрживости, а свакако спречава могућност даљег квалитетног развоја. Одсјек за информатику и телекомуникације дјелимично је попуњен новим кадровима и стручним људима, првенствено у дијелу који се односи на позиције са високом стручном спремом, што у одређеним сегментима олакшава пословање. И поред тога, још увијек нису креирани детаљни описи подсистема и цјелокупног система, нити планови даљег развоја истих. Ревизијом је утврђено да и даље не постоји креирана стратегија развоја информационог система као ни план безбједности система. Одсјек за информациони систем и комуникације је успио проширити и унаприједити информациони систем. Унапријеђен је систем за биометријске путне исправе, систем управљања документима, систем евиденције за кадровску службу и дио система интегралне заштите. Креиран је сасвим нови заштићени приступ према ДКП мрежи. Систем за управљање документима је имплементиран на платформи која је потпуно виртуелизована. Остали сегменти информационог система тренутно не раде у виртуелизованом окружењу, а због застарјелости серверских платформи зрели су за надоградњу. Министарство користи лиценциран Microsoft софтвер на радним станицама и серверима, али не користи лиценциран антивирусни софтвер Endpoint Protection. Министарство није обновило уговор за раније антивирусно рјешење Trend Micro и планира да уведе хардверске уређаје за заштиту e-mail система.

У циљу унапређења информационог система препоручујемо слjedeће:

- ***Извршити анализу постојећег хардвера и извршити занављање рачунарске и серверске опреме и тиме обезбједити правовремено унапређење постојеће платформе. Ради компатибилности и лакшег управљања системом тежити да сви сегменти система раде на истој софтверској платформи.***
- ***Размотрити могућности даљег попуњавања Одсјека за информатику и телекомуникације, ради квалитетнијег одржавања и даљег развоја система.***
- ***Креирати и усвојити стратегију развоја информационе технологије, те исту у потпуности ускладити са пословним циљевима организације.***
- ***Креирати анализу ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, те на основу исте провести превентивне и корективне мјере за смањење ризика.***
- ***Креирати план безбједности система у складу са стандардом ISO 27001. Усвојити Disaster Recovery процедуре и омогућити периодично провођење поступка тестирања исправности резервних копија како би повећали ниво безбједности рада информационог система.***
- ***Наставити пројекат изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава у складу са планом.***
- ***Имплементирати пројекат модернизације надоградњом и виртуелизацијом постојећих сегмената информационог система (домен контролер, e-mail) по приоритетима.***



- **Искористити погодности ESA уговора и размотрити увођење система за пренос мултимедијалних сигнала базираног на Microsoft Lync Серверу.**
- **Кроз постојећу ESA уговор реализовати право на кориштење Microsoft Forefront Endpoint Protection антивирусних лиценци, те тиме обезбиједити систем и смањити трошкове за наведену услугу.**
- **Анализирати техничке и финансијске елементе те на основу њих имплементирати одговарајуће рјешење за одговарајућу заштиту постојећег e-mail система.**

Рачуноводствени систем за пословање мреже дипломатско-конзуларних представништава функционише тако што се за 17 ДКП-а врши учитавање података достављених из ДКП-а, док се подаци за преостала ДКП-а уносе у Министарству. Процес учитавања података у ИСФУ није унапријеђен у односу на претходне године. Поред доста ручних радњи које оператери врше приликом учитавања података у ИСФУ кроз ADI апликацију, обрада података се врши на замијењеним, али прилично застарјелим конфигурацијама, што отежава рад.

Мишљења смо да треба покренути иницијативу и у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ изнаћи најбоље рјешење и унаприједити постојећу ADI апликацију.



10. Кореспонденција

Министарство је у остављеном року одговорило да нема коментара на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац , виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Министарства иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле пронеvjере и остале незаконитости.

Датум, 16.05.2013.

Министар

Златко Лагумџија

Преглед расхода буџета за 2012. годину

Назив институције: МИНИСТАРСТВО ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	51.530.000	-64.537	51.465.463	50.805.953	99
Бруто плате и накнаде	24.131.000	28.365	24.159.365	23.917.074	99
Накнаде трошкова запослених	11.717.000	800	11.717.800	11.710.383	100
Путни трошкови	1.690.000	-199.500	1.490.500	1.357.527	91
Издаци телефонских и пошт.услуга	1.260.000	0	1.260.000	1.223.989	97
Издаци за енергију и ком. услуге	1.602.000	-26.860	1.575.140	1.499.535	95
Набавка материјала	405.000	0	405.000	393.117	97
Издаци за усл. превоза и горива	680.000	56.000	736.000	734.988	100
Унајмљивање имовине и опреме	5.156.000	10.877	5.166.877	5.154.740	100
Издаци за текуће одржавање	603.000	0	603.000	502.909	83
Издаци за осигурање	477.000	65.000	542.000	531.539	98
Уговорене и друге посебе услуге	3.809.000	781	3.809.781	3.780.152	99
2. Капитални издаци	2.230.000	0	2.230.000	986.170	44
Набавка земљишта	30.000	0	30.000	29.120	97
Набавка грађевина	200.000	-70.000	130.000	118.270	91
Набавка опреме	350.000	0	350.000	338.846	97
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање	1.650.000	70.000	1.720.000	499.934	29
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	3.919.660	3.919.660	0	0
		3.919.660	3.919.660	0	0
5. Новчане донације	557.000	65.318	622.318	622.318	100
	557.000	65.318	622.318	622.318	100
Укупно (1+2+3+4+5)	54.317.000	3.920.441	58.237.441	52.414.441	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2013. године.

Министар:
Златко Лагумџија

Биланс стања на 31.12.2012. године

Назив институције: МИНИСТАРСТВО ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БИХ

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	11.398.630	12.178.431	107
Новчана средства	6.713.537	7.760.690	116
Краткорочна потраживања	332.193	460.083	138
Краткорочни пласмани	1.823.434	1.882.500	103
Интерни финансијски односи	525.051	198.025	38
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	2.004.415	1.877.133	94
2. Стална средства	37.665.148	37.523.037	100
Стална средства	49.457.739	49.894.227	101
Исправка вриједности	11.821.528	12.400.126	105
Неотписана вриједност сталних средстава	37.636.211	37.494.100	100
Дугорочни пласмани	28.937	28.937	100
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	49.063.778	49.701.468	101

3. Краткорочне обавезе и разграничења	4.696.661	4.671.414	99
Краткорочне текуће обавезе	1.318.236	1.381.458	105
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1.396.374	704.014	50
Интерни финансијски односи	9.227	18.027	195
Краткорочна разграничења	1.972.823	2.567.916	130
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	37.636.211	37.494.100	100
Извори средстава	37.636.211	37.494.100	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	42.332.871	42.165.514	100
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 28.02.2013. године

Министар:
Златко Лагумџија