

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-09-16-1-765/18

Сарајево, јули 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	8
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Финансијско управљање и контрола	11
3.3	Интерна ревизија	12
3.4	Превенција корупције	13
4.	БУЏЕТ	13
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	14
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	14
5.1.1	Бруто плате	15
5.1.2	Накнаде запослених	16
5.1.3	Путни трошкови	16
5.1.4	Издаци за употребу возила	17
5.1.5	Закуп имовине и опреме	18
5.1.6	Уговорене услуге	19
5.1.7	Капитални издаци	20
5.1.8	Вишегодишња капитална улагања	21
5.2	Преглед прихода и примитака	21
5.3	Биланс стања	22
5.3.1	Средства	23
5.3.2	Обавезе	23
5.3.3	Попис средстава и обавеза	24
5.4	Преглед динамике запошљавања	27
5.4.1	Запошљавање на неодређено вријеме	28
5.4.2	Запошљавање на одређено вријеме	30
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	31
6.1	Изградња мултифункционалног атријума	32
6.2	Набавка радова за другу фазу климатизације	33
6.3	Слабости при реализацији уговора о јавним набавкама	34
7.	ОСТАЛО	34
7.1	Пословање амбасада и генералних конзулата	34
7.2	Донације	35
7.3	ИТ ревизија	35
8.	КОМЕНТАРИ	36
	ПРИЛОЗИ	37



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства иностраних послова БиХ (у даљем тексту Министарство)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства одговорно је за израду 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 подразумијева 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.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Министарства 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 просудби 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 одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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



Основ за мишљење с резервом

Извршеним пописом средстава и обавеза нису усклађена стварна стања са стањима у Главној књизи, тако да нисмо у могућности потврдити тачност билансних позиција у дијелу потраживања, обавеза и сталних средстава Министарства (тачка 5.3.3 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основу за мишљење с резервом, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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



Основ за мишљење с резервом

Запошљавање државних службеника, у одређеним случајевима, није вршено уз досљедну примјену Закона о државној служби у институцијама БиХ (тачка 5.4.1 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основу за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одлукама Савјета министара БиХ, те са одредбама Закона о интерној ревизији и provedбеним прописима (тачка 3.1 и 3.3 Извјештаја).
- Непровођење активности на успостављању система финансијског управљања и контроле (тачка 3.2 Извјештаја).
- Одсуство планског приступа при реализацији путних трошкова у иностранству (тачка 5.1.3 Извјештаја).
- Континуирани ангажман лица по основу уговора о дјелу (тачка 5.1.6 Извјештаја).
- Недостатке и слабости у поступцима јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 17.07.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**



Јасмин Пилица, с.р.

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о интерној ревизији
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

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

- провођење утврђене политике БиХ и развој међународних односа у складу са ставовима и смјерницама Предсједништва БиХ;
- предлагање ставова о питањима од интереса за спољнополитичке активности и међународни положај БиХ;
- заступање БиХ у дипломатским односима према другим државама, међународним организацијама и на међународним конференцијама;
- праћење стања и развој међународних односа БиХ са другим државама, међународним организацијама и другим субјектима међународног права и међународних односа;
- предлагање Предсједништву БиХ успостављање или прекид дипломатских или конзуларних односа са другим државама;
- сарадња са међународним организацијама, предлагање Предсједништву БиХ учлањења односно учешћа БиХ у раду међународних организација;
- организовање, усмјеравање и координација рада дипломатско-конзуларних представништава БиХ у иностранству;
- припремање и организовање 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 БиХ и других органа надлежних за провођење иностране 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. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење са резервом уз скретање пажње на финансијске извјештаје, те позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности и недостатака. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на

реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности и недостатака идентификованих у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину. Министарство је сачинило акциони план за реализацију препорука из Извјештаја о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука

2.1 Реализоване препоруке

- Извршена је измјена Правилника о условима набавке и начину употребе службених возила у институцијама БиХ којим се наводи могућност употребе возила на 24 сата, чиме су одредбе интерног правилника Министарства по наведеном питању добиле правни основ.
- Констатовано је да се врши објава закључених уговора на web страници Министарства.
- Није било авансног плаћања при провођењу поступака јавних набавки.
- Министарство није вршило евидентирања издатака за текуће одржавање зграда на позицију капиталних издатака као инвестиционо одржавање зграда.
- Обезбијеђен је дио средстава за виталне дијелове информационог система, како би се избјегао ризик од нефункционисања истог.
- Креиран је план замјене постојеће компјутерске опреме и сходно томе одређени дио опреме је замијењен.
- Проведене су активности у циљу смањења трошкова одржавања информационог система.
- Извршене су надоградње софтверске инфраструктуре на серверима.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Смањен је број лица која су била у статусу вршиоца дужности, али још увијек постоји неколико позиција у датом статусу.
- У вези с реализацијом путних трошкова, констатовано је да се на службени пут не упућују лица ангажована по основу уговора о дјелу те да се трошкови књиже по коду запосленог. Међутим, није још увијек успостављен систем интерних контрола над путним трошковима у циљу рационализације истих, посебно кад се ради о трошковима превоза у иностранство (авиокарте).
- За поједине ДКП-ове ријешено је питање трајног смјештаја темељем сукцесије, чиме су створени услови за смањење трошкова закупа, а вршена је и одређена анализа уговора о закупу.
- Иако постоје одређени објективни разлози за кашњење у реализацији вишегодишњих капиталних улагања, чињеница је да се одређени пројекти и даље не проводе према утврђеној динамици.
- Евидентирана су потраживања и утврђене локације на које се иста односе, али проблем и даље представља документовање тих потраживања.
- Иако су предузимане одређене радње, нису до краја проведене активности које би обезбиједиле поштовање принципа тачног и реалног исказивања трошкова и прихода, без умањења прихода за трошкове који су настали трансфером конзуларних такси.
- У току је анализа могућности да се имплементира централизовано чување

и администрирање веб страница ДКП-ова, у циљу успоставе функционалнијег сервиса и бољег управљања истим.

- Креиран је нацрт анализе ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, међутим, нису провођене превентивне и корективне мјере за смањење ризика.

2.3 Нереализоване препоруке

- Иако су предузимане одређене радње (пред крај године) на едукацији запослених, можемо констатовати да нису вршене значајније активности у Министарству на успостави финансијског управљања и контроле.
- Није извршено усклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одлукама Савјета министара БиХ.
- У Министарству још увијек није успостављена функција интерне ревизије, прије свега јер још увијек није извршена измјена Правилника о унутрашњој организацији ради систематизовања радних мјеста у Јединици за интерну ревизију.
- И даље су присутне слабости у систему интерних контрола када је питању реализација издатака за телефонске услуге.
- Још увијек није усвојен Правилник о специјализованим службеним возилима који је упућен Савјету министара БиХ.
- Поновно су, приликом ревизије употребе службених возила, уочени недостаци и слабости, тачније евиденције које се воде у Министарству нису једнообразне и у потпуности поуздане.
- Поновно су уочене слабости и недостаци при реализацији трошкова репрезентације.
- Уговори о дјелу се и даље закључују за послове који нису привременог карактера и који су по опису слични пословима систематизованих радних мјеста.
- У 2017. години није дошло до избора извођача радова на изградњи мултифункционалног атријума.
- Поновно су уочени недостаци и слабости приликом провођења пописа сталних средстава.
- Приликом пописа потраживања, и даље није обезбијеђена документација која потврђује основаност настанка самих потраживања.
- Нису проведене активности на усклађивању стварног и књиговодственог стања обавеза, кроз провођење континуираног рашчишћавања евидентираних стања те обезбјеђивањем релевантне документације на основу које се може потврдити стварно стање обавеза.
- Није ријешено питање књижених курсних разлика.
- Нису провођене активности на пројекту изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава.

Поступак набавке услуга сервисирања возила није био планиран у 2017. години, тако да реализација препоруке која се односи на ту набавку није могла бити сагледана. Такође, у 2017. години Министарство у сједишту није вршило грађевинске радове те препорука у вези са отклањањем слабости у реализацији пројекта градње није могла бити оцијењена.

У 2017. години није вршена набавка возила у Министарству, изузев у ДКП мрежи, по посебним правилима, те није било могуће у потпуности сагледати питање остварења активне конкуренције при провођењу дате набавке.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2013. године.

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим је систематизовано 658 радних мјеста, од чега су 288 радна мјеста систематизована у сједишту, а 370 радних мјеста у ДКП мрежи. Према презентованим подацима на крају 2017. године у Министарству су била запослена 492 лица.

Министарство у 2017. години није проводило активности на усклађивању Правилника о систематизацији и унутрашњој организацији радних мјеста са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

Наиме, Министарство по претходно достављеним приједлозима Министарству правде БиХ није успјело обезбиједити позитивно мишљење.

Тачније, последице упућивања Приједлога правилника, Министарство правде БиХ па и Агенција за државну службу БиХ су имали различите ставове у односу на Министарство по питању радних мјеста у Министарству те се стога није успјело прибавити позитивно мишљење Министарства правде БиХ на достављене приједлоге.

Министарство је, сходно томе, одлучило да ради само измјене постојећег Правилника ради испуњења законом прописаних обавеза за формирање Јединице за интерну ревизију.

Напомињемо да ни та измјена која је упућена Савјету министара БиХ још није усвојена.

Према добијеним информацијама и сазнањима у Министарству од усклађивања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ се на неки начин одустало до усвајања Закона о иностраним пословима.

Наиме, у 2018. години Предсједништво БиХ је донијело Стратегију иностране политике за 2018–2022. годину, која је претпоставка за покретање процедуре доношења Закона о иностраним пословима.

Међутим, само доношење Закона о иностраним пословима, уз чињеницу да још није ни упућен у парламентарну процедуру је врло неизвјесно.

Препорука

Препоручујемо Министарству да у условима када Закон о иностраним

пословима није нити упућен у парламентарну процедуру и када је његово доношење још неизвјесно, усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

На основу предочене документације констатовано је како су и у 2017. години неке од важнијих позиција у погледу оперативног пословања у Министарству биле попуњене вршиоцима дужности, мада је број истих у односу на 2016. годину смањен.

Постоји могућност да таква ситуација, која траје дужи период, у одређеној мјери умањује ефикасност самог Министарства јер не омогућава потпуну ангажованост у обављању наведених послова (због статуса привремености) у односу на ситуацију у којој лица постављена на те позиције имају јасно дефинисан статус. Наведено потврђује и статус запосленог на позицији вршиоца дужности у погледу права из радног односа (плата и др.) у односу на лице које би било именовано на ту позицију на редован начин.

Препорука

Поновно препоручујемо Министарству да попуни позиције на којима се налазе вршиоци дужности, те да могућност постављења вршиоца дужности користи само у изнимним случајевима и привремено.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Констатовано је да су током 2017. године вршене одређене активности на опису пословних процеса у Министарству.

Министарство је у октобру 2017. године покренуло иницијативу према Министарству финансија и трезора БиХ (у даљем тексту: МФТ) за организовањем обуке из области финансијског управљања и контроле. Обука за запослене у Министарству је одржана у фебруару 2018. године.

Такође, у фебруару 2018. године донесен је План активности за успостављање и развој финансијског управљања и контроле у Министарству. Између осталог, у Плану је наведена као активност израда мапе процеса (рок извршења јуни 2018. године), затим успостава Регистра ризика (рок за извршење децембар 2018. године) и сл. Сачињен је и Нацрт правилника о финансијском управљању и контроли, међутим, исти у вријеме вршења ревизије није био одобрен од стране министра.

Сходно наведеном, можемо закључити да током 2017. године Министарство није провело потребне активности на успостави система финансијског управљања и контроле, али да су створене одређене претпоставке за провођење тих активности у 2018. години.

Препорука

Министарство је обавезно, сходно Закону о финансирању институција БиХ, успоставити систем финансијског управљања и контроле.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², Министарство има обавезу формирања јединице за интерну ревизију.

Министарство ни у 2017. години није успјело измијенити Правилник о унутрашњој организацији ради систематизовања радних мјеста у Јединици за интерну ревизију, иако је измјена истог са мишљењима надлежних институција прослијеђена Савјету министара БиХ на усвајање³.

Неусвајање измјена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с циљем систематизовања Јединице за интерну ревизије за последицу има да у Министарству не постоји функција интерне ревизије како је то прописано Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ.

Сходно наведеном, можемо констатовати да функција интерне ревизије у Министарству није успостављена на начин како је то регулисано Законом о интерној ревизији институција БиХ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ.

Препорука

Министарство је дужно да предузме све мјере и радње из своје надлежности како би Савјет министара БиХ усвојио измјене постојећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Министарству везано за успоставу Јединице за интерну ревизију.

Према постојећем Правилнику о унутрашњој организацији, у Министарству дјелује Канцеларија за ревизију, као посебна организациона јединица. Међутим, наведена Канцеларија само дјелимично обавља послове интерне ревизије у оквирима како је то прописано Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ и подзаконским прописима.

План рада Канцеларије за интерну ревизију Министарства за 2017. годину је донесен у децембру 2016. године. Планом је било обухваћено седам ревизионих пројеката на којима је Канцеларија за ревизију радила у 2017. години. Извршена је ревизија у пет ДКП-ова, ревизија реализације препорука по извјештају Канцеларије за ревизију институција БиХ за 2016. годину и једна накнадна ревизија реализације препорука по извјештајима Канцеларије за ревизију Министарства.

3.4 Превенција корупције

Савјет министара БиХ је 2014. године усвојио Стратегију за борбу против корупције и Акциони план за борбу против корупције за период 2015–2019. година.

Министарство је 31.01.2018. године донијело План борбе против корупције за период

2018–2019. година на који је позитивно мишљење дала Агенција за превенцију корупције БиХ. У марту 2017. године Министарство је именovalo двоје запослених као лица за контакт са Агенцијом за превенцију корупције БиХ.

Министарство није доставило Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ извјештај о напретку у провођењу препорука из Плана интегритета у институцијама БиХ од дана усвајања Плана интегритета до 31.12.2017. године. Наиме, Министарство није још усвојило План интегритета, а тек у 2018. години именована је радна група за израду истог.

Препорука

Министарство је дужно проводити мјере и радње сходно Стратегији за борбу против корупције и Акционом плану борбе против корупције (2015–2019).

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹, Министарству су, у буџету, одобрена средства у износу од 56.818.000 КМ, што је за 573.000 КМ или 1% више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.

Износи у КМ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	54.243.000		54.243.000	50.826.047	94
Капитални издаци	1.015.000	47.567	1.062.567	935.226	88
Текућа резерва		10.000	10.000	7.843	
Вишегодишња капитална улагања	985.000	2.052.036	3.037.036	858.374	28
Новчане донације	575.000	132.276	707.276	375.047	50
Укупно:	56.818.000	2.241.880	59.059.880	52.984.537	90

Напомена:

Укупно одобрена средства у буџету из донација износе 575.000 КМ. У 2017. години уплаћено је 156.226 КМ мање од износа одобреног у буџету. При томе су пренесена неутрошена средства донација из претходне године у износу од 128.293 КМ, што, уз износ од 3.983 КМ донираних Амбасади у Канбери, чини износ од 132.276 КМ.

Министарство је извршило усклађивање (преструктурисања) расхода буџета у децембру 2017. године, које је одобрило МФТ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 170.000 КМ, при чему је извршено повећање трошкова на позицијама путних трошкова (100.000 КМ), набавци материјала (40.000 КМ) те на уговореним услугама (30.000 КМ), уз истовремено смањење на позицијама накнада трошкова запослених (100.000 КМ), издацима за ПТТ услуге (40.000 КМ) те издацима за енергију (30.000 КМ).

Утврђено је да је Министарство у свом захтјеву за преструктурисањем расхода навело и потребу кориговања оперативног плана у дијелу који се односи на ангажман

по основу уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима.

При томе је наведено да је на привременим и повременим пословима због ангажмана запослених из сједишта ДКП мрежи дошло до одређених уштеда (окувирно 100.000 КМ) на позицији уговори о привременим и повременим пословима, што је повећало издатке на позицији уговори о дјелу за цца 50.000 КМ.

У табели 1 (колона 3) наведена су усклађивања буџета у току 2017. године и то: одобрена буџетска резерва у износу од 10.000 КМ за финансирање обиљежавања 15 година чланства Босне и Херцеговине у Савјету Европе; средства у износу од 47.567 КМ по основу примитка од продаје возила путем лицитације (*износ примитака по датом основу у Главној књизи је исказан у износу од 49.367 КМ, што је могућа грешка у књижењу*); износ од 2.052.036 КМ представља неутрошена средства по основу вишегодишњих капиталних улагања која су пренесена у 2017. годину, док се износ од 132.276 КМ односи на пренесена неутрошена средства из донација те непланиране уплате у 2017. години.

План и програм рада Министарства за 2017. годину достављен је Савјету министара БиХ, али у Министарству нисмо добили потврду да је Савјет министара БиХ исти и усвојио.

Такође, Министарство је сачинило Извјештај о раду за 2017. годину који је упућен Савјету министара БиХ на усвајање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима 09.03.2018. године.

Министарство је 17.04.2018. године МФТ доставило додатне информације и обрасце о извршењу буџета за 2017. годину у складу са достављеним захтјевом.

Наведеном допуном Извјештаја о извршењу буџета може се констатовати да је укупан буџет Министарства у 2017. години исказан у износу од 59.059.880 КМ, док је по првобитно достављеном Извјештају буџет са свим усклађивањима износио 59.055.897 КМ (разлика од 3.983 КМ).

Годишњи финансијски извјештаји Министарства објављени су на web страници (<http://www.mvp.gov.ba>).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 52.984.537 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 6.075.342 КМ.

Значајни расходи¹ односе се на: бруто плате (23.985.205 КМ), накнаде запослених (11.422.074 КМ), трошкове закупа (5.515.960 КМ) и уговорене и посебне услуге (4.016.329 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 23.899.049 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи износ од 17.583.998 КМ, на стимулације 48.351 КМ, а на порезе и доприносе 6.266.700 КМ. Укупан износ бруто плата односи се на реализацију из буџетских средстава, док је поред поменутог износа из донаторских средстава реализован износ од 86,156 КМ, и то у ДКП мрежи.

Од укупног износа нето плата и накнада реализованих из буџетских средстава, на сједиште се односи износ од 10.328.833 КМ, а на ДКП мрежу 13.570.217 КМ.

Према захтјеву за додјелу средстава из буџета за 2017. годину, као основ за израчунавање потребних средстава за плате и накнаде било је 520 запослених, од чега 245 у сједишту МИП и 275 запослених у дипломатско-конзуларној мрежи.

Прековремени рад: Прековремене сате у 2017. години су остварили технички секретар министра и возач замјеника министра. Возач замјеника министра је остваривао прековремене сате сваки мјесец до 80 сати мјесечно. Обрачун и исплате ових трошкова су извршени на основу евиденције радних сати и рјешења (у току године нису донесена мјесечна рјешења, него се на основу једног рјешења вршила исплата накнаде за прековремени рад). С обзиром на то како прековремени рад запосленика траје дуже од три седмице непрекидно или више од десет седмица током календарске године (у току мјесеца сваке седмице два до три дана, од пет до девет сати прековременог рада), како је то предвиђено Законом о раду у институцијама БиХ, Министарство је требало упутити обавијест Управном инспекторату Министарства правде БиХ о прековременом раду.

Примјена члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ: Према ревизији доступним информацијама у ДКП мрежи радни стаж преко 40 година у мају 2018. године је имало осам лица (амбасадори). Од наведеног броја, четири лица имају више од законом прописаног броја година за пензионисање (67 година и више).

Када је у питању статус амбасадора који према Закону о раду у институцијама БиХ испуњавају услове за пензионисање, Министарство се упитом за поступање обратило Министарству правде БиХ и Агенцији за државну службу БиХ.

У допису Министарства правде БиХ није дат конкретан одговор у вези с наведеним питањем, док је Агенција за државну службу БиХ била на становишту да се лицима која су на позицији амбасадора поступак пензионисања треба покренути по истеку мандата у ДКП-у односно по повратку у земљу.

У таквим околностима Министарство није предузимало активности на пензионисању амбасадора који су стекли услове за пензионисање сходно члану 71. Закона о раду у институцијама БиХ.

Препорука

Препоручујемо Министарству да сачини анализу статуса лица ангажованих у ДКП мрежи са аспекта примјене члана 71. Закона о раду у институцијама БиХ те да о томе упозна Предсједништво БиХ, као институцију надлежну за именовање амбасадора и генералних конзула у ДКП мрежи.

5.1.2 Накнаде запослених

Укупне накнаде трошкова запослених на 31.12.2017. године остварене су у износу од 11.289.061 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 113.657 КМ или 1%. Поред наведеног износа накнада трошкова запослених, реализован је и износ од 113.013 КМ из донаторских средстава.

Значајније накнаде трошкова запослених се односе на: накнаде трошкова смјештаја запослених (7.886.572 КМ), накнада за топли оброк (1.624.190 КМ), остале посебне накнаде (673.897 КМ) и превоз са посла и на посао (433.751 КМ).

5.1.3 Путни трошкови

Укупни трошкови службених путовања са 31.12.2017. године износили су 1.628.759 КМ. Од укупног износа реализованих издатака на сједиште се односи износ од 1.057.745 КМ, од чега се на путовања у земљи односи износ од 11.716 КМ, а на путовања у иностранству 1.046.029 КМ. Издаци за путне трошкове у ДКП мрежи износе 571.014 КМ, од чега на путовања у земљи 3.131 КМ, а на путовања у иностранству 567.812 КМ.

Ревизионим поступцима утврдили смо одређене слабости везане за реализацију издатака за службена путовања. Правдање одређеног броја путних налога није вршено у року од седам дана, књига путних налога се води електронски (без заштитног механизма од могуће накнадне промјене података), а иста не садржи податке о трошковима службеног путовања нити сврху путовања. У одређеним случајевима, за службена путовања у иностранству била су обезбијеђена два obroка, а обрачунавани су пуни износи дневнице.

Трошкови превоза у иностранству јавним средствима износили су 702.185 КМ, од чега се на сједиште односи 519.377 КМ, а на ДКП мрежу 182.808 КМ.

Констатовано је да се за одређена службена путовања која су претходно планирана (налазе се и у мјесечним плановима службених путовања) и за које је позив Министарству стигао знатно раније, авионске карте (и смјештај) резервишу непосредно прије самог путовања (на бази узорка констатовано да је то вријеме од 3 до 7 дана у просјеку прије почетка путовања).

За примјер наводимо билатералне посјете које се уговарају и неколико мјесеци раније, као и учешћа на редовним годишњим скуповима међународних организација на којима представници Министарства редовно учествују.

Узимајући у обзир да су цијене авиокарата непосредно прије самог датума лета знатно веће него када се исте резервишу (набављају) знатно раније, сматрамо да се кроз набавку авионских карата неколико дана прије лета, за путовања која су претходно планирана, нерационално троше значајна буџетска средства.



Препорука

Поново препоручујемо Министарству да успостави ефикасне контроле над предметним издацима у циљу рационалног трошења буџетских средстава, уз досљедну примјену Одлуке Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службена путовања.

Министарство треба анализирати досадашњи начин вршења резервације и куповине авионских карата и смјештаја на службеном путу у иностранству и сходно томе предузети потребне мјере у циљу максималне рационализације издатака за путне трошкове, посебно трошкове авионских карата и смјештаја у иностранству за службена путовања која су унапријед уговорена и на којим је учешће Министарства обавезно и очекивано.

5.1.4 Издаци за употребу возила

Издаци за употребу возила са 31.12.2017. године износе 830.612 КМ, од чега се на сједиште односи 126.338 КМ, а ДКП мрежу 704.274 КМ.

Значајнији издаци у сједишту односе се на издатке за гориво (64.919 КМ), поправку и одржавање возила (28.805 КМ), издатке за регистрацију и осигурање (17.863 КМ), аутогуме (8.405 КМ) и услуге прања возила (6.346 КМ).

Значајнији издаци у ДКП мрежи се односе на издатке за гориво (232.880 КМ), поправку и одржавање возила (227.024 КМ), издатке за регистрацију и осигурање (195.393 КМ), аутогуме (20.973 КМ) и прање возила (28.004 КМ).

Употреба службених возила дефинисана је Одлуком о начину кориштења службених возила Министарства иностраних послова БиХ, дисциплинској одговорности и одговорности за насталу штету на службеним возилима од 15.01.2015. године у којој је утврђено да право на кориштење службених возила 24 сата дневно имају министар, замјеник министра и секретар. Свим возилима управљају возачи, осим возила које је додијељено секретару који њим управља лично. У Правилнику о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ, број 26/14) се наводи шест службених возила за потребе Министарства.

Министарство је у децембру 2015. године припремило Приједлог правилника о службеним специјализованим возилима МИП-а БиХ и дипломатско-конзуларних представништава БиХ према којем је утврђено 115 специјализованих возила у ДКП мрежи, а осам у сједишту Министарства (2 теретна и 6 путничких возила), разврстаних по одређеним класама. Након прибављених позитивних мишљења надлежних институција, Приједлог правилника је, у августу 2016. године, достављен Савјету министара БиХ ради разматрања и давања сагласности. Савјет министара БиХ Приједлог правилника још није усвојио.

Препорука

С обзиром на то да још увијек није донесен Правилник о специјализованим службеним возилима, скрећемо пажњу на даље ургенције према надлежним институцијама.

Према централној евиденцији путем електронског система OWIS који се води у Одсјеку за опште послове, архив и документацију Министарство је у сједишту са 31.12.2017. године располагало са 14 возила, од чега седам специјализованих и седам службених возила. Остала возила се користе у ДКП мрежи (100 возила). У току 2017. године набављено је десет моторних возила за које је потрошено 454.261 КМ, а возила су набављена за потребе ДКП-ова БиХ у Абу Дабију, Атини, Београду, Будимпешти, Букурешту, Бриселу, Ослу, Ријад и Ватикану, уз примјену Правилника о уговорима које додјељују ДКП-ови и мисије БиХ. У 2017. години продато седам возила, од чега је у буџету остварен приход од 47.367 КМ.

На основу разговора обављеног тијekom ревизије са одговорним лицем за вођење централне евиденције за возила и увидом у документацију, можемо констатовати да евиденције нису поуздане нити адекватне и то из сљедећих разлога: за специјализовано возило које је распоређено у Кабинет министра од јуна 2017. године не достављају се колски налози у Одсјек за опште послове, архив и документацију; анализом достављених налога за возила у сједишту уочени су недостаци у евиденцијама (не попуњава се колона која се односи на укупно пређени пут у километрима, у налогу се не уписује стање километраже у моменту сипања горива, број рачуна те потпис и печат добављача за гориво, уочени су случајеви да је у путним налозима регистрована вожња у дане празника или викенда).

Одсуство адекватних евиденција о кориштењу службених возила може имати за посљедицу ненамјенско кориштење службених возила у Министарству.

Препорука

Министарство је обавезно обезбиједити успоставу ефикасног система интерних контрола у дијелу који се односи на праћење и документовање намјенског кориштења службених возила.

5.1.5 Закуп имовине и опреме

Издаци за закуп имовине и опреме су реализовани у укупном износу од 5.515.960 КМ, од укупно планираног износа 5.914.194 КМ (или 93%), и мањи су за 143.418 КМ (или 3%) у односу на 2016. годину. У сједишту Министарства наведени издаци су реализовани у износу од 294.914 КМ, а у ДКП мрежи без донација у износу од 5.086.299 КМ, док је из донација за дате трошкове у ДКП-овима утрошено 134.747 КМ.

На предметној позицији су евидентирани и издаци за закуп паркинг простора (82.798 КМ), закуп опреме (79.529 КМ) и закуп возила (98.521 КМ).

Од укупно реализованог износа (5.515.960 КМ), највећи дио се односи на закуп простора и зграда у ДКП-има БиХ (5.255.112 КМ или 95%). Наведени износ је реализован из буџетских средстава (4.867.856 КМ) и средстава донација (134.746 КМ). Реализација предметних издатака је вршена на основу закључених уговора за смјештај амбасада и конзулата у ДКП мрежи.

Издаци за закуп имовине и опреме у сједишту Министарства су реализовани за закуп имовине и опреме у износу од 294.914 КМ. Значајнији издаци се односе на закуп простора и зграда (252.510 КМ) и закуп паркинг простора (36.173 КМ). Ови издаци су реализовани на основу три уговора закључена са два најмодавца. У складу са

важећим уговорима, укупна мјесечна најамнина се плаћа у износу од 23.669 КМ, што на годишњем нову износи 284.028 КМ.

Један од уговора о закупу је закључен на дужи период нпр. 2013-2023. година, при чему је прописана промјена цијене наниже од 01.09.2018. године.

С другим најмодавцем закључен је Уговор за најам пословног простора површине 658 м² те мјесечног износа најма од 13.483 КМ у периоду од 2016. до 2022. године. И у овом случају сматрамо да закључивање уговора на дужи рок може имати оправдање само у циљу постизања повољније цијене у односу на оне које се везују за рок од три године (ДОБ).

5.1.6 Уговорене услуге

Укупно реализовани издаци за уговорене услуге у 2017. години износе 4.016.329 КМ. Најзначајнији издаци се односе на уговоре за привремене и повремене послове (1.579.704 КМ), услуге примарне здравствене заштите (1.345.114 КМ), услуге репрезентације (454.232 КМ).

Уговори о привременим и повременим пословима реализовани су у нето износу од 1.579.704 КМ, од чега се износ од 1.574.704 КМ односи на ДКП мрежу, а износ од 5.000 КМ на сједиште Министарства. У односу на претходну годину, наведени издаци су мањи за 83.803 КМ из разлога што је током 2017. године дошло до упућивања одређеног броја запослених из сједишта Министарства у ДКП мрежу, гдје су до тада била ангажована лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

Током 2017. године, у 56 ДКП-ова на привременим и повременим пословима административно-техничког особља и возача ангажована су 74 лица, док је на истим пословима из сједишта Министарства ангажовано 36 запослених. Овај однос се током године мијења, у зависности од флукуације кадрова из сједишта Министарства ка ДКП-овима и обратно.

Уговори о дјелу: У 2017. години издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у нето износу од 108.687 КМ (што је у односу на 2016. годину више за 25.987 КМ). Било је ангажовано укупно 17 лица. У захтјеву за буџет било је планирано 50.000 КМ на име уговора о дјелу, чиме је прекорачен планирани буџет за 58.687 КМ. Исплате у ову сврху на мјесечном нивоу кретале су се у распону од 700 КМ до 1.500 КМ.

Поједини извршиоци ангажовани су током године и путем уговора о дјелу и на основу уговора о раду на одређено вријеме у различитим периодима. Такође смо уочили да се у уговорима о ангажовању путем уговора о дјелу већ дужи низ година понављају исти описи послова и иста лица која се ангажују. Сходно томе сматрамо да, уколико недвојбено постоји потреба за сталним обављањем таквих послова, наведени проблем треба рјешавати у складу са законским прописима који третирају проблематику запошљавања.

Препорука

Поново препоручујемо Министарству да уговоре о дјелу закључује само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који се не могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста.

Услуге примарне здравствене заштите су реализоване у укупном износу од

1.345.114 КМ, од чега се износ од 58.350 КМ односи на сједиште Министарства, а 1.286.764 КМ на ДКП мрежу.

У сједишту се врши плаћање додатног доприноса за здравствено осигурање запослених 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.

На основу презентоване документације видљиво је да 26 ДКП-ова у свијету имају закључен билатерални уговор са земљом пријема, 14 ДКП-ова има склопљен уговор са јавном или приватном осигуравајућом кућом, док 16 ДКП-ова нема закључен нити билатерални споразум нити уговор са јавном или приватном осигуравајућом кућом.

Констатовано је да у 2017. години није дошло до усклађивању начина плаћања трошкова примарне здравствене заштите са Правилником о платама, додацима и накнадама особља у ДКП БиХ, односно довођења у једнак третман запослених у ДКП мрежи по датом основу.

Препорука

Министарство је дужно да изврши усклађивање начина плаћања трошкова примарне здравствене заштите са Правилником о платама, додацима и накнадама особља у ДКП-овима, с циљем довођења у једнак третман запослених у ДКП мрежи по датом основу

5.1.7 Капитални издаци

Укупна вриједност капиталних издатака која су планирана и одобрена у буџету у 2017. години износи 1.015.000 КМ. На основу сагласности на измјену намјенске структуре капиталних улагања¹ извршена је измјена првобитно одобрене намјенске структуре капиталних улагања, а која се мијењала у дијелу набавке службених возила. У буџету за 2017. годину одобрена су средства за набавку осам моторних возила, у укупном износу од 450.000 КМ (једно возило од 100.000 КМ и седам возила по 50.000 КМ). Продајом моторних возила остварен је примитак у износу од 47.567 КМ који није планиран у буџету за 2017. годину, али су наведена средства на захтјев Министарства уврштена у буџет. Измјеном намјенске структуре Министарство мијења структуру набавке моторних возила те планира набавку десет возила укупне вриједности 497.567 КМ (једно возило 61.567 КМ, седам возила по 50.000 КМ и два возила по 43.000 КМ). Након проведене измјене структуре, капитална улагања износе 1.062.567 КМ, од чега за набавку опреме (1.032.567 КМ) и за реконструкцију и инвестиционо одржавање (30.000 КМ). Реализација за набавку опреме је исказана у износу од 909.927 КМ (88%), а за реконструкцију и инвестиционо одржавање у износу од 25.299 КМ (84%).

Набавка опреме: Од укупно расположивих средстава (без донација и ППН), у износу од 985.000 КМ, реализован је износ од 909.927 КМ (или 88%) за набавку опреме.

Најзначајније набавке опреме реализоване и евидентиране у сједишту Министарства и ДКП-овима односе се на компјутерску опрему у износу од 200.420 КМ (144.048 КМ сједиште и 56.372 КМ ДКП-ови БиХ), опрему за пренос података и гласа 123.141 КМ (120.965 КМ сједиште и 2.176 КМ ДКП БиХ) и набавку моторних возила у износу од 454.261 КМ у ДКП БиХ и друго.

5.1.8 Вишегодишња капитална улагања

Укупна вриједност вишегодишњих капиталних улагања која су планирана и одобрена по пројектима износила су 6.466.444 КМ, при чему су оперативно расположива средства у 2017. години износила 3.037.036 КМ.

Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2017. години износила је 858.374 КМ,

што у односу на расположива средства износи 25%. Неефикасну реализацију одобрених пројеката највећим дијелом чине расположива, а нереализована средства одобрена за: изградњу мултифункционалног атријума – реконструкција и инвестиционо одржавање (из 2013. године) у износу од 636.788 КМ (реализација 0,04%); пресељење држава партнера НАТО у зграду "З" (из 2016. године) гдје је било расположиво 1.106.000 КМ (реализација 11%); опремање објеката у Београду, Загребу и Ослу (из 2015. године), гдје је било расположиво 300.000 КМ (реализација 26%), опремање објекта у Лондону (из 2015. године), гдје је у 2017. години било расположиво 170.000 КМ (реализација 4,4%).

Узимајући у обзир протекло вријеме од одобравања пројеката као и степен реализације појединих пројеката, може се казати да је реализација на појединим пројектима знатно испод очекиване динамике.

Препорука

Препоручујемо да се предузму конкретне активности на реализацији одобрених, односно расположивих средстава на позицији вишегодишња капитала улагања.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примитци исказани су у износу од 17.572.123 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2017. годину више за 7.497.123 КМ (174%).

Приходи се односе на приходе од такси (17.099.998 КМ), приходе од донација из иностранства (422.757 КМ) и приходе од продаје сталних средстава (47.567 КМ).

Компарацијом планираних и остварених прихода констатовано је да је значајно повећање прихода остварено наплатом прихода од путних докумената које издаје ДКП БиХ (10.187.610 КМ), што је 184% више у односу на наплату датих прихода у 2016. години и прихода од виза (1.950.664 КМ), што је 241% више у односу на остварење датих прихода у 2016. години.

Према препоруци ревизије из ранијих као и претходне године, у вези с изналажењем одговарајућег рјешења књиговодственог евидентирања банкарских провизија и коначног савјештања наплате такси предузимане су одређене активности у 2017. години кроз комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ.

Обављеном ревизијом констатовали смо да је у Главној књизи Министарства извршено књиговодствено евидентирање наплаћених прихода (група конта 72-непорески приходи – таксе) закључно са 31.12.2017. године у износу 17.099.998 КМ,



а на картици разграничени приходи по основу наплаћених конзуларних такси у ДКП-има је исказано закључно стање у износу од 521.665 КМ. Увидом у аналитичку картицу кроз опис трансакције уочили смо да су у неким случајевима евидентирани подаци о трансферу закључно са мјесецом новембром 2017. године, што не пружа упоредиве и поуздане податке о књиговодствено евидентираним подацима у Главној књизи Министарства (група конта 72 - непорески приходи – таксе) и на конту 191115-разграничени приходи по основу наплаћених конзуларних такси у ДКП-има које обавља МФТ БиХ. У вријеме обављања завршне ревизије направили смо увид у исте књиговодствене картице у периоду јануар – март 2018. године и примијетили да је у неколико случајева извршено књиговодствено евидентирање конзуларних такси из децембра 2017. године.

Из свега наведеног се може закључити да изостаје сарадња између Министарства и Министарства финансија и трезора БиХ око правовременог усаглашавања стања књиговодствених позиција као претпоставке за реално исказивање стања прихода обрачунског периода, а у вези с чињеницом да конто разграничених прихода књиговодствено затвара Министарство финансија и трезора БиХ. Током ревизије нису нам предочени релевантни докази да је поменути проблем ријешен, тако да не можемо с поузданошћу потврдити свеобухватност и тачност исказаних прихода са стањем на 31.12.2017. године.

Препорука

Поновно препоручујемо Министарству да у складу са важећим прописима у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ коначно ријешу проблематику тачног исказивања података о наплаћеним и трансферисаним конзуларним таксама из ДКП мреже.

Потребно је да се предузму активности на дефинисању начина обавезног повременог усаглашавања стања књиговодствених позиција које исказују стање предметних прихода у Главној књизи Министарства и стање разграничених прихода које књиговодствено затвара МФТ, а обавезно на крају обрачунског периода, прије сачињавања финансијских извјештаја.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 70.270.258 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 59.868.421 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Министарства.

Табела 2.
КМ

Износи у

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	12.114.834	13.895.263	115
Стална средства	56.355.083	56.374.996	100
Укупно актива:	68.469.917	70.270.258	103
Краткорочне обавезе и разграничења	4.849.606	3.493.215	72



Дугорочне обавезе и разграничења			
Извори средстава	56.355.339	56.375.205	100
Укупно пасива:	61.204.946	59.868.421	98

Значајне ставке биланса стања односе се на новчана средства (9.320.010 КМ), краткорочна потраживања (565.991 КМ), краткорочне пласмане (1.555.593 КМ), краткорочна разграничења (2.313.961 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (56.374.674 КМ), краткорочне текуће обавезе (1.134.056 КМ), обавезе према запосленима (1.087.976 КМ) и краткорочна разграничења 1.254.107 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Средства

Током 2017. године Министарство је евидентирало повећање сталних средстава и то: путем набавке сталних средстава из текућих капитална улагања, средстава вишегодишњих капиталних пројеката, новчаних донација и из средстава од примитака од продаје сталних средстава у укупном износу од 1.796.731 КМ. Наведена повећање се конкретно односе на набавку опреме, стављање у функцију објекта у Београду и реконструкцију и инвестиционо одржавање.

У току 2017. године, Министарство је евидентирало смањење сталних средстава које се односи на отписана и расходована стална средства искњижена на основу одлука Централне пописне комисије за 2016. годину.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 565.991 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 17.231 КМ. Значајна краткорочна потраживања односе се на остала потраживања у износу од 561.524 КМ, а у структури истих највећи износ од 255.874 КМ се односи на остала потраживања која су из ранијег периода, затим потраживања за преплаћене порезе и доприносе у износу од 148.433 КМ, која су већим дијелом настала у 2017. години.

Као и претходне године, и у 2017. години су констатовани недостаци везани за утврђивање стварног стања потраживања у сједишту Министарства.

Наиме, и у 2017. години није утврђена основаност и структура исказаних потраживања у Главној књизи Министарства. Осим тога, везано за исказана потраживања, можемо констатовати сљедеће слабости: неправовремено покретање процедура наплате потраживања или судских спорова; непостојање документационог основа за евидентирање потраживања из ранијег периода; неријешено питање потраживања од запослених из ранијих периода и др.

5.3.2 Обавезе

Краткорочне текуће обавезе исказане су у износу 1.134.216 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 1.335.803 КМ. Значајне краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима које су на 31.12.2017. године исказане у износу од 614.705 КМ, краткорочне текуће обавезе према физичким лицима 464.853 КМ.

Краткорочна разграничења исказана у оквиру пасиве односе се на обрачунате позитивне курсне разлике (990.745 КМ) и разграничене расходе за набавку роба и услуга (263.362 КМ).

Курсне разлике (990.745 КМ): Трансфер средстава за финансирање ДКП мреже обавља се преко рачуна Министарства отвореног у Минхену. Будући да се буџетска средства одобравају у фиксном износу у КМ, а финансирање ДКП мреже обавља у валутама земље пријема јавља се потреба обрачуна курсних разлика. Министарство иностраних послова БиХ је питање курсних разлика покушавало ријешити са Министарством финансија и трезора БиХ тј. предлагало је да се исте искњиже из билансне евиденције, што још није ријешено.

Разграничени расходи за набавку роба и услуга (263.362 КМ): Министарство финансија и трезора 26.10.2015. године свим буџетским корисницима упутило Инструкцију за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години. Наведеном инструкцијом је, између осталог, дефинисано да су средства која могу теретити буџет текуће године она која немају карактер текућих издатака и за која се одобравају средства само у једној фискалној години.

Салдо разграничења у износу од 263.362 КМ чине разграничења за капиталне набавке сједишта Министарства (106.078 КМ) по основу уговора закључених у 2017. години, разграничења за капиталне набавке ДКП БиХ (101.370 КМ) такође на основу закључених уговора у 2017. години и књижења из претходних година (55.947 КМ). Износ из претходних година се односи на средства резервисана за објекте добијене сукцесијом и средства која су била планирана за плаћање адвоката у Милану, за укњижбу објекта у Мадриду, санацију објекта у Бриселу као и уплату за израду елабората за Амбасаду Турске у БиХ. Током ревизије дошли смо до сазнања да средства нису раскњижена због комплексности процедура која претходе плаћању у иностранство.

До половине априла 2018. године од укупног износа књиженог на разграничене расходе, затворено је 100.821 КМ или 38%.

Препорука

Министарство је обавезно досљедно се придржавати садржаја аката које креира Министарство финансија и трезора БиХ за буџетске кориснике, односно Инструкције за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години.

5.3.3 Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2017. године. Централна пописна комисија је почетком марта 2018. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза, које је усвојило руководство Министарства и према препорукама ове комисије су донесене све потребне одлуке у циљу коначног усклађивања књиговодственог са стварним стањем сталних средстава у Министарству.

У циљу реализовања препорука ревизије у погледу дугогодишње проблематике пописа средстава и обавеза према изворима и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, Министарство је на основу Одлуке сачинило Упутство и План вршења пописа средстава, обавеза и потраживања на 31.12.2017. године, који је упућен свим ДКП-има БиХ са посебним нагласком на одговорност свих шефова ДКП-ова БиХ за правовремено формирање комисија за попис у циљу темељитог пописа потраживања, обавеза и сталних средстава и у задатим роковима, достављање извјештаја о предметима пописа у сједиште Министарства.

Попис сталних средстава

Током ревизије нисмо присуствовали обављању пописа сталних средстава. Увидом у садржај Централне пописне комисија констатован је низ недостатака који су систематизовани, а подлога за исте су били појединачни извјештаји пописних комисија.

У извјештају су детаљно презентоване уочене слабости приликом обављања пописа сталних средстава у Министарству. Сходно утврђеном стању приликом пописа у извјештају су презентовани недостаци и слабости и дате препоруке за њихово отклањање како слиједи: **1)** за умјетничка дјела, која су евидентирана на листи вишка у сједишту Министарства, а која су преузета у поступку Сукцесије имовине бивше СФРЈ, да се изврши процјена садашње вриједности умјетничких дјела и да се иста укњиже у књигу сталних средстава Министарства; **2)** да се поступи у складу са важећим прописима са средствима на предложеним листама за отпис водећи рачуна о листама мањкова и стварним узроцима мањкова у циљу доношења одговарајућих одлука; **3)** да се изврше сва потребна прекњижавања сталних средстава према локацијама; **4)** да је потребно извршити укњижавање информатичке опреме која је набављена или донирана у сједишту Министарства у току 2017. године; **5)** да се изврши укњижавање рестаурираног стилског намјештаја који је евидентиран на листи вишка у просторијама „Депо Б“ у сједишту Министарства, у књигу сталних средстава уз претходну процјену садашње вриједности и додијеле инвентурни бројеви истим; **6)** да се стална средства, која су евидентирана под инвентурним бројевима 106851 и 106852, подијеле на појединачна стална средства јер је под та два инвентурна броја укњижено 50 телефонских апарата, 2 телефонска апарата за секретарице, 10 дигиталних телефонских апарата, додаци за телефоне као и надоградња телефонске централе те је истима потребно додијелити инвентурне бројеве појединачно; **7)** да се у сједишту Министарства изврши усклађивање назива серверске опреме у књизи сталних средстава са стварним стањем; **8)** да се уведе издавање реверса у вези са задужењем опреме, односно изврши ажурирање истих; **9)** да се сачине листе сталних средстава које ће се налазити на видном мјесту у свакој канцеларији; **10)** да се изврши постављање инвентурних бројева на средства којима исти недостају или се на истим налази погрешан инвентурни број.

Слиједом наведеног може се закључити да Министарство још увијек има значајнијих недостатака у погледу располагања и књиговодственог евидентирања сталних средстава, као и усклађивања стварног и књиговодственог стања.

С обзиром на то да су активности препоручене у извјештају Централне пописне комисије врло опсежне и захтјевне, у вријеме вршења ревизије наведене активности нису биле извршене.

Препорука



Поновно препоручујемо Министарству да без одлагања донесе план активности на провођењу врло јасних препорука Централне пописне комисије у циљу отклањања слабости које већ дужи низ година утичу на ефикасно и рационално управљање сталним средствима и поузданог исказивања вриједности ове позиције у оквиру биланса стања.

Попис потраживања

Централна пописна комисија је констатовала да књиговодствено стање потраживања Министарства на 31.12.2017. године износи 4.575.575 КМ (краткорочна потраживања 565.991 КМ, краткорочни пласмани 1.555.593 КМ, финансијски и обрачунски односи са другим јединицама 139.708 КМ и краткорочна разграничења 2.313.961 КМ) и то у сједишту Министарства 1.421.157 КМ, а у ДКП мрежи 2.072.059 КМ.

У току 2017. године Министарство је предузимало одређене активности везано за утврђивање стања на одређеним контима потраживања те у сарадњи са МФТ извршило отпис потраживања у износу од 72.973 КМ. Међутим, уважавајући комплексност Министарства и ДКП мреже, још увијек је присутна вишегодишња проблематика потраживања и утврђивања основаности исказаних стања. За искњижавање одређених потраживања Министарство није добило позитивно мишљење Правобранилаштва БиХ, већ му је сугерисано предузимање радњи на њиховој могућој наплати.

Сачињени су посебни извјештаји комисије за попис потраживања за сједиште и ДКП мрежу у чијем прилогу су табеларни прегледи потраживања. Увидом у достављене извјештаје о попису потраживања ДКП-ова утврђено је да већина ДКП-ова БиХ није доставила податке о евидентираним потраживањима, одређени подаци о евидентираним потраживањима нису потпуни или књиговодствена евиденција потраживања у Главној књизи није усклађена са подацима из Извјештаја о попису потраживања ДКП-ова БиХ. Пописом у појединим ДКП-овима евидентирана су потраживања, а није дефинисано о којој врсти потраживања се ради, као и да су поједини ДКП-ови неисправно утврдили износ плаћања која се односе на будући период.

Посљедица наведеног је да није у потпуности постигнута основна сврха пописа, а то је утврђивање стварног стања позиција потраживања и усклађивање стања израженог у пословним књигама са стварним стањем, чиме се доводи у питање тачност предметних позиција исказаних у финансијским извјештајима.

Препорука

Препоручујемо Министарству да настави са започетим активностима и предузме додатне мјере које ће обезбиједити потпуност, свеобухватност и правовременост свих пописних активности у циљу поузданог финансијског извјештавања о потраживањима.

Попис обавеза

Централна пописна комисија је констатовала да књиговодствено стање обавеза

Министарства на 31.12.2017. године износи 3.493.215 КМ и то у сједишту Министарства 1.421.157 КМ, а у ДКП мрежи 2.072.059 КМ.

Попис обавеза у сједишту Министарства и ДКП-ова је извршила посебна Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза. Комисија је извршила попис обавеза на основу евидентираних обавеза у Главну књигу Министарства по организационим јединицама (ДКП-а БиХ и сједишта Министарства) књижених до 20.02.2018. године.

Сачињени су посебни извјештаји комисије за сједиште и ДКП мрежу у чијем прилогу су табеларни прегледи обавеза. Увидом у сачињене извјештаје о извршеном попису можемо констатовати више проблема који су отежавали ефикасно провођење пописа. Наиме, констатације су сличне или исте као и претходних година: један број ДКП-ова БиХ нису доставили књиговодствена документа о евидентираним обавезама из ранијег периода; одређени ДКП-ови нису доставили попис обавеза, док су код других уочена кашњења приликом доставе извјештаја; на неким контима обавеза евидентиране су обавезе без презентовања информације на шта се исте односе.

Мада смо мишљења да постоје бројне потешкоће са којима се сједиште Министарства сусреће приликом организовања и провођења пописа обавеза великог броја дислоцираних ДКП-ова БиХ, истичемо, при томе, да ни у сједишту Министарства попис обавеза није извршен у потпуности на задовољавајући начин.

Наиме, обавезе према добављачима у сједишту Министарства су исказане у износу од 332.360 КМ и исте су пописане на основу аналитичких картица добављача, а не на основу усклађивања података из помоћних евиденција (КУФ) са подацима из Главне књиге.

Даље је уочено да књига улазних фактура није успостављена у форми како је то прописано одредбама члана 21. став (2) Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине, а што је основ за поуздано и тачно праћење стварања финансијских обавеза у институцији. Увидом у стање на изводима отворених ставки код појединих добављача из узорка и аналитичке картице добављача, уочено је да стања са добављачима у неким случајевима нису усаглашена.

Попис обавеза је у принципу извршен само преписивањем стања по контима из Главне књиге, без упоређивања истог са стварним стањем те испитивања оправданости исказаних салда на појединим контима.

Како би се ријешио дугогодишњи проблем постојећих салда и основаност књижења на одређеним контима, Централна пописна комисија је предложила формирање Комисије за књиговодствену анализу обавеза у сједишту Министарства и ДКП мрежи која би у периоду март – децембар 2018. године направила анализу стања на контима обавеза, те у складу са налазима дала даље препоруке руководству Министарства до наредног редовног пописа.

Препорука

Министарство је обавезно да с дужном пажњом и без одлагања приступи свеобухватном рјешавању питања усклађености стварног и књиговодственог стања обавеза. У том смислу потребно је извршити детаљну анализу стања на контима обавеза која укључује провјеру документационог основа књижених обавеза, након чега се требају предложити конкретне мјере на рјешавању наведеног питања, са дефинисаним роковима.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања, на крају извјештајног периода 01.01. –

31.12.2017. године била су попуњена 492 радних мјеста (242 у сједишту и 250 у ДКП мрежи). Увидом у предочену документацију утврђено је да стварна динамика запошљавања не одговара прегледу динамике запошљавања по мјесецима (образац 4.1). Увидом у обрачун плате, прегледе и документацију која се односи на запослене у Министарству, нисмо могли у потпуности потврдити податке презентоване у циљу утврђивања стварног стања на одређени датум. У току обављања ревизије више пута су се вршила усаглашавања флукуације запослених лица Министарства иностраних послова БиХ.

5.4.1 Запошљавање на неодређено вријеме

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Министарству је било планирано 520 запослених.

По основу сагласности Савјета министара БиХ од 13.04.2016. године за девет државних службеника и од 25.05.2016. године за једно радно мјесто руководећег службеника и за пет запосленика објављени су јавни огласи за пријем истих у 2016. години. У току 2016. године окончан је поступак и извршен пријем пет запосленика, а у 2017. години је окончан започети јавни огласи за пријем једног руководећег државног службеника и девет државних службеника и извршена су постављења.

Током 2017. године Министарство је извршило 71 интерни премјештај, у оквиру којих и шест интерних премјештаја лица која су примљена по претходно окончаном јавном огласу и која су била у периоду пробног рада од годину дана, сходно одредбама члана 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Министарство је у прва два мјесеца 2018. године извршило још четири интерна премјештаја државних службеника у току пробног рада.

Наведена помјерања запослених (интерни премјештаји) у току пробног рада имала су за посљедицу примјену члана 29. став 5., а у вези са чланом 28. став 4. Закона о државној служби у институцијама БиХ, којима је дефинисано кориштење резервних листи успјешних кандидата за попуну радних мјеста која су остала упражњена послије проведених интерних премјештаја.

Чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ питање примјене оцјене резултата рада државног службеника регулисано је на сљедећи начин: „Резултати оцјене рада се узимају у обзир приликом унапређења и интерних премјештаја“.

Из наведене одредбе се може закључити да постоји обавеза да се приликом интерног премјештаја узима оцјена резултата рада као један од критеријума који ће бити разматран.

Претходно је потврдило и надлежно Министарство правде БиХ, у својима актима¹, тумачећи наведену одредбу Закона о државној служби у институцијама БиХ. Наиме, Министарство правде БиХ је тумачећи наведену одредбу Закона о државној служби у институцијама БиХ навело да се приликом рјешавања питања унапређења и интерних премјештаја обавезно мора, поред осталих услова, узети у обзир и оцјена рада, јер предност у остваривању поменутих права требају имати државни службеници који имају највеће оцјене.

Анализом проведених интерних премјештаја утврдили смо да је Министарство вршило интерно премјештање лица у периоду пробног рада иако таква лица нису имала оцјену свога рада.

Наиме, дио државних службеника није могао имати оцјену нити кроз редовно оцјењивање, јер су у кратком року послије постављења, у току пробног рада, интерно премјештени или је премјештање извршено између два периода редовног оцјењивања (полугодишње и годишње).



Важно је, при томе, истакнути да се према члану 29. Закона о државној служби у институцијама БиХ пробни рад састоји од периода увођења у посао и периода обављања дужности те да се на крају периода од годину дана (колико траје пробни рад) оцјењује државни службеник, што директно утиче на то да ли ће остати у служби (задовољавајућа оцјена рада) или бити разријешен дужности (незадовољавајућа оцјена рада).

Сходно наведеном, интерни премјештаји су вршени и без оцјене резултата рада запосленог, што није у складу са чланом 30. став 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ.

Такође смо информисани током ревизије да ни након истека године дана пробног рада државним службеницима нису додијељене оцјене, односно није вршена оцјена њиховог рада након обављеног пробног рада. Наведено није у складу са чланом 29. став 3. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Сходно одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ, у случају задовољавајуће оцјене пробног рада врши се потврда постављења, а уколико је оцјена рада незадовољавајућа, државни службеник се разрјешава дужности без права на отпремнину.

Осим тога, Закључком Савјета министара БиХ из 2016. године институцијама БиХ је наложено да су обавезне од Савјета министара БиХ тражити сагласност за ново запошљавање.

Како је Министарство обезбиједило сагласност Савјета министара БиХ за пријем девет државних службеника и једног руководећег државног службеника, то је интерним премјештајима у току пробног рада и примјеном резервних листи омогућено запошљавање још шест додатних државних службеника за које Министарство није добило сагласност Савјета министара БиХ. Након проведених интерних премјештаја, у прва два мјесеца 2018. године примљена су додатна четири државна службеника.

Истичемо да је на једном радном мјесту (III секретар у Одсјеку за економску дипломатију) извршен интерни премјештај постављеног државног службеника, што је изазвало активирање резервне листе и постављење првопласираног са резервне листе на упражњено радно мјесто, потом је и тај државни службеник (примљен са резервне листе) интерно премјештен и извршено је постављење другопласираног на резервној листи на његово мјесто, а након тога је и то лице помјерено интерно и постављено је трећерангирано лице са резервне листе.

Сходно наведеном, за расписано једно радно мјесто по јавном конкурс у након проведених интерних премјештаја и примјене резервних листи примљена су додатна три државна службеника на неодређено вријеме.

Наведени случај посебно, али и други случајеви интерних премјештаја у току пробног рада који су узроковали примјену резервне листе, могу упућивати на закључак да су исти били мотивисани запошљавањем додатног броја државних службеника, што према нашем мишљењу није био циљ увођења резервних листи успјешних кандидата у Закон о државној служби у институцијама БиХ.

Када је у питању редовно оцјењивање запослених у Министарству, можемо констатовати да је оно вршено, међутим, није окончано, тј. до окончања ревизије за 2017. годину није завршено оцјењивање свих запослених у Министарству, односно није достављена информација Агенцији за државну службу БиХ о извршеном оцјењивању државних службеника за 2017. годину.

Све наведено указује на то да Министарство није поступало у складу са члановима 29. и 30. Закона о државној служби у институцијама БиХ, чиме се, сходно томе, поставља и питање могућности провођења интерних премјештаја у току пробног рада државних службеника у Министарству у презентованим околностима.

Презентовани случајеви интерних премјештаја упућују и на могући закључак да су стварне потребе за запошљавањем државних службеника на одређене позиције упитне уколико се у кратком року по постављењу државни службеник интерно премјешта на другу позицију.

Сходно презентованом, Министарство, према нашем мишљењу, није створило услове за потпуно законито интерно премјештање, а Законом о државној служби у институцијама БиХ је регулисано да се резервна листа успјешних кандидата користи у случају разрјешења дужности државног службеника, због незадовољавајуће оцјене пробног рада или *било које другог законитог разлога*, па се намеће питање да ли су интерни премјештаји извршени на презентовани начин, законити разлози за разрјешење државног службеника са радног мјеста на које је првобитно постављен.

Чињеница је да је за све проведене интерне премјештаје у Министарству тражена сагласност Агенције за државну службу БиХ. Све захтјеве за добијање сагласности Агенција за државну службу БиХ је одобрила. У самом захтјеву за добијање сагласности за интерне премјештаје запослених који су упућивани према Агенцији за државну службу БиХ, Министарство је давало кратка образложења (потребе службе). Сагласност за интерне премјештаје, било за лица која су била на пробном раду било за све друге државне службенике, Агенција за државну службу БиХ је давала без тражења додатних података и информација па, између осталог, и оцјене рада државних службеника који се интерно премјештају.

Сматрамо да је интерно премјештање државних службеника могуће само уз испуњење, Законом о државној служби у институцијама БиХ, прописаних услова. Доследном примјеном Закона о државној служби у институцијама БиХ се могу, према нашем мишљењу, спријечити ситуације у којима интерни премјештаји постају средство за нетранспарентно запошљавање, тј. запошљавање путем резервних листи.

Препорука

Министарство је обавезно да досљедно примјењује одредбе члана 29. и члана 30. Закона о државној служби у институцијама БиХ, које се односе на пробни рад и оцјену рада државних службеника.

Осим тога, прије провођења интерног премјештаја мора постојати основан разлог везан за функционалност институције, а морају се размотрити и узети у обзир, прије доношења одлуке, и све правне и финансијске посљедице које би могао узроковати намјеравани интерни премјештај (финансијски ефекти, нетранспарентност у запошљавању и сл.).

Министарство је обавезно да уз поштивање рокова изврши оцјењивање свих државних службеника сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ и Правилнику о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама Босне и Херцеговине.

5.4.2 Запошљавање на одређено вријеме

Током године број уговора о раду на одређено вријеме се повећавао или смањивао,

овисно о потребама Министарства. Према подацима Министарства радни однос на одређено радно вријеме у сједишту Министарства засновало је 21 лице, од чега 13 приправника, један државни службеник, пет запосленика, савјетник министра и ambassador-at-large.

Према предоченој документацији, уговор о раду за државног службеника и запосленике су потписани позивањем на члан 16. став 1. и 3. Закона о раду у институцијама БиХ те члан 28а. Закона о државној служби у институцијама БиХ (за државне службенике).

У члану 16. став 3. Закона о раду институција БиХ се наводи, цитирамо: „За обављање ванредних, привремених или повремених послова или послова чији се обим привремено и непредвиђено повећао, а који нису трајнијег карактера, као и ради замјене дуже вријеме одсутног запосленика, може се закључити уговор о раду на одређено вријеме док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године.“

Ревизијом наведених издатака уочили смо да су запосленици по уговору о раду на одређено вријеме у вријеме прекида тих уговора били ангажовани по основу уговору о дјелу. Наиме, по истеку уговора на одређено вријеме, тј. у вријеме прављења паузе између два уговора на одређено вријеме исти запосленици су били ангажовани по основу уговора о дјелу.

Сходно члану 9. став 3. Закона о раду у институцијама БиХ, јавни оглас се не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас.

Како се у пракси дешава да се уговори о раду на одређено вријеме за исто радно мјесто и са истим лицем закључују неколико пута са мањим прекидима, а да се у периоду прекида користи уговор о дјелу за обављање датих послова то наводи на закључак да су та радна мјеста попуњена током цијеле године те се не може говорити о изненадном повећању послова или хитности, како је то прописано у члану 9. став 3. и члану 16. став 1. и 3. Закона о раду у институцијама БиХ.

Препорука

Министарство је дужно да запошљавање путем уговора о раду на одређено вријеме врши у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ и Закона о државној служби у институцијама БиХ, поштујући принципе транспарентности.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2017. годину како је прописано Законом о јавним набавкама. Одлуком министра, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Министарство је у 2017. години провело 47 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски, преговарачки без објаве), те два отворена и три конкурентска поступка из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 537.559 КМ (206.293 КМ из текућих издатака и 331.266 КМ из капиталних издатака).

Анализом процеса јавних набавки те проведених поступака уочене су слабости и недостаци како слиједи:

- У плану набавки је наведен износ од 20.000 КМ за текуће одржавање зграда који се реализовао кроз више директних споразума што није у складу са Законом о јавним набавкама.
- У Плану јавних набавки за више поступака наведено је да ће бити проведени у периоду јануар – децембар, што не представља јасно дефинисан период почетка и окончања поступка.
- За остале разне услуге планирана су средства у укупној вриједности од 73.980 КМ, гдје није наведен поступак него „у зависности од вриједности“ у периоду јануар – децембар. У наведеном случају набавка није адекватно планирана јер је износ значајан, а предмет набавке није јасно наведен односно дефинисан.
- У ревидираном периоду није било активности на провођењу поступака путем е-аукције, иако је за 2017. годину била обавеза провођења за 30% поступака.
- При набавци услуга штампања (25.000 КМ) идентификовано је више техничких грешака у креираним документима везаним за процедуру јавне набавке, што указује на недостатак довољне посвећености при провођењу процедуре.
- При набавци проширења комуникацијског система HIRATH V6, обавјештење понуђача о резултатима поступка достављено је након истека рока од седам дана од дана доношења Одлуке о избору.
- Приликом набавке канцеларијског намјештаја, процијењена вриједност набавке је била скоро дуго већа у односу на избрану понуду за лот 1, што указује на слабост у планирању, тј. у процјени вриједности набавке.
- Ревизијом набавке компјутерске опреме (3.250 КМ), у Генералном конзулату у Минхену уочено је више недостатака који упућују на потребу веће посвећености приликом провођења поступака набавки, па и оних мање вриједности (није дефинисан рок важења понуде, гаранција на опрему која се набавља, нити рок испоруке, прихваћена опрема која не задовољава првобитно тражене карактеристике и др.).

Препорука

Анализити уочене слабости и недостатке и системски приступити њиховом отклањању у будућим процедурама јавних набавки.

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те ревизијом процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки који се односе на: набавку радова за изградњу мултифункционалног атријума (446.000 КМ без ПДВ-а), набавку радова на II фази климатизације дијела зграде сједишта Министарства (200.000 КМ без ПДВ-а), утврдили смо сљедеће:

6.1 Изградња мултифункционалног атријума

Одлуком о одобравању вишегодишњег капиталног пројекта 2013-2015. година „Изградња прве фазе мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту“ одобрена су средства у износу од 1.050.000 КМ. Укупна реализација за наведени програм са 31.12.2016. године је износила 412.912 КМ. У 2017. години Министарство је имало на располагању средства у износу од 637.088 КМ за реализацију наведеног пројекта.

Изградња мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту Министарства, за који су резервисана средства у износу од 637.088 КМ, током 2017. године је

реализован у износу од 300 КМ за обнављање урбанистичке сагласности за пројекат.

Министарство је покренуло отворени поступак набавке радова на уређењу, адаптацији и наткривању атријума у објекту Министарства. Процијењена вриједност набавке је била 446.000 КМ без ПДВ-а.

Понуду по наведеном поступку доставио је само један понуђач и исти је испуњавао квалификационе услове наведене у тендерској документацији.

Важно је истакнути да се радови требају изводити на згради која је под заштитом Комисије за очување националних споменика, те је, сходно томе, било потребно да извођачи радова посједују (доставе) посебне сертификате/лиценце за извођење радова на истој. Понуда је износила 492.726 КМ без ПДВ-а, што је више од процијењене вриједности набавке. Комисија за јавне набавке у свом приједлогу министру предлаже поништење поступка због тога што је понуђена цијена знатно већа од процијењене. Министар је 06.10.2017. године донио одлуку о поништењу поступка набавке из разлога које је навела Комисија за јавне набавке. На наведену одлуку понуђач се није жалио. Након тога Министарство није покретало нови поступак набавке.

На основу свега може се закључити да је пројекат изградње мултифункционалног атријума одобрен у износ од 1.050.000 КМ и да је до сада на наведеном пројекту утрошено 412.912 КМ.

Наведене чињенице говоре да су на пројекту утрошена значајна средства и добијене дозволе за изградњу те да би даље активности биле неопходне.

Препорука

Министарство треба активније приступити реализацији наведеног пројекта с обзиром на то да су по истом утрошена значајна средства, а да је пројекат знатно одступио од планиране динамике.

Како је изградња планирана у објекту који је под заштитом Комисије за заштиту националних споменика БиХ, те стога понуђач мора имати посебне дозволе (сертификате) за рад на таквим објектима, потребно је провјерити код надлежних институција колико потенцијалних понуђача има такве дозволе. У зависности од тога да ли постоји или не постоји конкуренција за наведене услуге градње изабрати поступак набавке који је примјерен тим околностима.

6.2 Набавка радова за другу фазу климатизације

Набавка радова на другој фази климатизације дијела објекта Министарства је започета у 2016. години и то путем отвореног поступка. Средства за наведену намјену су била обезбијеђена на капиталним издацима.

Процијењена вриједност набавке је износила 200.000 КМ без ПДВ-а. На наведени тендер јавио се само један понуђач и исти је испуњавао квалификационе услове из тендерске документације.

Вриједност понуде која је достављена износила је 211.000 КМ без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке је предложила министру поништење поступка набавке због знатно веће вриједности понуде у односу на процијењену вриједност.

Министар је донио одлуку о поништењу поступка набавке 05.01.2017. године. На наведену одлуку жалио се понуђач и његову жалбу усвојила је Канцеларија за разматрање жалби и предмет вратила на поновни поступак. Министар је поново, на приједлог Комисије за јавне набавке, 22.12.2017. године донио одлуку о поништењу поступка због тога што у 2017. години Министарство није имало планирана средства



за наведену набавку (средства у 2016. години за наведену намјену су била једнократна).

Понуђач који је доставио понуду поднио је Суду БиХ тужбу против Министарства ради надокнаде штете у износу од 41.672 КМ.

6.3. Слабости при реализацији уговора о јавним набавкама

Набавка авионских карата: Авиокарте су набављане од изабраног добављача на основу једногодишњег оквирног споразума потписаног 13.01.2017. године на износ до 462.150 КМ са ПДВ-ом. У оквирном споразуму је наведено да је добављач дужан да достави најмање три опције за тражену дестинацију од најмање три различите авиокомпаније и да уколико Министарство само нађе повољнију понуду од понуђене опције за набавку авионских карата добављач се обавезује да изврши издавање исте.

При реализацији уговора поштује се захтјев о достављају три опције међутим исте нису увијек од три различите авионске компаније, а увидом у расположиву документацију нисмо се увјерили да је вршена провјера цијена карата и из других извора што оквирни споразум омогућава.

Такође нису кориштене уговорене услуге и то Услуга кориштења интерног система за самостално резервисање (по резервацији путем интерног система за самостално резервисање) и Услуге претраге у интерном систему за самостално резервисање (по претрази путем интерног система за самостално резервисање). Према предоченој документацији, од укупно 500 комада уговорених услуга посредовања у продаји авионских карата и организовања путовања реализовано је 345 комада, с тим да је за 57.753.89 КМ прекорачена вриједност оквирног споразума.

Услуге смјештаја: На основу презентоване документације уочено је да су услуге смјештаја у току 2017. године реализоване од стране разних добављача, с обзиром на то да је уговор са претходним добављачем истекао у 2016. години, а уговор са новим добављачем закључен тек у 2018. години.

Препорука

Приликом реализације уговора о јавним набавкама, Министарство је дужно досљедно примјењивати уговорене услове.

Министарство је дужно на вријеме покретати процедуре јавних набавки у зависности од периода на који су закључени претходни уговори, како би избјегло ризик да се набавке роба и услуга врше без закључених уговора.

7. ОСТАЛО

7.1 Пословање амбасада и генералних конзулата

Процесом ревизије обухватили смо пословање амбасада у Отави и Берлину те генералних конзулата у Чикагу, Минхену, Штутгарту и Истанбулу у 2017. години.

Запажања приликом обављања ревизије између осталог су се односила на: слабости система интерних контрола код реализације издатака, недостатке и слабости које се јављају приликом пописа сталних средстава и обавеза, слабости везане за економску дипломатију и др.

О недостацима, слабостима и запажањима током ревизије обавијештени су ревидирани ДКП-ови посебним писмима која су путем Министарства упућена према ревидираним ДКП-овима.

7.2 Донације

Обављеном ревизијом констатовали смо да су Министарству у току 2017. године дозначена новчана средства донација из иностранства у укупном износу од 422.757 КМ, а буџетом је планиран износ од 575.000 КМ. Новчане донације су уплаћене од Владе Кувајта (86.648 КМ), Владе Уједињених Арапских Емирата за Амбасаду БиХ у Абу Дабију (212.429 КМ), донација Агенције ТИКА за Амбасаду БиХ у Анкари (119.697 КМ) и донација Удружења грађана БиХ из Мелбурна за Амбасаду БиХ у Канбери – Аустралија (3.982 КМ). Из претходне године пренесена су средства донације у вриједности од 71.162 КМ, тако да су укупна расположива средства новчаних донација износила 493.924 КМ, а реализација на 31.12.2017. године је исказана у износу од 357.047 КМ (72% расположивих средстава).

На основу прикупљених информација дошли смо до закључка да код два донатора (Влада Кувајта за потребе Амбасаде БиХ у Кувајту и Влада Уједињених Арапских Емирата за потребе рада Амбасаде БиХ у Абу Дабију) постоји одређено незадовољство у вези са досадашњим начином располагања средствима намијењеним амбасадама БиХ у Кувајту и УАЕ.

То је узроковало и застој у приливу планираних средстава од наведених донатора у 2017. години. Наиме, донатори су заинтересовани да се донираним средствима појача животни стандард особља амбасада БиХ у наведеним земљама. Незадовољство је исказано у дипломатским нотама донатора, што може имати за посљедицу изостанак средстава која већ дуже вријеме представљају извјестан прилив у буџет Министарства.

Препорука

Препоручујемо Министарству да анализира стварне разлоге и узроке застоја дознака конкретних донација.

Такође је потребно размотрити изражене захтјеве донатора у циљу одржавања позитивне дипломатске сарадње и поновног активирања дознака донаторских средстава у буџет Министарства.

7.3 ИТ ревизија

Министарство има комплексан и просторно распоређен информациони систем који се састоји од више физички и логички одвојених сегмената, са различитим типовима комуникација и база података. Буџетска средства у 2017. години за виталне дијелове информационог система су одобрена и већим дијелом реализована. Документ оквирног буџета креиран на трогодишњој основи обухвата већи дио застарјеле компјутерске опреме.

На већини локација је успостављена мрежа дипломатско-конзуларних представништава (ДКП) са сједиштем. У 2017. години нису повезивани информациони системи ДКП са сједиштем Министарства. Поред потребе за повезивањем свих ДКП са сједиштем, постоји и потреба за периодичним администрирањем постојећих информационих система у ДКП. Одсјек за информатику и телекомуникације дјелимично је попуњен стручним кадровима, првенствено у дијелу који се односи на позиције са ВСС-ом. Буџетом нису предвиђена средства за обуке ИТ особља. Претходно, између осталог, захтијева

ангажовање екстерних пружалаца услуга за администрацију и одржавање постојећих сегмената система. Систем за управљање документима одржава се редовно, са имплементацијом додатних надоградњи кроз постојећи уговор са фиксним мјесечним трошковима одржавања у износу од 1404 КМ са ПДВ-ом. Постојећи домен контролери су раније мигрирани на виртуелизовану платформу за коју се такође врши екстерно одржавање. Министарство нема закључен стални уговор о одржавању поменуте платформе него врше директне позиве када се укаже потреба за одржавањем.

Web странице ДКП-ова се смјештају и администрирају на серверима разних провајдера у државама гдје се налазе, док се web страница Министарства налази на Microsoft облаку. Како би се омогућило боље управљање и повећао аспект сигурности било би добро урадити централизовано похрањивање и администрирање web страница свих ДКП.

Препорука

Потребно је да Министарство правовремено врши обнављање застарјеле рачунарске и серверске опреме у сједишту Министарства и мрежи ДКП у складу са планом.

Наставити пројекат изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава. У складу са могућностима вршити периодичну администрацију и одржавање како постојећих тако и нових система у ДКП.

Размотрити могућност да се имплементира централизовано (е-влада, сједиште Министарства и сл.) чување и администрирање web страница ДКП-ова, у циљу успоставе функционалнијег сервиса и бољег управљања истим. У складу са тим имплементирати најекономичније функционално квалитетно рјешење.

Констатован је недостатак web страница у генералним конзулатима, што ограничава могући приступ информацијама које су од интереса за кориснике услуга конзулата. Неки конзулати су се обраћали Министарству са захтјевом за успоставу web странице, с обзиром на то да им је неопходна сагласност сједишта Министарства за пуштање у рад web странице.

Препорука

Сугеришемо да се омогући успостава web страница првенствено за генералне конзулате који имају већу фреквенцију издатих докумената и тако олакша комуникација, унаприједи информисање и оствари боља сарадња са корисницима услуга.

Такође, сугеришемо да се размотри креирање унифицираних web страница ради подизања квалитета услуга дипломатско-конзуларних представништава на виши ниво, а што би омогућило и искориштавање заједничких ресурса за web хостинг.

8. КОМЕНТАРИ



Министарство је, у остављеном року, доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији за 2017. годину. У достављеним коментарима Министарство је дало додатна појашњења и информације везане за дијелове извјештаја који се односе на: организацију и руковођење, финансијско управљање и контролу, бруто плате, путне трошкове, уговорене услуге, попис средстава и обавеза и запошљавање на неодређено вријеме.

Дјелимично су уважени коментари дати на дио извјештаја који се односи на финансијско управљање и контролу на начин да су у тексту извјештаја унесене још неке активности на успостави финансијског управљања и контроле, које су проведене у 2017. години.

Остале коментаре смо анализирали и закључили да представљају додатна појашњења, али не представљају нове доказе и чињенице, који нам нису били познати у току вршења ревизије и који би утицали на измјену налаза и препорука презентованих у Нацрту извјештаја.

Тако је у коментару датом на запошљавање на неодређено вријеме, између осталог, истакнуто да су све активности око интерног распореда државних службеника вршене уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, што смо и констатовали у самом Нацрту извјештаја. Мада је у коментарима наведено да су државни службеници, по окончању пробног рада од годину дана, оцијењени те да су у 2018. години донесена рјешења о трајном распореду у току ревизије, докази за наведено нам нису презентовани, а нису нам достављени ни као прилог коментара на Нацрт извјештаја.

Сходно наведеном, овај извјештај, изузимајући промјену везану за успоставу финансијског управљања и контроле, која није суштинске природе и одређене промјене у тексту које су техничке природе, није мијењан у односу на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији.

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, ИТ ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију – вођа тима

Неџад Хајтић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину



Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Министарство иностраних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	54.243.000	0	54.243.000	50.826.047	94
Бруто плате и накнаде	25.403.000		25.403.000	23.899.049	94
Накнаде трошкова запослених	12.335.000	-100.000	12.235.000	11.289.061	92
Путни трошкови	1.570.000	100.000	1.670.000	1.628.759	98
Издаци телефонских и пошт.услуга	1.240.000	-40.000	1.200.000	1.041.671	87
Издаци за енергију и ком. услуге	1.730.000	-30.000	1.700.000	1.462.124	86
Набавка материјала	440.000	40.000	480.000	479.926	100
Издаци за усл. превоза и горива	680.000		680.000	534.928	79
Унајмљивање имовине и опреме	5.625.000		5.625.000	5.381.213	96
Издаци за текуће одржавање	640.000		640.000	618.570	97
Издаци за осигурање	540.000		540.000	482.263	89
Уговорене и друге посебне услуге	4.040.000	30.000	4.070.000	4.008.485	98
2. Капитални издаци	1.015.000	47.567	1.062.567	935.226	88
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	985.000	47.567	1.032.567	909.927	88
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање	30.000		30.000	25.299	84
3. Текући грантови	0	0	0	7.843	78
Буџетска резерва		10.000	10.000	7.843	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	985.000	2.052.036	3.037.036	858.373	28
5. Новчане донације	575.000	132.276	707.276	357.047	50
Абу Даби, Кувајт, Анкара	575.000	126.728	701.728	353.915	50
Анкара, донирано возило	0	1.565	1.565	0	0
Канбера	0	3.983	3.983	3.132	79
Укупно (1+2+3+4+5)	56.818.000	2.241.880	59.059.880	52.984.537	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2018. године.

Министар:
Игор Црнадак

Биланс стања на 31.12.2017. године

Назив институције: Министарство иностраних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	12.114.834	13.895.263	115
Новчана средства	8.413.921	9.320.010	111
Краткорочна потраживања	583.222	565.991	97
Краткорочни пласмани	1.608.395	1.555.593	97
Интерни финансијски односи	117.599	139.708	119
Залихе			
Краткорочна разграничења	1.391.698	2.313.961	166
2. Стална средства	56.355.083	56.374.996	100
Стална средства	73.636.111	74.783.785	102
Исправка вриједности	17.281.350	18.409.111	107
Неотписана вриједност сталних средстава	56.354.761	56.374.674	100
Дугорочни пласмани	322	322	100
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	68.469.918	70.270.259	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	4.849.606	3.493.216	72
Краткорочне текуће обавезе	2.470.019	1.134.216	46
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1.130.039	1.087.976	96
Интерни финансијски односи	15.569	16.915	109
Краткорочна разграничења	1.233.979	1.254.107	102
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	56.355.339	56.375.205	100
Извори средстава	56.355.339	56.375.205	100
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	61.204.946	59.868.421	98
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2018. године.

Министар:
Игор Црнадак

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, _____

Министар:

Игор Црнадак