



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-629 /15

Сарајево, јули 2015. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	10
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	11
6.	Преглед расхода буџета.....	12
6.1	Текући издаци.....	12
6.2	Капитални издаци.....	21
6.3	Вишегодишња капитална улагања	21
7.	Биланс стања	22
8.	Јавне набавке.....	25
9.	Приходи	26
10.	Остало	26
11.	Кореспонденција.....	28
III	ПРИЛОГ	29
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	29
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2014. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Министарству иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) за годину која се завршава 31. децембра 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Министарства са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође 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 активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

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

Основ за мишљење са резервом на усклађеност

1. Попис сталних средстава није окончан потпуним усклађивањем са књиговодственим стањем, а код пописа потраживања и обавеза констатована су салда која треба преиспитати у наредном периоду (тачка 7. Извјештаја).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Министарства у току 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Скретање пажње

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

- Доношење Закона о спољним пословима (тачка 3. Извјештаја),
- Спорост у реализацији вишегодишњих капиталних издатака (тачка 6.3 Извјештаја) и рјешавању статуса имовине добијене сукцесијом (тачка 10. Извјештаја),
- Обављање послова путем уговора о дјелу у континуитету током већег дијела године (тачка 6.1.Извјештаја),
- Употребу факсимила у документима на основу којих се стварају обавезе Министарства (тачка 8. Извјештаја).

Сарајево, 09.07.2015. 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 вањскополитичке активности и међународни положај БиХ;
- заступање БиХ у дипломатским односима према другим државама, међународним организацијама и на међународним конференцијама;
- праћење стања и развој међународних односа БиХ са другим државама, међународним организацијама и другим субјектима међународног права и међународних односа;
- предлагање Предсједништву БиХ успостављање или прекид дипломатских или конзуларних односа са другим државама;
- сарадња са међународним организацијама, предлагање Предсједништву БиХ учлањење односно учешће БиХ у раду међународних организација;
- организовање, усмјеравање и координација рада дипломатско-конзуларних представништава БиХ у иностранству;
- припремање и организирање међународних посјета и сусрета;
- припремање билатералних и мултилатералних споразума;
- вршење послова у вези са боравком и заштитом права и интереса држављана БиХ са сталним и повременим боравком у иностранству и домаћих правних лица у иностранству;
- праћење међународних економских кретања и односа и обавјештавање надлежних органа о томе, као и праћење економских односа БиХ са појединим земљама и регионима;
- подстицање, развијање и координација сарадње са исељеништвом из БиХ;
- припремање документације, анализа, информација и других материјала за потребе Предсједништва БиХ, Савјета министара и других органа надлежних за провођење вањске политике.

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

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Министарства за 2013. годину и изразила мишљење са квалификацијом на издатке по основу уговора о дјелу, недостатке у провођењу пописа и у провођењу јавних набавки. Без изражавања даље резерве, Министарству је скренута пажња на недоношење Закона о спољним пословима и даље унапређење у трошењу средстава намијењених за услуге репрезентације и

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

потпуније документовање намјенског трошења те успостављање потпуних евиденција за кориштење службених возила.

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

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

Констатовани су помаци у обављању пописа потраживања и обавеза, код искњижења старих потраживања, те предстоје активности на рјешавању салда на контима који су утврђени у извјештају комисије за попис. У току године су настављене активности на доношењу докумената које је утврдила Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције. Смањен је број одлука о одобравању прекорачења потрошње мобилних телефона током боравка на службеном путу. У тестираним рачунима репрезентације у ДКП мрежи нису значајније заступљени трошкови настали приликом доласка домаћих делегација, али смо уочили да се на терет ових средстава евидентирају разни трошкови које треба уредити интерним актом. У току године смањен је број ангажованих путем уговора о дјелу, али су послови који се обављају на овај начин сталног карактера и обављају се у континуитету. План јавних набавки утврђен је за цијелу годину, али њиме нису детаљно планиране све набавке. Министарство је измјеном инструкције о праћењу наплате прихода покренуло активности на унапређењу процеса праћења прихода.

- **Нереализоване препоруке:**

Нису реализоване препоруке које се односе на успостављање ефикаснијег система интерних контрола по питању рјешавања статуса објеката добијених сукцесијом, обезбјеђења свеобухватног праћења наплате прихода на нивоу Министарства и успостављање интерне ревизије у складу са законским одредбама, а нису учињени ни значајнији помаци у процесу управљања људским ресурсима. (4)

Такође нису реализоване ни препоруке које се односе на реализацију појединих текућих издатака, па смо констатовали да је настављена пракса исплате путних трошкова у земљи за дане викенда као и обрачун трошкова за возача-пратиоца који нису у складу са важећим одлукама; нису нам презентирани информације о разматрању варијанти и опција за међусобну комуникацију у циљу смањења ПТТ трошкова; због кашњења са реализацијом вишегодишњих капиталних издатака нису смањени трошкови закупа у сједишту; није обезбијеђено потпуно документовање трошкова интерне репрезентације у сједишту.

Није обављена ревизија ИТ система због чега није могуће утврдити степен реализације препорука датих у Извјештају за 2013. годину.

Реализација препоруке о евидентирању издатака из донације и исказивање у финансијским извјештајима није могуће без учешћа Министарства финансија и трезора БиХ.

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 послова са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Ни током 2014. године нису учињени помаци на доношењу Закона о вањским пословима у односу на претходну годину, и у односу на претходну годину није било никаквих активности на усвајању раније достављеног приједлога. У Извјештају за 2013. годину констатовали смо да је Министарство сачинило приједлог који је упућен Предсједништву БиХ на достављање коментара, а на који је само један кабинет доставио коментаре.

Сматрамо да је неопходно поново иницирати рјешавање овог проблема код надлежних институција.

У току године вођене су одређене активности на доношењу новог Правилника о унутрашњој организацији а исте нису окончане до обављања завршне ревизије. Као што смо у ранијим извјештајима констатовали, приједлог Правилника о унутрашњој организацији који је упућен на усвајање Савјету министара БиХ 2012. године није добио сагласност, јер су у периоду од достављања приједлога до разматрања на сједници Савјета министара БиХ усвојене одлуке које регулишу садржај правилника о унутрашњој организацији и описе радних мјеста². С обзиром да је важећи Правилник од његовог доношења 2005. године претрпио неколико измјена у форми закључака, Савјет министара БиХ је 2013. године верификовао постојећу систематизацију, уз обавезу Министарства да нови правилник, за који је полазна основа верификован текст постојећег правилника, сачинит у роковима предвиђеним раније поменутих одлукама. Комисији за оцјену радних мјеста достављени су описи послова у сједишту и дипломатско конзуларним представништвима, а у свом мишљењу након проведене анализе Комисија је дала генералне примједбе те вратила приједлог описа на поновно састављање. У Министарству су нам презентирали информације да су у фази јавне расправе на поменуте одлуке достављене примједбе којима се указивало на непримјењивост ових аката у Министарству. Такође су нам презентирале информације да се, у покушају рјешавања новонастале ситуације, Министарство обратило Агенцији за државну службу која је констатовала да се анализом цјелокупног стања може закључити да се поменуте одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова не могу примијенити на радна мјеста дипломатске и конзуларне службе. У допису упућеном Министарству правде БиХ из децембра 2014. године наведено је да је рад на Правилнику о унутрашњој организацији у вишемјесечном застоју те је изнесен став да је због дијаметрално различитих мишљења Министарства правде и Агенције за државну службу немогуће утврдити стратегију завршетка овог документа.

Препоручујемо наставак активности на доношењу Правилника о унутрашњој организацији Министарства.

Министарство испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију на основу Закону о интерној ревизији³. Правилником о организацији успостављена је Канцеларија за ревизију Министарства, као самостална организациона јединица, са инспекторима као запосленима која ни у току 2014. године није успостављена у складу са поменутих Законом и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије. Успостављање јединице интерне ревизије у складу са законским и подзаконским актима условљено је усклађивањем правилника о систематизацији, односно његовим усвајањем након добијања мишљења надлежних институција. Начин рада Канцеларије је, до коначног успостављања у складу са прописима, уређен Правилником о интерној ревизији којим се уређује сврха и предмет интерне ревизије, положај и организација интерне ревизије, положај запослених у

² Одлука о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлука о разврставању радних мјеста и критериј за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број 30/13)

³ Службени гласник БиХ број 27/08

интерној ревизији, начин рада, као и остала питања од значаја за рад и функционисање. План обављања интерне ревизије за 2014. годину усвојен је почетком године, и на основу њега су обављене ревизије појединих процеса у сједишту и ревизија пословања у 6 ДКП-а.

Неопходно је предузети активности на стварању услова за успостављање јединице интерне ревизије у складу са прописима који регулишу рад интерне ревизије.

Министарство је у Плану активности за отклањање недостатака по извјештају за 2013. годину навело да реализација препоруке о успостављању система за квалитетније праћење наплате прихода и трансфера прихода од конзуларних такси, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, захтијева системски приступ надлежних институција, а за извршење активности је утврђен рок до 30.06.2015. године. Такође смо у документима Министарства констатовали да је предвиђено квартално сравњење прихода са Министарством финансија и трезора БиХ. У току обављања ревизије у сједишту и ДКП-има који су обухваћени планом ревизије констатовали смо незнатна унапређења у процесу остваривања и наплате прихода. У допуни инструкције за евидентирање наплаћених средстава по основу извршених конзуларних услуга упућеној свим ДКП-има (осим мисија које не остварују приходе) Министарство је успоставило нове помоћне евиденције (табеле) за достављање података о наплаћеним таксама, за које је навео да морају бити усклађене са уплатама на банковном рачуну за конзуларно пословање прије слања финансијске документације у сједиште. На овај начин је обезбијеђено сравњење наплаћених прихода на рачуну и књижења у главној књизи, али није у потпуности задовољен захтјев у погледу сравњења обављених конзуларних радњи са наплаћеним приходима. С обзиром да софтверски програм који се користи за праћење конзуларних радњи није прилагођен захтјевима у погледу тарифних бројева на основу којих се врши књижење прихода, недостаје веза, односно контрола да ли су наплаћене таксе по основу обављених конзуларних радњи и да ли су наплаћене на одговарајућу врсту прихода (тарифни број). На недостатак и потребу доградње софтвера за праћење конзуларних радњи указано је и у извјештајима интерне ревизије приликом обављања планиране ревизије у ДКП мрежи.

Препоручујемо наставак активности на даљем унапређењу система интерних контрола у складу са препорукама интерне ревизије те документовање реализованих планираних активности Министарства на праћењу наплате и сравњењу наплаћених и трансферисаних прихода.

У области јавних набавки констатовали смо недостатке код планирања потреба за набавкама и исказивања тих потреба у плану набавки, али и кориштење факсимила на свим документима у процесу јавне набавке (од одлуке до уговора).

По нашем мишљењу, неприхватљива је пракса да се факсимилом овјеравају документи на основу којих се стварају финансијске обавезе Министарства.

Настављене су раније започете активности на унапређењу пописа, те смо констатовали значајније активности на рјешавању старих потраживања и обавеза. С обзиром на констатације комисије за попис и препоруке које су дате у извјештају о попису у вези са књижењима на појединим контима, може се закључити да предстоји још доста активности на коначном утврђивању стварног стања и предузимање мјера за наплату појединих потраживања исказаних на контима.

Препоручујемо Министарству континуирани наставак активности које се тичу књижења на контима потраживања и обавеза.

Судбина већине објеката добијених сукцесијом није ријешена у смислу коначног утврђивања статуса и даљег поступања. На основу презентираних информација, за неке од објеката се још увијек чека на договор о евентуалној замјени (објект у Анкари), што је утицало и на реализацију вишегодишњих капиталних улагања (куповина објекта у Београду). Савјет министара БиХ донио је закључак о продаји куће у Вашингтону за шта су, према информацијама Министарства, активности окончане у 2015. години. Према информацијама, Министарство је ангажовано на рјешавању питања укњижбе објеката, а за неке од њих су идентификовани проблеми по питању утврђивања власништва или је укњижба условљена неким другим активностима Министарства.

Рјешавању статуса објеката добијених сукцесијом треба посветити посебну пажњу, као у погледу укњижбе објеката на чему је Министарство прилично ангажовано, тако и по питању даље судбине ових објеката. Свјесни смо чињенице да Министарство не може самостално рјешавати питање имовине, те је неопходна сарадња са надлежним институцијама, за шта би требало да постоје иницијални приједлози Министарства са анализама о потреби улагања за неопходно одржавање објеката, став о томе да ли објект може и треба да служи намјени и потребама Министарства (ДКП-а) итд.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Као што смо навели, Министарство је и у току 2014. године примјењивало Правилник о унутрашњој организацији верификован на сједници Савјета министара БиХ у 2013. години, због чега смо констатовали већину недостатака о којима смо извјештавали претходних година, а односе се на интерне премјештаје, упућивање на рад у ДКП мрежу, унапређења и слично.

Важећим Правилником о систематизацији утврђено укупно 658 радних мјеста, од чега је 288 радних мјеста у сједишту Министарства и 370 радних мјеста у ДКП мрежи. Законом о буџету одобрен је број од 520 запослених, просјечан број остварен током године износио је 488, а на дан 31.12.2014 године Министарство је имало 486 запослених. Од поменутог броја, у сједишту је 231 запослени (9 запослених на припреми за одлазак у ДКП, 8 на одређено по основу уговора о раду, остали стално запослени), а на ДКП мрежу се односи број од 255 запослених.

У току године у Министарству су радни однос засновала 3 државна службеника на основу јавног оглашавања потреба за упражњеним радним мјестима. Као и претходних година, попуњавање је вршено с резервне листе успјешних кандидата па је тако за једно радно мјесто пријем с резервне листе извршен након интерног премјештаја запосленог који је претходно као први са листе успјешних кандидата примљен у радни однос, односно за попуњавање три радна мјеста извршен је пријем 4 новоупослена. Рјешења о пријему кандидата су донесена уз сагласност Агенције за државну службу БиХ. Осим тога, попуњено је и 7 радних мјеста на позицијама државних службеника пријемом дотадашњих запосленика Министарства, а наконведеног јавног конкурса. По испостављању рјешења о пријему државних службеника извршен је интерни премјештај за 5 државних службеника, а упражњена радна мјеста са којих је извршен интерни премјештај су такође попуњена кандидатима са резерве листе успјешних кандидата.

У току године извршено је унапређење 17 државних службеника на основу интерног конкурса и сагласности Агенције за државну службу.

На основу презентираних података, у периоду од 01.01.-31.12.2014. године извршена су 125 интерна премјештаја који се односе на премјештаје из сједишта у ДКП мрежу али и премјештаје унутар сједишта. Процес упућивања запослених у ДКП мрежу, као и ранијих година, није довољно транспарентан, па је у складу са важећим интерним актима о условима и начину упућивања запослених Министарства на рад у ДКП БиХ, поступак

одласка заснован на исказивању заинтересованости запослених за одлазак у поједини ДКП. Како истим актом није утврђена обавеза интерног оглашавања потреба, потребних услова и начина избора запослених за одлазак у ДКП, може се констатовати да постоји потреба за даљим унапређењем по питању транспарентности и дефинисања критерија за упућивање на рад. Према информацијама, постоје одређени проблеми код попуњавања ДКП-а у којима раст курса домаће валуте у земљи пријема у односу на конвертибилну марку значајније утиче на износ плате и накнада запослених у тим ДКП-има, због чега запослени не исказују интерес за таквим ДКП-има, а упражњена радна мјеста се интерно оглашавају. Осим тога, констатовали смо да један број запослених у ДКП мрежи није враћен по истеку рока од три године, како је дефинисано Одлуком Министарства о условима и начину упућивања запослених у министарству иностраних послова на рад у ДКП-а БиХ. Запосленима нису издата нова рјешења нити је на други начин потврђено продужење рада запосленог у ДКП-у, а у већини случајева ни запослени нису подносили захтјеве за продужење рада у ДКП.

Осим интерних премјештаја који су заступљени приликом упућивања у ДКП мрежу, заступљен је значајан број интерних премјештаја у сједишту, што је дјелимично посљедица повратка запослених из ДКП-а али и неодговарајућег управљања људским ресурсима и непостојања јасних и транспарентних правила за упућивање запослених у ДКП мрежу и код унапређења.

Смтрамо да су неопходна унапређења овог процеса, а при успостављању ефикаснијег и транспарентнијег система управљања људским ресурсима користити и препоруке дате након обављене интерне ревизије.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁴ Министарству су одобрена средства из буџета у износу од **52.260.000 КМ** (са укљученом донацијом у износу од 595.000 КМ) и са бројем од 520 запослених.

Расположиви буџет Министарства умањен је Измјенама Закона о буџету⁵ (средства намијењена за санирање посљедица од поплаве) за износ од 516.000 КМ на позицијама плата и накнада (250.000 КМ), накнадама запослених (250.000 КМ) и путним трошковима (16.000 КМ).

Одобрена средства буџета увећана су за пренесена средства вишегодишњих капиталних улагања неутрошена у претходној години (4.277.851 КМ), средства буџетске резерве за трошкове превоза посмртних остатака радника преминулог у Сочију (5.443 КМ), средства од примитака од продаје возила и наплате осигурања (48.813 КМ) и средства новчаних донација намијењених за опремање амбасаде у Абу Дабију (41.874 КМ). Пренесена средства вишегодишњих капиталних улагања за пројекат опремања амбасаде у Бриселу су након окончања умањена по захтјеву Министарства за неутрошени износ од 20.096 КМ.

Са свим корекцијама средстава, укупно расположива средстава Министарства су износила **56.097.885 КМ**.

У процедури планирања средстава Министарство је поднијело буџетски захтјев у износу од 52.968.608 КМ који се састоји основног захтјева у износу од 51.797.000 и додатног захтјева-Анекса у износу од 1.171.608 КМ. Приликом одобравања средстава дјелимично

⁴ Службени гласник БиХ број 104/13

⁵ Закон о измјенама и допуни Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину (Службени гласник БиХ број 60/14)

су одобрена средства наведена у Анексу, а за потребе реконструкције зграда, односно ургентних поправки и додатне заштите на објектима који су добијени сукцесијом.⁶

Одлуком Министарства финансија и трезора БиХ одобрено је преструктурисање средстава којим су умањена средства за накнаде трошкова запослених у износу од 80.000 КМ на име повећања средства за текуће одржавање у истом износу.

Извршење буџета Министарства на дан 31.12.2014. износило је **49.426.818 КМ**, од чега се на буџетска средства односи износ од **48.812.628 КМ**, а на средства донација **614.190 КМ**. Буџетска средства су реализована у износу од 14.053.848 КМ у сједишту, а 34.758.780 КМ у ДКП мрежи. Средства новчаних донација реализована су у ДКП мрежи.

Најнижи проценат реализације у односу на расположиви износ утврдили смо код вишегодишњих капиталних улагања, која су у односу на расположива средства у износу од 4.277.851 КМ реализована у износу од 315.735 КМ или 7 %.

5. Планирање и извјештавање о раду

• Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Министарство је у ДОБ-у и буџетском захтјеву утврдило стратешки план (представљање и афирмацију БиХ у свијету у складу са утврђеном вањском политиком) за чију реализацију су утврђена 4 програма, оперативни циљеви, активности и мјере учинака. Мада су циљеви и програми из поменутих докумената полазни елементи за планирање средстава, није успостављена пракса утврђивања стратешких циљева кроз документ стратешког планирања усмјереног ка резултатима рада. У току су активности на имплементацији одлука Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама које би требале унаприједити процес планирања усмјереног ка резултатима рада у институцијама БиХ.

У **Плану рада** наведено је да ће дјеловање Министарства у 2014. години бити усмјерено на имплементацију задатака утврђених циљевима вањске политике БиХ са посебним нагласком на главне приоритете који су предвиђени Планом рада. У Плану су наведене планиране билатералне активности, мултилатералне активности, међународно-правне и конзуларне активности, активности у сектору општих послова, посебне активности Министарства те план посјета (у Босну и Херцеговину, из Босне и Херцеговине и билатералне политичке консултације).

Извјештај о раду садржи преглед активности за које је Министарство навело да је у сарадњи са другим државним институцијама наставило водити у складу са интересима и циљевима дефинисаним у документу Предсједништва („Општи правци и приоритети за спровођење вањске политике Босне и Херцеговине“) као и другим релевантним одлукама и закључцима Предсједништва БиХ. Како је наведено, тежиште дипломатских активности представљало је одређивање за стални политички дијалог, јачање регионалне сарадње, допринос Министарства јачању економских односа БиХ са свијетом те уговорно регулисање односа као финални резултат осталих дипломатских активности. Извјештај садржи и аналитички преглед активности и приказ рада које су сектори, самосталне организационе јединице и ДКП мрежа Министарства постигли у 2014. години.

Комисија за вањску политику Парламентарне скупштине БиХ разматрала је Извјештај о раду Министарства (скраћену верзију) у оквиру Извјештаја о раду Савјета министара

⁶ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 05-16-2-9894-2/14 од 24.12.2014. године

БиХ и на исти није дала позитивно мишљење. Комисија је донијела закључак да иницира организацију заједничког састанка са Министарством на којем би разговарали о уоченим проблемима у досадашњем раду и у оквиру плана рада за наредни период договорили начин сарадње Комисије и Министарства.

- **Превенција корупције**

Министарство није окончало активности на изради Плана интегритета, а након достављања Акционог плана супротстављању корупцији и повреди интегритета достављено је обавјештење Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције да је у складу са својим надлежностима извршила анализу достављеног документа, као и да у 2015. години предстоје активности на стандардизацији акционих планова у институцијама.

Препоручује се Министарству да, у складу са иницијативама и упутствима Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, настави са активностима у подручју превенције корупције.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 23.161.751 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 17.166.182 КМ а на порезе и доприносе 6.422.290 КМ. Нето плате су реализоване у сједишту у износу од 4.217.558 КМ, док се на ДКП односи износ од 12.605.134 КМ. Порези и доприноси на плате реализовани су у износу од 6.339.060 КМ и евидентирани су у сједишту.

Обрачун плате запослених дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁸, Одлуком о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље и Правилником о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине⁹.

Одлуком о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље утврђени су коефицијенти за обрачун плате према дипломатском или конзуларном звању. Слични називи радних мјеста систематизацијом су утврђени и за послове који се обављају у сједишту, те се примјењују коефицијенти за обрачун утврђени за дипломатско-конзуларно особље. Обрачун плате за сједиште врши се примјеном основице од 475 КМ која је утврђена у Одлуци Савјета министара о висини основице за обрачун плате запосленим у институцијама БиХ за 2014. годину.¹⁰ За обрачун плате у ДКП мрежи примјењују се основице утврђене Одлуком о висини основица у ДКП-има¹¹ којом су утврђене основице у конвертибилним маркама појединачно за сваку земљу у којој је организован рад дипломатско конзуларног представништва. Обрачун нето плате запослених у ДКП мрежи исказан је у конвертибилним маркама (како је утврђено Правилником о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ), а исплата се врши у ДКП-у у валути земље пријема.

⁷ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

⁹ Савјет министара БиХ донио је Одлуку о коефицијентима и Правилник о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине, објављени у Службени гласник БиХ број: 98/08

¹⁰ Одлука Савјета министара број 164/13 од 10. јула 2013. године

¹¹ Одлука Савјета министара број 202/08 од 26.11.2008. године

Укупан износ пореза и доприноса на плате евидентиран је у сједишту, гдје се врши обрачун и плаћање пореза и доприноса за запослене у ДКП мрежи. Обрачун пореза и доприноса запослених у ДКП-има врши се на основу плате утврђене према основици која је утврђена за обрачун у сједишту (475 КМ). На основу Правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, којим је утврђено да се за обрачун користи нето плата чији су елементи основица из члана 7. став (1) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, припадајући коефицијент и додатак на основу минулог рада.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 10.331.355 КМ (у сједишту 807.773 КМ, у ДКП мрежи 9.523.582 КМ). У табели су приказане накнаде у укупно реализованом износу и износима који се односе на сједиште и ДКП:

Врста накнаде	Укупна реализација	Сједиште	ДКП
Накнаде за превоз са посла и на посао	445.475	211.331	234.144
Накнаде трошкова смјештаја дужносника	7.326.400	21.896	7.304.503
Накнаде за одвојен живот	10.946	10.946	0
Накнаде за топли оброк током рада	1.575.904	301.202	1.274.702
Регрес за годишњи одмор	126.951	74.413	52.538
Отпремнине због одласка у мировину	82.233	82.233	0
Јубиларне награде за стабилност у раду и дарови дијечи	13.607	6.195	7.412
Помоћ у случају смрти или теже болести	34.666	19.824	14.842
Помоћ у случају теже болести	4.956	2.478	2.478
Накнаде за школовање дјеце у ДКП-има	166.779		166.779
Остале посебне накнаде (дјечији додатак, активност супружника)	466.184		466.184
Порези и доприноси на накнаде	77.255	77.255	0
Укупно накнаде	10.331.355	807.773	9.523.582

Као што се из приложене табеле може видјети, значајније накнаде реализоване у ДКП мрежи односе се на накнаде (за превоз, смјештај запослених, топли оброк) и додатке (за дјecu, за школовање дјеце и за супружника шефа ДКП-а). Врста накнаде и додатка, те њихова висина утврђена је Правилником о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ:

Право на **трошкове смјештаја** према правилнику остварују шефови ДКП (закуп стамбеног и гаражног простора у висини од 80% његове плате), а за остала радна мјеста утврђени су различити проценти у односу на плату запосленог, у зависности од од радног мјеста (министар савјетник, савјетник конзул, I-III секретар, аташе, конзуларни радник, возач-домар).

Накнада за исхрану утврђена је у износу од 6 КМ за сједиште

Додатак на дјecu и за супружника шефа ДКП-а: Укупан износ је остварен у износу од 466.184 КМ. Право на додатак за дјecu остварује се за дјecu старосне доби од 6 до 26 година која бораве у земљи гдје је родитељ распоређен на посао. Допатак за супружника шефа ДКП-а износи 20% од основице за обрачун плате

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови износе 1.288.435 КМ, од чега су трошкови путовања у земљи реализовани у износу од 28.637 КМ, а трошкови путовања у иностранству у

износу од 1.259.798 КМ. Од укупног износа путних трошкова, на сједиште се односи износ 865.710 КМ, а на ДКП мрежу 422.724 КМ.

Ревизијским поступцима обухваћени су путни трошкови у сједишту, док су путни трошкови у ДКП мрежи тестирани у амбасадама приликом посјета ради обављања завршне ревизије.

Путни трошкови у сједишту (865.710 КМ): Трошкови су реализовани приликом путовања у земљи (24.690 КМ) и на службеним путовањима у иностранству (841.020 КМ).

Значајнији издаци трошкова путовања у земљи односе се на трошкове смјештаја (8.408 КМ), трошкове дневница (5.519 КМ), трошкове превоза јавним средствима (4.333 КМ) и остале путне трошкове (3.972 КМ).

И током 2014. године вршено је плаћање трошкова смјештаја и дневница возачу замјенице министра за дане викенда. Трошкови смјештаја реализовани су на основу уговора закљученог са добављачем у 2013. години, са цијеном ноћења од 60 КМ.

Трошкови службеног путовања за дане викенда били су предмет наших ранијих препорука, те смо Министарству препоручили преиспитивање оправданости настанка наведених трошкова.

На основу расположивих информација и увидом у реализацију трошкова констатовали смо да препорука није реализована, ***те је потребно да Министарство изнађе најповољније рјешење приликом ангажовања возача именованих лица, а исплате трошкова службених путовања прилагоди важећим одлукама о употреби возила и обрачуна путних трошкова.***

Такође смо уочили да у одређеном броју случајева датуми на фактури и фискалном рачуну нису усаглашени а поједине наруџбенице за услуге упућене су добављачу након извршене услуге.

Значајни издаци у оквиру путних трошкова у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима (421.211 КМ), трошкове смјештаја (226.183 КМ) и трошкове дневница (162.599 КМ).

Почетком године авио карте су набављане од различитих добављача са којима Министарство није имало потписане уговоре, а наконведеног поступка јавне набавке Министарство је потписало једногодишњи оквирни споразум са добављачем за испоруку авио карата.

У тестираним путним налозима утврдили смо сљедеће недостатке:

- Приликом обављања путовања за која се користе службени аутомобили не наводи се вријеме преласка границе како би се исправно обрачунале дневнице у иностранству,
- Евидентирани су трошкови путовања за возача који су уобичајени приликом пратње штићеног лица (нпр. пратња за вријеме годишњег одмора, хотел веће категорије у односу на одлуку), иако је истовремено осигурана пратња из Дирекције за координацију полицијских тијела. Према систематизацији радних мјеста, назив радног мјеста у кабинету је возач-осигурање, због чега у Министарству сматрају да је оправдана исплата трошкова на које по важећој одлуци о трошковима службеног путовања возач не би имао право. У извјештају за претходну годину препоручили смо преиспитивање оправданости обрачуна путних трошкова возача у износима који нису одобрени одлуком Савјета министара БиХ.

Приликом обрачуна путних трошкова потребно је обезбиједити досљедну примјену одлуке Савјета министара БиХ којом је регулисан начин и поступак остваривања права запослених на накнаду за службено путовање.

Осим поменутих недостатака, уочили смо да у свим случајевима није заступљен принцип рационалности и поступање у складу са принципима добре праксе приликом реализације службених путовања:

- Трошкови ноћења у истом хотелу се драстично разликују, у зависности од времена службеног путовања, па су у неким путним налозима евидентирани трошкови ноћења у износу од 300 УСД а у другом путном налогу 590 УСД (за ноћ), те смо утврдили и случајеве када су трошкови ноћења износили преко 450 ЕУР. Смјештај је обезбијеђен у категорији на коју запослени има право према важећој одлуци о службеним путовањима, али сматрамо да је и поред тога требало водити рачуна о висини трошкова, или правовремено извршити резервацију хотела. Наиме, према образложењима, цијена у хотелима је знатно већа у периодима када су у мјесту путовања организовани међународни скупови и догађаји којима присуствује делегација Министарства. Како се углавном ради о унапријед најављеним догађајима, сматрамо да се правовременим одређивањем делегације и извршеним резервисањем могу постићи прихватљивије цијене ноћења,
- Због рада у конзуларном уреду током Свјетског првенства у ногомету у Бразилу организован је боравак за три запослена из Министарства. Укупни издаци по фактури добављача су износили 37.978 КМ, а односе се на авио превоз (15.450 КМ), хотелски смјештај (15.528 КМ) и трошкове закупа канцеларије (7.000 КМ). У складу са издатим налозима исплаћене су дневнице запосленима у износу од 6.579 КМ. Активности су планиране у Програму рада Министарства, а током обављања ревизије није нам презентирана анализа о потенцијалном броју држављана БиХ који ће учествовати на поменутом догађају, нити друге информације о потреби за боравком за три запослена током цијелог периода трајања првенства. Такође нам није презентирана ни информација о броју обављених конзуларних радњи током боравака у Бразилу. Одлука да се нашим суграђанима обезбиједе услови за несметан боравак и повратак у земљу и у случајевима непредвиђених ситуација (губитак или крађа докумената) требала је бити заснована на анализама о оправданости организовања оваквог начина боравака, нарочито ако имамо у виду и чињеницу да су догађају присуствовали и запослени из амбасаде у Вашингтону која нерезидентно покрива Федеративну Републику Бразил.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 1.119.641 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (522.089 КМ), мобилне телефоне (210.523 КМ), трошкове интернета (160.431 КМ), поштанске услуге (101.779 КМ) и трошкове брзе поште (124.819 КМ).

Од укупно реализованог износа издатака на сједиште се односи износ од 291.222 КМ, а на ДКП мрежу износ од 828.419 КМ. Укупни издаци на нивоу Министарства смањени су за око 5% у односу на претходну годину, с тим да је постигнуто нешто значајније смањење у ДКП мрежи у односу на сједиште.

Трошкови фиксних телефона (522.089 КМ) реализовани су износу од 94.225 КМ у сједишту, а у ДКП мрежи у износу од 427.864 КМ. Потрошња и право кориштења фиксних телефона у сједишту није регулисано интерним актом.

Трошкови мобилних телефона (210.523 КМ): Од реализованог износа на сједиште се односи 78.402 КМ, а на ДКП мрежу 132.121 КМ. Укупни трошкови мобилних телефона већи су за 10.732 КМ у односу на претходну годину, а повећање се односи на трошкове реализоване у сједишту.

Одлуком Министарства из 2013. године утврђено је право кориштења службених мобилних телефона запослених у сједишту и износи одобрених лимита који се крећу од 15 КМ, до 1.000 КМ за замјеницу министра и 2.000 КМ за министра. У току године варирао је број запослених који су остваривали право на кориштење мобилних телефона између 53 и 56.

У односу на претходну годину смањен је број одлука којима се одобравало прекорачење потрошње мобилних телефона приликом одласка на службени пут у иностранство. С обзиром на повећан износ трошкова може се закључити да смањење броја није имало за резултат позитивне финансијске ефекте.

Из тих разлога препоручујемо Министарству успостављање система који ће обезбиједити рационалност приликом трошења буџетских средстава, а у контексту раније датих препорука о могућности кориштења и других опција за међусобну комуникацију.

Поштанске услуге (101.779 КМ) и трошкови брзе поште (124.819 КМ): Промјеном контног плана омогућено је засебно евидентирање трошкова на аналитичким контима. Укупан износ за оба трошка (226.598 КМ) нешто је мањи од трошкова у претходној години.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 907.475 КМ, од чега се на сједиште односи 158.468 КМ, а ДКП мрежу 749.007 КМ.

Издаци реализовани у сједишту односе се на издатке за гориво (64.737 КМ) и моторно уље (257 КМ), оправку и одржавање возила (28.606 КМ), паркирање (15.600 КМ), издатке за регистрацију и осигурање (32.478 КМ), ауто гуме (12.237 КМ), услуге прања (3.966 КМ), и унајмљивање возила (587 КМ).

Издаци реализовани у ДКП мрежи (749.007 КМ) односе се на издатке за гориво (244.095 КМ) и моторно уље (957 КМ), оправку и одржавање возила (204.297 КМ), паркирање (38.777 КМ), издатке за регистрацију и осигурање (177.496 КМ), ауто гуме (25.358 КМ), унајмљивање возила (31.165 КМ) и прање возила (26.862 КМ)

У књизи основних средстава на дан 31.12.2014. године евидентирано је 97 возила од којих се, према интерној евиденцији, за потребе сједишта користи 14 возила, а остала возила се користе у ДКП-има (у којима се користи и 9 возила по уговору о лизингу).

Употреба возила у сједишту Министарства дефинисана је Правилником о условима и начину кориштења возила из 2007. године према коме право на кориштења возила 24 сата дневно имају министар и замјеник, док остали запослени имају право кориштења по одобрењу министра. Свим возилима управљају возачи, а кључеви аутомобила, осим оних које користе министар и замјеник, се налазе код шефа Одсјека.

На основу увида у евиденцију о кориштењу возила те тестирањем путних налога утврдили смо следеће:

- У интерној евиденцији Министарства о употреби возила у сједишту и ДКП мрежи није наведен податак за поједине ДКП о броју обављених сервиса и укупним трошковима сервиса за материјал и услугу,

- Већина путних налога у сједишту нема попуњене податке о укупно пређеном путу у километрима, а у електронској евиденцији исказује се податак о почетној и крајњој километражи и укупно пређена километража,
- Као и претходне године, за возило које користи министар евидентирана је употреба за вријеме годишњег одмора.

У првој половини године набавка горива је вршена од добављача са којим је Министарство имало потписан једногодишњи уговор до децембра 2013. године, а у коме је наведено да се може користити и након овог периода, односно до избора новог добављача. У мају је извршен избор добављача и закључен оквирни споразум на период од годину дана. Одржавање возила, набавка ауто гума, услуге прања, редовно и каско осигурања возила вршено је на основу важећих уговора.

У току године извршено је ванредно расхоровање 23 аутомобила у ДКП-има на основу одлуке Министарства којом су обухваћена и поједина возила која су искњижена претходних година, али нису продана или уништена. Одлука о расходу возила упућена је ДКП-има на која се односи одлука, а на основу сазнања и информација током обављања ревизије у неким од поменутих ДКП-а, није извршена продаја или уништење свих возила која су обухваћена одлуком. Возила обухваћена одлуком су искњижена из евиденције Министарства прије достављања података о њиховој продаји или физичком уништењу, због чега већ приликом наредног пописа постоји могућност да нека од возила буду пописана као вишак.

За продата возила у сједиште Министарства су достављени подаци о продаји возила, а на основу увида у достављену документацију констатовали смо да је различита по садржају (у неким ДКП-има је само на изводу уписано на шта се односи уплата, док су у неким обезбиједили уговоре о купопродаји).

Препоручујемо Министарству да:

- **Расхоровање по одлукама евидентира на средства ван употребе, а тек након достављања информације о продаји средства искњижи из пословних књига Министарства,**
- **Утврди минимум документације коју ДКП треба доставити уз информацију о оствареном приливу средстава од продаје возила.**

- **Услуге премјештаја и селидби**

Издаци за услуге премјештања и селидбе реализовани су у износу од 291.005 КМ, од чега се на сједиште односи 203.928 КМ, а на ДКП мрежу 87.077 КМ (трошкови су књижени према мјесту гдје су наручене односно уговорене услуге пресељења и уколико је буџет ДКП-а то дозвољавао).

Услуге су реализоване за селидбе запослених приликом одласка на рад у ДКП, повратка у сједиште или приликом преласка из једне земље у другу, а на основу Правилника о платама, додацима и накнадама особља у ДКП којим је до септембра био регулисан овакав начин плаћања трошкова. Измјенама правилника¹² утврђена је фиксна висина накнаде приликом одласка или повратка из ДКП-а за сваку појединачну од 54. дестинације (у конвертибилним маркама). Приликом преласка из једног ДКП-а у други не остварује се право на накнаду у складу са овим Правилником већ Министарство преузима трошкове пресељења из једног у други ДКП БиХ на основу прикупљених понуда.

¹² Правилник о измјени правилника о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима БиХ усвојен на сједници Савјета министара БиХ 17.09.2014. године

У завршној ревизији смо констатовали да се измјењени правилник примјењује и исплате накнада се врше преко благајне на основу издатих појединачних рјешења.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање закуп имовине и опреме остварени су у износу 4.815.451 КМ¹³ који су реализовани за унајмљивање простора и зграда (4.726.697 КМ), закуп опреме (88.504 КМ) и унајмљивање складишног простора (70 КМ).

Укупни издаци за **унајмљивање простора и зграда** односе се на издатке реализоване у ДКП мрежи у износу од 4.473.598 КМ и закуп реализован у сједишту у износу од 253.099 КМ).

Закупљени простори и зграде у ДКП мрежи користе се за амбасаде и конзулате, на основу уговора који се

закључује у ДКП-има на основу претходно достављеног мишљења Правобранилаштва БиХ. Трошкови закупа пословног простора у сједишту евидентирани су на основу важећих уговора, са мјесечним закупом у износу од 12.706 КМ (за 543 м² канцеларијског простора) и 6046 КМ (за 451 м² пословног простора). На трошковима закупа простора евидентирани су и трошкови закупа паркинг простора за прву половину године који нису прекњижени на посебан аналитички конто на коме су евидентирани издаци од јула 2014. године.

Ни у току 2014. године није реализована планирана реконструкција атријума у сједишту којом би се, према мишљењу Министарства, ријешило питање архивског простора.

Неопходан је наставак активности на реализацији реконструкције атријума за који су средства обезбијеђена кроз вишегодишња капитална улагања, којим би се дјелимично смањио трошак закупа у сједишту.

Посебно питање коме, према нашем мишљењу, Министарство није дало значаја у смислу предузимања конкретних активности, је рјешавање смјештаја амбасада кориштењем објеката који су добијени у поступку сукцесије, с циљем смањења закупа у амбасадама (опширније у тачки 10. Остало)

- **Издаци за текуће одржавање зграда и опреме**

Издаци за одржавање зграда и опреме реализовани су у износу 357.480 КМ¹⁴ и односе се на материјал (87.514 КМ) и услуге за оправку и одржавање зграда (116.159 КМ), материјал (24.227 КМ) и услуге за одржавање опреме (99.833 КМ), остали материјал за оправку и текуће одржавање (22.093 КМ), услуге одржавања софтвера (3.241 КМ) и остале услуге (4.413 КМ).

Од укупног износа издатака, на сједиште се односи износ од 97.018 КМ, а на ДКП мрежу износ од 260.462 КМ. Реализовани издаци у сједишту евидентирани су као трошкови одржавања зграда (41.429 КМ), одржавање опреме (53.871 КМ) и остали трошкови одржавања (1.719 КМ).

Значајнији издаци на одржавању зграда у сједишту односе се на успостављање регистра за заштиту тајних података у износу од 24.745 КМ, на основу уговора и процедуре која је окончана у 2013. години. Остали издаци углавном се односе на уобичајено текуће одржавање. На позицијама материјала и услуга одржавања опреме евидентирани су оправке опреме, одржавање DMS система (15.444 КМ), те одржавање-

¹³ На синтетичком конту у Табели I исказан је износ од 4.901.400 КМ. Разлика од 86.129 КМ односи се на закуп паркинг простора (54.377 КМ) и унајмљивање возила (31.752 КМ) који су обухваћени издацима у тачки „Употреба возила“

¹⁴ У односу на синтетички конто приказани износ је мањи за 263.731 КМ, а односи се на трошкове одржавања возила (232.903 КМ) и услуге прања возила (30.828 КМ) који су приказани у укупном износу за Употребу возила опреме

обнова лиценце (8.733 KM). Одржавање DMS система врши се на основу уговора у коме је утврђен мјесечни износ одржавања од 1.404 KM, а прије закључивања уговора није проведена процедура јавних набавки. Услуге обнове лиценци врше се на основу уговора закљученог на период од годину дана од дана закључивања уговора (октобар 2014. године).

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 3.656.388 KM. Значајни трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (77.851 KM), услуге репрезентације (525.760 KM), услуге примарне здравствене заштите (1.092.980 KM), уговоре о дјелу (нето износ 53.376 KM), уговоре за привремене и повремене послове (1.538.939 KM) и остале неспоменуте услуге и дажбине (107.726 KM).

Репрезентација (525.760 KM): Укупан износ реализованих трошкова односи се на сједиште (104.282 KM) и ДКП мрежу (421.478 KM).

Кориштење средстава репрезентације у Министарству врши се на основу интерних одлука за кориштење репрезентације у објекту и изван објекта Министарства, а у ДКП мрежи право на репрезентацију има шеф ДКП-а, у оквиру одобрених средстава.

На основу тестираног узорка рачуна репрезентације утврдили смо да је и даље потребно јачање система интерних контрола код документовања намјене трошка. Рачуни за интерну репрезентацију формално су овјерени од стране корисника репрезентације, без навођења сврхе или повода за настанак трошка.

У тестираном узорку рачуна репрезентације у ДКП-има чије књижење се обавља у сједишту, на основу достављене документације из ДКП-а, утврдили смо да су у појединим случајевима евидентирани рачуни из 2013. године, да су као трошак репрезентације евидентиране услуге особља за организовање пријема, да има рачуна без образложења или са недовољно образложеним прилозима (нпр. „двје вечере и један ручак у амбасади“), да су извршене исплате које се не могу довести у везу са намјеном средстава (нпр. храна или пиће за резиденцију). С обзиром да се ради о трошковима који су изворно настали у ДКП мрежи, а да се њихово евидентирање врши у сједишту, *сугеришемо да се интерним актом прецизно дефинишу трошкови који се могу третирати као оправдани трошак репрезентације.*

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

Набавка различитих поклона вршена је путем више директних споразума за које су испостављене фактуре добављача на основу којих је извршено књижење у главној књизи и евидентирање у материјалном књиговодству на основу пријемнице коју је потписао референт за набавке и услуге. Како је набавка сувенира и вина намијењених за поклоне вршена на основу захтјева из кабинета министра, ***препоручујемо да се кроз документацију обезбиједи додатна потврда наручиоца (особе која је издала наруџбеницу) да је примио наручену робу те успостави евиденцију о томе коме су уручени поклони.***

Услуге примарне здравствене заштите (1.092.980 KM): Реализовани издаци се односе се на додатни допринос који плаћа сједиште у износу од 44.608 KM и трошкове у ДКП (1.048.372 KM). У сједишту се врши плаћање додатног доприноса Заводу здравственог осигурања ФБиХ за здравствено осигурање запосленика Министарства који су упућени на рад у иностранство, на основу података о броју запослених који су

упућени у земље са којима је потписан билатерални споразум о здравственом осигурању. У земљама са којима Босна и Херцеговина нема потписан споразум закључени су уговори о осигурању запослених и чланова њихове породице или се, за земље у којима није развијен такав облик осигурања, врши признавање стварних трошкова лијечења.

Комисија Министарства формирана 2013. године наставила је рад на рјешавању проблема здравственог осигурања запослених у ДКП-има током 2014. године. У извјештају комисије наведене су обављене активности и презентирани подаци о издацима за здравствене услуге у свим ДКП-има, према којима трошкови по основу уговора за 3 ДКП-а у Америци отпада око 50% свих трошкова, на уговоре у Европи за 9 ДКП-а отпада 34% свих трошкова, а за сва остала ДКП-а који плаћају укупне трошкове или допуну услуга из Билатералних споразума отпада 16% трошкова. Комисија је дала одређене приједлоге по питању закључивања будућих Билатералних споразума о социјалном и здравственом осигурању запослених, унапређење услуга у земљама у којима су већ потписани Билатерални споразуми, те даља поступања у ДКП-има у којима ће се здравствена заштита и даље остваривати закључивањем уговора са осигуравајућим кућама. На основу информација комисије упућен је допис Министарству цивилних послова БиХ о проблемима у поступку провођења билатералних споразума о здравственом осигурању запослених у ДКП-има. До окончања ревизије нисмо добили информације о поступањима Министарства цивилних послова БиХ нити даљим активностима Министарства на рјешавању наведене проблематике.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима на рјешавању наведене проблематике.

Уговори о дјелу (53.376 КМ): У току године смањен је број извршилаца ангажованих путем уговора о дјелу у односу на претходну годину. Током године је ангажовано укупно 12 извршилаца, од чега је 6 ангажовано у континуитету од 10-12 мјесеци. Остали извршиоци су обављали послове путем уговора о дјелу у краћем периоду, с тим да су три извршиоца примљена у стални радни однос кроз конкурс за попуњавање радних мјеста. Извршиоци ангажовани у дужем периоду обављали су послове за које смо и претходних година утврдили да су слични описима систематизованих радних мјеста (праћење домаће и свјетске штампе и агенцијских вијести, отварање и уписивање дописа и фахова посланих из сједишта у ДКП, техничка помоћ у Уреду за односе са јавношћу, сарадник у одсјеку за опште послове, архив и документацију, сарадник у одсјеку за статусна питања). Поред поменутих послова, један извршилац је ангажован током дужег периода године за послове сарадника у кабинету министра, без плаћања накнаде.

Мада је констатовано смањење износа исплаћених накнада и броја ангажованих извршилаца у односу на претходну годину, препоручујемо даљи наставак активности на смањењу оваквог вида обављања послова сталног карактера и из оквира основне дјелатности Министарства.

Уговори о привременим и повременим пословима (1.538.939 КМ): Евидентирани су издаци за ангажовање локалног особља за обављање послова техничких тајника и возача у амбасадама, конзулатима и мисијама. Ангажовање локалног особља врши се на основу уговора који су најчешће закључени на период од од три мјесеца. Тестирани уговори закључени су на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, Правилника о платама, додацима и накнадама особља у ДКП-има и уз сагласност сједишта.

Уговори за ангажовано локално особље нису једнообразни, сачињени су у различитој форми и са различитим садржајем, немају исте карактеристике у смислу одредби па је у неким од њих наведено да се уговорени износ утврђује у бруто износу, а извршилац

сноси трошкове пореза и доприноса, док у неким уговорима уопће не постоји наведена одредба. Проблематика везана за уговоре о привременим и повременим пословима се наставља из ранијих периода и још увијек је недефинисан статус локалног особља, исплата накнаде се врши путем благајне, а без плаћања пореза у земљи пријема.

Остале неспоменуте услуге и даџбине (107.726 КМ): Издаци су настали приликом кориштења VIP салона на међународним аеродромима. Од укупног износа, на сједиште је евидентиран износ од 81.502 КМ, на основу рачуна који су достављени у сједиште или на основу књижења извршених у ДКП-има у којима је организовано вођење рачуноводствених послова (Беч, Минхен).

6.2. Капитални издаци

Капитални издаци остварени су у износу од 451.543 КМ, а односе се на опреме (193.683 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (257.860 КМ).

На набавци опреме евидентирана је набавка возила за потребе ДКП мреже. Средства за набавку возила, планирана у буџету у износу од 150.000 КМ увећана су за примитке од продаје возила у износу од 48.813 КМ. Извршена је набавка 4 возила.

Реконструкција и инвестиционо одржавање реализовано је у сједишту у износу од 101.574 КМ и у ДКП мрежи у износу од 156.286 КМ.

6.3. Вишегодишња капитална улагања

Укупан износ средстава за реализацију вишегодишњих капиталних улагања (ВКУ) износио је 4.277.851 КМ. У буџету су одобрена средства у износу од 200.000 КМ, а из 2013. године је извршен пренос неутрошених средстава у износу од 4.277.851 КМ. Након окончања пројекта реконструкције и куповине опреме у Бриселу, Министарство је поднијело захтјев да се расположива средства на овом пројекту умање за износ од 20.096 КМ, те је укупан износ коригованих средстава износио 4.457.755 КМ. Износ планираних и реализованих вишегодишњих капиталних улагања по пројектима приказан је у сљедећој табели:

Назив пројекта	Одобрена средства	Реализовано	Разлика
Завршни радови у Бриселу	17.935		17.935
Адаптација амбасаде у Берлину	10.424	10.294	130
Куповина објекта у Загребу	1.696.059		1.696.059
Куповина објекта у Београду	1.600.000		1.600.000
Грађевине	3.324.418	10.294	3.314.124
Умањење одобрених средстава	17.935		17.935
Грађевине-укупно	3.306.483	10.294	3.296.189
Набавка опреме у Бриселу	232.507	230.347	2.160
Умањење рених средстава	2.160		2.160
Опрема-укупно	230.347	230.347	0
Укупно за ДКП	3.536.830	240.641	3.296.189
Реконструкција зграде у сједишту	920.925	75.094	845.831
Укупно вишегодишња капитална улагања	4.457.755	315.735	4.142.020

Према презентираним информацијама, активности на куповини објекта у Београду су заустављене због исказаног интереса за замјену објекта Анкара-Београд, а активности у вези са куповином објекта у Загребу су у почетној фази. Средства за вишегодишња капитална улагања за куповину зграда одобрена су 2010. године¹⁵, те би Министарство требало убрзати активности у правцу адекватне реализације намјенски одобрених средстава, имајући у виду чињеницу да се тренутно за смјештај амбасада плаћа годишњи закуп од око 129.000 КМ у Београду и око 105.000 КМ у Загребу, што је за период од 4 године од доношења одлуке износ од 936.000 КМ.

Поступцима интерне ревизије такође је обухваћен процес планирања и реализације средстава за капиталне и вишегодишње капиталне издатке, те су у извјештају о обављеној ревизији дате препоруке за унапређење овог процеса.

7. Биланс стања¹⁶

Укупна актива Министарства на дан 31.12.2014. године износи 67.647.257 КМ и односи се на новчана средства (9.453.153 КМ), краткорочна потраживања (462.687 КМ), краткорочне пласмане (1.513.729 КМ), финансијске и обрачунске односе са повезаним јединицама (99.648 КМ), краткорочна разграничења (836.311 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (55.252.791 КМ) и дугорочне пласмане (28.938 КМ).

Краткорочна потраживања (462.687 КМ) односе се на потраживања од правних и физичких особа (9.177 КМ), те разна остала потраживања у износу од 453.510 КМ која се односе на потраживања по основу аконтација, потраживања од запослених по основу мањкова, потраживања за сумњива и спорна потраживања, остала потраживања и слично.

Краткорочни пласмани (1.513.729 КМ): У оквиру ове групе конта евидентирани су кредити дати радницима приликом одласка у ДКП (20.998 КМ) и депозити код банака и других правних лица по основу унајмљених амбасада и станова за запослено особље у ДКП мрежи (1.492.731 КМ).

Финансијски и обрачунски односи са повезаним јединицама (99.648 КМ): Исказани износ евидентиран је на аналитичким контима: потраживања од органа (52.287 КМ), потраживања од организација (4.480 КМ) и потраживања у оквиру органа и организација (42.881 КМ).

Краткорочна разграничења (836.311 КМ): Исказани износ састоји се од стања на аналитичким контима разграничених прихода (17.069 КМ), разграничених расхода (816.244 КМ) и осталих разграничења (2.998 КМ). Најзначајнији износи исказани су на осталим разграниченим расходима (227.517 КМ) и унапријед плаћеној закупнини (588.727 КМ).

Неотписана вриједност сталних средстава представља разлику између набавне вриједности сталних средстава у износу од 69.759.516 КМ и исправке вриједности у износу од 14.506.725 КМ. У току године је извршено књижење имовине коју је Министарство добило сукцесијом имовине бивше СФРЈ у вриједности од 19.852.103 КМ. Укњижени су објекти у Ослу, Отави, Вашингтону, Будимпешти, Милану, Мадриду и Бечу.

¹⁵ Одлука Савјета министара БиХ број 268/10 од 19.10.2010. године

¹⁶ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупна пасива Министарства на дан 31.12.2014. године износи 58.254.739 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (1.320.872 КМ), обавезе према запосленима (1.165.047 КМ), интерне финансијске односе (12.455 КМ), краткорочна разграничења (503.050 КМ) и изворе средстава (55.253.139 КМ).

Краткорочне текуће обавезе (1.320.872 КМ): Исказано стање састоји се од обавеза према правним лицима (1.096.393 КМ), обавеза према физичким лицима (221.872 КМ) и осталих краткорочних обавеза (2.607 КМ). Најзначајније обавезе према правним лицима односе се на обавезе према добављачима (1.047.855 КМ).

Обавезе према запосленима (1.165.047 КМ): Обавезе се састоје од обавезе за плате (413.565 КМ), обавезе за накнаде плате (63.082 КМ), пореза и доприноса на плате (533.530 КМ) и осталих обавеза према запосленима за превоз, смјештај, топли оброк и остале наканде трошкова (154.870 КМ).

Краткорочна разграничења (503.050 КМ): Салдо исказаних обавеза састоји се од разграничених прихода (287.871 КМ) и разграничених расхода (215.179 КМ).

- **Попис средстава, обавеза и потраживања**

Током године Министарство је предузело активности на реализацији препорука из извјештаја Централне комисије по попису за 2013. годину. На основу презентираних података констатовали смо да су препоруке комисије реализоване само дјелимично и то у сегментима укњижавања умјетничких слика у сједишту, укњижења средстава од сукцесије имовине бивше СФРЈ у Отави по процијењеној вриједности и доношење ванредне одлуке о расходовању аутомобила у ДКП-има која је проведена у смислу искњижавања истих из евиденција у књижи основних средстава али не и завршетка продаје или физичког уништавања.

За обављање пописа Министарство је формирало Централну комисију за попис и четири комисије у сједишту. У свим ДКП-овима су формиране комисије за попис и појединачни извјештаји су достављени Централној комисији.

Попис сталних средстава: Током обављања пописа сталних средстава у сједишту комисија је утврдила да је постојао проблем код идентификовања одређених сталних средстава који су без инвентурних бројева или је исти погрешан, да постоје стална средства која су покварена и не могу се поправити или сервисирати (на основу приједлога за отпис иста су расходована иако нису физички уништена), да постоји намјештај који је поломљен и избачен из употребе у току године а није расходован (исти је предложен за отпис), да се у подруму у сједишту Министарства налази намјештај из Брисела (накнадно су додјељени инвентурни бројеви) и сл. На основу достављених извјештаја из ДКП мреже утврђен је вишак сталних средстава у појединим ДКП-има који се углавном односе на донације (Берлин, Франкфурт, Камбера и Осло) и стална средства добијена сукцесијом имовине бивше СФРЈ (Лондон и Отава). Укњижење ових сталних средстава је извршено по процијењеној вриједности.

На основу појединачних извјештаја комисија, Централна пописна комисија је дала приједлог да се отпишу сва средства која су констатована као мањак у сједишту и ДКП-има а у потпуности су амортизована (исправка средстава једнака набавној вриједности), а да се за остала средства која имају вриједност утврде околности како је дошло до мањка у сједишту и ДКП-има. Утврђено је да су поједини мањкови и вишкови настали као посљедица пребацивања средстава из сједишта у ДКП и обрнуто или из једног у други ДКП без провођења одговарајућих промјена у књижи сталних средстава (није стварни вишак и мањак већ је извршено само прекњижавање локација) и слично. Такође

је утврђено да је потребно измјенити називе појединих средстава, организовати провођење ванредног пописа у ДКП-у Кувајт, реализовати одлуке из 2013. године о расходувању 2 возила у ДКП-у Куала Лумпур и 1 возило у ДКП-у Скопље и формирати ад-хоц комисије у сједишту Министарства за усклађивање назива информатичке опреме са подацима у књизи сталних средстава.

На основу извјештаја комисије те приједлога активности у наредном периоду, може се констатовати да предстоји још низ активности како би се попис сталних средстава обавио квалитетно и у складу са прописима који регулишу наведену материју. Једна од претпоставки за квалитетно провођење пописа је поступање по процедурама утврђеним у Упутству о интерним процедурама пријема, означавања, стављања у употребу и евидентирања новонабављених сталних средстава које се у 2014. години није у потпуности примјењивало. Наиме, на основу документације смо утврдили да су се као вишак појављивала новонабављена средства, или се вршио пренос средстава између сједишта и ДКП-а и обрнуто без адекватних прекњижења на основу реверса. Такође смо већ навели у извјештају да у свим ДКП-има није проведена одлука о расходу возила која је донесена у 2014. години, те су се као вишкови јављала и средства обухваћена одлуком.

Такође смо током обављања завршне ревизије уочили да није извршено одстрањивање расходоване опреме и намјештаја из просторија Министарства ради уништавања у сарадњи са фирмом овлашћеном за збрињавање отпада.

Препоручујемо Министарству да настави са активностима на стварању претпоставки за квалитетно провођење пописа у наредном периоду, провођењем утврђених процедура и одлука које се из сједишта упућују у ДКП. Обзиром да је са 31.12.2014. године расходован велики број намјештаја и опреме у ДКП-има, сматрамо да је потребно у складу са појединачним могућностима, организовати изношење из просторија Амбасада и збрињавање истих на еколошки прихватљив начин уз достављање адекватног доказа о обављеном задатку у сједиште.

Попис потраживања и обавеза: На основу документације о извршеном попису констатовали смо да је комисија задужена за попис детаљно анализирала исказана стања потраживања и обавеза у сједишту и ДКП мрежи. Комисија је дала препоруке о искњижењу појединих салда, на основу документације којом се поткрепљује таква препорука, констатације да се ради о почетним стањима која су унесена у ИСФУ систем 2002. године и курсним разликама које ће раскњижити Министарство финансија и трезора БиХ. У извјештају су дате препоруке да се преиспитају салда на појединим контима и утврди основаност књижења ради даљег поступања.

Мада су у односу на претходне године учињени значајнији помаци на попису потраживања и обавеза, неопходне су даље активности, првенствено на преиспитивању основаности одређених књижења која је комисија за попис навела у свом извјештају јер иста могу имати утицаја на билансне позиције Министарства.

Комисија за попис **бјанко стикера виза и образаца путних листова извршила је** физички попис и утврдила стање по серијском броју и укупну количину стикера виза и образаца путних листова, а стање у ДКП-има је преузето из достављених појединачних извјештаја о попису ДКП-а. Комисија у извјештају није навела на који начин је извршила савјешће физички пописаних образаца, а с обзиром на раније констатоване недостатке у вези са успостављањем евиденције, активности на усаглашавању нису могле ни бити проведене.

8. Јавне набавке

Мада су у односу на претходну годину констатована побољшања по питању планирања набавки, још увијек постоји потреба за унапређењем. Наиме, установили смо да планом набавки нису обухваћене све робе или услуге и за исте је остављен простор за набавку према члану 6. Плана. Овај члан предвиђа да ће се вршити и остале набавке, у хитним случајевима и према указаној потреби, у складу са Законом о јавним набавкама. На основу извјештаја о проведеним поступцима може се констатовати да се највећи дио проведених поступака, поред преговарачких поступака за набавке у ДКП мрежи, односи на члан 6. Плана у оквиру ког су проведене набавке за робе или услуге које су се могле или требале планирати. Један од таквих поступака је избор добављача за одржавање OWIS информационог система које није обухваћено планом нити је проведена процедура (са добављачем закључен уговор о одржавању без провођења процедуре избора добављача).

Наведено указује на потребу даљег јачања планирања потреба за набавкама, уз активно учешће свих организационих дијелова Министарства приликом достављања потреба за набавкама.

На основу извјештаја Министарства констатовали смо да се највећи број проведених поступака односи на набавку роба и услуга за потребе ДКП-а. Као и претходних година, из ДКП-а се достављају понуде на основу којих комисија у сједишту врши оцјену понуда, а након достављања записника у ДКП-у се врши закључење уговора. Ови поступци се у подацима о проведеним набавкама третирају као преговарачки, мада суштински не представљају ту врсту поступка. На овај начин су проведени поступци за услуге превоза ствари бродом у периоду до измјене Правилника о платама, накнадама и осталим додацима запослених у ДКП БиХ, те остале набавке у ДКП-има: набавке возила, набавка услуга реконструкције зграда и набавка опреме.

Покренути отворени поступци (набавка услуга штампања, хотелски смјештај амбасадора и услуге брзе поште) поништени су због недовољног броја понуда, а набавке су вршене на основу раније потписаних, важећих уговора.

У тендерској документацији код већине конкурентских поступака проведених у сједишту тражени су докази о судској регистрацији, без постављања захтјева о измирењу обавеза по основу индиректних и директних пореза. На тај начин су проведени поступци набавки за :

- Видео надзор-конкрентски поступак без додатне објаве, вриједност закљученог уговора 38.142 КМ (са ПДВ-ом),
- Грађевинско-занатских радова-конкурентски са додатном објавом, вриједност закљученог уговора 62.575 КМ (са ПДВ-ом),
- Услуге израде пројектне документације-конкурентски поступак са додатном објавом, вриједност закљученог уговора 28.922 КМ (са ПДВ-ом),

С обзиром на појединачне вриједности проведених поступака сматрамо да је оправдано захтијевати доказе у погледу плаћања обавеза по основу индиректних и директних пореза.

Посебно истичемо чињеницу да су сви акти и документи који се односе на јавне набавке (одлуке о покретању процедуре, одлуке о избору добављача, уговор са изабраним добављачем) овјерени факсимилом министра. Нису нам презентирана интерна правила којим је регулисан начин кориштења факсимила, односно документације која може бити овјерена на такав начин.

Након обављања претходне ревизије Министарству је препоручено да преиспита начин кориштења факсимила на документима којим се дефинишу уговорне обавезе Министарства.

Недостатке смо утврдили и код праћења реализације уговора које се врши финансијски али не и количински, по артиклима. Такође смо уочили да су уговори закључени на одређени период, са опцијом важења до избора новог добављача, што оставља могућност да се исти реализује у вриједности већој од уговорене.

Препоручујемо да се обезбиједи одговарајуће евиденције о реализованим количинама и за остале уговоре који су закључени на основу количинске спецификације артикала.

9. Приходи

У Годишњем извјештају о извршењу буџета Министарства приказани су приходи у укупном износу од 9.619.189 КМ, који се састоје од прихода у износу од 8.963.482 КМ, новчаних донација у износу од 621.606 КМ и примитака од продаје возила у износу од 34.101 КМ.

Најзначајнији приходи Министарства односе се на:

- административне таксе у износу од 7.024.314 КМ које су реализоване као приходи од путних исправа које издаје ДКП (4.062.527 КМ), приходи од виза које издаје ДКП (1.038.009 КМ), приходи од захтјева за престанак држављанства (842.165 КМ), приходи од изјава за одрицање од држављанства БиХ (554.647 КМ), приходи од увјерења, потврда, извода из матичних књига или спроводница за пренос умрлог лица које издаје ДКП (247.560 КМ),
- непланиране уплате у износу од 1.004.672 КМ у оквиру којих су уплате за поплављена подручја у износу од 825.840 КМ и остали приходи остварени у ДКП мрежи у износу од 126.400 КМ;
- приходи од пружања јавних услуга у износу од 908.581 КМ који су остварени као приходи од пасошких књижица (848.879 КМ) и приходи од путних листова (59.702 КМ).

Као што смо већ навели код система интерних контрола, сматрамо да процес наплате прихода и даље треба унапређивати и обезбиједити континуирано праћење у сједишту Министарства.

10. Остало

- **Пословање амбасада и мисија**

У току обављања завршне ревизије извршена је ревизија у амбасадама БиХ у Анкари, Паризу, Ријаду, Софији и Тел Авиву, те у мисији OSCE у Бечу. Генерална запажања о пословању поменутих ДКП-ова односи се на:

Праћење извршења буџета: У једном броју ДКП-а није успостављено задовољавајуће праћење извршења буџета, те смо констатовали прекорачења на појединим буџетским позицијама расхода у односу на план расхода за конкретни ДКП (Париз, Анкара), с тим што су нека од тих прекорачења резултат погрешних књижења на појединим позицијама расхода. ДКП-има није омогућен директан приступ главној књизи у којој се врши књижење (на основу документације достављене у сједиште или учитавањем података

унесених у ДКП-у) и иста се не доставља у ДКП, али према нашим сазнањима, није било ни захтјева упућених у сједиште да се главна књига достави у електронском облику.

Стална средства: Извршен је попис сталних средстава на дан 31.12.2014. године а у извјештајима о попису је констатовано да постоје стална средства која су расходована у току године (возила у Анкари и Бечу) или ранијих година (Париз), као и да постоје средства која нису наведена у пописним листама (Беч). Током обављања ревизије утврдили смо да поједина стална средства немају инвентурне бројеве.

Потраживања и обавезе: Приликом обављања пописа у ДКП-има извршен је попис новчаних средстава и обавеза, с тим да форма пописа обавеза није прописана (достављене су копије рачуна који су евидентирани на обавезама). Запослени у ДКП-има немају информације на шта се односе салда потраживања исказаних у главној књизи. Како су активности на утврђивању стања потраживања и искњижавању старих салда реализоване у сједишту, сматрамо да коначно утврђена стања, посебно по отвореним ставкама треба упутити у ДКП.

Приходи: За уплате конзуларних такси отворени су посебни рачуни преко којих се врши наплата конзуларних услуга и пренос прихода, најчешће једном мјесечно с обзиром да се ради о мањим износима наплаћених конзуларних такси.

Економска дипломатија: Запажања приликом обављања ревизије у поменутих ДКП-има је да се овом сегменту пословања Министарства не посвећује довољно пажње, да недостаје стратегија, смјернице, платформе као основ за дјеловање ДКП-а те конкретна упутства како организовати економску дипломатију, шта је задатак сједишта и на који начин обезбиједити сарадњу са осталим релевантним институцијама.

- **Објекти добијени сукцесијом имовине бивше СФРЈ**

У информацији о преузетим и укњиженим објектима која нам је достављена током ревизије Министарство је навело да је посебан акценат у активностима стављен на укњижбу и анализу стања објеката добивених у процесу сукцесије имовине бивше СФРЈ. Према информацији, извршена је укњижба објеката на име БиХ у Ослу, Вашингтону, Отави, Будимпешти и Мадриду, а код укњижбе објеката у Бечу и Милану постоје проблеми. Разграничење земљишта и примопредаја објекта у Анкари још није завршена, објекат тренутно користи амбасада Србије те су започети договори везани за разграничење земљишта и будући статус објекта. Амбасаде у Ослу и Отави су преселиле у објекте након одређених улагања и стварања прихватљивих услова за рад. На основу закључка Савјета министара БиХ покренут је процес продаје објеката у Вашингтону који је окончан у 2015. години. Министарство је навело да су неки од преузетих објеката предимензионирани за потребе и број корисника простора, да неки објекти захтијевају значајна улагања или хитне санације и слично.

У току обављања ревизије нису нам презентирани информације да су на основу елеманата из претходне информације сачињене анализе са конкретним приједлозима о начину рјешавања даље судбине објеката.

Препоручујемо Министарству даљи наставак активности и активан однос у циљу утврђивања коначног статуса објеката добијених сукцесијом.

- **Донације**

Расположиви износ донација у износу од 636.874 КМ састоји се од донације Абу Дабију, Анкари и Кувајту која је планирана у буџету у износу од 595.000 КМ и донације у износу од 41.874 КМ обезбијеђене у Абу Дабију и за коју је отворен посебан пројектни код.

На основу података исказаних у извјештајима Министарства, донација планирана у буџету реализована је у износу од 579.731 КМ и односи се на плате запослених (168.961 КМ), накнаде запослених (156.175 КМ), трошкове закупа простора (230.419 КМ) и уговорене и друге услуге (24.178 КМ). За ову донацију није обезбијеђено праћење на посебном пројектном коду, па су подаци, као и претходних година укључени у збирни образац 2 - Преглед расхода буџета по економским категоријама, али се не приказују у посебном обрасцу као програм посебних намјена.

Раније дата препорука да се омогући евидентирање донације као програм посебних намјена није реализована, мада је Министарство иницирало састанак ради заједничког рјешавања наведеног питања са Министарством финансија и трезора БиХ.

Неопходно је и даље инсистирати на рјешавању евидентирања донација на начин предвиђен инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ.

- **Судски спорови**

Према информацијама, укупна вриједност спорова по тужбама у којима је Министарство тужени износи 575.645 КМ, а процјене су да ће велики број спорова бити ријешен у корист Министарства.

11. Кореспонденција

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	51.015.000	-510.557	50.504.443	48.045.350	95
Bruto plaće i naknade	24.352.000	-250.000	24.102.000	23.161.751	96
Naknade troškova zaposlenih	11.147.000	-330.000	10.817.000	10.331.355	96
Putni troškovi	1.578.000	-16.000	1.562.000	1.288.435	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.253.000	0	1.253.000	1.119.641	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.703.000	-11.000	1.692.000	1.511.638	89
Nabavka materijala	406.000		406.000	361.787	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	687.000	5.443	692.443	638.407	92
Unajmljivanje imovine i opreme	5.028.000		5.028.000	4.901.400	97
Izdaci za tekuće održavanje	562.000	80.000	642.000	621.211	97
Izdaci za osiguranje	580.000		580.000	453.336	78
Ugovorene i druge posebne usluge	3.719.000	11.000	3.730.000	3.656.388	98

2. Kapitalni izdaci	450.000	48.813	498.813	451.543	91
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	150.000	48.813	198.813	193.683	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje	300.000		300.000	257.860	86

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	200.000	4.257.755	4.457.755	315.735	7
	200.000	4.257.755	4.457.755	315.735	7

5. Novčane donacije	595.000	41.874	636.874	614.190	96
	595.000	41.874	636.874	614.190	96

Ukupno (1+2+3+4+5)	52.260.000	3.837.885	56.097.885	49.426.818	88
----------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što: višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.br.4.u koloni 2. višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 3. novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. kolini 3. novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2015. godine.

Ministar:

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	15.006.169	12.365.529	82
Novčana sredstva	9.174.562	9.453.153	103
Kratkoročna potraživanja	543.687	462.687	85
Kratkoročni plasmani	1.795.760	1.513.729	84
Interni finansijski odnosi	234.390	99.648	43
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	3.257.769	836.311	26
2. Stalna sredstva	36.439.937	55.281.729	152
Stalna sredstva	49.677.819	69.759.516	140
Ispravka vrijednosti	13.266.820	14.506.725	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	36.410.999	55.252.791	152
Dugoročni plasmani	28.938	28.938	100
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	51.446.106	67.647.257	131

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.705.620	3.001.600	64
Kratkoročne tekuće obaveze	1.388.212	1.320.872	95
Obaveze po osnovu vrijedonosnih papira	2.369	177	
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	1.311.686	1.165.047	89
Interni finansijski odnosi	12.240	12.455	102
Kratkoročna razgraničenja	1.991.114	503.050	25
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	36.416.318	55.253.139	152
Izvori sredstava	36.416.318	55.253.139	152
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	41.121.938	58.254.739	142
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2015. godine

Ministar:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Ministar

Zlatko Lagumdžija