



**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

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA INOZEMNIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-629 /15

Sarajevo, srpanj 2015. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	9
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	10
6.	Pregled rashoda proračuna	11
6.1	Tekući izdaci	11
6.2	Kapitalni izdaci	19
6.3	Višegodišnja kapitalna ulaganja	20
7.	Bilanca stanja	21
8.	Javne nabave	23
9.	Prihodi	24
10.	Ostalo	25
11.	Korespondencija	26
III	PRIVITAK	28
	FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	28
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o platama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Ministarstvu inozemnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćeima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćeima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.



Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom na usklađenost

1. Popis stalnih sredstava nije okončan potpunim usklađivanjem sa knjigovodstvenim stanjem, a kod popisa potraživanja i obveza konstatirana su salda koja treba preispitati u narednom razdoblju (točka 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Ministarstva tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući dalju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Donošenje Zakona o vanjskim poslovima (točka 3. Izvješća),
- Sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih izdataka (točka 6.3 Izvješća) i rješavanju statusa imovine dobijene sukcesijom (točka 10. Izvješća),
- Obavljanje poslova putem ugovora o djelu u kontinuitetu tijekom većeg dijela godine (točka 6.1. Izvješća),
- Uporabu faksimila u dokumentima na temelju kojih se stvaraju obveze Ministarstva (točka 8. Izvješća).

Sarajevo, 09.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Ministarstvo je utemeljeno Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine¹. Prema odredbama navedenog Zakona Ministarstvo je nadležno za:

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

Radom Ministarstva rukovodi ministar u suradnji sa zamjenikom ministra. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru temeljnih organizacijskih jedinica u sjedištu u Sarajevu i u okviru 56 diplomatsko-konzularnih predstavništava (DKP) u inozemstvu, a čine ih ambasade, stalne misije pri međunarodnim organizacijama i glavni konzulati.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Ministarstva za 2013. godinu i izrazio mišljenje sa kvalifikacijom na izdatke na temelju ugovora o djelu, nedostatke u provođenju popisa i u provođenju javnih nabava. Bez izražavanja dalje rezerve, Ministarstvu je skrenuta pozornost na nedonošenje Zakona o vanjskim poslovima i daljnje unapređenje u trošenju sredstava namijenjenih za usluge reprezentacije i potpunije dokumentiranje namjenskog trošenja te uspostavljanje potpunih evidencija za korištenje službenih vozila.

Ministarstvo je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poeduzete aktivnosti i osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

Konstatirani su pomaci u obavljanju popisa potraživanja i obveza, kod isknjiženja starih potraživanja, te predstoje aktivnosti na rješavanju salda na kontima koji su utvrđeni u izvješću povjerenstva za popis. Tijekom godine su nastavljene aktivnosti na donošenju dokumenata koje je utvrdila Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Smanjen je broj odluka o odobravanju prekoračenja potrošnje mobilnih telefona tijekom boravka na službenom putu. U testiranim računima reprezentacije u DKP mreži nisu značajnije zastupljeni troškovi nastali prilikom dolaska domaćih delegacija, ali smo uočili kako se na teret ovih sredstava evidentiraju razni troškovi koje treba urediti internim aktom. Tijekom godine smanjen je broj angažiranih putem ugovora o djelu, ali su poslovi koji se obavljaju na ovaj način stalnog karaktera i obavljaju se u kontinuitetu. Plan javnih nabava utvrđen je za cijelu godinu, ali njime nisu detaljno planirane sve nabave. Ministarstvo je izmjenom instrukcije o praćenju naplate prihoda pokrenulo aktivnosti na unapređenju procesa praćenja prihoda.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nisu realizirane preporuke koje se odnose na uspostavljanje učinkovitijeg sustava internih kontrola po pitanju rješavanja statusa objekata dobijenih sukcesijom, osiguranja sveobuhvatnog praćenja naplate prihoda na nivou Ministarstva i uspostavljanje interne revizije sukladno zakonskim odredbama, a nisu učinjeni ni značajniji pomaci u procesu upravljanja ljudskim resursima. (4)

Također nisu realizirane ni preporuke koje se odnose na realizaciju pojedinih tekućih izdataka, pa smo konstatirali kako je nastavljena praksa isplate putnih troškova u zemlji za dane vikenda kao i obračun troškova za vozača-pratitelja koji nisu sukladni važećim odlukama; nisu nam prezentirane informacije o razmatranju varijanti i opcija za međusobnu komunikaciju u cilju smanjenja PTT troškova; zbog kašnjenja sa realizacijom višegodišnjih kapitalnih izdataka nisu smanjeni troškovi zakupa u sjedištu; nije osigurano potpuno dokumentiranje troškova interne reprezentacije u sjedištu.

Nije obavljena revizija IT sustava zbog čega nije moguće utvrditi stupanj realizacije preporuka danih u Izvješću za 2013. godinu.

Realizacija preporuke o evidentiranju izdataka iz donacije i iskazivanje u financijskim izvješćima nije moguće bez sudjelovanja Ministarstva financija i trezora BiH.

3. Sustav internih kontrola

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Ni tijekom 2014. godine nisu učinjeni pomaci na donošenju Zakona o vanjskim poslovima u odnosu na prethodnu godinu, i u odnosu na prethodnu godinu nije bilo nikakvih aktivnosti na usvajanju ranije dostavljenog prijedloga. U Izvješću za 2013. godinu konstatirali smo da je Ministarstvo načinilo prijedlog koji je upućen Predsjedništvu BiH na dostavljanje komentara, a na koji je samo jedan kabinet dostavio komentare.

Smatramo da je nužno ponovo inicirati rješavanje ovog problema kod nadležnih institucija.

Tijekom godine vođene su određene aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji a iste nisu okončane do obavljanja završne revizije. Kao što smo u ranijim izvješćima konstatirali, prijedlog Pravilnika o unutarnjoj organizaciji koji je upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH 2012. godine nije dobio suglasnost, jer su u razdoblju od dostavljanja prijedloga do razmatranja na sjednici Vijeća ministara BiH usvojene odluke koje reguliraju sadržaj pravilnika o unutarnjoj organizaciji i opise radnih mjesta². S obzirom da je važeći Pravilnik od njegovog donošenja 2005. godine pretrpio nekoliko izmjena u formi zaključaka, Vijeće ministara BiH je 2013. godine verificiralo postojeću sistematizaciju, uz obvezu Ministarstva da novi pravilnik, za koji je polazni temelj verificiran tekst postojećeg pravilnika, načinit u rokovima predviđenim ranije spomenutim odlukama. Povjerenstvu za ocjenu radnih mjesta dostavljeni su opisi poslova u sjedištu i diplomatsko konzularnim predstavništvima, a u svom mišljenju nakon provedene analize Povjerenstvo je dalo generalne primjedbe te vratilo prijedlog opisa na ponovno sastavljanje. U Ministarstvu su nam prezentirali informacije da su u fazi javne rasprave na spomenute odluke dostavljene primjedbe kojima se ukazivalo na neprimjenjivost ovih akata u Ministarstvu. Također su nam prezentirane informacije da se, u pokušaju rješavanja novonastale situacije, Ministarstvo obratilo Agenciji za državnu službu koja je konstatirala da se analizom cjelokupnog stanja može zaključiti da se spomenute odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova ne mogu primijeniti na radna mjesta diplomatske i konzularne službe. U dopisu upućenom Ministarstvu pravde BiH iz prosinca 2014. godine navedeno je da je rad na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji u višemjesečnom zastoju te je iznesen stav da je zbog dijametralno različitih mišljenja Ministarstva pravde i Agencije za državnu službu nemoguće utvrditi strategiju završetka ovog dokumenta.

Preporučamo nastavak aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ministarstva.

Ministarstvo ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju na temelju Zakona o internoj reviziji³. Pravilnikom o organizaciji uspostavljen je Ured za reviziju Ministarstva, kao samostalna organizacijska jedinica, sa inspektorima kao uposlenima koja ni tijekom 2014. godine nije uspostavljena sukladno spomenutom Zakonu i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije. Uspostavljanje jedinice interne revizije sukladno zakonskim i podzakonskim aktima uvjetovano je usklađivanjem pravilnika o sistematizaciji, odnosno njegovim usvajanjem nakon dobijanja mišljenja nadležnih institucija. Način rada Ureda je, do konačnog uspostavljanja sukladno propisima, uređen Pravilnikom o internoj reviziji kojim se uređuje svrha i predmet interne revizije, položaj i organizacija interne revizije, položaj uposlenih u internoj reviziji, način rada, kao i ostala pitanja od značaja za rad i funkcionisanje. Plan obavljanja interne revizije za 2014. godinu usvojen je početkom godine, i na temelju njega su obavljene revizije pojedinih procesa u sjedištu i revizija poslovanja u 6 DKP-a.

Nužno je poduzeti aktivnosti na stvaranju uvjeta za uspostavljanje jedinice interne revizije sukladno propisima koji reguliraju rad interne revizije.

Ministarstvo je u Planu aktivnosti za otklanjanje nedostataka po izvješću za 2013. godinu navelo da realizacija preporuke o uspostavljanju sustava za kvalitetnije praćenje naplate prihoda i transfera prihoda od konzularnih taksi, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, zahtijeva sistemski pristup nadležnih institucija, a za izvršenje aktivnosti je utvrđen rok do 30.06.2015. godine. Također smo u dokumentima Ministarstva konstatirali da je predviđeno kvartalno sravnjenje prihoda sa Ministarstvom financija i trezora BiH. Tijekom obavljanja revizije u sjedištu i DKP-ima koji su obuhvaćeni planom revizije konstatirali smo neznatna

² Odluka o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterij za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj 30/13)

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

unapređenja u procesu ostvarivanja i naplate prihoda. U dopuni instrukcije za evidentiranje naplaćenih sredstava na temelju izvršenih konzularnih usluga upućenoj svim DKP-ima (osim misija koje ne ostvaruju prihode) Ministarstvo je uspostavilo nove pomoćne evidencije (tabele) za dostavljanje podataka o naplaćenim taksama, za koje je naveo da moraju biti usuglašene s uplatama na bankovnom računu za konzularno poslovanje prije slanja financijske dokumentacije u sjedište. Na ovaj način je osigurano sravnjenje naplaćenih prihoda na računu i knjiženja u glavnoj knjizi, ali nije u potpunosti zadovoljen zahtjev u pogledu sravnjenja obavljenih konzularnih radnji sa naplaćenim prihodima. S obzirom da softverski program koji se koristi za praćenje konzularnih radnji nije prilagođen zahtjevima u pogledu tarifnih brojeva na temelju kojih se vrši knjiženje prihoda, nedostaje veza, odnosno kontrola jesu li su naplaćene takse na temelju obavljenih konzularnih radnji i jesu li naplaćene na odgovarajuću vrstu prihoda (tarifni broj). Na nedostatak i potrebu dogradnje softvera za praćenje konzularnih radnji ukazano je i u izvješćima interne revizije prilikom obavljanja planirane revizije u DKP mreži.

Preporučamo nastavak aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava internih kontrola sukladno preporukama interne revizije te dokumentiranje realiziranih planiranih aktivnosti Ministarstva na praćenju naplate i sravnjenju naplaćenih i transferiranih prihoda.

U području javnih nabava konstatirali smo nedostatke kod planiranja potreba za nabavama i iskazivanja tih potreba u planu nabava, ali i korištenje faksimila na svim dokumentima u procesu javne nabave (od odluke do ugovora).

Po našem mišljenju, neprihvatljiva je praksa da se faksimilom ovjeravaju dokumenti na temelju kojih se stvaraju financijske obveze Ministarstva.

Nastavljene su ranije započete aktivnosti na unapređenju popisa, te smo konstatirali značajnije aktivnosti na rješavanju starih potraživanja i obveza. S obzirom na konstatacije povjerenstva za popis i preporuke koje su dane u izvješću o popisu u vezi s knjiženjima na pojedinim kontima, može se zaključiti da predstoji još dosta aktivnosti na konačnom utvrđivanju stvarnog stanja i poduzimanje mjera za naplatu pojedinih potraživanja iskazanih na kontima.

Preporučamo Ministarstvu kontinuirani nastavak aktivnosti koje se tiču knjiženja na kontima potraživanja i obveza.

Sudbina većine objekata dobijenih sukcesijom nije riješena u smislu konačnog utvrđivanja statusa i daljeg postupanja. Na temelju prezentiranih informacija, za neke od objekata se još uvijek čeka na dogovor o eventualnoj zamjeni (objekat u Ankari), što je utjecalo i na realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (kupnja objekta u Beogradu). Vijeće ministara BiH donijelo je zaključak o prodaji kuće u Vašingtonu za šta su, prema informacijama Ministarstva, aktivnosti okončane u 2015. godini. Prema informacijama, Ministarstvo je angažirano na rješavanju pitanja uknjižbe objekata, a za neke od njih su identificirani problemi po pitanju utvrđivanja vlasništva ili je uknjižba uvjetovana nekim drugim aktivnostima Ministarstva.

Rješavanju statusa objekata dobijenih sukcesijom treba posvetiti posebnu pozornost, kao u pogledu uknjižbe objekata na čemu je Ministarstvo prilično angažirano, tako i po pitanju dalje sudbine ovih objekata. Svjesni smo činjenice da Ministarstvo ne može samostalno rješavati pitanje imovine, te je nužna suradnja s nadležnim institucijama, za šta bi trebalo postojati inicijalni prijedlozi Ministarstva sa analizama o potrebi ulaganja za nužno održavanje objekata, stav o tome da li objekat može i treba da služi namjeni i potrebama Ministarstva (DKP-a) itd.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Kao što smo naveli, Ministarstvo je i u tijeku 2014. godine primjenjivalo Pravilnik o unutarnjoj organizaciji verificiran na sjednici Vijeća ministara BiH u 2013. godini, zbog čega smo konstatirali većinu nedostataka o kojima smo izvješćivali prethodnih godina, a odnose se na interne premještaje, upućivanje na rad u DKP mrežu, unapređenja i slično.

Važećim Pravilnikom o sistematizaciji utvrđeno ukupno 658 radnih mjesta, od čega je 288 radnih mjesta u sjedištu Ministarstva i 370 radnih mjesta u DKP mreži. Zakonom o proračunu odobren je broj od 520 uposlenih, prosječan broj ostvaren tijekom godine iznosio je 488, a na dan 31.12.2014. godine Ministarstvo je imalo 486 uposlenih. Od spomenutog broja, u sjedištu je 231 uposlenih (9 uposlenih na pripremi za odlazak u DKP, 8 na određeno po temelju ugovora o radu, ostali stalno uposleni), a na DKP mrežu se odnosi broj od 255 uposlenih.

Tijekom godine u Ministarstvu su radni odnos zasnovala 3 državna službenika na temelju javnog oglašavanja potreba za upražnjenim radnim mjestima. Kao i prethodnih godina, popunjavanje je vršeno s rezervne liste uspješnih kandidata pa je tako za jedno radno mjesto prijem s rezervne liste izvršen nakon internog premještaja uposlenog koji je prethodno kao prvi sa liste uspješnih kandidata primljen u radni odnos, odnosno za popunjavanje tri radna mjesta izvršen je prijem 4 novouposlena. Rješenja o prijemu kandidata su donesena uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Osim toga, popunjeno je i 7 radnih mjesta na pozicijama državnih službenika prijemom dotadašnjih zaposlenika Ministarstva, a nakon provedenog javnog natječaja. Po ispostavljanju rješenja o prijemu državnih službenika izvršen je interni premještaj za 5 državnih službenika, a upražnjena radna mjesta sa kojih je izvršen interni premještaj su također popunjena kandidatima s rezerve liste uspješnih kandidata.

Tijekom godine izvršeno je unapređenje 17 državnih službenika na temelju internog natječaja i suglasnosti Agencije za državnu službu.

Na temelju prezentiranih podataka, u razdoblju od 01.01.-31.12.2014. godine izvršena su 125 interna premještaja koji se odnose na premještaje iz sjedišta u DKP mrežu ali i premještaje unutar sjedišta. Proces upućivanja uposlenih u DKP mrežu, kao i ranijih godina, nije dovoljno transparentan, pa je sukladno važećim internim aktima o uvjetima i načinu upućivanja uposlenih Ministarstva na rad u DKP BiH, postupak odlaska utemeljen na iskazivanju zainteresiranosti uposlenih za odlazak u pojedini DKP. Kako istim aktom nije utvrđena obveza internog oglašavanja potreba, potrebnih uvjeta i načina izbora uposlenih za odlazak u DKP, može se konstatirati da postoji potreba za daljnjim unapređenjem po pitanju transparentnosti i definiranja kriterija za upućivanje na rad. Prema informacijama, postoje određeni problemi kod popunjavanja DKP-a u kojima rast tečaja domaće valute u zemlji prijema u odnosu na konvertibilnu marku značajnije utječe na iznos plaće i naknada uposlenih u tim DKP-ima, zbog čega uposleni ne iskazuju interes za takvim DKP-ima, a upražnjena radna mjesta se interno oglašavaju. Osim toga, konstatirali smo da jedan broj uposlenih u DKP mreži nije vraćen po isteku roka od tri godine, kako je definirano Odlukom Ministarstva o uvjetima i načinu upućivanja uposlenih u ministarstvu inozemnih poslova na rad u DKP-a BiH. Uposlenima nisu izdana nova rješenja niti je na drugi način potvrđeno produženje rada uposlenog u DKP-u, a u većini slučajeva ni uposleni nisu podnosili zahtjeve za produženje rada u DKP.

Osim internih premještaja koji su zastupljeni prilikom upućivanja u DKP mrežu, zastupljen je značajan broj internih premještaja u sjedištu, što je djelimično posljedica povratka uposlenih iz DKP-a ali i neodgovarajućeg upravljanja ljudskim resursima i nepostojanja jasnih i transparentnih pravila za upućivanje uposlenih u DKP mrežu i kod unapređenja.

Smramo da su nužna unapređenja ovog procesa, a pri uspostavljanju efikasnijeg i transparentnijeg sustava upravljanja ljudskim resursima koristiti i preporuke dane nakon obavljene interne revizije.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **52.260.000 KM** (sa uključenom donacijom u iznosu od 595.000 KM) i sa brojem od 520 uposlenih.

Raspoloživi proračun Ministarstva umanjen je Izmjenama Zakona o proračunu⁵ (sredstva namijenjena za saniranje posljedica od poplave) za iznos od 516.000 KM na pozicijama plata i naknada (250.000 KM), naknadama uposlenih (250.000 KM) i putnim troškovima (16.000 KM).

Odobrena sredstva proračuna uvećana su za prenesena sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja neutrošena u prethodnoj godini (4.277.851 KM), sredstva proračunske rezerve za troškove prijevoza posmrtnih ostataka radnika preminulog u Sočiju (5.443 KM), sredstva od primitaka od prodaje vozila i naplate osiguranja (48.813 KM) i sredstva novčanih donacija namijenjenih za opremanje ambasade u Abu Dabiju (41.874 KM). Prenesena sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja za projekat opremanja ambasade u Briselu su nakon okončanja umanjena po zahtjevu Ministarstva za neutrošeni iznos od 20.096 KM.

Sa svim korekcijama sredstava, ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva su iznosila **56.097.885 KM**.

U proceduri planiranja sredstava Ministarstvo je podnijelo proračunski zahtjev u iznosu od 52.968.608 KM koji se sastoji temeljnog zahtjeva u iznosu od 51.797.000 i dodatnog zahtjeva-Aneksa u iznosu od 1.171.608 KM. Prilikom odobravanja sredstava djelimično su odobrena sredstva navedena u Aneksu, a za potrebe rekonstrukcije zgrada, odnosno urgentnih popravki i dodatne zaštite na objektima koji su dobijeni sukcesijom.⁶

Odlukom Ministarstva financija i trezora BiH odobreno je prestrukturiranje sredstava kojim su umanjena sredstva za naknade troškova uposlenih u iznosu od 80.000 KM na ime povećanja sredstva za tekuće održavanje u istom iznosu.

Izvršenje proračuna Ministarstva na dan 31.12.2014. iznosilo je **49.426.818 KM**, od čega se na proračunska sredstva odnosi iznos od **48.812.628 KM**, a na sredstva donacija **614.190 KM**. Proračunska sredstva su realizirana u iznosu od 14.053.848 KM u sjedištu, a 34.758.780 KM u DKP mreži. Sredstva novčanih donacija realizirana su u DKP mreži.

Najniži postotak realizacije u odnosu na raspoloživi iznos utvrdili smo kod višegodišnjih kapitalnih ulaganja, koja su u odnosu na raspoloživa sredstva u iznosu od 4.277.851 KM realizirana u iznosu od 315.735 KM ili 7 %.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Ministarstvo je u DOB-u i proračunskom zahtjevu utvrdilo strateški plan (predstavljanje i afirmaciju BiH u svijetu sukladno utvrđenom vanjskom politikom) za čiju realizaciju su utvrđena 4 programa, operativni ciljevi, aktivnosti i mjere učinaka. Mada su ciljevi i programi iz spomenutih dokumenata polazni elementi za planiranje sredstava, nije uspostavljena praksa utvrđivanja strateških ciljeva kroz dokument strateškog planiranja usmjerenog ka rezultatima rada. U tijeku su aktivnosti na implementaciji odluka Vijeća ministara BiH o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama koje bi trebale unaprijediti proces planiranja usmjerenog ka rezultatima rada u institucijama BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 104/13

⁵ Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 60/14)

⁶ Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 05-16-2-9894-2/14 od 24.12.2014. godine

U **Planu rada** navedeno je da će djelovanje Ministarstva u 2014. godini biti usmjereno na implementaciju zadataka utvrđenih ciljevima vanjske politike BiH sa posebnim naglaskom na glavne prioritete koji su predviđeni Planom rada. U Planu su navedene planirane bilateralne aktivnosti, multilateralne aktivnosti, međunarodno-pravne i konzularne aktivnosti, aktivnosti u sektoru opštih poslova, posebne aktivnosti Ministarstva te plan posjeta (u Bosnu i Hercegovinu, iz Bosne i Hercegovine i bilateralne političke konsultacije).

Izvješće o radu sadrži pregled aktivnosti za koje je Ministarstvo navelo da je u suradnji sa drugim državnim institucijama nastavilo voditi sukladno interesima i ciljevima definiranim u dokumentu Predsjedništva („Opći pravci i prioriteti za provođenje vanjske politike Bosne i Hercegovine“) kao i drugim relevantnim odlukama i zaključcima Predsjedništva BiH. Kako je navedeno, težište diplomatskih aktivnosti predstavljalo je opredjeljenje za stalni politički dijalog, jačanje regionalne suradnje, doprinos Ministarstva jačanju ekonomskih odnosa BiH sa svijetom te ugovorno reguliranje odnosa kao finalni rezultat ostalih diplomatskih aktivnosti. Izvješće sadrži i analitički pregled aktivnosti i prikaz rada koje su sektori, samostalne organizacijske jedinice i DKP mreža Ministarstva postigli u 2014. godini.

Povjerenstvo za vanjsku politiku Parlamentarne skupštine BiH razmatralo je Izvješće o radu Ministarstva (skraćenu verziju) u okviru Izvješća o radu Vijeća ministara BiH i na isti nije dala pozitivno mišljenje. Povjerenstvo je donijelo zaključak da inicira organizaciju zajedničkog sastanka sa Ministarstvom na kojem bi razgovarali o uočenim problemima u dosadašnjem radu i u okviru plana rada za naredno razdoblje dogovorili način suradnje Povjerenstva i Ministarstva.

- **Prevenција корупције**

Ministarstvo nije okončalo aktivnosti na izradi Plana integriteta, a nakon dostavljanja Akcijskog plana suprotstavljanju korupciji i povredi integriteta dostavljeno je obavještenje Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije da je sukladno svojim nadležnostima izvršila analizu dostavljenog dokumenta, kao i da u 2015. godini predstoje aktivnosti na standardizaciji akcijskih planova u institucijama.

Preporučuje se Ministarstvu da, sukladno inicijativama i uputstvima Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, nastavi sa aktivnostima u području prevencije korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 23.161.751 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 17.166.182 KM a na poreze i doprinose 6.422.290 KM.

Neto plaće su realizirane u sjedištu u iznosu od 4.217.558 KM, dok se na DKP odnosi iznos od 12.605.134 KM. Porezi i doprinosi na plate realizirani su u iznosu od 6.339.060 KM i evidentirani su u sjedištu.

Obračun plaće uposlenih definiran je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁸, Odlukom o koeficijentima za diplomatsko-konzularno

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvješćaja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

osoblje i Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine⁹.

Odlukom o koeficijentima za diplomatsko-konzularno osoblje utvrđeni su koeficijenti za obračun plaće prema diplomatskom ili konzularnom zvanju. Slični nazivi radnih mjesta sistematizacijom su utvrđeni i za poslove koji se obavljaju u sjedištu, te se primjenjuju koeficijenti za obračun utvrđeni za diplomatsko-konzularno osoblje. Obračun plaće za sjedište vrši se primjenom osnovice od 475 KM koja je utvrđena u Odluci Vijeća ministara o visini temeljice za obračun plaće uposlenim u institucijama BiH za 2014. godinu.¹⁰ Za obračun plaće u DKP mreži primjenjuju se osnovice utvrđene Odlukom o visini osnovica u DKP-ima¹¹ kojom su utvrđene osnovice u konvertibilnim markama pojedinačno za svaku zemlju u kojoj je organiziran rad diplomatsko-konzularnog predstavništva. Obračun neto plaće uposlenih u DKP mreži iskazan je u konvertibilnim markama (kako je utvrđeno Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH), a isplata se vrši u DKP-u u valuti zemlje prijema.

Ukupan iznos poreza i doprinosa na plate evidentiran je u sjedištu, gdje se vrši obračun i plaćanje poreza i doprinosa za uposlene u DKP mreži. Obračun poreza i doprinosa uposlenih u DKP-ima vrši se na temelju plaće utvrđene prema osnovici koja je utvrđena za obračun u sjedištu (475 KM). Na temelju Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, kojim je utvrđeno da se za obračun koristi neto plaća čiji su elementi osnovica iz članka 7. stavak (1) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, pripadajući koeficijent i dodatak na temelju minulog rada.

• Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene su u iznosu od 10.331.355 KM (u sjedištu 807.773 KM, u DKP mreži 9.523.582 KM). U tablici su prikazane naknade u ukupno realiziranom iznosu i iznosima koji se odnose na sjedište i DKP:

Kao se iz	što			
	Vrsta naknade	Ukupna realizacija	Sjedište	DKP
	Naknade za prevoz sa posla i na posao	445.475	211.331	234.144
	Naknade troškova smještaja dužnosnika	7.326.400	21.896	7.304.503
	Naknade za odvojen život	10.946	10.946	0
	Naknade za topli obrok tijekom rada	1.575.904	301.202	1.274.702
	Regres za godišnji odmor	126.951	74.413	52.538
	Otpremnine zbog odlaska u mirovinu	82.233	82.233	0
	Jubilarnе nagrade за stabilnost u radu i darovi dјeci	13.607	6.195	7.412
	Pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti	34.666	19.824	14.842
	Pomoć u slučaju teže bolesti	4.956	2.478	2.478
	Naknade за školovanje dјece u DKP-ima	166.779		166.779
	Ostale posebne naknade (dјečјi dodatak, aktivnost supružnika)	466.184		466.184
	Porezi i doprinosi na naknade	77.255	77.255	0
	Ukupno naknade	10.331.355	807.773	9.523.582

priložene tablice može vidjeti, značajnije naknade realizirane u DKP mreži odnose se na naknade (za prijevoz, smještaj uposlenih, topli obrok) i dodatke (za djecu, za školovanje djece i za supružnika šefa DKP-a). Vrsta naknade i dodatka, te njihova visina utvrđena je Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH:

⁹ Savjet ministara BiH donio je Odluku o koeficijentima i Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima Bosne i Hercegovine, objavljeni u Službeni glasnik BiH broj: 98/08

¹⁰ Odluka Savjeta ministara broj 164/13 od 10.jula 2013. godine

¹¹ Odluka Savjeta ministara broj 202/08 od 26.11.2008. godine

Pravo na **troškove smještaja** prema pravilniku ostvaruju šefovi DKP (zakup stambenog i garažnog prostora u visini od 80% njegove plate), a za ostala radna mjesta utvrđeni su različiti postotci u odnosu na plaću uposlenog, u zavisnosti od radnog mjesta (ministar vijećenik, vijećenik konzul, I-III tajnik, ataše, konzularni radnik, vozač-domar).

Naknada za ishranu utvrđena je u iznosu od 6 KM za sjedište

Dodatak na djecu i za supružnika šefa DKP-a: Ukupan iznos je ostvaren u iznosu od 466.184 KM. Pravo na dodatak za djecu ostvaruje se za djecu starosne dobi od 6 do 26 godina koja borave u zemlji gdje je roditelj raspoređen na posao. Dodatak za supružnika šefa DKP-a iznosi 20% od temeljice za obračun plate

• Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 1.288.435 KM, od čega su troškovi putovanja u zemlji realizirani u iznosu od 28.637 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu u iznosu od 1.259.798 KM. Od ukupnog iznosa putnih troškova, na sjedište se odnosi iznos 865.710 KM, a na DKP mrežu 422.724 KM.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su putni troškovi u sjedištu, dok su putni troškovi u DKP mreži testirani u ambasadama prilikom posjeta radi obavljanja završne revizije.

Putni troškovi u sjedištu (865.710 KM): Troškovi su realizirani prilikom putovanja u zemlji (24.690 KM) i na službenim putovanjima u inozemstvu (841.020 KM).

Značajniji izdaci troškova putovanja u zemlji odnose se na troškove smještaja (8.408 KM), troškove dnevnica (5.519 KM), troškove prijevoza javnim sredstvima (4.333 KM) i ostale putne troškove (3.972 KM).

I tijekom 2014. godine vršeno je plaćanje troškova smještaja i dnevnica vozaču zamjenice ministra za dane vikenda. Troškovi smještaja realizirani su na temelju ugovora zaključenog sa dobavljačem u 2013. godini, sa cijenom noćenja od 60 KM.

Troškovi službenog putovanja za dane vikenda bili su predmet naših ranijih preporuka, te smo Ministarstvu preporučili preispitivanje opravdanosti nastanka navedenih troškova.

Na temelju raspoloživih informacija i uvidom u realizaciju troškova konstatirali smo da preporuka nije realizirana, **te je potrebno da Ministarstvo iznađe najpovoljnije rješenje prilikom angažiranja vozača imenovanih osoba, a isplate troškova službenih putovanja prilagodi važećim odlukama o upotrebi vozila i obračunu putnih troškova.**

Također smo uočili da u određenom broju slučajeva datumi na fakturi i fiskalnom računu nisu usuglašeni a pojedine narudžbenice za usluge upućene su dobavljaču nakon izvršene usluge.

Značajni izdaci u okviru putnih troškova u inozemstvu odnose se na troškove prevoza javnim sredstvima (421.211 KM), troškove smještaja (226.183 KM) i troškove dnevnica (162.599 KM).

Početkom godine avio karte su nabavljane od različitih dobavljača s kojima Ministarstvo nije imalo potpisane ugovore, a nakon provedenog postupka javne nabave Ministarstvo je potpisalo jednogodišnji okvirni sporazum sa dobavljačem za isporuku avio karata.

U testiranim putnim nalogima utvrdili smo sljedeće nedostatke:

- Prilikom obavljanja putovanja za koja se koriste službeni automobili ne navodi se vrijeme prelaska granice kako bi se ispravno obračunale dnevnice u inozemstvu,
- Evidentirani su troškovi putovanja za vozača koji su uobičajeni prilikom pratnje štićene osobe (npr. pratnja za vrijeme godišnjeg odmora, hotel veće kategorije u odnosu na odluku), iako je istovremeno osigurana pratnja iz Direkcije za koordinaciju

policijskih tijela. Prema sistematizaciji radnih mjesta, naziv radnog mjesta u kabinetu je vozač-osiguranje, zbog čega u Ministarstvu smatraju da je opravdana isplata troškova na koje po važećoj odluci o troškovima službenog putovanja vozač ne bi imao pravo. U izvješću za prethodnu godinu preporučili smo preispitivanje opravdanosti obračuna putnih troškova vozača u iznosima koji nisu odobreni odlukom Vijeća ministara BiH.

Prilikom obračuna putnih troškova potrebno je osigurati dosljednu primjenu odluke Vijeća ministara BiH kojom je reguliran način i postupak ostvarivanja prava uposlenih na naknadu za službeno putovanje.

Osim spomenutih nedostataka, uočili smo kako u svim slučajevima nije zastupljen princip racionalnosti i postupanje sukladno principima dobre prakse prilikom realizacije službenih putovanja:

- Troškovi noćenja u istom hotelu se drastično razlikuju, u zavisnosti od vremena službenog putovanja, pa su u nekim putnim nalogima evidentirani troškovi noćenja u iznosu od 300 USD a u drugom putnom nalogu 590 USD (za noć), te smo utvrdili i slučajeve kada su troškovi noćenja iznosili preko 450 EUR. Smještaj je osiguran u kategoriji na koju uposleni ima pravo prema važećoj odluci o službenim putovanjima, ali smatramo da je i pored toga trebalo voditi računa o visini troškova, ili pravovremeno izvršiti rezervaciju hotela. Naime, prema obrazloženjima, cijena u hotelima je znatno veća u razdobljima kada su u mjestu putovanja organizirani međunarodni skupovi i događaji kojima je nazočna delegacija Ministarstva. Kako se uglavnom radi o unaprijed najavljenim događajima, smatramo da se pravovremenim određivanjem delegacije i izvršenim rezerviranjem mogu postići prihvatljivije cijene noćenja,
- Zbog rada u konzularnom uredu tijekom Svjetskog prvenstva u nogometu u Brazilu organiziran je boravak za tri uposlena iz Ministarstva. Ukupni izdaci po fakturi dobavljača su iznosili 37.978 KM, a odnose se na avio prijevoz (15.450 KM), hotelski smještaj (15.528 KM) i troškove zakupa ureda (7.000 KM). Sukladno izdanim nalogima isplaćene su dnevnice uposlenima u iznosu od 6.579 KM. Aktivnosti su planirane u Programu rada Ministarstva, a tijekom obavljanja revizije nije nam prezentirana analiza o potencijalnom broju državljana BiH koji će sudjelovati na spomenutom događaju, niti druge informacije o potrebi za boravkom za tri uposlena tijekom cijelog razdoblja trajanja prvenstva. Također nam nije prezentirana ni informacija o broju obavljenih konzularnih radnji tijekom boravka u Brazilu. Odluka da se našim sugrađanima osiguraju uvjeti za nesmetan boravak i povratak u zemlju i u slučajevima nepredviđenih situacija (gubitak ili krađa dokumenata) trebala je biti utemeljena na analizama o opravdanosti organiziranja ovakvog načina boravka, naročito ako imamo u vidu i činjenicu da su događaju sudjelovali i uposleni iz ambasade u Vašingtonu koja nerezidentno pokriva Federativnu Republiku Brazil.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 1.119.641 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (522.089 KM), mobilne telefone (210.523 KM), troškove interneta (160.431 KM), poštanske usluge (101.779 KM) i troškove brze pošte (124.819 KM).

Od ukupno realiziranog iznosa izdataka na sjedište se odnosi iznos od 291.222 KM, a na DKP mrežu iznos od 828.419 KM. Ukupni izdaci na nivou Ministarstva smanjeni su za oko 5% u odnosu na prethodnu godinu, s tim da je postignuto nešto značajnije smanjenje u DKP mreži u odnosu na sjedište.

Трошкови фиксних телефона (522.089 KM) realizirani su iznosu od 94.225 KM u sjedištu, a u DKP mreži u iznosu od 427.864 KM. Potrošnja i pravo korištenja fiksnih telefona u sjedištu nije regulirano internim aktom.

Трошкови мобилних телефона (210.523 KM): Od realiziranog iznosa na sjedište se odnosi 78.402 KM, a na DKP mrežu 132.121 KM. Ukupni troškovi mobilnih telefona veći su za 10.732 KM u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se odnosi na troškove realizirane u sjedištu.

Odlukom Ministarstva iz 2013. godine utvrđeno je pravo korištenja službenih mobilnih telefona uposlenih u sjedištu i iznosi odobrenih limita koji se kreću od 15 KM, do 1.000 KM za zamjenicu ministra i 2.000 KM za ministra. Tijekom godine varirao je broj uposlenih koji su ostvarivali pravo na korištenje mobilnih telefona između 53 i 56.

U odnosu na prethodnu godinu smanjen je broj odluka kojima se odobravalo prekoračenje potrošnje mobilnih telefona prilikom odlaska na službeni put u inozemstvo. S obzirom na povećan iznos troškova može se zaključiti da smanjenje broja nije imalo za rezultat pozitivne financijske efekte.

Iz tih razloga preporučamo Ministarstvu uspostavljanje sustava koji će osigurati racionalnost prilikom trošenja proračunskih sredstava, a u kontekstu ranije danih preporuka o mogućnosti korištenja i drugih opcija za međusobnu komunikaciju.

Поштанске услуге (101.779 KM) i трошкови брзе поште (124.819 KM): Promjenom kontnog plana omogućeno je zasebno evidentiranje troškova na analitičkim kontima. Ukupan iznos za oba troška (226.598 KM) nešto je manji od troškova u prethodnoj godini.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 907.475 KM, od čega se na sjedište odnosi 158.468 KM, a DKP mrežu 749.007 KM.

Izdaci realizirani u sjedištu odnose se na izdatke za gorivo (64.737 KM) i motorno ulje (257 KM), opravku i održavanje vozila (28.606 KM), parkiranje (15.600 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (32.478 KM), auto gume (12.237 KM), usluge pranja (3.966 KM), i unajmljivanje vozila (587 KM).

Izdaci realizirani u DKP mreži (749.007 KM) odnose se na izdatke za gorivo (244.095 KM) i motorno ulje (957 KM), opravku i održavanje vozila (204.297 KM), parkiranje (38.777 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (177.496 KM), auto gume (25.358 KM), unajmljivanje vozila (31.165 KM) i pranje vozila (26.862 KM).

U knjizi osnovnih sredstava na dan 31.12.2014. godine evidentirano je 97 vozila od kojih se, prema internoj evidenciji, za potrebe sjedišta koristi 14 vozila, a ostala vozila se koriste u DKP-ima (u kojima se koristi i 9 vozila po ugovoru o lizingu).

Uporaba vozila u sjedištu Ministarstva definirana je Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja vozila iz 2007. godine prema kome pravo na korištenja vozila 24 sata dnevno imaju ministar i zamjenik, dok ostali uposleni imaju pravo korištenja po odobrenju ministra. Svim vozilima upravljaju vozači, a ključevi automobila, osim onih koje koriste ministar i zamjenik, se nalaze kod šefa Odsjeka.

Na temelju uvida u evidenciju o korištenju vozila te testiranjem putnih naloga utvrdili smo sljedeće:

- U internoj evidenciji Ministarstva o uporabi vozila u sjedištu i DKP mreži nije naveden podatak za pojedine DKP o broju obavljenih servisa i ukupnim troškovima servisa za materijal i uslugu,

- Већина putnih naloga u sjedištu nema popunjene podatke o ukupno prijeđenom putu u kilometrima, a u elektronskoj evidenciji iskazuje se podatak o početnoj i krajnjoj kilometraži i ukupno prijeđena kilometraža,
- Kao i prethodne godine, za vozilo koje koristi ministar evidentirana je uporaba za vrijeme godišnjeg odmora.

U prvoj polovini godine nabava goriva je vršena od dobavljača sa kojim je Ministarstvo imalo potpisan jednogodišnji ugovor do prosinca 2013. godine, a u kome je navedeno da se može koristiti i nakon ovog razdoblja, odnosno do izbora novog dobavljača. U svibnju je izvršen izbor dobavljača i zaključen okvirni sporazum na razdoblje od godinu dana. Održavanje vozila, nabava auto guma, usluge pranja, redovito i kasko osiguranja vozila vršeno je na temelju važećih ugovora.

Tijekom godine izvršeno je izvanredno rashodovanje 23 automobila u DKP-ima na temelju odluke Ministarstva kojom su obuhvaćena i pojedina vozila koja su isknjižena prethodnih godina, ali nisu prodana ili uništena. Odluka o rashodu vozila upućena je DKP-ima na koja se odnosi odluka, a na temelju saznanja i informacija tijekom obavljanja revizije u nekim od spomenutih DKP-a, nije izvršena prodaja ili uništenje svih vozila koja su obuhvaćena odlukom. Vozila obuhvaćena odlukom su isknjižena iz evidencije Ministarstva prije dostavljanja podataka o njihovoj prodaji ili fizičkom uništenju, zbog čega već prilikom narednog popisa postoji mogućnost da neka od vozila budu popisana kao višak.

Za prodana vozila u sjedište Ministarstva su dostavljeni podaci o prodaji vozila, a na temelju uvida u dostavljenu dokumentaciju konstatirali smo da je različita po sadržaju (u nekim DKP-ima je samo na izvodu upisano na šta se odnosi uplata, dok su u nekima osigurali ugovore o kupoprodaji).

Preporučamo Ministarstvu da:

- **Rashodovanje po odlukama evidentira na sredstva van uporabe, a tek nakon dostavljanja informacije o prodaji sredstva isknjiži iz poslovnih knjiga Ministarstva,**
- **Utvrđi minimum dokumentacije koju DKP treba dostaviti uz informaciju o ostvarenom prilivu sredstava od prodaje vozila.**

- **Usluge premještaja i selidbi**

Izdaci za usluge premještanja i selidbe realizirani su u iznosu od 291.005 KM, od čega se na sjedište odnosi 203.928 KM, a na DKP mrežu 87.077 KM (troškovi su knjiženi prema mjestu gdje su naručene odnosno ugovorene usluge preseljenja i ukoliko je proračun DKP-a to dozvoljavao).

Usluge su realizirane za selidbe uposlenih prilikom odlaska na rad u DKP, povratka u sjedište ili prilikom prelaska iz jedne zemlje u drugu, a na temelju Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP kojim je do rujna bio reguliran ovakav način plaćanja troškova. Izmjenama pravilnika¹² utvrđena je fiksna visina naknade prilikom odlaska ili povratka iz DKP-a za svaku pojedinačnu od 54. destinacije (u konvertibilnim markama). Prilikom prelaska iz jednog DKP-a u drugi ne ostvaruje se pravo na naknadu sukladno ovom Pravilniku već Ministarstvo preuzima troškove preseljenja iz jednog u drugi DKP BiH na temelju prikupljenih ponuda.

U završnoj reviziji smo konstatirali da se izmjenjeni pravilnik primjenjuje i isplate naknada se vrše preko blagajne na temelju izdanih pojedinačnih rješenja.

¹² Pravilnik o izmjeni pravilnika o platama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH usvojen na sjednici Savjeta ministara BiH 17.09.2014. godine

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 4.815.451 KM¹³ koji su realizovani za unajmljivanje prostora i zgrada (4.726.697 KM), zakup opreme (88.504 KM) i unajmljivanje skladišnog prostora (70 KM).

Ukupni izdaci za **unajmljivanje prostora i zgrada** odnose se na izdatke realizirane u DKP mreži u iznosu od 4.473.598 KM i zakup realiziran u sjedištu u iznosu od 253.099 KM). Zakupljeni prostori i zgrade u DKP mreži koriste se za ambasade i konzulate, na temelju ugovora koji se zaključuje u DKP-ima na temelju prethodno dostavljenog mišljenja Pravobraniteljstva BiH. Troškovi zakupa poslovnog prostora u sjedištu evidentirani su na temelju važećih ugovora, sa mjesečnim zakupom u iznosu od 12.706 KM (za 543 m² kancelarijskog prostora) i 6046 KM (za 451 m² poslovnog prostora). Na troškovima zakupa prostora evidentirani su i troškovi zakupa parking prostora za prvu polovinu godine koji nisu preknjiženi na poseban analitički konto na kome su evidentirani izdaci od srpnja 2014. godine.

Ni tijekom 2014. godine nije realizirana planirana rekonstrukcija atrijuma u sjedištu kojom bi se, prema mišljenju Ministarstva, riješilo pitanje arhivskog prostora.

Nužan je nastavak aktivnosti na realizaciji rekonstrukcije atrijuma za koji su sredstva osigurana kroz višegodišnja kapitalna ulaganja, kojim bi se djelimično smanjio trošak zakupa u sjedištu.

Posebno pitanje kome, prema našem mišljenju, Ministarstvo nije dalo značaja u smislu poduzimanja konkretnih aktivnosti, je rješavanje smještaja ambasada korištenjem objekata koji su dobijeni u postupku sukcesije, s ciljem smanjenja zakupa u ambasadama (opširnije u točki 10. Ostalo)

- **Izdaci za tekuće održavanje zgrada i opreme**

Izdaci za održavanje zgrada i opreme realizirani su u iznosu 357.480 KM¹⁴ i odnose se na materijal (87.514 KM) i usluge za opravku i održavanje zgrada (116.159 KM), materijal (24.227 KM) i usluge za održavanje opreme (99.833 KM), ostali materijal za opravku i tekuće održavanje (22.093 KM), usluge održavanja softvera (3.241 KM) i ostale usluge (4.413 KM). Od ukupnog iznosa izdataka, na sjedište se odnosi iznos od 97.018 KM, a na DKP mrežu iznos od 260.462 KM. Realizirani izdaci u sjedištu evidentirani su kao troškovi održavanja zgrada (41.429 KM), održavanje opreme (53.871 KM) i ostali troškovi održavanja (1.719 KM). Značajniji izdaci na održavanju zgrada u sjedištu odnose se na uspostavljanje registra za zaštitu tajnih podataka u iznosu od 24.745 KM, na temelju ugovora i procedure koja je okončana u 2013. godini. Ostali izdaci uglavnom se odnose na uobičajeno tekuće održavanje. Na pozicijama materijala i usluga održavanja opreme evidentirane su opravke opreme, održavanje DMS sustava (15.444 KM), te održavanje-obnova licence (8.733 KM). Održavanje DMS sustava vrši se na temelju ugovora u kome je utvrđen mjesečni iznos održavanja od 1.404 KM, a prije zaključivanja ugovora nije provedena procedura javnih nabava. Usluge obnove licenci vrše se na temelju ugovora zaključenog na razdoblje od godinu dana od dana zaključivanja ugovora (listopad 2014. godine).

- **Ugovorene usluge**

¹³ Na sintetičkom kontu u Tabeli I iskazan je iznos od 4.901.400 KM. Razlika od 86.129 KM odnosi se na zakup parking prostora (54.377 KM) i unajmljivanje vozila (31.752 KM) koji su obuhvaćeni izdacima u tački „Upotreba vozila“

¹⁴ U odnosu na sintetički konto prikazani iznos je manji za 263.731 KM, a odnosi se na troškove održavanja vozila (232.903 KM) i usluge pranja vozila (30.828 KM) koji su prikazani u ukupnom iznosu za Upotrebu vozila opreme

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 3.656.388 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (77.851 KM), usluge reprezentacije (525.760 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (1.092.980 KM), ugovore o djelu (neto iznos 53.376 KM), ugovore za privremene i povremene poslove (1.538.939 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (107.726 KM).

Reprezentacija (525.760 KM): Ukupan iznos realiziranih troškova odnosi se na sjedište (104.282 KM) i DKP mrežu (421.478 KM).

Korištenje sredstava reprezentacije u Ministarstvu vrši se na temelju internih odluka za korištenje reprezentacije u objektu i izvan objekta Ministarstva, a u DKP mreži pravo na reprezentaciju ima šef DKP-a, u okviru odobrenih sredstava.

Na temelju testiranog uzorka računa reprezentacije utvrdili smo da je i dalje potrebno jačanje sustava internih kontrola kod dokumentiranja namjene troška. Računi za internu reprezentaciju formalno su ovjereni od strane korisnika reprezentacije, bez navođenja svrhe ili povoda za nastanak troška.

U testiranom uzorku računa reprezentacije u DKP-ima čije knjiženje se obavlja u sjedištu, na temelju dostavljene dokumentacije iz DKP-a, utvrdili smo da su u pojedinim slučajevima evidentirani računi iz 2013. godine, da su kao trošak reprezentacije evidentirane usluge osoblja za organiziranje prijema, da ima računa bez objašnjenja ili s nedovoljno objašnjenim priložima (npr. „dvije večere i jedan ručak u ambasadi“), da su izvršene isplate koje se ne mogu dovesti u vezu sa namjenom sredstava (npr. hrana ili piće za rezidenciju). S obzirom da se radi o troškovima koji su izvorno nastali u DKP mreži, a da se njihovo evidentiranje vrši u sjedištu, *sugeriramo da se internim aktom precizno definiraju troškovi koji se mogu tretirati kao opravdani trošak reprezentacije.*

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na unapređenju sustava internih kontrola i osigura potpuno dokumentiranje svrhe i namjene korištenja sredstava za ove namjene.

Nabava različitih darova vršena je putem više direktnih sporazuma za koje su ispostavljene fakture dobavljača na temelju kojih je izvršeno knjiženje u glavnoj knjizi i evidentiranje u materijalnom knjigovodstvu na temelju prijemnice koju je potpisao referent za nabave i usluge. Kako je nabava suvenira i vina namijenjenih za darove vršena na temelju zahtjeva iz kabineta ministra, ***preporučamo da se kroz dokumentaciju osigura dodatna potvrda naručitelja (osobe koja je izdala narudžbenicu) da je primio naručenu robu te uspostavi evidenciju o tome kome su uručeni darovi.***

Usluge primarne zdravstvene zaštite (1.092.980 KM): Realizirani izdaci se odnose se na dodatni doprinos koji plaća sjedište u iznosu od 44.608 KM i troškove u DKP (1.048.372 KM). U sjedištu se vrši plaćanje dodatnog doprinosa Zavodu zdravstvenog osiguranja FBiH za zdravstveno osiguranje uposlenika Ministarstva koji su upućeni na rad u inozemstvo, na temelju podataka o broju uposlenih koji su upućeni u zemlje sa kojima je potpisan bilateralni sporazum o zdravstvenom osiguranju. U zemljama sa kojima Bosna i Hercegovina nema potpisan sporazum zaključeni su ugovori o osiguranju uposlenih i članova njihove obitelji ili se, za zemlje u kojima nije razvijen takav oblik osiguranja, vrši priznavanje stvarnih troškova liječenja.

Povjerenstvo Ministarstva formirano 2013. godine nastavilo je rad na rješavanju problema zdravstvenog osiguranja uposlenih u DKP-ima tijekom 2014. godine. U izvješću povjerenstva navedene su obavljene aktivnosti i prezentirani podaci o izdacima za zdravstvene usluge u svim DKP-ima, prema kojima troškovi po temelju ugovora za 3 DKP-a u Americi otpada oko 50% svih troškova, na ugovore u Europi za 9 DKP-a otpada 34% svih troškova, a za sva ostala DKP-a koji plaćaju ukupne troškove ili dopunu usluga iz Bilateralnih sporazuma otpada 16%

troškova. Povjerenstvo je dalo određene prijedloge po pitanju zaključivanja budućih Bilateralnih sporazuma o socijalnom i zdravstvenom osiguranju uposlenih, unapređenje usluga u zemljama u kojima su već potpisani Bilateralni sporazumi, te daljnja postupanja u DKP-ima u kojima će se zdravstvena zaštita i dalje ostvarivati zaključivanjem ugovora s osiguravajućim kućama. Na temelju informacija povjerenstva upućen je dopis Ministarstvu civilnih poslova BiH o problemima u postupku provođenja bilateralnih sporazuma o zdravstvenom osiguranju uposlenih u DKP-ima. Do okončanja revizije nismo dobili informacije o postupanjima Ministarstva civilnih poslova BiH niti daljnjim aktivnostima Ministarstva na rješavanju navedene problematike.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na rješavanju navedene problematike.

Ugovori o djelu (53.376 KM): Tijekom godine smanjen je broj izvršitelja angažiranih putem ugovora o djelu u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom godine je angažirano ukupno 12 izvršitelja, od čega je 6 angažirano u kontinuitetu od 10-12 mjeseci. Ostali izvršitelji su obavljali poslove putem ugovora o djelu u kraćem razdoblju, s tim da su tri izvršitelja primljena u stalni radni odnos kroz natječaj za popunjavanje radnih mjesta. Izvršitelji angažirani u dužem razdoblju obavljali su poslove za koje smo i prethodnih godina utvrdili da su slični opisima sistematiziranih radnih mjesta (praćenje domaće i svjetskog tiska i agencijskih vijesti, otvaranje i upisivanje dopisa i faxova poslanih iz sjedišta u DKP, tehnička pomoć u Uredu za odnose sa javnošću, suradnik u odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju, suradnik u odsjeku za statusna pitanja). Pored spomenutih poslova, jedan izvršitelj je angažiran tijekom dužeg perioda godine za poslove suradnika u kabinetu ministra, bez plaćanja naknade.

Mada je konstatirano smanjenje iznosa isplaćenih naknada i broja angažiranih izvršitelja u odnosu na prethodnu godinu, preporučamo daljnji nastavak aktivnosti na smanjenju ovakvog vida obavljanja poslova stalnog karaktera i iz okvira temeljne djelatnosti Ministarstva.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima (1.538.939 KM): Evidentirani su izdaci za angažiranje lokalnog osoblja za obavljanje poslova tehničkih tajnika i vozača u ambasadama, konzulatima i misijama. Angažiranje lokalnog osoblja vrši se na temelju ugovora koji su najčešće zaključeni na razdoblje od tri mjeseca. Testirani ugovori zaključeni su na temelju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP-ima i uz suglasnost sjedišta.

Ugovori za angažirano lokano osoblje nisu jednoobrazni, načinjeni su u različitoj formi i sa različitim sadržajem, nemaju iste karakteristike u smislu odredbi pa je u nekim od njih navedeno da se ugovoreni iznos utvrđuje u bruto iznosu, a izvršitelj snosi troškove poreza i doprinosa, dok u nekim ugovorima uopće ne postoji navedena odredba. Problematika vezana za ugovore o privremenim i povremenim poslovima se nastavlja iz ranijih razdoblja i još uvijek je nedefiniran status lokalnog osoblja, isplata naknade se vrši putem blagajne, a bez plaćanja poreza u zemlji prijema.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine (107.726 KM): Izdaci su nastali prilikom korištenja VIP salona na međunarodnim aerodromima. Od ukupnog iznosa, na sjedište je evidentiran iznos od 81.502 KM, na temelju računa koji su dostavljeni u sjedište ili na temelju knjiženja izvršenih u DKP-ima u kojima je organizirano vođenje računovodstvenih poslova (Beč, Minhen).

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci ostvareni su u iznosu od 451.543 KM, a odnose se na opreme (193.683 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (257.860 KM).

Na nabavi opreme evidentirana je nabava vozila za potrebe DKP mreže. Sredstva za nabavu vozila, planirana u proračunu u iznosu od 150.000 KM uvećana su za primitke od prodaje vozila u iznosu od 48.813 KM. Izvršena je nabava 4 vozila.

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje realizirano je u sjedištu u iznosu od 101.574 KM i u DKP mreži u iznosu od 156.286 KM.

6.3. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupan iznos sredstava za realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (VKU) iznosio je 4.277.851 KM. U proračunu su odobrena sredstva u iznosu od 200.000 KM, a iz 2013. godine je izvršen prijenos neutrošenih sredstava u iznosu od 4.277.851 KM. Nakon okončanja projekta rekonstrukcije i kupovine opreme u Briselu, Ministarstvo je podnijelo zahtjev da se raspoloživa sredstva na ovom projektu umanje za iznos od 20.096 KM, te je ukupan iznos korigiranih sredstava iznosio 4.457.755 KM. Iznos planiranih i realiziranih višegodišnjih kapitalnih ulaganja po projektima prikazan je u sljedećoj tablici:

Naziv projekta	Odobrena sredstva	Realizirano	Razlika
Završni radovi u Briselu	17.935		17.935
Adaptacija ambasade u Berlinu	10.424	10.294	130
Kupovina objekta u Zagrebu	1.696.059		1.696.059
Kupovina objekta u Beogradu	1.600.000		1.600.000
Građevine	3.324.418	10.294	3.314.124
Umanjenje odobrenih sredstava	17.935		17.935
Građevine-ukupno	3.306.483	10.294	3.296.189
Nabava opreme u Briselu	232.507	230.347	2.160
Umanjenje renih sredstava	2.160		2.160
Oprema-ukupno	230.347	230.347	0
Ukupno za DKP	3.536.830	240.641	3.296.189
Rekonstrukcija zgrade u sjedištu	920.925	75.094	845.831
Ukupno višegodišnja kapitalna ulaganja	4.457.755	315.735	4.142.020

Prema prezentiranim informacijama, aktivnosti na kupovini objekta u Beogradu su zaustavljene zbog iskazanog interesa za zamjenu objekata Ankara-Beograd, a aktivnosti u vezi sa kupovinom objekta u Zagrebu su u početnoj fazi. Sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja za kupovinu zgrada odobrena su 2010. godine¹⁵, te bi Ministarstvo trebalo ubrzati aktivnosti u pravcu adekvatne realizacije namjenski odobrenih sredstava, imajući u vidu činjenicu da se trenutno za smještaj ambasada plaća godišnji zakup od oko 129.000 KM u Beogradu i oko 105.000 KM u Zagrebu, što je za razdoblje od 4 godine od donošenja odluke iznos od 936.000 KM.

Postupcima interne revizije također je obuhvaćen proces planiranja i realizacije sredstava za kapitalne i višegodišnje kapitalne izdatke, te su u izvješću o obavljenoj reviziji dane preporuke za unapređenje ovog procesa.

¹⁵ Odluka Savjeta ministara BiH broj 268/10 od 19.10.2010. godine

7. Bilanca stanja¹⁶

Ukupna aktiva Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iznosi 67.647.257 KM i odnosi se na novčana sredstva (9.453.153 KM), kratkoročna potraživanja (462.687 KM), kratkoročne plasmane (1.513.729 KM), financijske i obračunske odnose sa povezanim jedinicama (99.648 KM), kratkoročna razgraničenja (836.311 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (55.252.791 KM) i dugoročne plasmane (28.938 KM).

Kratkoročna potraživanja (462.687 KM) odnose se na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba (9.177 KM), te razna ostala potraživanja u iznosu od 453.510 KM koja se odnose na potraživanja na temelju akontacija, potraživanja od uposlenih na temelju manjkova, potraživanja za sumnjiva i sporna potraživanja, ostala potraživanja i slično.

Kratkoročni plasmani (1.513.729 KM): U okviru ove grupe konta evidentirani su krediti dani radnicima prilikom odlaska u DKP (20.998 KM) i depoziti kod banaka i drugih pravnih osoba na temelju unajmljenih ambasada i stanova za uposleno osoblje u DKP mreži (1.492.731 KM).

Financijski i obračunski odnosi sa povezanim jedinicama (99.648 KM): Iskazani iznos evidentiran je na analitičkim kontima: potraživanja od organa (52.287 KM), potraživanja od organizacija (4.480 KM) i potraživanja u okviru organa i organizacija (42.881 KM).

Kratkoročna razgraničenja (836.311 KM): Iskazani iznos sastoji se od stanja na analitičkim kontima razgraničenih prihoda (17.069 KM), razgraničenih rashoda (816.244 KM) i ostalih razgraničenja (2.998 KM). Najznačajniji iznosi iskazani su na ostalim razgraničenim rashodima (227.517 KM) i unaprijed plaćenju zakupnini (588.727 KM).

Neotpisana vrijednost stalnih sredstava predstavlja razliku između nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 69.759.516 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 14.506.725 KM. U tijeku godine je izvršeno knjiženje imovine koju je Ministarstvo dobilo sukcesijom imovine bivše SFRJ u vrijednosti od 19.852.103 KM. Uknjiženi su objekti u Oslu, Otavi, Vašingtonu, Budimpešti, Milanu, Madridu i Beču.

Ukupna pasiva Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iznosi 58.254.739 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (1.320.872 KM), obveze prema uposlenima (1.165.047 KM), interne financijske odnose (12.455 KM), kratkoročna razgraničenja (503.050 KM) i izvore sredstava (55.253.139 KM).

Kratkoročne tekuće obveze (1.320.872 KM): Iskazano stanje sastoji se od obveza prema pravnim osobama (1.096.393 KM), obveza prema fizičkim osobama (221.872 KM) i ostalih kratkoročnih obveza (2.607 KM). Najznačajnije obveze prema pravnim osobama odnose se na obveze prema dobavljačima (1.047.855 KM).

Obveze prema uposlenima (1.165.047 KM): Obveze se sastoje od obveze za plaće (413.565 KM), obveze za naknade plaće (63.082 KM), poreza i doprinosa na plaće (533.530 KM) i ostalih obaveza prema uposlenima za prijevoz, smještaj, topli obrok i ostale nakande troškova (154.870 KM).

Kratkoročna razgraničenja (503.050 KM): Saldo iskazanih obaveza sastoji se od razgraničenih prihoda (287.871 KM) i razgraničenih rashoda (215.179 KM).

¹⁶ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

- **Popis sredstava, obveza i potraživanja**

Tijekom godine Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na realizaciji preporuka iz izvješća Središnjeg povjerenstva po popisu za 2013. godinu. Na temelju prezentiranih podataka konstatirali smo da su preporuke povjerenstva realizirane samo djelimično i to u segmentima uknjižavanja umjetničkih slika u sjedištu, uknjiženja sredstava od sukcesije imovine bivše SFRJ u Otavi po procijenjenoj vrijednosti i donošenje izvanredne odluke o rashodovanju automobila u DKP-ima koja je provedena u smislu isknjižavanja istih iz evidencija u knjizi temeljnih sredstava ali ne i završetka prodaje ili fizičkog uništavanja.

Za obavljanje popisa Ministarstvo je formiralo Središnje povjerenstvo za popis i četiri povjerenstva u sjedištu. U svim DKP-ima su formirana povjerenstva za popis i pojedinačna izvješća su dostavljena Središnjem povjerenstvu.

Popis stalnih sredstava: Tijekom obavljanja popisa stalnih sredstava u sjedištu povjerenstvo je utvrdilo da je postojao problem kod identificiranja određenih stalnih sredstava koji su bez inventurnih brojeva ili je isti pogrešan, da postoje stalna sredstva koja su pokvarena i ne mogu se popraviti ili servisirati (na temelju prijedloga za otpis ista su rashodovana iako nisu fizički uništena), da postoji namještaj koji je polomljen i izbačen iz uporabe tijekom godine, a nije rashodovan (isti je predložen za otpis), da se u podrumu u sjedištu Ministarstva nalazi namještaj iz Brisela (naknadno su dodjeljeni inventurni brojevi) i sl. Na temelju dostavljenih izvješća iz DKP mreže utvrđen je višak stalnih sredstava u pojedinim DKP-ima koji se uglavnom odnose na donacije (Berlin, Frankfurt, Kamberra i Oslo) i stalna sredstva dobijena sukcesijom imovine bivše SFRJ (London i Otava). Uknjiženje ovih stalnih sredstava je izvršeno po procijenjenoj vrijednosti.

Na temelju pojedinačnih izvješća povjerenstava, Središnje popisno povjerenstvo je dalo prijedlog da se otpišu sva sredstva koja su konstatirana kao manjak u sjedištu i DKP-ima a u potpunosti su amortizirana (ispravka sredstava jednaka nabavnoj vrijednosti), a da se za ostala sredstva koja imaju vrijednost utvrde okolnosti kako je došlo do manjka u sjedištu i DKP-ima. Utvrđeno je da su pojedini manjkovi i viškovi nastali kao posljedica prebacivanja sredstava iz sjedišta u DKP i obrnuto ili iz jednog u drugi DKP bez provođenja odgovarajućih promjena u knjizi stalnih sredstava (nije stvarni višak i manjak već je izvršeno samo preknjižavanje lokacija) i slično. Također je utvrđeno da je potrebno izmjeniti nazive pojedinih sredstava, organizirati provođenje izvanrednog popisa u DKP-u Kuvajt, realizirati odluke iz 2013. godine o rashodovanju 2 vozila u DKP-u Kuala Lumpur i 1 vozilo u DKP-u Skoplje i formirati ad-hoc povjerenstva u sjedištu Ministarstva za usklađivanje naziva informatičke opreme sa podacima u knjizi stalnih sredstava.

Na temelju izvješća povjerenstva te prijedloga aktivnosti u narednom razdoblju, može se konstatirati da predstoji još niz aktivnosti kako bi se popis stalnih sredstava obavio kvalitetno i sukladno propisima koji reguliraju navedenu materiju. Jedna od pretpostavki za kvalitetno provođenje popisa je postupanje po procedurama utvrđenim u Uputstvu o internim procedurama prijema, označavanja, stavljanja u uporabu i evidentiranja novonabavljenih stalnih sredstava koje se u 2014. godini nije u potpunosti primjenjivalo. Naime, na temelju dokumentacije smo utvrdili da su se kao višak pojavljivala novonabavljena sredstva, ili se vršio prijenos sredstava između sjedišta i DKP-a i obrnuto bez adekvatnih preknjiženja na temelju reversa. Također smo već naveli u izvješću da u svim DKP-ima nije provedena odluka o rashodu vozila koja je donesena u 2014. godini, te su se kao viškovi javljala i sredstva obuhvaćena odlukom.

Također smo tijekom obavljanja završne revizije uočili da nije izvršeno odstranjivanje rashodovane opreme i namještaja iz prostorija Ministarstva radi uništavanja u suradnji s firmom ovlaštenom za zbrinjavanje otpada.

Preporučamo Ministarstvu da nastavi s aktivnostima na stvaranju pretpostavki za kvalitetno provođenje popisa u narednom razdoblju, provođenjem utvrđenih procedura i odluka koje se iz sjedišta upućuju u DKP. Obzirom da je sa 31.12.2014. godine rashodovan veliki broj namještaja i opreme u DKP-ima, smatramo da je potrebno sukladno pojedinačnim mogućnostima, organizirati iznošenje iz prostorija Ambasada i zbrinjavanje istih na ekološki prihvatljiv način uz dostavljanje adekvatnog dokaza o obavljenom zadatku u sjedište.

Popis potraživanja i obveza: Na temelju dokumentacije o izvršenom popisu konstatirali smo da je povjerenstvo zaduženo za popis detaljno analiziralo iskazana stanja potraživanja i obveza u sjedištu i DKP mreži. Povjerenstvo je dala preporuke o isknjiženju pojedinih salda, na temelju dokumentacije kojom se potkrepljuje takva preporuka, konstatacije da se radi o početnim stanjima koja su unesena u ISFU sustav 2002. godine i tečajnim razlikama koje će rasknjižiti Ministarstvo financija i trezora BiH. U izvješću su dane preporuke da se preispitaju salda na pojedinim kontima i utvrdi utemeljenost knjiženja radi daljnjeg postupanja.

Iako su u odnosu na prethodne godine učinjeni značajniji pomaci na popisu potraživanja i obveza, nužne su daljnje aktivnosti, prvenstveno na preispitivanju utemeljenosti određenih knjiženja koja je povjerenstvo za popis navelo u svom izvješću jer ista mogu imati uticaja na bilancne pozicije Ministarstva.

Povjerenstvo za popis **bijelo stikera viza i obrazaca putnih listova izvršilo je** fizički popis i utvrdilo stanje po serijskom broju i ukupnu količinu stikera viza i obrazaca putnih listova, a stanje u DKP-ima je preuzeto iz dostavljenih pojedinačnih izvješća o popisu DKP-a. Povjerenstvo u izvješću nije navelo na koji način je izvršilo sravnjenje fizički popisanih obrazaca, a s obzirom na ranije konstatirane nedostatke u vezi s uspostavljanjem evidencije, aktivnosti na usaglašavanju nisu mogle ni biti provedene.

8. Javne nabave

Iako su u odnosu na prethodnu godinu konstatirana poboljšanja po pitanju planiranja nabava, još uvijek postoji potreba za unapređenjem. Naime, utvrdili smo kako planom nabava nisu obuhvaćene sve robe ili usluge i za iste je ostavljen prostor za nabavu prema članku 6. Plana. Ovaj članak predviđa da će se vršiti i ostale nabave, u hitnim slučajevima i prema ukazanoj potrebi, sukladno Zakonu o javnim nabavama. Na temelju izvješća o provedenim postupcima može se konstatirati da se najveći dio provedenih postupaka, pored pregovaračkih postupaka za nabave u DKP mreži, odnosi na članak 6. Plana u okviru kog su provedene nabave za robe ili usluge koje su se mogle ili trebale planirati. Jedan od takvih postupaka je izbor dobavljača za održavanje OWIS informacijskog sustava koje nije obuhvaćeno planom niti je provedena procedura (sa dobavljačem zaključen ugovor o održavanju bez provođenja procedure izbora dobavljača).

Navedeno ukazuje na potrebu daljnjeg jačanja planiranja potreba za nabavama, uz aktivno sudjelovanje svih organizacijskih dijelova Ministarstva prilikom dostavljanja potreba za nabavama.

Na temelju izvješća Ministarstva konstatirali smo kako se najveći broj provedenih postupaka odnosi na nabavu roba i usluga za potrebe DKP-a. Kao i prethodnih godina, iz DKP-a se dostavljaju ponude na temelju kojih povjerenstvo u sjedištu vrši ocjenu ponuda, a nakon dostavljanja zapisnika u DKP-u se vrši zaključenje ugovora. Ovi postupci se u podacima o provedenim nabavama tretiraju kao pregovarački, mada suštinski ne predstavljaju tu vrstu postupka. Na ovaj način su provedeni postupci za usluge prijevoza stvari brodom u razdoblju do izmjene Pravilnika o plaćama, naknadama i ostalim dodacima uposlenih u DKP BiH, te

ostale nabave u DKP-ima: nabave vozila, nabava usluga rekonstrukcije zgrada i nabava opreme.

Pokrenuti otvoreni postupci (nabava usluga tiskanja, hotelski smještaj ambasadora i usluge brze pošte) poništeni su zbog nedovoljnog broja ponuda, a nabave su vršene na temelju ranije potpisanih, važećih ugovora.

U tenderskoj dokumentaciji kod većine konkurentskih postupaka provedenih u sjedištu traženi su dokazi o sudskoj registraciji, bez postavljanja zahtjeva o izmirenju obveza po temelju indirektnih i direktnih poreza. Na taj način su provedeni postupci nabava za :

- Video nadzor-konkretni postupak bez dodatne objave, vrijednost zaključenog ugovora 38.142 KM (sa PDV-om),
- Građevinsko-zanatskih radova-konkretni sa dodatnom objavom, vrijednost zaključenog ugovora 62.575 KM (sa PDV-om),
- Usluge izrade projektne dokumentacije-konkretni postupak sa dodatnom objavom, vrijednost zaključenog ugovora 28.922 KM (sa PDV-om),

S obzirom na pojedinačne vrijednosti provedenih postupaka smatramo da je opravdano zahtijevati dokaze u pogledu plaćanja obveza na temelju indirektnih i direktnih poreza.

Posebno ističemo činjenicu da su svi akti i dokumenti koji se odnose na javne nabave (odluke o pokretanju procedure, odluke o izboru dobavljača, ugovor sa izabranim dobavljačem) ovjereni faksimilom ministra. Nisu nam prezentirana interna pravila kojim je reguliran način korištenja faksimila, odnosno dokumentacije koja može biti ovjerena na takav način.

Nakon obavljanja prethodne revizije Ministarstvu je preporučeno da preispita način korištenja faksimila na dokumentima kojim se definiraju ugovorne obveze Ministarstva.

Nedostatke smo utvrdili i kod praćenja realizacije ugovora koje se vrši finansijski ali ne i količinski, po artiklima. Također smo uočili da su ugovori zaključeni na određeno razdoblje, sa opcijom važenja do izbora novog dobavljača, što ostavlja mogućnost da se isti realizira u vrijednosti većoj od ugovorene.

Preporučamo da se osiguraju odgovarajuće evidencije o realiziranim količinama i za ostale ugovore koji su zaključeni na temelju količinske specifikacije artikala.

9. Приходи

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Ministarstva prikazani su prihodi u ukupnom iznosu od 9.619.189 KM, koji se sastoje od prihoda u iznosu od 8.963.482 KM, novčanih donacija u iznosu od 621.606 KM i primitaka od prodaje vozila u iznosu od 34.101 KM.

Najznačajniji prihodi Ministarstva odnose se na:

- administrativne takse u iznosu od 7.024.314 KM koje su realizirane kao prihodi od putnih isprava koje izdaje DKP (4.062.527 KM), prihodi od viza koje izdaje DKP (1.038.009 KM), prihodi od zahtjeva za prestanak državljanstva (842.165 KM), prihodi od izjava za odricanje od državljanstva BiH (554.647 KM), prihodi od uvjerenja, potvrda, izvoda iz matičnih knjiga ili sprovodnica za pijrenos umrlog lica koje izdaje DKP (247.560 KM),
- neplanirane uplate u iznosu od 1.004.672 KM u okviru kojih su uplate za poplavljena područja u iznosu od 825.840 KM i ostali prihodi ostvareni u DKP mreži u iznosu od 126.400 KM;
- prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 908.581 KM koji su ostvareni kao prihodi od pasoških knjižica (848.879 KM) i prihodi od putnih listova (59.702 KM).

Kao što smo već naveli kod sustava internih kontrola, smatramo kako proces naplate prihoda i dalje treba unapređivati i osigurati kontinuirano praćenje u sjedištu Ministarstva.

10. Ostalo

- **Poslovanje ambasada i misija**

Tijekom obavljanja završne revizije izvršena je revizija u ambasadama BiH u Ankari, Parizu, Rijadu, Sofiji i Tel Avivu, te u misiji OSCE u Beču. Generalna zapažanja o poslovanju spomenutih DKP-a odnosi se na:

Praćenje izvršenja proračuna: U jednom broju DKP-a nije uspostavljeno zadovoljavajuće praćenje izvršenja proračuna, te smo konstatirali prekoračenja na pojedinim proračunskim pozicijama rashoda u odnosu na plan rashoda za konkretni DKP (Pariz, Ankara), s tim što su neka od tih prekoračenja rezultat pogrešnih knjiženja na pojedinim pozicijama rashoda. DKP-ima nije omogućen direktan pristup glavnoj knjizi u kojoj se vrši knjiženje (na temelju dokumentacije dostavljene u sjedište ili učitavanjem podataka unesenih u DKP-u) i ista se ne dostavlja u DKP, ali prema našim saznanjima, nije bilo ni zahtjeva upućenih u sjedište da se glavna knjiga dostavi u elektronskom obliku.

Stalna sredstva: Izvršen je popis stalnih sredstava na dan 31.12.2014. godine, a u izvješćima o popisu je konstatirano kako postoje stalna sredstva koja su rashodovana tijekom godine (vozila u Ankari i Beču) ili ranijih godina (Pariz), kao i da postoje sredstva koja nisu navedena u popisnim listama (Beč). Tijekom obavljanja revizije utvrdili smo da pojedina stalna sredstva nemaju inventurne brojeve.

Potraživanja i obveze: Prilikom obavljanja popisa u DKP-ima izvršen je popis novčanih sredstava i obveza, s tim da forma popisa obveza nije propisana (dostavljene su kopije računa koji su evidentirani na obvezama). Zaposleni u DKP-ima nemaju informacije na šta se odnose salda potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi. Kako su aktivnosti na utvrđivanju stanja potraživanja i isknižavanju starih salda realizirane u sjedištu, smatramo da konačno utvrđena stanja, posebno po otvorenim stavkama treba uputiti u DKP.

Prihodi: Za uplate konzularnih taksi otvoreni su posebni računi preko kojih se vrši naplata konzularnih usluga i prijenos prihoda, najčešće jednom mjesečno s obzirom da se radi o manjim iznosima naplaćenih konzularnih taksi.

Ekonomska diplomacija: Zapažanja prilikom obavljanja revizije u spomenutim DKP-ima je da se ovom segmentu poslovanja Ministarstva ne posvećuje dovoljno pozornosti, da nedostaje strategija, smjernice, platforme kao temelj za djelovanje DKP-a te konkretna uputstva kako organizirati ekonomsku diplomaciju, šta je zadatak sjedišta i na koji način osigurati suradnju s ostalim relevantnim institucijama.

- **Objekti dobijeni sukcesijom imovine bivše SFRJ**

U informaciji o preuzetim i uknjiženim objektima koja nam je dostavljena tijekom revizije Ministarstvo je navelo da je poseban akcent u aktivnostima stavljen na uknjižbu i analizu stanja objekata dobijenih u procesu sukcesije imovine bivše SFRJ. Prema informaciji, izvršena je uknjižba objekata na ime BiH u Oslu, Vašingtonu, Otavi, Budimpešti i Madridu, a kod uknjižbe objekata u Beču i Milanu postoje problemi. Razgraničenje zemljišta i primopredaja objekta u Ankari još nije završena, objekt trenutno koristi ambasada Srbije te su započeti dogovori

vezani za razgraničenje zemljišta i budući status objekta. Ambasade u Oslu i Otavi su preselile u objekte nakon određenih ulaganja i stvaranja prihvatljivih uvjeta za rad. Na temelju zaključka Vijeća ministara BiH pokrenut je proces prodaje objekata u Vašingtonu koji je okončan u 2015. godini. Ministarstvo je navelo da su neki od preuzetih objekata predimenzionirani za potrebe i broj korisnika prostora, da neki objekti zahtijevaju značajna ulaganja ili hitne sanacije i slično.

Tijekom obavljanja revizije nisu nam prezentirane informacije da su na temelju elemenata iz prethodne informacije načinjene analize s konkretnim prijedlozima o načinu rješavanja daljnje sudbine objekata.

Preporučamo Ministarstvu daljnji nastavak aktivnosti i aktivan odnos u cilju utvrđivanja konačnog statusa objekata dobijenih sukcesijom.

- **Donacije**

Raspoloživi iznos donacija u iznosu od 636.874 KM sastoji se od donacije Abu Dabiju, Ankari i Kuvajtu koja je planirana u proračunu u iznosu od 595.000 KM i donacije u iznosu od 41.874 KM osigurane u Abu Dabiju i za koju je otvoren poseban projektni kod.

Na temelju podataka iskazanih u izvješćima Ministarstva, donacija planirana u proračunu realizirana je u iznosu od 579.731 KM i odnosi se na plaće uposlenih (168.961 KM), naknade uposlenih (156.175 KM), troškove zakupa prostora (230.419 KM) i ugovorene i druge usluge (24.178 KM). Za ovu donaciju nije osigurano praćenje na posebnom projektnom kodu, pa su podaci, kao i prethodnih godina uključeni u zbirni obrazac 2 - Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, ali se ne prikazuju u posebnom obrascu kao program posebnih namjena.

Ranije dana preporuka da se omogući evidentiranje donacije kao program posebnih namjena nije realizirana, iako je Ministarstvo iniciralo sastanak radi zajedničkog rješavanja navedenog pitanja s Ministarstvom financija i trezora BiH.

Nužno je i dalje inzistirati na rješavanju evidentiranja donacija na način predviđen instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH.

- **Sudski sporovi**

Prema informacijama, ukupna vrijednost sporova po tužbama u kojima je Ministarstvo tuženi iznosi 575.645 KM, a procjene su da će veliki broj sporova biti riješen u korist Ministarstva.

11. Korespondencija

Ministarstvo nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.



**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	150.000	48.813	198.813	193.683	97
Nabava 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 proračunu po zakonu tako što: višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. koloni 3. novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana_____2015. godine.

Ministar:

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	4.705.620	3.001.600	64
Kratkoročne tekuće obveze	1.388.212	1.320.872	95
Obveze po temelju vrijedonosnih papira	2.369	177	
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	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 obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilanca stanja odobrilo dana _____ 2015. godine

Ministar:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvješće.

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvješći za 2014. godinu budu izrađeni sukladno Zakonom o financiranju 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 financija 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 proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvješći daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijski izvješći ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvješći sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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