



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 04-16-1-847/19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	8
I	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	11
1.	KRITERIJI	11
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	11
3.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	14
3.1	Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.....	14
3.2	Organizacija, rukovođenje i upravljanje ljudskim resursima	15
3.3	Financijsko upravljanje i kontrola	16
3.4	Unutarnja revizija	17
3.5	Prevenција korupcije	18
4.	PRORAČUN	18
5.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	19
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	19
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	20
5.1.2	<i>Putni troškovi</i>	20
5.1.3	<i>Izdaci za uporabu vozila</i>	20
5.1.4	<i>Zakup imovine i opreme</i>	22
5.1.5	<i>Ugovorene usluge</i>	22
5.1.6	<i>Kapitalni izdaci</i>	23
5.1.7	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	24
	Izgradnja multifunkcionalnog atrijsa:	25
5.2	Pregled prihoda i primitaka.....	25
5.3	Bilanca stanja	27
5.3.1	Potraživanja.....	27
5.3.2	<i>Popis sredstava i obveza</i>	28
5.4	Pregled dinamike upošljavanja	30
	Upošljavanje na neodređeno vrijeme	31
	Upošljavanje na određeno vrijeme	31
	Upućivanje na ispomoć u DKP-ove BiH	32
6.	JAVNE NABAVE.....	32
6.1	Brza pošta	33
6.2	Nabava usluga održavanja vozila	34
6.3.	Nabavka radova na rekonstrukciji objekata DKP-a BiH u Zagrebu	34
7.	OSTALO	37
7.1	Revizija DKP-ova BiH	37
7.2	IT revizija.....	37
7.3	Sudbeni sporovi	39
7.4	Donacije	39
8.	KOMENTARI	40
	PRIVITCI.....	41

I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva vanjskih poslova (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan, i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća **Ministarstva** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. zbog utvrđenih nedostataka pri popisu sredstava i obveza, nismo u mogućnosti potvrditi točnost bilančnih pozicija u dijelu potraživanja, obveza i stalnih sredstava Ministarstva (točka 5.3.2 Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije¹

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvješća kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da je i *nepostojanje Zakona o vanjskim poslovima BiH* (u daljnjem tekstu: Zakon), koji bi na sustavan način regulirao, u operativnom dijelu, obavljanje vanjskih poslova u Bosni i Hercegovini, ključno pitanje koje treba objaviti u našem izvješću.

Ministarstvo je jedna od institucija na razini BiH koja je ugrađena u Ustav Bosne i Hercegovine i njegove nadležnosti su izvorne nadležnosti države Bosne i Hercegovine. Ministarstvo je kompleksne organizacijske strukture i nadležnosti tako da, osim sjedišta, ima i 56 diplomatsko-konzularnih predstavništava (u daljnjem tekstu: DKP BiH) širom svijeta. Rad samog Ministarstva zahtijeva jasno regulirana pravila postupanja. Rad Ministarstva, od njegovog osnivanja do danas, u strateškom smislu se oslanja na vanjsku politiku koju kreira Predsjedništvo BiH, što je propisano također Ustavom Bosne i Hercegovine.

Od 2003. godine do početka 2018. godine vanjska politika Bosne i Hercegovine se temeljila na dokumentu pod nazivom Opći pravci i prioriteti za provođenje vanjske politike Bosne i Hercegovine. Od ožujka 2018. godine na snazi je Strategija vanjske politike za razdoblje 2018.-2023. godina, koju je usvojilo Predsjedništvo BiH. U operativnom smislu, Ministarstvo je u proteklom razdoblju djelovalo u regulatornom okviru koji čini niz akata koje je donijelo Vijeće ministara BiH ili samo Ministarstvo. Ti akti, posebno oni koje kreira samo Ministarstvo, podložni su promjenama i često njihov sadržaj ovisi o stavu osoba koje upravljaju Ministarstvom u određenom mandatu. U tom smislu je postojanje Zakona ključno pitanje za reguliranje operativnog rada i funkcioniranja Ministarstva.

Bilo je više inicijativa da se pitanje donošenja Zakona stavi na dnevni red zakonodavne vlasti u BiH, ali su do sada svi ti pokušaji završili neuspješno. Posljednji pokušaj iniciran je u svibnju 2016. godine kada je Predsjedništvo BiH formiralo Radnu grupu (članovi su bili predstavnici Predsjedništva BiH i Ministarstva) koja je bila zadužena za kreiranje prijedloga strategije vanjske politike BiH te nacrtu zakona koji bi bio utemeljen na spomenutoj strategiji.

Strategija je, kako je već navedeno, usvojena u ožujku 2018. godine, a pripremljen je i Nacrt zakona. U izvješću o radu Ministarstva za 2018. godinu koji je sačinjen u ožujku 2019. godine, po navedenom pitanju, se navodi: „*Realizacija Programa rada po ovoj točki (točka se odnosi na Zakon), ovisi o rješenju nekoliko prethodnih aktivnosti, a prije svega postupanja Predsjedništva BiH koje kreira i vodi vanjsku politiku BiH. U tom smislu upućeno je Izvješće Ministarstva o pripremi Strategije BiH i Zakona o vanjskim poslovima BiH. U tom kontekstu, Predsjedništvo BiH je na svojoj 39. redovitoj sjednici, održanoj 13. lipnja 2017. godine, usvojilo Zaključak kojim je utvrđeno da radna grupa formirana za izradu Strategije vanjske politike BiH u što skorijem roku pripremi prijedlog Strategije i Zakona o vanjskim poslovima BiH. Navedeni zaključak je dostavljen Ministarstvu aktom Predsjedništva BiH 15.09.2017. godine*“. U programu rada za 2019. godinu Ministarstvo je navelo da je Zakon upućen u Predsjedništvo

¹ Svrha priopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvješća o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljanu reviziju. Priopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvješća kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći utjecaj na proračun Bosne i Hercegovine i na konsolidirana finansijska izvješća proračuna Bosne i Hercegovine.

BiH i čeka se pismeno očitovanje, a u međuvremenu je zatraženo mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstva pravde BiH i Ureda za zakonodavstvo BiH.

Iako je Nacrt zakona u određenom formatu Radna grupa sačinila, sve navedeno ukazuje na to da postoji zastoj u njegovom upućivanju u dalju proceduru.

Značaj Zakona se ogleda u tome što bi istim trebala biti na jedinstven način regulirana pitanja vršenja vanjskih poslova, nadležnosti i organizacija rada Ministarstva, osnivanje i rad DKP-ova BiH, diplomatska i konzularna zvanja te uvjeti i način njihovog stjecanja, prava i dužnosti diplomata i drugih uposlenih u Ministarstvu i DKP-ima BiH kao i druga pitanja od značaja za rad DKP-ova BiH. Značajan dio navedenih pitanja u trenutnim uvjetima uopće nije riješen ili je riješen na neadekvatan način, što znatno utječe na racionalno i efikasno poslovanje Ministarstva. Naime, u uvjetima nepostojanja zakonski reguliranog okvira za obavljanje vanjskih poslova, djeluje se ad hoc, bez sustavnog pristupa, i donošenje odluka u takvom okruženju često je, u nedovoljno jasnim ili manjkavim procedurama, prepušteno na volju manjoj grupi ljudi ili pojedincu, što predstavlja visok rizik u poslovanju Ministarstva. Pored navedenog, postojanje zakona bi značajnim dijelom doprinijelo uspješnijoj provedbi Strategije vanjske politike BiH. Važno je napomenuti da su vanjski poslovi u svim demokratskim sustavima, uključujući i zemlje okruženja, regulirani zakonom.

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti Ministarstva u svim bitnim procesima (segmentima), a navodimo neke od njih: upošljavanje i promjena radno-pravnog statusa uposlenih, delegiranja osoba za odlazak u DKP-ove BiH, ispunjenost uvjeta uposlenih za obavljanje određenih zahtjevnih poslova u Ministarstvu i DKP-ima BiH, ispunjenju obveza osoba u DKP-ima BiH u izvršavanju dodijeljenih zadataka i postupanja po zahtjevima iz sjedišta Ministarstva, način pripreme osoba koje se upućuju u DKP-ove BiH, popunjenost ključnih pozicija u sjedištu i kontinuitet u obavljanju tih poslova, pitanje definiranja diplomatskih i konzularnih zvanja i način njihovog stjecanja, pitanje plaća u DKP-ima BiH, napredovanje u službi, obveze u pogledu diplomatskih aktivnosti u DKP-ima BiH i izvješćivanje o tim aktivnostima i sl. U analizi navedenih pitanja najčešće smo dolazili do zaključka da bi njihovo zakonsko reguliranje bilo rješenje u smislu definiranja općih pravila za postupanje. Isto nam je potvrđeno i u samom Ministarstvu, jer je najveći broj tih pitanja u svijetu reguliran zakonom, tako da ne postoje nedoumice na koji način će se postupati i ne postoji rizik da se o određenim bitnim pitanjima, koja nisu regulirana ili su regulirana neprecizno i neadekvatno, odlučuje na diskrecionoj osnovi.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Ministarstva** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o danom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvješću, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi s revizijom financijskih izvješća **Ministarstva** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije **Ministarstva** za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1) *nepravilnosti u primjeni propisa iz oblasti upošljavanja, koje se prije svega ogledaju u internim premještajima, unaprijeđenjima i eksternim premještajima u razdoblju probnog rada, koja su imala za posljedicu aktiviranja rezervnih listi uspješnih kandidata (točka 5.4 Izvješća).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Ministarstvu** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.2. Izvješća);
- izostanak implementacije sustava financijskog upravljanja i kontrole (točka 3.3 Izvješća);
- funkcija unutarnje revizije u Ministarstvu još nije uspostavljena (točka 3.4 Izvješća);
- angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu (točka 5.1.5 Izvješća);
- sporost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih izdataka (točka 5.1.7 Izvješća);
- slabosti i nedostaci u procesu javnih nabava (točka 6. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo **Ministarstva** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Ministarstva**, prema definiranim kriterijima, usuglašeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 26.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

I IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o unutarnjoj reviziji

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom na finansijska izvješća zbog neusklađenosti stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja i mišljenje sa rezervom na usklađenost u pogledu primjene Zakona o državnoj službi u institucijama BiH uz skretanje pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH, neprovođenje aktivnosti na implementaciji sustava finansijskog upravljanja i kontrole, odsustvo planskog pristupa prilikom realizacije putnih troškova u inozemstvo, kontinuirani angažman osoba temeljem ugovora o djelu te nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabava. U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i nedostataka. Ministarstvo nije postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. Ministarstvo je sačinilo Akcijski plan za realizaciju preporuka iz Izvješća za 2017. godinu koji nam je prezentiran tijekom revizije.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji nije usklađen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH.			

Mada smo konstatirali da su neke pozicije u Ministarstvu popunjene postavljenjem osoba na ta radna mjesta, a ne privremenom odlukom po ovlaštenju ministra, i dalje postoji više pozicija na kojima osobe rade privremeno (po ovlaštenju ministra).			
Sustav financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu nije implementiran.			
U studenom 2018. godine usvojene su izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje Jedinice za unutarnju reviziju.			
Ministarstvo je dostavilo Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije Izvješće o provedenim aktivnostima na prevenciji korupcije za 2017. godinu. Međutim, u navedenom izvješću se ne navodi sadržaj aktivnosti koje su realizirane u izvještajnom periodu, shodno postavljenim ciljevima.			
Nije vršena analiza uposlenih u pogledu ispunjenja uvjeta za odlazak u mirovinu i obavješćavanje o istom Predsjedništva BiH.			
Nismo se uvjerali da je bilo značajnih poboljšanja u pogledu uspostave efikasne kontrole nad realizacijom izdataka za službena putovanja.			
Rezervacija i kupovina aviokarata i dalje se vrši neposredno prije samoga puta i za putovanja na duže relacije.			
Još uvijek nije donesen Pravilnik o službenim specijaliziranim vozilima u Ministarstvu, iako je isti već dulje vrijeme proslijeđen Vijeću ministara BiH na usvajanje.			
Nedostaci u pogledu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola u segmentu uporabe vozila i dalje su prisutni.			
Nije došlo do pomaka u pogledu smanjenja broja osoba angažiranih temeljem ugovora o djelu.			
Vršene su određene analize u pogledu troškova primarne zdravstvene zaštite u DKP-u BiH, ali usklađivanje načina priznavanja troškova za sve uposlene nije izvršeno.			
Sačinjena je analiza odobrenih višegodišnjih kapitalnih ulaganja i prijedlog mjera kako bi se povećala realizacija istih, ali pozitivni efekti će se moći procijeniti u narednoj godini.			
Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na iskazivanju točnog stanja prihoda od konzularnih taksi, ali navedeno pitanje, u komunikaciji s Ministarstvom financija i trezora BiH, još nije u potpunosti riješeno.			
Tijekom 2018. godine, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, vršene su aktivnosti knjigovodstvenog uparivanja i preknjižavanja na kontu prihoda, međutim, navedeno pitanje još nije u potpunosti riješeno.			

Konstatirano je kako je i u ovom revidiranom razdoblju bilo odstupanja u primjeni Instrukcije za unos i evidentiranje obveza u ISFU sustav, koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.			
Ponovo su uočene poteškoće u otklanjanju slabosti koje već dulji niz godina utječu na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima i pouzdano iskazivanje vrijednosti stalnih sredstava u okviru bilance stanja.			
Potpuno, sveobuhvatno i pravodobno provođenje popisnih aktivnosti, vezano za potraživanja, nije izvršeno, s obzirom na probleme koji datiraju iz ranijeg razdoblja.			
Nije provedena detaljna analiza obveza u Ministarstvu kako bi se moglo krenuti s aktivnostima rješavanja salda nastalih u ranijem razdoblju i kako bi se saldo obveza u Glavnoj knjizi mogao realno iskazati.			
Ministarstvo tijekom 2018. godine nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, koje se odnose na probni rad i ocjenu rada, s obzirom na to da je tijekom godine, posebno u prvom dijelu, bilo internih premještaja u tijeku probnog rada koji su kao posljedicu imali aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata.			
Prije provođenja internog premještaja nisu uzimane u obzir pravne i financijske posljedice koje bi mogao uzrokovati namjeravani interni premještaj (financijski efekti, transparentnost u upošljavanju i sl.).			
Ministarstvo je dostavilo obavijest Agenciji za državnu službu BiH o provedenom ocjenjivanju državnih službenika za razdoblje 01.07. - 31.12.2018. godine.			
Ministarstvo i dalje vrši upošljavanje na određeno vrijeme na način koji nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o radu u institucijama BiH.			
Revizijom su utvrđeni nedostaci u provođenju postupaka javnih nabava.			
Nije bilo značajnijih pomaka kada je u pitanju realizacija Projekta multifunkcionalnog atrija.			
Konstatirano je odstupanje od ugovorenih uvjeta u ugovorima o javnim nabavama, ali u manjem broju slučajeva u odnosu na 2017. godinu.			
Ministarstvo ne pokreće nabave u rokovima kako je to predviđeno Planom javnih nabava.			
Ministarstvo nije vršilo posebnu analizu u pogledu zastoja u prilivu donacija koje su bile redovita stavka u proračunu prethodnih godina.			
Vršeno je pravovremeno obnavljanje zastarjele računarske i serverske opreme u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH u skladu s planom.			

Nastavljen je projekt izgradnje i povezivanja informacijskih sustava diplomatsko-konzularnih predstavništava, a započeta je periodična administracija i održavanje kako postojećih tako i novih informacijskih sustava u DKP-ima BiH.			
Nije razmotrena mogućnost da se implementira centralizirano čuvanje i administriranje web stranica DKP-ova BiH.			
Nije se radilo na uspostavi novih web stranica za generalne konzulate koji imaju veću frekvenciju izdanih dokumenata kako bi se unaprijedilo informiranje i ostvarila bolja suradnja s korisnicima usluga.			
Nije razmotrena mogućnost kreiranja unificiranih web stranica radi podizanja kvalitete usluga DKP-ova BiH na višu razinu.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola koje se odnose na realizaciju troškova reprezentacije.

Naime, na osnovu testiranog uzorka utvrđeno je da dokumentacija vezana za internu reprezentaciju ne sadrži podatke predviđene Naputkom o pravdanju troškova interne reprezentacije. Interna reprezentacija se uglavnom svodi na svakodnevno konzumiranje pića i napitaka uposlenih u granicama utvrđenih limita, ali bez opisa troška i povoda nastanka istog. Konstatirano je također da u pojedinim slučajevima podaci koji se interno vode (blokovi) vezano za troškove interne reprezentacije ne odgovaraju podacima koje ispostavlja Služba za zajedničke poslove institucija BiH ili čak da ne postoje interne evidencije (blokovi) za određene korisnike interne reprezentacije.

Kada je u pitanju eksterna reprezentacija, uočeno je da pravdajuća dokumentacija sadrži specifikaciju jela i pića uz prilog računa, ali da detaljnijih obrazloženja o povodu nastanka troška uglavnom nema. Uočeno je da su realizirana sredstva reprezentacije (3.492 KM) prigodom tradicionalnog novogodišnjeg prijema za uposlenike Ministarstva, što smatramo da nije sukladno namjeni i svrsi odobrenih sredstava za reprezentaciju.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Ministarstvo unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u pogledu korištenja sredstava za reprezentaciju.

3.2 Organizacija, rukovođenje i upravljanje ljudskim resursima

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2013. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik), koji je izmijenjen u studenom 2018. godine prigodom uključivanja u sistematizaciju Jedinice za unutarnju reviziju. Pravilnikom Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim je sistematizirano 658 radnih mjesta, od čega je 288 radnih mjesta sistematizirano u sjedištu, a 370 radnih mjesta u DKP-ima BiH.

Ministarstvo u 2018. godini nije provodilo aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH² i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH³. Naime, Ministarstvo, po prethodno dostavljenim prijedlozima Ministarstvu pravde BiH, nije uspjelo osigurati pozitivno mišljenje. Ministarstvo je, shodno tome, odlučilo da, do donošenja Zakona o vanjskim poslovima BiH, radi samo izmjene postojećeg Pravilnika radi ispunjenja zakonom propisanih obveza za formiranje Jedinice za unutarnju reviziju, koje su i odobrene od strane Vijeća ministara BiH početkom 2019. godine.

PREPORUKA 2

Ponovo preporučamo Ministarstvu da, u uvjetima kada Zakon o vanjskim poslovima BiH nije niti upućen u parlamentarnu proceduru i kada je njegovo donošenje još neizvjesno, uskladi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH.

Odlukom o uvjetima i načinu upućivanja uposlenih u Ministarstvu na rad u DKP-ima BiH od 23.9.2015. godine određeno je da za upućivanje na rad u DKP-ove BiH, ministar donosi Rješenje o rasporedu i da uposleni Ministarstva mogu pismenim zahtjevom prema ministru iskazati zainteresiranost za upućivanje na rad u DKP-ove.

Početkom 2018. godine na snagu je stupila nova Odluka o uvjetima i načinu upućivanja uposlenih u Ministarstvu na rad u DKP-ove BiH (u daljem tekstu Odluka), kojom se prethodna stavlja van snage. Navedenom Odlukom nisu jasno definirani kriteriji za upućivanje u DKP-ove BiH. Novom odlukom je ostavljena mogućnost da mandat uposlenom u DKP-u BiH može trajati maksimalno pet godina, a minimalno tri godine. Zahtjevi za odlazak u DKP-ove BiH se zaprimaju u Uredu ministra i ne nalaze se u Službi za kadrove. Prema dostavljenim podacima, tijekom revizije, sedam osoba u DKP-ovima BiH se nalazi duže od tri godine. Uočeno je da se, u manjem broju slučajeva, osobe upućuju u DKP-ove BiH bez priprema.

Određena rješenja o internom premještanju, tj. o upućivanju u DKP-ove BiH, sadrže rok primjene tri godine, dok je u drugim rješenjima naveden samo datum od kada se ista primjenjuju. Prethodno navedeno može upućivati na zaključak da određeni uposleni imaju rješenjem točno određeno razdoblje rada u DKP-u BiH, dok drugi imaju fleksibilan rok koji može trajati od tri do pet godina.

Na oglasnim pločama se objavljuju upražnjena radna mjesta DKP-ova BiH, međutim, ne možemo potvrditi da se za sve destinacije objavljuju spomenuti oglasi.

² Službeni glasnik BiH broj: 30/13

³ Službeni glasnik BiH broj: 30/13

Na osnovu navedenog, te sagledavanja načina na koji se delegiraju osobe za odlazak na određenu destinaciju, konstatirano je da nema sustavnog pristupa, odnosno da se rješenja donose sukladno tekućim potrebama. U takvim okolnostima moguće je da dolazi do situacija u kojima uposlena osoba u Ministarstvu može uzastopno (uz kraću pauzu boravka u Sjedištu) dobivati destinacije koje su atraktivnije (financijski, sigurnosno, po obujmu posla, klimatski ili zbog udaljenosti od sjedišta Ministarstva), a da druge osobe takve mogućnosti nemaju.

Također, prema dobivenim informacijama iz Ministarstva, nekada je upućivanje osobe na destinaciju u okruženju zasnovano na ograničenjima uposlenih u pogledu poznavanja stranih jezika. Naime, iako je za uposlene u Ministarstvu nepoznavanje stranih jezika slabost u profesionalnom smislu, ipak se, zbog nemogućnosti upućivanja na druge destinacije, takva osoba upućuje na destinaciju u okruženju koja je atraktivna po više prethodno navedenih osnova.

PREPORUKA 3

Preporučamo Ministarstvu da, u cilju iznalaženja sustavnog pristupa delegiranju uposlenih za odlazak u DKP-ove BiH, razmotri mogućnost podjele destinacija u DKP-ima BiH koristeći kao kriterije troškove života, udaljenost, obujam aktivnosti, sigurnost, klimu i druge kriterije koje Ministarstvo smatra relevantnim. Na taj način bi se stvorile pretpostavke da uposleni u Ministarstvu, kroz sustav rotacije, prolaze kroz destinacije različitog nivoa, u pogledu uvjeta koji se vezuju za iste, čime bi i sustav delegiranja i upućivanja u DKP-ove BiH bio transparentniji i pravedniji.

U Ministarstvu je sa 31.12.2018. godine, prema prezentiranim podacima, bilo 14 osoba koje su obavljale poslove drugog radnog mjesta, od čega 10 osoba u DKP-ima BiH kao otpravnici poslova u veleposlanstvima i misijama, a četiri osobe u sjedištu Ministarstva. U vrijeme vršenja revizije, na 23.05.2019. godine, u Ministarstvu su 24 osobe obavljale poslove drugog radnog mjesta, pri čemu je 19 osoba obavljalo zadatke otpravnika poslova u veleposlanstvima i misijama DKP-ova BiH, dok je u sjedištu Ministarstva pet osoba obavljalo poslove drugog radnog mjesta.

Obavljanje poslova drugog radnog mjesta je način na koji se u Ministarstvu aktivnosti na važnim pozicijama pokrivaju za određeno razdoblje koje nekada traje i godinama. Mišljenja smo da takav način obavljanja poslova (popune pozicija) i upravljanja kadrovima u Ministarstvu nije prihvatljiv, izuzimajući situacije kada iz opravdanih razloga (hitnost i sl.) u kratkom roku treba popuniti upražnjene pozicije.

PREPORUKA 4

Ponovo preporučamo Ministarstvu da popunu pozicija vrši sukladno regulativi vezanoj za proces upošljavanja u institucijama BiH, a da korištenje mogućnosti privremenog obavljanja poslova drugog radnog mjesta vrši i u izuzetnim slučajevima u kratkom roku.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

Postupcima revizije utvrđeno je da je Ministarstvo imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Međutim, navedena osoba je upućena na mandat u DKP-u BiH, tako da trenutno ne postoji osoba na ovoj poziciji.

Prema prezentiranim podacima i informacijama, u Ministarstvu je vršen popis poslovnih procesa, mapiranje poslovnih procesa i izrada registra rizika u Sektoru za opće poslove, međutim, nismo se uvjerali da su sve organizacijske jedinice provele i kompletirale te aktivnosti i da su navedene aktivnosti objedinjene na razini Ministarstva.

Konstatirano je da nije sačinjeno Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu.

PREPORUKA 5

Ministarstvo je dužno implementirati sustav finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, u Ministarstvu je predviđena Jedinica za unutarnju reviziju.

Vijeće ministara BiH je tek u studenom 2019. godine usvojilo izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu kojim se sistematiziraju radna mjesta u Jedinici za unutarnju reviziju i to pozicije rukovoditelja Jedinice i dva unutarnja revizora. S donošenjem izmjena Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta ukinut je Ured za reviziju u okviru Ministarstva kao njegov organizacijski dio, a osobe koje su radile u njemu raspoređene su u druge organizacijske dijelove Ministarstva.

U vrijeme provođenja revizije informirani smo da je u Ministarstvu odlučeno da se pozicija rukovoditelja Jedinice za unutarnju reviziju popuni putem internog oglasa. Interni oglas nije bio okončan u vrijeme pisanja ovog izvješća. U ožujku 2019. godine Ministarstvo se obratilo Ministarstvu financija i trezora BiH za davanje mišljenja za prijem dva unutarnja revizora i dva rukovodeća državna službenika.

Ured za reviziju u okviru Ministarstva je provodio aktivnosti unutarnje revizije temeljem donesenog Plana rada za 2018. godinu. U 2018. godini je planirano šest projekata revizije i revizija realizacije preporuka Ureda za reviziju institucija BiH iz izvješća za 2017. godinu. Ured za reviziju Ministarstva je dostavio Godišnje izvješće unutarnje revizije Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 6

Potrebno je da Ministarstvo ubrza aktivnosti na uspostavi Jedinice za unutarnju reviziju kako bi ista počela sa provođenjem zakonom propisanih nadležnosti.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

3.5 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2015. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2015.–2019. godina.

Postupcima revizije utvrđeno je da je u srpnju 2018. godine Ministarstvo dostavilo Agenciji za borbu protiv korupcije i prevenciju borbe protiv korupcije izvješće o realizaciji planiranih aktivnosti na prevenciji korupcije. Uvidom u sadržaj navedenog izvješća može se uočiti da isti ne sadrži opis aktivnosti koje su provođene već je samo konstatiran stupanj realizacije aktivnosti (kontinuirano, u tijeku i sl.). U izvješću nisu navedeni indikatori uspješnosti, odnosno sadržaj provedenih aktivnosti u tijeku godine. U veljači 2019. godine donesena je Odluka kojom su imenovane nove osobe za provođenje Strategije i Akcijskog plana.

PREPORUKA 7

Potrebno je da Ministarstvo posveti više pozornosti suštinskim mjerama i aktivnostima kada je u pitanju prevencije korupcije, pri čemu izvješćivanje o istim treba biti sadržajnije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁶, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 57.055.000 KM.

Prema zahtjevu Ministarstva u proračun 2018. godine, prenesena su sredstva za višegodišnje kapitalne projekte iz 2017. godine u ukupnom iznosu od 2.178.663 KM. Također, prenesena su sredstva iz donacija Vlade Ujedinjenih Arapskih Emirata i Turske agencije za koordinaciju i saradnju (TIKA) neutrošena u 2017. godini u iznosu od 134.462 KM. U 2018. godini ukupno je uplaćeno donatorskih sredstava u iznosu od 119.697 KM, iako je planirano 575.000 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH, u 2018. godini, odobrena su sredstva za nabavu objekta Veleposlanstva u Podgorici u iznosu od 1.500.000 KM. Sukladno Odluci Vijeća ministara o preraspodjeli sredstava iz Proračuna za 2018. godinu⁷, proračun Ministarstva je umanjen za 400.000 KM na poziciji plaće i naknada troškova uposlenih.

Kada se odobrenom proračunu dodaju prenesena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja, prenesena neutrošena sredstva iz donacija, odobrena sredstva višegodišnjeg kapitalnog ulaganja za nabavu objekta za smještaj Veleposlanstva u Crnoj Gori i oduzmu neuplaćena sredstva donacija kao i umanjeње proračuna po Odluci Vijeća ministara BiH, ukupno raspoloživa sredstva Ministarstva u 2018. godini su iznosila 60.015.237 KM. Ukupno izvršenje Proračuna za 2018. godinu iznosilo je 52.726.407 KM.

Ministarstvu je, temeljem Odluke Ministarstva financija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda⁸, izvršilo umanjeње sredstava na poziciji Nabava opreme (122.000 KM), a uvećanje na pozicijama Nabava stalnih sredstava u obliku prava (2.000 KM) i Rekonstrukcija i investicijsko održavanje (120.000 KM). Sukladno navedenoj odluci, Ministarstvo financija i trezora BiH je dalo suglasnost u prosincu 2018. godine o izmjeni namjenske strukture kapitalnih izdataka, na

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

⁷ Odluka broj: 271/18 od 27.12.2018. godine

⁸ Odluka broj: 05-16-2-10461-3/18 od 30.11.2018. godine

način da je izvršeno umanjenje sa pozicije Mašine, uređaji i alati, instalacije (237.000 KM), a uvećanje na pozicijama Oprema za prijenos podataka i glasa (25.000 KM), Motorna vozila (90.000 KM), Stalna sredstva u obliku prava (2.000 KM) i Ostala rekonstrukcija (120.000 KM).

Kada je u pitanju izvršenje Proračuna za 2018. godinu, konstatirano je kako je Ministarstvo sredstva namijenjena za kupovinu električnog dizel agregata u iznosu od 51.246 KM evidentiralo na kontu razgraničenih rashoda za nabavu roba i usluga, iako je ugovor o nabavi zaključen 10. 01. 2019. godine. Navedeno nije sukladno Instrukciji za unos i evidentiranje obveza u ISFU sustav koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno dosljedno provoditi sve propise koji reguliraju stvaranje i knjigovodstveno evidentiranje obveza pa, shodno tome, i Instrukciju za unos i evidentiranje obveza u ISFU sustav koje su planirane u proračunu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

Plan i program rada Ministarstva za 2018. godinu je sačinjen i dostavljen Vijeću ministara BiH na usvajanje, međutim, u Ministarstvu se nismo uvjerali u postojanje dokaza da je isti i usvojen.

Izvješće o radu Ministarstva za 2018. godinu je sačinjeno u ožujku 2019. godine, a isti u vrijeme vršenja revizije nije bio razmatran na Vijeću ministara BiH.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu, ali isto nije dostavilo nadležnim organima i institucijama u propisanom roku. Naime, Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu je datirano 14.03.2019. godine, a Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljeno je 27.03.2019. godine. Naknadno je Ministarstvo izvršilo ispravku Godišnjeg finacijskog izvješća i dostavilo ga Ministarstvu financija i trezora BiH 24.04.2019. godine.

Analizom Bilješki uz Bilancu stanja konstatirano je da su iste sačinjene dosta šturo, odnosno da ne sadrže dovoljno informacija za korisnika izvješća. Ovo je posebno važno u uvjetima kada su neke pozicije u Bilanci stanja predmetom analiza u Ministarstvu i kada salda na navedenim pozicijama čine događaji nastali i deset godina unazad.

PREPORUKA 9

Potrebno je da Ministarstvo finacijska izvješća sačinjava na vrijeme i u zadatim rokovima dostavlja nadležnom Ministarstvu financija i trezora BiH, kao i da Bilješke uz Bilancu stanja kreira na način koji će osigurati dovoljno informacija za korisnike u pogledu razumijevanja stanja u Ministarstvu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 52.726.407 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu (raspoloživa sredstva) manje za 7.288.828 KM. Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (24.295.290 KM), naknade uposlenih (11.163.206 KM), unajmljivanje imovine i opreme (5.397.250 KM),

ugovorene usluge (3.984.679 KM), energiju i komunalne usluge (1.518.111 KM) i putne troškove (1.400.252 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 24.295.288 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi iznos od 17.958.953 KM, na stimulacije 67.131 KM, a na poreze i doprinose 6.269.205 KM. Ukupan iznos bruto plaća odnosi se na realizaciju iz proračunskih sredstava i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 310.084 KM. Od ukupnog iznosa neto plaća i naknada realiziranih iz proračunskih sredstava, na sjedište se odnosi 10.551.968 KM, a na DKP-ove BiH 13.743.320 KM.

5.1.2 Putni troškovi

Uvidom u obrazloženje zahtjeva za Proračun Ministarstva za 2018. godinu utvrđeno je da putni troškovi istim nisu obuhvaćeni. Ministarstvo je uz zahtjev za proračun priložilo plan službenih putovanja kojim su predviđene relacije prema određenim razlozima putovanja. Također, Zahtjev za Proračun obuhvata ukupne troškove i DKP-ova BiH i sjedišta Ministarstva. Realizacija putnih troškova sa 31.12.2018. godine iznosi 1.400.253 KM, od čega se na sjedište odnosi 854.422 KM.

Revizijom putnih troškova konstatirani su nedostaci i slabosti kao i u prethodnim godinama od kojih navodimo sljedeće: rezervacija aviokarata se ne vrši planski na bazi mjesečnih planova putovanja u inozemstvo; temeljem poziva i izvješća sa službenog puta nije uvijek moguće utvrditi da li je na službenom putu bila osigurana ishrana; knjiga putnih naloga se vodi elektronski i nije zaštićena, te ista ne sadrži podatke o troškovima službenog putovanja niti svrhu putovanja; pravdanje određenih putnih naloga se ne vrši u roku od sedam dana (postoje slučajevi da se isti pravdaju i nakon mjesec dana); u određenim ponudama, za aviokarte nije moguće točno utvrditi da li su ponuđene opcije od tri različite aviokompanije, kako je definirano okvirnim sporazumom; za određene aviokarte nije bilo moguće utvrditi kada su tražene rezervacije aviokarata.

PREPORUKA 10

S obzirom na to da se za službena putovanja u Ministarstvu izdvajaju značajna sredstva, ponovo preporučamo Ministarstvu da uspostavi efikasne kontrole nad predmetnim izdacima u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava, uz dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službena putovanja.

5.1.3 Izdaci za uporabu vozila

Izdaci za uporabu vozila sa 31.12.2018. godine iznose 892.721 KM, od čega se na sjedište odnosi 150.142 KM, a na DKP-ove BiH iznos od 742.579 KM. Značajniji izdaci u sjedištu odnose se na izdatke za gorivo (77.460 KM), popravak i održavanje vozila (38.996 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (20.390 KM), autogume (7.686 KM) i usluge pranja vozila (5.610 KM). Značajniji izdaci u DKP-ima BiH se odnose na izdatke za gorivo (266.679 KM), popravak i

održavanje vozila (212.166 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (211.014 KM), autogume (22.785 KM) i pranje vozila (29.935 KM).

Ministarstvo raspolaže sa 123 motorna vozila. Procesom revizije je utvrđeno da klase specijaliziranih vozila u DKP-ima BiH (58 vozila srednje klase, 21 vozilo više srednje klase, 26 vozila niže srednje klase) nisu usklađene s Prijedlogom pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima MVP BiH i diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH. Veliki broj DKP-ova BiH ne dostavljaju izvješća o uporabi službenih vozila u sjedište Ministarstva (Teheran, Rijad, Doha, Kuvajt, Milano itd.), ili dostavljaju nepotpune podatke, tako da ne postoje sveobuhvatne evidencije koje bi trebale da budu podloga za donošenje odgovarajućih odluka. Također je uočeno da ne postoji kontrola nad uporabom službenih vozila u sjedištu Ministarstva. Ponovo je prisutan problem da se za jedno službeno specijalizirano vozilo koje zadužuje Ured ministra veći dio godine nisu dostavljali nalozi Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju. Centralna evidencija koju vodi Odsjek za opće poslove, arhiv i dokumentaciju nije ažurna, pouzdana i svrsishodna, s obzirom na to da se kod većine naloga ne popunjavaju sve rubrike, nedostaju potpisi vozača (posebno naglašeno za pet vozila koja duži Ured ministra), broj prijeđenih kilometara, vrijeme polaska i dolaska, kod utroška goriva i maziva ne navodi se broj računa itd.

Pored toga, u nekim slučajevima, uočena je neusklađenost podataka navedenih u nalogu za vozilo i evidencijama o prisustvu na poslu u 2018. godini. Naime, uvidom u navedene putne naloge za uporabu službenih vozila uočeno je da se u putnim nalogima za vozilo veći dio mjeseca evidentira relacija koja ne odgovara mjestu rada, već mjestu prebivališta korisnika vozila, dok je u evidenciji o prisustvu koje se vodi u sjedištu potvrđeno prisustvo uposlenog. S obzirom na to da osoba koja ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život i smještaj, u putni nalog za vozilo evidentira navedene relacije, prisutna je i neusklađenost podataka u nalogu za vozilo i odredbi Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremeno raspoređivanje.

PREPORUKA 11

Uzimajući u obzir uočene nedostatke, potrebno je osigurati sveobuhvatno i jednoobrazno vođenje evidencija o uporabi vozila te uspostaviti mehanizme kontrole koji će upozoravati na odstupanja od regulatornog okvira vezanog za uporabu vozila u Ministarstvu.

Ministarstvo je u prosincu 2015. godine pripremio Prijedlog pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima Ministarstva i DKP-ova BiH, koji je na temelju suglasnosti Ministarstva pravde BiH, Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH upućen 19.08.2016. godine Vijeću ministara BiH na razmatranje i davanje suglasnosti. Međutim, ni u 2018. godini nije došlo do razmatranja, odnosno usvajanja predloženog teksta Pravilnika, a Ministarstvo je posljednju urgenciju Vijeću ministara BiH uputilo 31.10.2018. godine.

PREPORUKA 12

Ministarstvo je obvezno da poduzme sve mjere iz svoje nadležnosti kako bi Vijeće ministara BiH razmatralo predloženi tekst Pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima.

5.1.4 Zakup imovine i opreme

Za zakup imovine i opreme u Proračunu je planiran ukupan iznos od 5.567.534 KM, a realiziran je u iznosu od 5.397.251 KM. Od toga, u sjedištu Ministarstva navedeni izdaci su realizirani u iznosu od 310.589 KM, a u DKP-ima BiH iznos od 5.068.881 (4.971.994 KM iz Proračuna i 114.667 KM iz donatorskih sredstava). Izdaci za najam u DKP-ima BiH se najvećim dijelom odnose na zakup prostora za smještaj veleposlanstava, konzulata i misija. Najznačajniji izdaci za najam u sjedištu Ministarstva se odnose na najam prostora i zgrada u iznosu od 257.497 KM. Ovi izdaci su realizirani na osnovu tri ugovora zaključena sa dva najmodavca. Sukladno važećim ugovorima, ukupna mjesečna najamnina se plaća u iznosu od 21.801 KM, što na godišnjoj razini iznosi 261.612 KM. Za jedan od zaključenih ugovora na razdoblje od 10 godina (2013.-2023.) od 01.09.2018. godine nastupilo je ugovoreno smanjenje cijene zakupa.

Bilo bi svrsishodno da Ministarstvo planiranje potrebnih sredstava za zakup vezuje za rok od tri godine (DOB), a zaključivanje ugovora na duži rok može imati opravdanje samo ako prethodno provedene analize pokažu da je to u interesu institucije u cilju postizanja povoljnije cijene za ove usluge.

5.1.5 Ugovorene usluge

Ugovori o djelu

U 2018. godini ukupno realizirani neto izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 92.600 KM. U Zahtjevu za proračun po danom osnovu su planirani izdaci u iznosu od 80.000 KM, što znači da su realizirani izdaci veći za 12.600 KM od planiranih. Bilo je angažirano ukupno 27 osoba, što je više za 10 osoba u odnosu na 2017. godinu. Pojedinačni izdaci po angažiranoj osobi su se kretali od 200 KM do 800 KM na mjesečnoj razini.

Za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta bilo je angažirano 12 izvršitelja za koje je izvršena isplata u iznosu od 38.700 KM, iako je angažman temeljem ugovora o djelu predviđen za obavljanje poslova koji su privremenog karaktera i koji uključuju aktivnosti koje čine jednu cjelinu (posao).

Ministarstvo je tijekom godine kombinirano koristilo ugovore o djelu i ugovore o radu na određeno vrijeme za angažman osam izvršitelja. Točnije, u vremenu nakon angažmana po osnovu ugovora o djelu, osoba je bila angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme i taj postupak se ponavljao tako da je određena osoba bila angažirana u kontinuitetu. Također smo uočili da su određene osobe bile angažirane putem ugovora o djelu u proteklih nekoliko godina.

PREPORUKA 13

Ministarstvo je dužno rukovoditi se uvjetima koje određena aktivnost (posao) treba ispunjavati (Zakon o obligacijskim odnosima) da bi za realizaciju iste bio korišten ugovor o djelu, kao instrument angažmana. S tim u svezi, angažmani za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta ne mogu biti predmetom ugovora o djelu.

Primarna zdravstvena zaštita

Početkom 2017. godine izvršena je analiza zdravstvene zaštite uposlenih u DKP-ima BiH iz koje je vidljivo da 26 DKP-ova BiH u svijetu imaju zaključene bilateralne ugovore sa zemljama prijema, 14 DKP-ova BiH ima zaključen ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom,

dok 16 DKP-ova BiH nema zaključen niti bilateralni sporazum niti ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom.

Kako bi se uvela jednoobraznost u ostvarivanju zdravstvene zaštite uposlenih u DKP-ima BiH, Ministarstvo (Odsjek za financije) je uputilo u srpnju 2018. godine akt DKP-ima BiH u državama koje nemaju bilateralni sporazum niti zaključene ugovore s nekom od osiguravajućih kuća da Ministarstvu dostave ponude osiguravajućih kuća za zaključivanje ugovora o zdravstvenom osiguranju. Ministarstvo je dalo suglasnost za zaključenje ugovora tamo gdje je ponuđena cijena bila povoljna, te je danom obavljanja revizije iskazano stanje u DKP-ima BiH kako slijedi: 26 DKP-ova BiH u svijetu imaju zaključene bilateralne ugovore sa zemljama prijema; 21 DKP-e BiH ima sklopljen ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom, dok devet DKP-ova BiH nema zaključen ni bilateralni sporazum niti ugovor s javnom ili privatnom osiguravajućom kućom. Za spomenutih devet DKP-ova BiH priznaju se stvarni troškovi liječenja ili je usluga besplatna.

Iako su konstatirane aktivnosti na rješavanju pitanja primarne zdravstvene zaštite u DKP-ima BiH na racionalan i prihvatljiv način, činjenica je da to pitanje u cijelosti još nije riješeno. Naime, zbog nepostojanja jasno definiranih pravila i postupaka u slučaju nastanka zdravstvenih problema i intervencija kod uposlenih u DKP-ima BiH, posebno na destinacijama na kojima ne postoje zaključeni ugovori niti bilateralni sporazumi, javljaju se problemi u komunikaciji između DKP-ova BiH i sjedišta u pogledu priznavanja takvih izdataka. U tom smislu je, u jednom slučaju, zemlja prijema intervenirala zvaničnim diplomatskim putem (notom) u cilju rješavanja nastalih troškova liječenja uposlenih u DKP-ima BiH.

PREPORUKA 14

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti na jasnom definiranju prava i obveza uposlenih u DKP-ima BiH u pogledu zdravstvene zaštite, kako bi isti, u slučaju nastanka događaja (posebno u DKP-ima u kojima ne postoje zaključeni ugovori ili bilateralni sporazumi), imali jasno propisanu proceduru postupanja u ostvarivanju svojih prava.

5.1.6 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koji su odobreni u Proračunu Ministarstva za 2018. godinu iznosila je 1.800.000 KM. Od toga, za nabavu stalnih sredstava planiran je iznos od 1.203.000 KM, a za rekonstrukciju i investiciono održavanje 555.000 KM. Ukupna realizacija je iskazana u iznosu od 1.426.891 KM (ili 79%) od čega za nabavu opreme u iznosu od 984.598 KM.

Iznos za nabavku opreme se odnosi na realiziranu nabavu namještaja (51.137 KM), kompjutorske opreme (290.231 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (22.899 KM za potrebe Sjedišta), nabavu 10 motornih vozila (460.936 za potrebe DKP-ova BiH i jedno vozilo za potrebe Ureda ministra u vrijednosti od 59.990 KM), elektronska oprema (59.623 KM), mašine i uređaji (19.805 KM) i inventar (2.298 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje su realizirani u iznosu od 440.678 KM i odnose se na ulaganja u objekte u Beogradu, Bruxellesu, Oslu, Canberri, Stuttgartu, Zagrebu i Madridu.

5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna vrijednost višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja su odobrena po projektima iznosi 6.466.444 KM, a realizacija do 31.12.2017. godine iznosila je 4.287.780 KM. Prenesena sredstva iz 2017. godine u 2018. godinu u iznosu od 2.178.663 KM i odobrena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2018. godini u iznosu od 1.500.000 KM čine ukupna operativna sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2018. godini u iznosu od 3.678.663 KM. Ukupna realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2018. godini iznosila je 123.070 KM što, u odnosu na raspoloživa sredstva, iznosi 3%. Značajnija realizacija se odnosila na sanaciju sustava grijanja u Bruxellesu (52.641 KM), adaptaciju objekta u Londonu (40.910 KM), adaptaciju kupljenog objekta u Beogradu (25.466 KM) i drugo.

Neefikasnost u realizaciji odobrenih projekata najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva odobrena za: izgradnju multifunkcionalnog atrija (projekt iz 2013. godine) u iznosu od 634.795 KM; projekat preseljenja država partnera NATO-a u zgradu "Z" (projekt iz 2016. godine), gdje je bilo raspoloživo 1.106.000 KM; kupovina, opremanje i adaptacija DKP-a BiH u Crnoj Gori (projekt iz 2018. godine), gdje je raspoloživo 1.500.000 KM i drugo.

Prema raspoloživim informacijama razlozi kašnjenja za Projekat preseljenja država partnera NATO-a u zgradu „Z“ u Bruxellesu su vezani za dinamiku rada projektnog biroa NATO-a Bruxelles u realizaciji danog projekta. Prema posljednjim informacijama, realizacija se očekuje u 2019. godini.

Prvobitni Projekt kupovine, adaptiranja i opremanja DKP-ova BiH⁹ (procijenjene vrijednosti 4.310.444 KM), Vijeće ministara BiH je 01.08.2018. godine promijenilo donošenjem Odluke o višegodišnjem kapitalnom projektu kupovine, rekonstrukcije, adaptacije i opremanja objekata u DKP-ima BiH ukupne vrijednosti 5.252.806 KM (prvobitni iznos uvećan za 942.632 KM). Iz navedenih sredstava je kupljen objekt u Beogradu (1.600.000 KM), izvršena kupovina i adaptacija objekata u Zagrebu (1.700.000 KM). Adaptacija objekata za smještaj veleposlanstava BiH je okončana u Londonu, Otawi, Amanu i Stuttgartu, Beogradu, Zagrebu i Oslu.

Projekt rekonstrukcije i adaptacije objekata u Madridu dobivenog u postupku sukcesije bivše SFRJ u iznosu od 400.000 KM nije realiziran jer će sredstva biti operativna 2019. godine. Rekonstrukcija i adaptacija objekata u Budimpešti dobivenog u postupku sukcesije imovine bivše SFRJ u iznosu od 800.000 KM također nije realizirana jer će sredstva biti operativna u 2019. godini. Kao razloge kašnjenja Ministarstvo navodi složene procedure javnih nabava i standarde u zemljama u kojima se projekti realiziraju, a na što, kako ističu, Ministarstvo nema utjecaja.

Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj u kolovozu 2018. godine donijelo Odluku o rasporedu sredstava preostalih po prethodno okončanim projektima. Sukladno donesenoj Odluci, Ministarstvo je početkom 2019. godine podnijelo zahtjev za prijenos neutrošenih sredstava višegodišnjih kapitalnih projekata u proračunsku 2019. godinu. Vijeće ministara BiH je također u studenom 2018. godine donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta - kupovina, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje objekata za smještaj DKP-a BiH u Podgorici ukupne vrijednosti 1.500.000 KM.

Iz svega navedenog može se zaključiti da se realizacija sredstava odobrenih za višegodišnje kapitalne projekte ne provodi zadovoljavajućom dinamikom.

⁹ Odluka Vijeća ministara BiH od 08.01.2016. godine

Realizacija sredstava za višegodišnje kapitalne projekte je važna zbog potrebe zaštite već postojećih objekata od propadanja, smanjenja ili potpunog ukidanja troškova zakupa, osiguranja adekvatnih uvjeta za rad uposlenih te osiguranja kvalitetnije usluge korisnicima u DKP-ima BiH.

PREPORUKA 15

Potrebno je da Ministarstvo uloži maksimalne napore kako bi, uz primjenu postojećeg regulatornog okvira, osigurana sredstva za višegodišnje kapitalne projekte bila realizirana.

Izgradnja multifunkcionalnog atrija: Odluka o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta „Izgradnja multifunkcionalnog atrija u unutarnjem dvorištu Ministarstva“ donesena je 2013. godine, ukupne vrijednosti 1.050.000 KM. Prva javna nabava za izgradnju multifunkcionalnog atrija je objavljena u listopadu 2016. godine. S obzirom na to da u ostavljenom roku nije dostavljena niti jedna ponuda, donesena je odluka o poništenju. Krajem 2016. godine pokrenuta je nova procedura u kojoj je pristigla samo jedna ponuda koja nije ispunjavala formalno-pravne uvjete postavljene u tenderskoj dokumentaciji, odnosno nije dostavljen neophodni certifikat koji izdaje nadležna institucija FBiH, jer se radovi trebaju obavljati na zgradi koja je pod zaštitom Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH. Po treći put, u srpnju 2017. godine, objavljen je tender za izvođenje radova i ponovno je dostavljena jedna ponuda vrijednosti iznad procijenjene vrijednosti nabave te je donesena odluka o poništenju postupka u listopadu 2017. godine. U razdoblju od travnja 2013. godine do lipnja 2017. godine za ovaj projekat je utrošeno ukupno 412.912 KM (prva faza klimatizacije cca 270.000 KM, izrada idejnog projekta uređenja atrija, pribavljanje urbanističke suglasnosti, izradu izvedbenog projekta uređenja atrija, uplatu rente, uređenje gradskog građevinskog zemljišta i oslobađanje od izgradnje skloništa, kao i korekciju izvedbenog projekta). Preostala sredstva na ovom projektu na 31.12.2018. godine su iznosila 634.816 KM. Prema prezentiranim informacijama, razlozi kašnjenja su složene procedure za pribavljanje neophodnih dozvola jer je u pitanju zgrada Zemaljske vlade II koja je pod zaštitom Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH. Otežavajuća okolnost u ovom slučaju je ograničen broj građevinskih firmi u BiH koje posjeduju neophodni certifikat Vlade FBiH za projektiranje kao i izvođenje radova na objektima pod zaštitom.

U Planu javnih nabava za 2018. godinu na poziciji izgradnja atrija je planiran iznos od 495.000 KM s početkom procedure otvorenog postupka putem e-aukcije u travnju 2018. godine i planiranim zaključenjem ugovora zaključno sa kolovozom 2018. godine. Međutim, u vrijeme obavljanja završne revizije nije došlo do pokretanja navedene procedure.

PREPORUKA 16

Potrebno je da Ministarstvo ubrza aktivnosti na rješavanju pitanja realizacije odobrenih sredstava za izgradnju atrija, s obzirom na to da su po danom projektu u proteklom razdoblju već utrošena značajna sredstva.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ministarstvo, putem DKP-ova BiH u svijetu, pruža konzularne usluge fizičkim i pravnim osobama iz BiH koje žive u inozemstvu, kao i drugim osobama koje imaju potrebu za tim vrstama usluga.

Sukladno Zakonu o administrativnim pristojbama¹⁰, Pravilniku o cijeni putnih isprava i važećim instrukcijama Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstvo vrši naplatu i evidentiranje administrativnih pristojbi i naknada izvršenih putem DKP-ova BiH te naplatu administrativne pristojbe u sjedištu Ministarstva za pojedine usluge.

Ministarstvo je u 2018. godini planiralo prihode i primitke u iznosu od 20.934.000 KM. U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u revidiranom periodu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 11.180.960 KM. Sukladno navedenom, prihodi i primici su realizirani za 9.753.040 KM manjem iznosu u odnosu na plan, odnosno realizirano je 53% planiranih prihoda. Odstupanje u realizaciji prihoda i primitaka skoro u potpunosti se odnosi na vlastite prihode (pristojbe). Prema obrazloženju Ministarstva, razlog za smanjenje naplate konzularne pristojbe leži u činjenici da je u tijeku 2018. godine smanjen broj zahtjeva za konzularnim uslugama u odnosu na prošlu godinu.

Od realiziranog iznosa, na primljene novčane donacije iz inozemstva se odnosi 119.697 KM, a na prihode od internih transakcija 11.064.263 KM. Značajni prihodi od internih transakcija odnose se na: prihode od administrativnih pristojbi (9.685.809 KM), prihode od posebnih naknada (23.061 KM), ostale prihode (100.814 KM), i prihode od naknada i pristojbi od osobnih i putnih isprava i registracije vozila u BiH (1.251.198 KM).

Postupcima revizije smo konstatirali da je Ministarstvo, prema preporukama revizije iz ranijih godina, poduzimalo određene aktivnosti na otklanjanju slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu točnog iskazivanja ostvarenih prihoda od konzularnog poslovanja. Uspostavljeno je vođenje pomoćnih evidencija prihoda od konzularnog poslovanja pojedinačno po DKP-ima BiH. O stanju prihoda konzularnih pristojbi se obavještava Ministarstvo financija i trezora BiH kako bi se izvršilo pravilno knjigovodstveno zatvaranje konta razgraničenih prihoda temeljem naplaćenih konzularnih pristojbi u DKP-ima BiH. Prema prezentiranim informacijama, Ministarstvo financija i trezora BiH isti konto knjigovodstveno zatvara tromjesečno, što dovodi do neusuglašenog stanja stvarno evidentiranih prihoda i iskazanog stanja novčanih sredstava. Navedeno postupanje je posebno važno na kraju obračunskog razdoblja kada je potrebno izvršiti sravnjenje konta prihoda i konta novčanih sredstava.

Obavljenom revizijom smo utvrdili da je na knjigovodstvenoj kartici razgraničenih prihoda temeljem naplaćenih konzularnih pristojbi iskazano početno stanje u iznosu od 521.665 KM, a da je konačno stanje sa 31.12.2018. godine 69.880 KM.

Tijekom 2018. godine su izvršene korekcije knjiženja iz prethodnih godina i dodatno zatvaranje konta razgraničenih prihoda po osnovu naplaćenih troškova putne isprave u DKP-ima BiH. Aktivnosti na daljnjoj korekciji identificiranih knjigovodstvenih greški su u tijeku. U tijeku obavljanja završne revizije smo informirani da Ministarstvo financija i trezora BiH nije izvršilo zatvaranje konta vezanih za prihode koji se odnose na 2018. godinu.

Iz svega navedenog možemo zaključiti da je došlo do značajnog smanjivanja salda na kontu razgraničenih prihoda za naplaćene konzularne pristojbe sa stanjem na 31.12.2018. godine, ali još uvijek nije uspostavljena efikasna suradnja Ministarstva i Ministarstva financija i trezora BiH na otklanjanju uzroka koji imaju za posljedicu nepouzdanost iskazivanje prihoda od konzularnog poslovanja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06 i 3/10

PREPORUKA 17

Ministarstvo je obvezno da, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, uspostavi odgovarajuće unutarnje kontrole u cilju točnog iskazivanja prihoda od konzularnog poslovanja za razdoblje u kojem su prihodi i ostvareni.

5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 70.264.384 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 59.947.915 KM.

Značajne stavke Bilance stanja odnose se na:

- novčana sredstva (10.043.610 KM),
- kratkoročne plasmane (1.505.919 KM),
- kratkoročna razgraničenja (1.795.262 KM),
- kratkoročna potraživanja (539.404 KM),
- neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.226.592 KM),
- obveze prema dobavljačima (1.090.200 KM),
- obveze prema uposlenima (1.074.939 KM) i
- kratkoročna razgraničenja (1.537.309 KM).

5.3.1 Potraživanja

Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva, ukupna potraživanja na 31.12.2018. godine iznose 3.993.860 KM, a sastoje se od:

- kratkoročnih potraživanja (539.404 KM),
- kratkoročnih plasmana (1.505.919 KM),
- finansijskih i obračunskih odnosa s drugim jedinicama (153.275 KM) i
- kratkoročnih razgraničenja (1.795.262 KM).

Potraživanja u sjedištu Ministarstva iznose 145.035 KM, a u DKP-ima BiH 3.848.825 KM.

Ukupna potraživanja u DKP-ima BiH sa 31.12.2018. godine iznose 3.848.826 KM, a značajniji iznosi se odnose na:

- ostala potraživanja (409.481 KM),
- depozite (1.500.040 KM),
- potraživanja u okviru organa i organizacija (154.298 KM),
- razgraničene prihode (1.034.393 KM),
- razgraničene rashode (760.740 KM).

Na kontu potraživanja od organa u iznosu od 23.060 KM iskazan je pogrešan saldo koji još nije riješen.

Od kratkoročnih potraživanja u DKP-ima BiH značajnija su: potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 56.292 KM (iz ranijih godina); ostala potraživanja u iznosu od 313.215

KM (potraživanja od uposlenih u DKP-ima BiH). Od značajnijih iznosa, konstatirana su potraživanja po osnovu prekoračenja reprezentacije u DKP-u Aman u iznosu od 19.154 KM, kao i potraživanja za troškove bolničkog liječenja uposlenog u DKP-u Jakarta u iznosu od 32.422 KM.

Posljedica kumuliranja iznosa na kontu Ostala potraživanja jeste nepostojanje procedura koje se odnose na knjiženje izdataka na teret uposlenih (lični konto). U takvim uvjetima, knjiženje izdataka na „lično konto“ se provodi bez jasnih pravila, tj. bez sustavnog pristupa što kasnije znatno usporava ili onemogućava naplatu takvih sredstava.

Kratkoročna razgraničenja u DKP-ima BiH iznose 1.795.133 KM, a značajniji iznosi odnose se na:

- razgraničene tečajne razlike (1.107.443 KM),
- transfere naplaćene konzularne pristojbe (69.880 KM),
- unaprijed plaćene troškove (266.068 KM) i
- unaprijed plaćeni zakup i rezidencije šefova (493.338 KM).

Kratkoročna potraživanja u sjedištu Ministarstva na 31.12.2018. godine iznose 122.755 KM. Značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od radnika za manjkove u iznosu od 41.071 KM, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 64.111 KM.

PREPORUKA 18

Potrebno je sačiniti procedure u pogledu evidentiranja potraživanja na teret uposlenih.

PREPORUKA 19

Potrebno je aktivno raditi na pokretanju postupaka naplate evidentiranih potraživanja.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3.2 Popis sredstava i obveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava i obveza koje je usvojilo rukovodstvo Ministarstva.

Popis stalnih sredstava

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava na 31. 12. 2018. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sačinilo Izvješće o popisu sredstava i obveza prema izvorima sredstava koji je usvojilo rukovodstvo Ministarstva. Kao i prethodnih godina, izvješća popisnih povjerenstava iz DKP-ova BiH su kasnila i bila nepotpuna. Popis nije izvršen u Veleposlanstvu BiH i rezidenciji veleposlanika u Rijadu.

Uvidom u Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva i izvješća popisnih povjerenstava uočili smo nedostatke konstatirane tijekom popisa, a neki od njih su: **1)** u knjizi stalnih sredstava evidentiran je dio namještaja za koji nije moguće utvrditi da li se nalazi u sjedištu Ministarstva i da li isti odgovara višku namještaja koji je povjerenstvo evidentiralo; **2)** evidentiran je manjak namještaja nabavne vrijednosti 1.194 KM i sadašnje vrijednosti 0 KM; **3)** popisom likovnih

umjetničkih djela je konstatiran višak. Umjetnička djela su preuzeta u postupku sukcesije imovine bivše SFRJ i nalaze se u Uredu tajnika i Arhivi Ministarstva. Izvršena je procjena navedenih umjetničkih djela (30.600 KM) i donesena je Odluka o njihovom uknjižavanju **4)** neusklađenost naziva serverske opreme u knjizi stalnih sredstava sa stvarnim stanjem; **5)** slabosti i nedostaci u svezi s izdavanjem reversa za zaduženu opremu; **6)** veći broj stalnih sredstava evidentirano pod dva inventurna broja (62 telefonska aparata); **7)** popisom informatičke opreme u sjedištu Ministarstva konstatirano da 30 stalnih sredstava ukupne sadašnje vrijednosti 8.761 KM nije na odgovarajući način evidentirano u poslovnim knjigama i evidencijama. Utvrđeno je da su 12 Netscreen uređaja i fotoaparat proslijeđeni u DKP-ove BiH, ali da nisu na popisnim listama u DKP-ima BiH. Dva printera, tri navigacije i laptop se više godina vode kao manjak, ali još nije utvrđen nastanak manjka. Devet uređaja (topaza) upućeno je na trajno korištenje u DKP-ove BiH, ali isti nisu prethodno preknjiženi. Nije utvrđena lokacija multifunkcionalnog printera¹¹; **8)** nedostaci u označavanju stalnih sredstava inventurnim brojevima (brojevi ne postoje ili su oštećeni); **9)** liste stalnih sredstava nisu kreirane ili istaknute na vidnom mjestu u svakom uredu. Ministarstvo je u ožujku 2019. godine donijelo dvije odluke o otpisu stalnih sredstava u sjedištu Ministarstva ukupne sadašnje vrijednosti 650 KM. Stalna sredstva predložena za otpis nisu stavljena na konto sredstva van uporabe.

PREPORUKA 20

Ponovno preporučamo Ministarstvu da, bez odlaganja, donese plan aktivnosti na otklanjanju nedostataka utvrđenih popisom stalnih sredstava koje već duži niz godina utječu na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima i pouzdano iskazivanja vrijednosti ove pozicije u okviru Balance stanja.

Popis potraživanja

Odlukom Ministarstva od 25.12.2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza prema izvorima sredstava MVP BiH je svoje Izvješće predalo 21. 02. 2019. godine. Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva ukupna potraživanja na 31.12.2018. godine iznose 3.993.860 KM. Prema izvješću Povjerenstva za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza, ukupna potraživanja na 31.12. 2018. godine iznose 4.002.612 KM. Razlog neslaganja između ova dva izvještaja je u tome što su vršena knjiženja sa 31.12. 2018. godine u Glavnu knjigu nakon što je Povjerenstvo završilo posao, kao i u popisu potraživanja koja su nastala prije prelaska na trezorsko poslovanje u iznosu od 13.890 KM.

U 2018. godini su utvrđeni nedostaci prilikom obavljanja popisa potraživanja, a vezano za njihovo iskazivanje u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH kako slijedi: evidentirana potraživanja u Glavnoj knjizi nisu usklađena s Izvješćem o izvršenom popisu; prilikom popisa potraživanja u jednom broju DKP-ova BiH nije naznačeno na šta se iskazana potraživanja odnose (potraživanja iz ranijeg razdoblja), nije utvrđena utemeljenost i struktura iskazanih potraživanja u Glavnoj knjizi (salda iz ranijeg razdoblja) i dr. Rizik nepostojanja dokumentacije za potraživanja iz ranijeg razdoblja je veliki. Posljedica navedenog je da nije u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja u odnosu na knjigovodstveno stanje, čime se dovodi u pitanje točnost predmetnih pozicija iskazanih u financijskim izvješćima.

Popis obveza

Prema podacima iz Glavne knjige Ministarstva, ukupne obveze na 31. 12. 2018. godine iznose 3.720.838 KM. Prema izvješću Povjerenstva za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza, ukupne obveze na 31. 12. 2018. godine iznose 3.694.078 KM, i to u sjedištu

¹¹ Multifunkcionalni printer XEROX WORK CENTRE 3220

Ministarstva 1.369.661 KM, a u DKP-ima BiH 2.324.417 KM. Razlog neslaganja između Izvješća i Glavne knjige je u tome što su vršena knjiženja sa 31.12.2018. godine u Glavnu knjigu nakon što je Povjerenstvo završila posao, te u popisu obveza nastalih prije prelaska na trezorsko poslovanje u iznosu od 26.750 KM.

Kratkoročne obveze u sjedištu Ministarstva na 31.12.2018. godine iznose 310.675 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obveze prema pravnim osobama u iznosu od 289.868 KM i kratkoročne obveze prema fizičkim osobama u iznosu od 20.807 KM.

Obveze prema dobavljačima u sjedištu Ministarstva iznose 283.960 KM i iste su popisane na osnovu analitičkih kartica dobavljača, a ne na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) s podacima iz Glavne knjige i pojedinačnih neplaćenih računa ili dijelova računa. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja s dobavljačima u nekim slučajevima nisu usuglašena.

Kratkoročne obveze u DKP-ima BiH na 31.12.2018. godine iznose 779.525 KM, a kratkoročna razgraničenja 1.455.484 KM.

Popis obveza u DKP-ima BiH je izvršen prepisivanjem stanja po kontima iz Glavne knjige trezora bez uspoređivanja istog sa stvarnim stanjem te ispitivanjem opravdanosti iskazanih salda na pojedinim kontima.

Kako bi se riješio dugogodišnji problem postojećih salda i osnovanost knjiženja na određenim kontima, Središnje popisno povjerenstvo je predložilo da se formira povjerenstvo za knjigovodstvenu analizu obveza u sjedištu Ministarstva i DKP-ima BiH koje bi napravilo analizu salda na kontima obveza te u skladu s nalazima dalo dalje preporuke rukovodstvu Ministarstva.

PREPORUKA 21

Potrebno je da Ministarstvo poduzme potrebne mjere u cilju osiguranja potpunog, sveobuhvatnog i pravovremenog provođenja svih popisnih aktivnosti vezano za potraživanja i obveze, a sve u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja. U tom smislu prethodna analiza dokumentiranosti, strukture i ročnosti potraživanja i obveza bila bi od posebne koristi.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema zahtjevu za dodjelu sredstava iz proračuna za 2018. godinu, kao baza za izračunavanje potrebnih sredstava za plaće i naknade je 520 uposlenih, od čega 245 u sjedištu Ministarstva i 275 uposlenih u DKP-ima BiH, koliko je i odobreno Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine. U zahtjevu za proračun navedeno je da projekcija proračuna predviđa isti broj uposlenih kao i prošle godine, te da nema novog upošljavanja izuzev popune upražnjenih radnih mjesta uslijed odlaska u mirovinu (10 uposlenih) i drugih odsustava iz državne službe. U godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Ministarstvo je iskazalo broj od 490 uposlenih (obrazac 4/1 i to 244 sjedište i 246 DKP-e). Od navedenog broja 416 uposleno je na neodređeno, a 74 na određeno vrijeme. U odnosu na 2017. godinu, broj uposlenih je smanjen za dva. Kao i prethodnih, i u ovoj godini je zastupljen veliki broj internih premještaja koji su rezultat odlaska na rad u DKP-ove BiH i povratka u sjedište.

S tim u svezi, smatramo da je, zbog velike fluktuacije uposlenih, potrebno organizirati ažurno evidentiranje uposlenih tako da se stvore uvjeti da Ministarstvo može u svakom trenutku imati točan broj uposlenih sa statusom svake uposlene osobe.

Upošljavanje na neodređeno vrijeme

Prema predloženim podacima, u tijeku 2018. godine ukupno je primljeno 14 državnih službenika, i to pet korištenjem instituta rezervne liste, šest putem javnog natječaja i tri putem eksternog premještanja, te sedam uposlenika.

Ministarstvo je vršilo interne premještaje osoba na probnom radu, iako isti nisu imali ocjenu rada iz članka 30. stavak 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Navedeno je imalo za posljedicu aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata sukladno članku 29. stavak 5. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH i prijem dodatna četiri državnih službenika u 2018. godini.

Osim toga, na osnovu javnog oglasa iz prosinca 2017. godine, u 2018. godini je primljeno šest državnih službenika, a jedan od primljenih državnih službenika je ubrzo u tijeku probnog rada imenovan za savjetnika u Uredu ministra. Odsustvo iz državne službe zbog postavljenja za savjetnika je trajalo dva mjeseca, ali je posljedica tog imenovanja bilo povlačenje još jednog državnog službenika s rezervne liste. Državni službenik je, nakon povratka u državnu službu, s mjesta savjetnika raspoređen na drugo radno mjesto.

U drugom slučaju, zbog odlaska iz državne službe u tijeku probnog rada, također za savjetnika u Uredu ministra na razdoblje od dva mjeseca došlo je do aktiviranja rezervne liste, a dodatni državni službenik je primljen u Ministarstvo početkom 2019. godine.

U tijeku 2018. godine, temeljem eksternog premještanja primljena su tri državna službenika. Dva, od tri navedena službenika, su eksterno premještena iz Direkcije za europske integracije BiH gdje su bili u razdoblju probnog rada. Njihovo eksterno premještanje u Ministarstvo je uzrokovalo aktiviranje rezervne liste uspješnih kandidata po javnom oglasu Direkcije za europske integracije BiH i prijem dodatna dva državna službenika u Direkciju. Uočeno je da se dostavljena rješenja za eksterno premještene osobe u Ministarstvo ne podudaraju s radnim mjestima koja su navedena u sistematizaciji (III sekretar u Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju – a na mjestu sekretara za javne nabavke i sl.).

PREPORUKA 22

Ministarstvo je dužno interne premještaje provoditi uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Prilikom razmatranja odluke o internom premještanju, unaprjeđenju ili eksternom premještanju, Ministarstvo je dužno voditi računa o pravnim i financijskim posljedicama takvih radnji, kao i o utjecaju istih na transparentnost u upošljavanju.

Upošljavanje na određeno vrijeme

Tijekom 2018. godine, broj ugovora o radu na određeno vrijeme je varirao. U nekim mjesecima se broj angažiranih osoba povećavao, a potom smanjivao. Prema podacima Ministarstva, radni odnos na određeno vrijeme zasnovalo je 39 osoba, od čega 20 veleposlanika, jedan veleposlanik at large, dva savjetnika ministra, dva savjetnika zamjenika ministra, četiri državna službenika i 10 uposlenika.

Revidiranjem navedenih izdataka, uočili smo da su uposlenici po ugovoru u radu također bili angažirani po ugovoru o djelu u sjedištu Ministarstva, ali ne u istim razdobljima. Po završetku

ugovora o radu, osobe bi bile angažirane temeljem ugovora o djelu, tako da se ostvarivao kontinuitet angažmana.

Konstatirano je da je deset osoba koje su bile angažirane ili ugovorom o radu ili ugovorom o djelu u prethodnom razdoblju, nakon natječajne procedure, primljeno u stalni radni odnos. Također, pet osoba je vrlo brzo nakon prijema u radni odnos na neodređeno vrijeme interno premješteno u DKP-ove BiH. Ministarstvo je upošljavanje osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme u periodu od tri mjeseca, s prekidima, vršilo pozivajući se na članak 16. stavak 1. i 3. Zakona o radu u institucijama BiH.

Međutim, poslovi koji su bili predmet ugovora o radu na određeno vrijeme su, u kombinaciji s ugovorima o djelu, obavljani kontinuirano i, s tim u svezi, se ne mogu smatrati poslovima privremenog karaktera.

PREPORUKA 23

Ministarstvo je dužno da upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, poštujući načelo transparentnosti.

Upućivanje na ispomoć u DKP-ove BiH

Prema predloženim podacima, s 31.12.2018. godine šest osoba je bilo upućeno u DKP-ove BiH kao ispomoć, dok je u tijeku godine na ispomoći bilo 11 osoba. Točkom V. Odluke o uvjetima i načinu upućivanja uposlenih Ministarstva na rad u DKP-ove BiH propisano je da se, u izuzetnim i hitnim slučajevima, kada je ugrožen normalan rad u DKP-ima BiH, uposleni može poslati na razdoblje od šest mjeseci kao ispomoć. Kao razlog upućivanja na ispomoć u obrazloženju rješenja o upućivanju uposlenih na ispomoć navodi se povećan obujam posla, čime je ugrožen normalan rad određenog DKP-a BiH.

Tijekom revizije nismo se uvjerali temeljem čijeg zahtjeva, odnosno na čiju inicijativu se odobrava slanje ispomoći u određeni DKP BiH. Naime, u razgovoru s osobama iz Kadrovske službe, dobili smo informaciju da oni ne posjeduju zahtjeve iz DKP-ova BiH o potrebi slanja ispomoći. Prava koja proizlaze iz Pravilnika o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH odnose se, u punom kapacitetu, i na osobe na ispomoći, tako da su troškovi upućivanja uposlenih u ispomoć značajni.

PREPORUKA 24

Ministarstvo je dužno da jasno propiše u kojim situacijama, uvjetima i okolnostima se uposleni može uputiti kao ispomoć u DKP-e BiH.

6. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu. Plan nabava je podijeljen na dio koji se odnosi na sjedište Ministarstva i dio za DKP-ove BiH. U sjedištu su ukupno planirana sredstva u iznosu od 2.180.762 KM, dok je u DKP-ima BiH planiran ukupan iznos od 3.771.863 KM. Ministarstvo je u prosincu 2018. godine izvršilo izmjenu Plana nabava zbog izvršene izmjene namjenske strukture kapitalnih izdataka. Nabave u DKP-ima BiH se provode po posebnoj proceduri propisanoj Pravilnikom o ugovorima koje dodjeljuju diplomatsko-konzularna predstavništva i misije Bosne i Hercegovine.

Prema prezentiranim podacima¹², Ministarstvo je u sjedištu, u 2018. godini, provelo 45 postupaka javnih nabava. Od toga, četiri otvorena postupka (362.853 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (52.858 KM), šest postupaka na osnovu konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (110.276 KM), dok su putem izravnog sporazuma izvršene nabave u vrijednosti od 95.848 KM. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma u 2018. godini iznosi 621.836 KM.

Najveći dio operativnih poslova u Ministarstvu, vezan za javne nabave, provodi osoba u Odsjeku za opće poslove, arhiv i dokumentaciju na poziciji savjetnika za javne nabave. U drugoj polovini 2018. godine je, u spomenuti Odsjek, eksternim premještajem primljena osoba na poziciju III sekretar za javne nabave. Povjerenstva za javne nabave se imenuju za svaki postupak posebno i zadatak povjerenstava je uglavnom evaluacija ponuda.

Navodimo neka od općih zapažanja vezano za planiranje i realizaciju javnih nabavki u 2018. godini:

Uvidom u Plan javnih nabava i realizirane procedure tijekom godine, možemo konstatirati da neke značajnije procedure nabava nisu realizirane. U sjedištu Ministarstva nisu realizirane nabave kako je planirano i to: oprema za videonadzor (100.000 KM), oprema za biometriju (30.000 KM), izgradnja atrija u zgradi sjedišta Ministarstva (635.033 KM), kompjutorska oprema je planirana u iznosu cca 250.000 KM, a provedena procedura je procijenjene vrijednosti cca 105.000 KM, nabava agregata planirana u iznosu od 300.000 KM, a potom promjenom plana sredstava za ove namjene smanjena na 50.000 KM i dr.

U Planu nabava su navedeni i iznosi za koje nije utvrđeno kojom vrstom postupka će biti provedeni, npr. iznos od 73.981 KM (Ostale razne usluge po potrebi), gdje je navedeno kao vrsta postupka „u zavisnosti od vrijednosti“. Iznos od 23.400 KM je planiran za održavanje zgrada kroz provođenje više direktnih sporazuma.

U Planu javnih nabava je zbrojno planiran iznos od 335.000 KM za rekonstrukciju i investicijsko održavanje objekata DKP-ova BiH, bez definiranja na koje destinacije se ta sredstva odnose.

Konstatirano je da se u tijeku realizacije Plana javnih nabava u cijelosti ne poštuju planirani rokovi početka procedure nabave.

PREPORUKA 25

Potrebno je sagledati uočene nedostatke u planiranju javnih nabava i, shodno tome, poduzeti mjere i radnje na kvalitetnijem planiranju i efikasnijoj realizaciji plana javnih nabava.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabava te testiranjem procedura okončanih postupaka javnih nabava koji se odnose na usluge brze pošte, nabavu usluga održavanja vozila te rekonstrukciju DKP-a BiH u Zagrebu, utvrđene su slabosti i nedostaci koje navodimo u nastavku.

6.1 Brza pošta

Nabava usluga brze pošte provedena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 154.000 KM. Procedura nabave trajala je od srpnja 2017. godine pa do zaključenja ugovora u

¹² Podaci preuzeti iz sistema e-nabavke sa 31.12.2018. godine

kolovozu 2018. godine. U tom razdoblju, usluge brze pošte su nabavljane bez zaključenog ugovora u ukupnom iznosu od 60.455 KM.

U postupku nabave su bile dostavljene četiri ponude. Zbog potrebe pojašnjenja dostavljenih ponuda te neobjašnjivo dugog zadržavanja odluke o izboru u Uredu ministra, potom žalbe na „čutanje administracije“, ugovor s najpovoljnijim ponuđačem je zaključen nakon više od godinu dana od početka postupka.

Navedeno ukazuje na to da se Ministarstvo nije pridržavalo uvjeta koje je samo postavilo tenderskom dokumentacijom niti je postupilo sukladno odredbama članka 70. stavak 1. Zakona o javnim nabavama BiH, kojim je jasno definirano da ugovorni organ donosi odluku o rezultatu postupka u roku koji je određen tenderskom dokumentacijom kao rok važenja ponude, a najkasnije u roku od sedam dana od dana isteka važenja ponude.

PREPORUKA 26

Ministarstvo je u postupcima nabave koje provodi dužno pridržavati se propisanih rokova u pogledu donošenja odluke o izboru i zaključenju ugovora s izabranim dobavljačem.

6.2 Nabava usluga održavanja vozila

Odluka o pokretanju postupka nabave usluga održavanja vozila je donesena u rujnu 2018. godine, kojom se isti provodi putem otvorenog postupka (sedam lotova). Ukupna procijenjena vrijednost nabave za sve lotove iznosila je 100.000 KM bez PDV-a. Za ovaj predmet nabave predviđeno je korištenje e-aukcije. U specifikaciji koja je sastavni dio tenderske dokumentacije navedene su jedinične količine i cijene rezervnih dijelova i norma sati koji se nabavljaju. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 18 dobavljača. Ponude su dostavila dva ponuđača. Za lotove 3, 4, 5 i 7 nije pristigla niti jedna ponuda.

Sukladno navedenom, ugovori su zaključeni s najpovoljnijim dobavljačima i to za lot 1 i lot 6 s jednim dobavljačem, a za lot 2 s drugim dobavljačem. Istovremeno, na osnovu prijedloga Povjerenstva, donesena je Odluka o poništenju postupka javne nabavke za lotove 3, 4, 5 i 7, s obzirom na to da za iste nije bilo dostavljenih kvalificiranih ponuda. U tijeku 2019. godine, za navedene lotove je ponovo pokrenuta i okončana procedura. *U pogledu sačinjavanja specifikacije za održavanje vozila nije preporučljivo korištenje jediničnih cijena ukoliko je potrebe okvirno moguće iskazati količinski, a vrijeme potrebno za izvršenje određenih servisnih radnji bi trebalo biti kvantitativno izraženo za svaku pojedinačnu vrstu usluge.*

PREPORUKA 27

Potrebno je da Ministarstvo na bazi dosadašnjeg iskustva u servisiranju vozila nastoji potrebe za robama i uslugama u nabavi usluga održavanja vozila (s rezervnim dijelovima) iskazati količinski uz kvantificiranje vremena potrebnog za izvršenje pojedinačnih servisnih radnji.

6.3. Nabavka radova na rekonstrukciji objekata DKP-a BiH u Zagrebu

Rekonstrukcija objekta sjedišta Veleposlanstva u Zagrebu je vršena u dvije faze. Prva faza je započeta u prosincu 2016. godine, kada je zaključen ugovor s izabranim dobavljačem koji je

učestvovao u izradi projektne dokumentacije za zgradu i zemljište za objekt veleposlanstva u Zagrebu. Projekt je rađen zbog potrebe rekonstrukcije i prenamjene zgrade.

U Proračunu za 2017. godinu za navedenu namjenu je bilo osigurano 264.000 KM. Zaključen je ugovor s izabranim dobavljačem kao jedinim ponuđačem koji je imao potpunu ponudu u iznosu od 278.888 KM (bez PDV-a).

Radovi su izvršeni s određenim odstupanjem u odnosu na ugovoreni rok. Konstatirano je da je 07.12.2017. godine zaključen aneks na ugovor u vrijednosti od 10% prvobitnog ugovora za izvršene dodatne i nepredviđene radove. Mogućnost zaključenja aneksa ugovora je bila predviđena ugovorom.

U *drugoj fazi*, nabavka radova uređenja objekta veleposlanstva, procijenjene vrijednosti 94.000 KM (bez PDV-a), je pokrenuta donošenjem Odluke veleposlanika 16.08.2018. godine. Odluka za uređenje objekta Kulturnog centra je također donesena istog dana, a procijenjena vrijednost nabave je iznosila 71.000 KM (bez PDV-a).

Predmjer radova za navedene nabave sačinila je firma koja je u prvoj fazi bila izvođač radova. Poziv za obje nabavke je upućen na adrese tri privredna društva među kojima je bilo i privredno društvo koje je izradilo predmjer radova. Sve tri firme su dostavile ponude za obje nabavke, pri čemu smo konstatirali da nijedna od ponuda nije bila propisno uvezana. Povjerenstvo je ocijenilo da za obje nabave postoji samo po jedna kvalificirana ponuda koju je dostavio isti ponuđač.

Zapisnik o ocjeni ponuda ne sadrži jasno i precizno obrazložene razloge zbog čega su ponude druga dva ponuđača u postupku odbačene, a što je obveza definirana Pravilnikom o ugovorima koje dodjeljuju diplomatsko-konzularna predstavništva i misije Bosne i Hercegovine. Prema zapisnicima od 27.09.2018. godine, Povjerenstvo za javne nabavke je predložilo zaključenje ugovora s jedinim kvalificiranim ponuđačem (kompanijom koja je izvodila radove prve faze). Uz suglasnost Ministarstva, 16.10.2018. godine zaključeni su ugovori sa izabranim dobavljačem.

U radovima na Veleposlanstvu u prvoj fazi učestvovali su i podugovarači. Također, podugovarači su, prema dobivenim informacijama, angažirani i u drugoj fazi, međutim, pitanje angažmana podugovarača nije regulirano ugovorom o javnoj nabavi.

Iz prezentiranog se može zaključiti da je izvođač radova u obje faze bila firma koja je učestvovala u izradi projekta i sačinila predmjer radova, što nije dobra praksa.

Možemo konstatirati da su sve važnije aktivnosti vezane za navedene nabavke provedene uz informiranje i suglasnosti sjedišta Ministarstva.

Smatramo da su konstatirane slabosti u postupku nabave dijelom uzrokovane nedostatkom potrebnog znanja i iskustava u provođenju postupaka javnih nabava osoba koje su članovi povjerenstava za javne nabave u DKP-ima BiH. Posebno je to istaknuto kod kompleksnih nabava kakva je nabava radova.

PREPORUKA 28

Potrebno je, zbog kompleksnosti procedura i minimiziranja rizika nastanka greške, prilikom provođenja postupaka javne nabave radova u DKP-ima BiH (i drugih kompleksnih nabava), a potom i realizacije tako zaključenih ugovora, suradnju i koordinaciju između sjedišta i DKP-ova BiH podići na višu razinu.

Realizacija okvirnog sporazuma za nabavu aviokarata

Ministarstvo je aviokarte u 2018. godini nabavljalo od izabranog dobavljača temeljem jednogodišnjeg okvirnog sporazuma potpisanog 13.01.2017. godine na iznos do 462.150 KM (s PDV-om). U zaključenom okvirnom sporazumu je navedeno da je dobavljač dužan dostaviti najmanje tri opcije za traženu destinaciju od najmanje tri različite aviokompanije i da, ukoliko Ministarstvo samo nađe povoljniju ponudu od ponuđenih opcija za nabavu avionskih karata, dobavljač se obvezuje da izvrši izdavanje karte prema toj ponudi. Novi postupak nabave je pokrenut 6.11.2017. godine, a prema saznanjima postupak još nije okončan. Postupak je dva puta ponavlján i bio je predmetom žalbi ponuđača.

Prema analitičkoj kartici dobavljača za isporuku aviokarata, od zaključenja okvirnog sporazuma (13.01.2017. godine) do 31.12.2018. godine, ukupan promet za nabavu aviokarata iznosi 964.429 KM. Naime, po dostizanju vrijednosti na koju je zaključen okvirni sporazum iz 2017. godine, Ministarstvo je nastavilo nabavljati aviokarte od istog dobavljača, tako da je do kraja 2018. godine nabavljeno aviokarata u vrijednosti od 502.279 KM koje nisu pokrivene zaključenim okvirnim sporazumom.

Dobavljač je fakturirao ugovorenu proviziju s priloženim opcijama (tri opcije za karte), s tim da se u određenim slučajevima nismo mogli uvjeriti da je Ministarstvo vršilo provjeru cijena karata i iz drugih izvora, što je bilo ugovoreno. Također, nismo se uvjerili da su prilikom nabave aviokarata korištene ugovorene usluge i to usluga korištenja internog sustava za samostalno rezerviranje i usluge pretrage u internom sustavu za samostalno rezerviranje, što je bilo ugovoreno.

Uočeno je da se za službena putovanja koja su prethodno planirana ili za koje je poziv došao znatno ranije, avionske karte rezerviraju neposredno prije samog putovanja. Temeljem revidiranog uzorka, konstatirano je da je to vrijeme od tri do sedam dana prije početka putovanja.

Uzimajući u obzir da su cijene aviokarata neposredno prije samog datuma leta dosta skuplje nego kada se iste rezerviraju (nabavljaju) znatno ranije, smatramo da se kroz nabavu aviokarata nekoliko dana prije leta, za putovanja koja su prethodno planirana, neopravdano troše značajna proračunska sredstva.

PREPORUKA 29

Prilikom realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma, Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati definirane uvjete. Ministarstvo je dužno na vrijeme pokretati procedure javnih nabava, u ovisnosti o razdoblju na koji su zakljućeni prethodni ugovori/okvirni sporazumi, kako bi izbjeglo rizik da se nabave roba i usluga vrše bez zakljućenih ugovora/okvirnih sporazuma.

PREPORUKA 30

Ministarstvo je dužno aktivnosti rezervacije i kupovine aviokarata provoditi na način koji će osigurati efikasno i racionalno korištenje javnog novca.

7. OSTALO

7.1 Revizija DKP-ova BiH

Procesom revizije u 2018. godini obuhvatili smo poslovanje veleposlanstava u Zagrebu, Beogradu, Skopju, Podgorici, Ljubljani, Rimu i Misiji NATO-a u Bruxellesu.

Zapažanja prilikom obavljanja revizije, između ostalog, su se odnosila na: slabosti pri provođenju javnih nabava, slabosti sustava unutarnjih kontrola kod realizacije izdataka, nedostatke i slabosti koje se javljaju prilikom popisa stalnih sredstava i obveza, slabosti vezane za ekonomsku diplomaciju i dr.

O nedostacima, slabostima i zapažanjima tijekom revizije obaviješteni su revidirani DKP-ovi posebnim pismima koja su im, putem Ministarstva, i dostavljena.

7.2 IT revizija

Ministarstvo ima kompleksan i prostorno raspoređen informacijski sustav koji se sastoji od više fizički i logički odvojenih segmenata, sa različitim tipovima komunikacija i baza podataka.

Odsjek za informatiku i telekomunikacije djelomično je popunjen stručnim kadrovima, prvenstveno u dijelu koji se odnosi na pozicije sa VSS-om. Proračunom nisu predviđena sredstva za obuke IT osoblja. Prethodno, između ostalog, zahtijeva povremeno angažiranje eksternih pružatelja usluga za administraciju i održavanje postojećih segmenata sustava.

Postojeći domen kontrolori su ranije migrirani na virtualiziranu platformu za koju se također vrši eksterno održavanje. Svi uređaji za pohranu podataka su zamijenjeni tijekom 2018. godine i za njih trenutno nema ugovora o održavanju. Ministarstvo nema zaključen stalni ugovor o održavanju spomenute platforme, nego vrše izravne pozive kada se ukaže potreba za održavanjem.

Proračunska sredstva u 2018. godini za vitalne dijelove informacijskog sustava su odobrena i većim dijelom realizirana. Dokument okvirnog proračuna kreiran na trogodišnjoj osnovi obuhvata veći dio zastarjele kompjutorske opreme. Značajan dio zastarjele kompjutorske opreme je zaočuvan. Na većini lokacija je uspostavljena mreža DKP-ova BiH sa sjedištem. U 2018. godini je povezan informacijski sustav DKP-a Indije sa sjedištem Ministarstva, sa Ministarstvom sigurnosti BiH i Agencijom za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH. Pored potrebe za povezivanjem svih DKP-ova BiH sa sjedištem, postoji i potreba za periodičnim administriranjem postojećih informacijskih sustava u DKP-ima BiH. Tijekom 2018. godine izvršeno je administriranje na četiri lokacije. U tijeku je ISM projekt za migracije, vize i azil koji vodi Ministarstvo sigurnosti BiH i koji bi trebao da se uspostavi na 49 lokacija.

PREPORUKA 31

Ministarstvo treba nastaviti sa projektom izgradnje i povezivanja informacijskih sustava DKP-ova BiH, a sukladno tome i mogućnostima, vršiti periodičnu administraciju i održavanje kako postojećih tako i novih sustava u DKP-ima BiH.

Web stranica Ministarstva

Ministarstvo je donijelo Odluku o načinu funkcioniranja internetske stranice Ministarstva (Odluka), prema kojoj Odsjek za informiranje šalje podatke Odsjeku za informacijski sustav i komunikacije (Odsjek za IT) koji vrši objavu dostavljenih podataka. Odsjek za IT praktično samo vrši objavu dostavljenih podataka na stranici sjedišta Ministarstva, i to na mjestu (linku) koje im naznači Odsjek za informiranje. Sve informacije za web stranicu, izuzev informacija za odnose s javnošću, idu preko Odsjeka za informiranje. U praksi, pored Odsjeka za informiranje i Odsjek za odnose sa javnošću dostavlja podatke o aktualnostima Odsjeku za IT na objavu, što nije regulirano Odlukom.

Konzularne informacije se većim dijelom nalaze na web stranici sjedišta, a specifični obrasci kao što su sprovednice, izdavanje JMBG i sl., se nalaze na web stranicama veleposlanstava i konzulata. Web stranica sjedišta je na domeni .ba, dok se web stranice veleposlanstava i pripadajućih konzulata nalaze na domeni zemlje u kojoj se fizički nalaze.

U procesu revizije je uočeno da se određeni sadržaji (nabave, informacije o osoblju u veleposlanstvima i konzulatima i sl.) ne objavljuju pravodobno. Za brzinu objave sadržaja na web stranici, po Odluci, su nadležne sve organizacijske jedinice koje imaju sadržaj na web stranici. Bilo koja od organizacijskih jedinica može biti razlog eventualnog kašnjenja, a najčešći problem je fluktuacija uposlenih u Odsjeku za informiranje. Uočeno je da postoje specifične situacije kada se mijenjaju članovi misije i kada se, zbog velike količine izmjena uzrokovane velikom fluktuacijom ljudi na terenu, sve informacije ne objavljuju odmah nego se ažuriraju u određenom vremenskom roku.

Pored navedenog, u cilju unapređenja postojećih web stranica, mogao bi se kreirati podizbornik (submenu) za nabave u DKP-ima BiH, kao i podizbornik za javne nabave po godinama u sjedištu radi lakše pretrage dokumenata. Takve funkcionalnosti bi osoblje Ministarstva moglo samostalno doraditi.

Konstatirano je također da nedostatak web stranica generalnih konzulata ograničava mogući pristup informacijama koje su od interesa za korisnike usluga konzulata. Konzulati se obraćaju Ministarstvu sa zahtjevom za uspostavu web stranice kako bi dobili suglasnost Ministarstva za puštanje web stranice u rad.

PREPORUKA 32

Ministarstvo treba, posebno u uvjetima kada značajan broj DKP-ova BiH nema svoju web stranicu, uspostaviti mehanizam za efikasno ažuriranje podataka i unapređenje sustava objave podataka na web stranici, gdje bi se, između ostalog, kreirali i novi linkovi kao što su informacije o javnim nabavama u sjedištu i DKP-ima.

PREPORUKA 33

Ministarstvo treba razmotriti zahtjeve za uspostavom web stranica DKP-ova, posebno generalnih konzulata koji imaju veću frekvenciju izdanih dokumenata i tako olakšati komunikaciju, unaprijediti informiranje i ostvariti bolju suradnju s korisnicima usluga.

7.3 Sudbeni sporovi

Prema prezentiranim podacima, ukupna vrijednost sudbenih sporova na kraju 2018. godine iznosi 273.294 KM. Od ukupno aktivnih šest sporova, pet je po osnovu radnog odnosa, a u jednom slučaju se radi o sporu zbog nadoknade štete. Četiri spora su pokrenuta u 2018. godini. Od sporova iz 2018. godine ističemo spor pokrenut protiv Ministarstva u iznosu od 41.672 KM koji je pokrenuo ponuđač po nabavi radova za drugu fazu klimatizacije u zgradi Ministarstva.

Naime, u postupku nabave koji je vođen 2017. godine, Ministarstvo nije zaključilo ugovor s najpovoljnijim ponuđačem. Zbog poništenja postupka nabave, ponuđač se žalio i Ured za razmatranje žalbi, odlučujući u danom postupku, ocijenio je da Ministarstvo nije imalo pravnog temelja da postupak nabave poništi i, sukladno tome, postupak je vratilo na ponovno odlučivanje Ministarstvu. Međutim, ni nakon toga, ugovor po danoj nabavci nije potpisan.

U drugom slučaju, Ministarstvo je umirovilo osobu koja je potom pokrenula postupak radi poništenja rješenja o umirovljenju i naknadi materijalne štete u ukupnom iznosu od 30.150 KM, tvrdeći da u momentu umirovljenja nisu bili ispunjeni uvjeti za mirovinu.

PREPORUKA 34

Potrebno je da Ministarstvo, prigodom postupanja u pravnim stvarima, posveti više pozornosti analizi regulatornog okvira koji regulira pojedina pitanja iz domena poslovanja Ministarstva, u cilju sprečavanja negativnih posljedica kao što su sudbeni sporovi protiv Ministarstva.

7.4 Donacije

Obavljenom revizijom konstatirali smo da su proračunom Ministarstva planirane donacije za 2018. godinu u iznosu od 575.000 KM, a u 2018. godini su doznačena novčana sredstva donacija iz inozemstva u ukupnom iznosu od 119.697 KM. To su sredstva donacija Agencije TIKa za Veleposlanstvo BiH u Ankari. Izvršen je prijenos neutrošenih sredstava donacija iz 2017. godine u iznosu od 136.877 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva donacija u 2018. godini iznosila 256.574 KM. Na 31.12.2018. godine realiziran je iznos od 162.446 KM raspoloživih sredstava donacija. Realizacija se odnosi na potrebe uposlenih u DKP-ima BiH u Abu Dhabiju i Ankari, za izdatke koji se odnose na naknade troškova smještaja uposlenih (81.625 KM), zakup prostora i zgrada (172.534 KM) i nabavu opreme (2.415 KM).

Temeljem prezentiranih informacija, dva donatora (Vlada Kuvajta za potrebe Veleposlanstva BiH u Kuvajtu - 300.000 KM i Vlada Ujedinjenih Arapskih Emirata za potrebe rada Ambasade BiH u Abu Dhabiju - 160.000 KM) su obustavila svoje donacije još u 2017. godini i to pitanje nije analizirano u Ministarstvu niti Ministarstvo raspolaže informacijama o razlozima povlačenja, iako su ove donacije bile u proteklom godinama redovite.

8. KOMENTARI

Ministarstvo, u ostavljenom roku, nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

Članovi tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela (voditelj tima) za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privitci

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	54,680,000	-400,000	54,280,000	51,014,000	94
Bruto plaće i naknade	25,366,000	-200,000	25,166,000	24,295,289	97
Naknade troškova zaposlenih	12,330,000	-200,000	12,130,000	11,115,428	92
Putni troškovi	1,610,000		1,610,000	1,400,252	87
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1,190,000		1,190,000	890,907	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	1,600,000		1,600,000	1,518,111	95
Nabavka materijala	840,000		840,000	721,646	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	702,000		702,000	688,298	98
Unajmljivanje imovine i opreme	5,395,000		5,395,000	5,282,584	98
Izdaci za tekuće održavanje	770,000		770,000	621,237	81
Izdaci za osiguranje	540,000		540,000	495,570	92
Ugovorene i druge posebne usluge	4,337,000		4,337,000	3,984,678	92
2. Kapitalni izdaci	1,800,000	0	1,800,000	1,426,891	79
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1,325,000	-122,000	1,203,000	984,598	82
Nabavka ostalih stalnih sredstava	40,000	2,000	42,000	1,615	4
Rekonstrukcija i invest.održavanje	435,000	120,000	555,000	440,678	79
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	3,678,663	3,678,663	123,070	3
		3,678,663	3,678,663	123,070	3
5. Novčane donacije	575,000	-318,426	256,574	162,446	63
	575,000	-318,426	256,574	162,446	63
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	57,055,000	2,960,237	60,015,237	52,726,407	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 14.03.2019. godine.

Ministar:
Igor Crnadak

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela II			
Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	14,037,470	13,895,263	101
Novčana sredstva	10,043,610	9,320,010	108
Kratkoročna potraživanja	539,404	565,991	95
Kratkoročni plasmani	1,505,919	1,555,593	97
Interni finansijski odnosi	153,275	139,708	110
Zalihe	0		
Kratkoročna razgraničenja	1,795,262	2,313,961	78
2. Stalna sredstva	56,226,914	56,374,996	100
Stalna sredstva	75,776,344	74,783,785	101
Ispravka vrijednosti	19,549,752	18,409,111	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	56,226,592	56,374,674	100
Dugoročni plasmani	322	322	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	70,264,384	70,270,259	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3,720,839	3,493,216	107
Kratkoročne tekuće obaveze	1,090,200	1,134,056	96
Kratkoročni krediti i zajmovi	161	161	100
Obaveze prema zaposlenima	1,074,939	1,087,976	99
Interni finansijski odnosi	18,230	16,915	108
Kratkoročna razgraničenja	1,537,309	1,254,107	123
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	56,227,077	56,375,205	100
Izvori sredstava	56,227,077	56,375,205	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	59,947,915	59,868,421	100

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 14.03.2019. godine

		Ministar:	
		Igor Crnadak	

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, _____

Ministar:

Igor Crnadak