



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-955/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	13
3.1	Организација и руковођење	13
3.2	Функционисање система интерних контрола	15
3.3	Финансијско управљање и контрола	16
3.4	Интерна ревизија	17
3.5	Превенција корупције	17
4.	БУЏЕТ	17
4.1	Активности у надлежности Министарства	18
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	19
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	19
5.1.1	Бруто плате	20
5.1.2	Путни трошкови	21
5.1.3	Издаци за употребу возила	22
5.1.4	Закуп имовине и опреме	23
5.1.5	Уговорене услуге	24
5.1.6	Капитални издаци	25
5.1.7	Вишегодишња капитална улагања	25
5.2	Преглед прихода и примитака	27
5.3	Биланс стања	29
5.3.1	Стална средства	30
5.3.2	Потраживања	30
5.3.3	Обавезе	31
5.3.4	Попис средстава и обавеза	32
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	37
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	40
7.1	Изградња мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту Министарства ...	40
7.2	Санација крова на Културно-информативном центру у Загребу	41
7.3	Пројекат реконструкције и санације објекта у Будимпешти	42
8.	ОСТАЛО	45
8.1	ИТ ревизија	45
8.2	Ревизија ДКП БиХ	46
9.	КОМЕНТАРИ	47
ПРИЛОЗИ		47

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење с резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства иностраних послова БиХ (у даљем тексту: Министарство)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у одјељку **Основ за мишљење с резервом**, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

1. *Због утврђених недостатака при попису средстава и обавеза, нисмо у могућности потврдити тачност билансних позиција у дијелу потраживања, обавеза и сталних средстава Министарства (тачка 5.3.4. Извјештаја).*

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку **Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја**.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Министарства** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу

институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Министарства** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Министарства** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

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

- *неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3.1. Извјештаја);*
- *изостанак активности на успостави система финансијског управљања и контроле (тачка 3.3. Извјештаја);*
- *ангажовање лица по основу уговора о дјелу (тачка 6. Извјештаја);*
- *недостатке у процесу јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Министарства** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Министарства**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 23.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Министарства за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење с резервом на финансијске извјештаје због утврђених неправилности приликом пописа средстава и обавеза и мишљење с резервом на усклађеност са законима и другим прописима због утврђених неправилности приликом запошљавања, уз скретање пажње на: изостанак активности на успостави ФУК-а, непостојање функције интерне ревизије у Министарству, ангажовање лица по основу уговора о дјелу, спорост у реализацији вишегодишњих капиталних пројеката те недостатке у процесу јавних набавки.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Министарство је поступило у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину. Информација о предузетим активностима нам је достављена са мањим прекорачењем законом прописаног рока од 60 дана. Министарство није сачинило акциони план за реализацију препорука са роковима и носиоцима активности.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Министарство није сачинило процедуре за поступање у случају штетних догађаја на возилима.			
2.	Министарство је сачинило одлуку о измјени и допуни Одлуке о кориштењу репрезентације којом су дефинисани носиоци права кориштења екстерне репрезентације. Међутим, издаци за интерну репрезентацију и даље нису у свим случајевима документовани како је то прописано интерним актима Министарства.			
3.	Није извршено усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ.			
4.	Радна група је сачинила приједлог Одлуке о условима и начину упућивања запослених у ДКП мрежу, али иста још није усвојена.			
5.	Није било активности на хармонизацији прописа који се односе на именовање амбасадора и других међународних представника БиХ, али је донесена инструкција у погледу провере документације прије упућивања именованог лица на припреме.			
6.	И даље је у пракси присутна појава доношења одлука којима министар привремено, по овлаштењу, поставља лица на важнија радна мјеста у Министарству, с тим да је у односу на претходну годину у питању мањи број лица.			
7.	Министарство није проводило значајније активности на успостави система финансијског управљања и контроле у 2020. години.			
8.	Министарство ни у 2020. години није имало успостављену функцију интерне ревизије, али су проведене активности на попуњавању Јединице за интерну ревизију која ће у пуном капацитету моћи дјеловати у 2021. години.			
9.	Министарство није проводило активности на изради плана интегритета са образложењем да се чека на имплементацију дигиталне апликације путем које би се креирао план интегритета.			
10.	Планирање и извјештавање о раду у ДКП-овима није системски успостављено.			
11.	Министарство је сачинило приједлог критеријума за оцјењивање амбасадора и других именованих међународних представника БиХ и упутило Предсједништву БиХ на сагласност.			
12.	Према расположивој документацији, захтјев за рефундацију накнаде боловања за 2019. према Фонду ЗО РС је прослијеђен у 2020., а захтјев према Фонду ЗО ФБиХ прослијеђен је у 12. мјесецу 2020, а односи се на 4. и 5. мјесец 2020. године.			
13.	Министарство још увијек није успоставило ефикасне контроле над реализацијом издатака за службена путовања.			
14.	У 2021. години је усвојен Правилник о специјализованим возилима у Министарству.			

P.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
15.	Недостаци у погледу функционисања система интерних контрола у сегменту употребе возила и даље су присутни.			
16.	Министарство је извршило усклађивање евиденција о присуству на послу и евиденција о употреби службених возила, али је и даље присутан проблем увезаности присуства на послу са оствареним правом на накнаду за одвојени живот.			
17.	Министарство је и у 2020. наставило са праксом ангажовања лица уговором о дјелу на систематизованим радним мјестима.			
18.	Министарство је у циљу унапређења здравствене заштите запослених у ДКП-овима БиХ, доставило у јулу 2020. године ДКП-овима (који немају здравствено осигурање омогућено билатералним споразумом) инструкцију којом је дефинисан начин закључења уговора о здравственом осигурању са осигуравајућим кућама у земљама пријема.			
19.	Реализација средстава одобрених за вишегодишње капиталне пројекте и даље се не проводи задовољавајућом динамиком.			
20.	На пројекту изградње атријума није било помака у реализацији пренесених средстава из 2019. године у износу од 627.587 КМ. Међутим, покренут је поступак јавне набавке и у вријеме сачињавања ревизионог извјештаја је био закључен уговор са изабраним понуђачем.			
21.	Министарство континуирано ради на унапређењу постојећег система контроле наплате и трансфера прихода од конзуларних услуга у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ у циљу квалитетног рјешења. У том смислу су покренуте активности на успостави праксе да ДКП мрежа БиХ врши трансфер конзуларних прихода крајем мјесеца или тромјесечно у ДКП-овима са вриједносно мањим оствареним приходом.			
22.	У сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ се врши усаглашавање књиговодственог стања на конту 191115 – Разграничени приход по основу наплаћених конзуларних такси у циљу правовременог затварања konta прихода. Међутим, салдо на конту 191115 указује на то да наведено питање није још у потпуности ријешено.			
23.	Министарство је са Министарством цивилних послова БиХ успоставило систем размјене информација и података о наплати административних такси на основу захтјева за престанак држављанства БиХ одрицањем.			
24.	Уочен је одређени напредак у погледу садржаја образложења позиција сталних средстава у Билансу стања.			
25.	Министарство је извршило провјере евидентираних трансакција примитака од продаје сталних средстава и исто образложило у билешкама уз Биланс стања, док ће се корективна књижења извршити у 2021. години приликом трансфера примитака од продаје сталних средстава.			
26.	Министарство је сачинило преглед потраживања на терет запослених, међутим, нису биле проведене активности на анализи и наплати потраживања.			

Р.бр.	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
27.	Министарство је донијело инструкцију у којој се наводи да су сви запослени у ДКП-овима БиХ дужни измирити све обавезе по истеку мандата у ДКП БиХ, прије повратка у сједиште Министарства, али није регулисано питање самог начина наплате.			
28.	И даље су присутна салда на контима краткорочних обавеза која су старија од годину дана.			
29.	Део препорука Централне пописне комисије за 2019. годину није реализован те су исте поновљене у извјештају Централне пописне комисије за 2020. годину.			
30.	Министарство није потпуно и свеобухватно провело пописне активности везано за потраживања и обавезе, а све у циљу поузданог финансијског извјештавања.			
31.	Министарство није провело детаљну анализу обавеза како би се могло започети са активностима рјешавања салда насталих у ранијем периоду и како би се салдо обавеза у Главној књизи могао реално исказати.			
32.	У односу на претходне године, у 2020. није било присутно обимније помјерање запослених, а при томе су уочена мања одступања када је у питању број запослених компарирањем више извора о стању запослених на 31.12.2020. године.			
33.	У 2020. године није било пријема лица на основу јавних огласа, односно није било активирања резервне листе.			
34.	И даље је присутан ангажман лица на одређено вријеме без расписивања јавног огласа, али у смањеном обиму.			
35.	У 2020. години је настављена пракса упућивања запослених на испомоћ у ДКП-ове без провођења одређених анализа, па чак и без захтјева одређених ДКП-ова о указаним потребама за испомоћ.			
36.	На бази тестираног узорка није било случајева прекорачења рокова за доношење одлуке о избору најповољнијег понуђача.			
38.	На бази тестираног узорка нисмо уочили дијељење предмета набавке.			
39.	Уочено је поново неблаговремено покретање поступака јавних набавки, због чега се набавка по истеку уговора и даље врши од истих добављача до закључења нових уговора.			
40.	Обустављене су активности на имплементацији нове web странице, али није успостављен механизам ефикаснијег ажурирања података на web страници.			

С обзиром на то да Министарство није проводило набавку горива у 2020. години, није било могуће пропратити препоруку у погледу начина уговарања промјене цијене.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2013. године (у даљем тексту: Правилник), који је измијењен у новембру 2018. године приликом укључивања у систематизацију Јединице за интерну ревизију. Правилником Министарства уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим је систематизовано 658 радних мјеста, од чега је 288 радних мјеста систематизовано у сједишту, а 370 радних мјеста у ДКП-овима БиХ.

Министарство ни у 2020. години није проводило активности на усклађивању Правилника с Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ².

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

Министарство није ускладило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одлукама Савјета министара.

У Министарству постоји став да постојеће одлуке Савјета министара БиХ не препознају

специфичности радних мјеста у самом Министарству. Међутим, Министарство с тим у вези није дјеловало према Савјету министара БиХ у циљу измјена наведених одлука на бази аргументације којом располаже.

Због става Министарства да је постојећи Правилник о унутрашњој организацији већ одавно превазиђен, у фебруару 2020. године је формирана Радна група за израду новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Међутим, активности по наведеном питању нису биле окончане у вријеме вршења завршне ревизије за 2020. годину.

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно, сходно постојећем регулаторном оквиру, извршити усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са одлукама Савјета министара БиХ, а све евентуалне препреке које превазилазе надлежности Министарства требају бити делегиране надлежним институцијама.

У 2020. години су, у циљу обезбјеђења системског приступа делегирању запослених за одлазак у ДКП мрежу, припремљене измјене и допуне Одлуке о условима и начину упућивања запослених у ДКП мрежу БиХ, али исте још увијек нису усвојене. Информисани смо да је крајем маја 2020. године формирана радна група са задатком да сачини унапријеђен приједлог одлуке. Радна група је у јулу 2020. године у Кабинет

¹ Службени гласник БиХ број: 30/13

² Службени гласник БиХ број: 30/13

министрице доставила усаглашен Приједлог одлуке о условима и начину упућивања запослених у Министарству на рад у ДКП БиХ, којом су извршена додатна унапређења у погледу упућивања запослених на рад у ДКП БиХ.

Наведеним приједлогом је, између осталог, обухваћено и питање упућивања запослених на испомоћ у ДКП БиХ које у постојећим околностима није регулисано, тј. није прописано када, на чији захтјев и под којим околностима се лице може упутити на испомоћ у ДКП БиХ.

Разлог за недоношење одлуке о условима и начину упућивања запослених у Министарству на рад у ДКП БиХ лежи у недовољној заинтересованости запослених за одлазак на даље дестинације што, како нам је наведено, представља проблем за Министарство. Један од узрока таквог стања су знатно погоднији услови боравка у ДКП-овима БиХ у окружењу него на даљим дестинацијама.

Иначе, према информацијама добијеним у Министарству, на огласним плочама не објављују се огласи за сва упражњена радна мјеста у ДКП-овима БиХ. Огласи се објављују само за попуњавање упражњених радних мјеста у хитним случајевима.

ПРЕПОРУКА 2

Поново истичемо да Министарство треба сачинити одлуку о условима и начину упућивања запослених у Министарству на рад у ДКП БиХ у којој ће бити јасно дефинисане процедуре и критеријуми који се користе приликом упућивања запослених у ДКП БиХ, при чему треба изнаћи начин да се изврши прерасподјела средства у корист ДКП-а БиХ за које не постоји довољна заинтересованост запослених.

Закључком Предсједништва БиХ од 06.11.2019. године обустављено је попуњавање дипломата у и из ДКП мреже до сачињавања извјештаја о стању у ДКП БиХ са прегледом националне структуре запослених у истим, а најкасније до 18.11.2019. године. Министарство је наведени извјештај сачинило 25.11.2019. године и доставило Предсједништву БиХ.

Такође, Министарство је 21.11.2019. године запримило акт Агенције за државну службу БиХ којим Агенција обавјештава Министарство (позивајући се на Закључак Предсједништва БиХ) да није у могућности даље давати мишљења по захтјевима Министарства за интерне премјештаје државних службеника у и из ДКП мреже до доношења нове одлуке Предсједништва БиХ.

Министарство је Предсједништву БиХ упутило допис у којем се наводи да упућивање дипломата у ДКП мрежу и њихов распоред унутар сједишта Министарства нису могући, те да, у циљу превазилажења тренутне ситуације, Предсједништво БиХ заузме одговарајући став и донесе појашњење у смислу избегавања додатних правних и финансијских посљедица, чиме би се омогућио несметан наставак рада појединих организационих јединица.

Такође, Министарство је у децембру 2019. и јулу 2020. године упутило ургенцију Предсједништву БиХ у којој наводи да се предметни закључак стави ван снаге или да се тачка 2. Закључка не примјењује у случајевима повратка државних службеника-дипломата из ДКП мреже, унутрашњих помјерања државних службеника у сједишту Министарства.

Према расположивим информацијама, у току обављања ревизије Министарство од Предсједништва БиХ није добило одговор.

На основу достављене документације, 59 лица се у 2020. години вратило из ДКП-а у сједиште Министарства. У ДКП БиХ је упућено 26 лица из сједишта, а Предсједништво БиХ је именovalo и у 2020. години у ДКП-ове упутило пет амбасадора или других именованих представника БиХ.

На бази тестираног узорка интерно премјештање запослених у Министарству вршено је уз добијено мишљење Агенције за државну службу БиХ.

ПРЕПОРУКА 3

Потребно је да Министарство и даље предузима активности у циљу регулисања питања која се везују за Закључак Предсједништва БиХ из 2019. године.

Министарство, по пријему одлуке Предсједништва БиХ о именовањима амбасадора и других међународних представника БиХ, у складу са инструкцијом од 07.04.2020. године, писмено обавјештава сва именована лица о одлуци Предсједништва БиХ и од истих тражи доставу потребне документације. Након тога Министарство покреће процедуру прибављања агремана, односно егзекватуре.

Министарство је, на основу члана 6. Одлуке Предсједништва БиХ о именовању амбасадора и других међународних представника БиХ, сачинило Приједлог правилника о критеријумима за оцјењивање рада амбасадора, амбасадора *at large*, шефова дипломатских мисија, представника БиХ при међународним организацијама који су у својству шефа дипломатске мисије, генералних конзула и амбасадора који су именовани или упућени на рад у међународне организације као запосленици тих организација и доставило га 18.08.2020. године на сагласност Предсједништву БиХ. Предсједништво БиХ није дало одговор на достављени приједлог.

3.2 Функционисање система интерних контрола

Током ревизије уочили смо да се Одсјеку за опште послове, архив и документацију, у случају настанка штете на возилима узроковане саобраћајним несрећама, не достављају записник са увиђаја, записник осигуравајуће куће о процјени штете на возилу, службена забиљешка о околностима несреће итд. Одсјек посједује само обавијест о ликвидацији штете са тачним износом и типом возила које је било предмет штетног догађаја. Министарство нема јасно дефинисане процедуре, односно правила за поступање запослених по настанку штетног догађаја.

Због непостојања процедура и јасних правила у погледу поступања запослених у случају настанка штетних догађаја на возилима, Министарство се излаже ризику непотпуног остваривања права из закључених уговора о осигурању.

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је обавезно да пропише процедуре у случају настанка штете на возилима, редослијед активности и одговорности запослених у овом процесу.

Министарство је у 2020. години, према достављеној документацији, поднијело захтјеве за рефундацију накнаде исплаћене за боловање за 2019. годину према Фонду здравственог

осигурања РС, а према Фонду здравственог осигурања ФБиХ захтјев је прослијеђен у децембру 2020. године, а односи се на период април и мај 2020. године.

Из наведеног се може закључити да Министарство не подноси благовремено захтјеве за рефундацију накнаде за боловања преко 30 односно 42 дана како је то прописано Упутством за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање.

ПРЕПОРУКА 5

Министарство је дужно поступати у складу са Упутством за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање у ИСФУ систем који буџетски корисници подносе надлежним институцијама за поврат средстава те подносити захтјеве за рефундацију у одговарајућем обрачунском периоду.

Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање дефинисано је да запослени који користи службено возило за дневни долазак на посао и одлазак са посла од мјеста пребивалишта до мјеста рада нема право на накнаду трошкова смјештаја и накнаду за одвојени живот. Увидом у путне налоге за употребу службених возила уочено је да лице које остварује право на накнаду за одвојени живот у путни налог за возило учестало евидентира релације мјесто рада–мјесто пребивалишта. Наведено ствара могућност да се истовремено користи службено возило за дневни долазак на посао и одлазак са посла и остварује право на одвојен живот.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство је дужно обезбиједити да се, приликом попуњавања путних налога за возила и признавања трошкова, придржава одредби дефинисаних актира Савјета министара БиХ.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле у Министарству није имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ³, Приручником за финансијско

Систем финансијског управљања и контроле у Министарству још увијек није имплементиран.

управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Министарство је формирало Радну групу за успоставу система финансијског управљања и

контроле. Неке организационе јединице су извршиле мапирање процеса, али на нивоу Министарства тај посао још није завршен. Према наведеном, Министарство је још увијек у фази успостављања система финансијског управљања и контроле. Министарство је доставило Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину.

³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

ПРЕПОРУКА 7

Потребно је да Министарство предузме све потребне активности у циљу убрзања успоставе система финансијског управљања и контроле.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁴ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, Јединица интерне ревизије Министарства надлежна је за обављање интерне ревизије у самом Министарству.

Током 2020. године Министарство је проводило активности на кадровској попуни Јединице за интерну ревизију. Извршено је именовање руководиоца Јединице за интерну ревизију, а примљена су и два интерна ревизора. Јединица за интерну ревизију у 2020. години није проводила активности, а креирани су Стратешки план и Годишњи план за 2021. годину.

3.5 Превенција корупције

Министарство ни у 2020. години није креирало план интегритета. Разлог за изостанак наведене активности, како је истакнуто у Министарству, је информација, добијена из Агенције за превенцију корупције БиХ, да је у припреми израда апликације која би била кориштена за израду плана интегритета. Како наведена апликација још није у употреби, Министарство није проводило активности на изради плана интегритета.

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је обавезно сачинити план интегритета и креирати окружење које ће бити у стању предузимати активности на превенцији корупције.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁶, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 53.426.000 КМ. Осим средстава одобрених буџетом Министарству су била на располагању пренесена средства по програмима посебне намјене у укупном износу од 9.907.640 КМ те средства из буџетске резерве у износу од 50.000 КМ. Сходно наведеном, Министарство је у 2020. години на располагању имало укупно средства у износу од 63.383.640 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 51.189.124 КМ.

Министарство је на основу Одлуке Министарства финансија и трезора БиХ извршило реструктурисање расхода на начин да је је извршено умањење на позицији реконструкција зграде (конто 821614-сједиште) за 315.000 КМ и остала реконструкција и побољшање (конто 821619) за 279.000 КМ. При томе је извршено увећање аналитичких категорија: реконструкција зграде (конто 821614-ДКП Загреб) за 60.000 КМ и остала

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 46/20

реконструкција и побољшање (конто 821619 - пројекат “Пресељење мисија држава партнера НАТО у зграду “3” у Бриселу у износу од 522.419 КМ и за ДКП у Отави у износу од 12.500 КМ).

4.1. Активности у надлежности Министарства

Министарство је сачинило Програм рада за 2020. годину, а исти је Савјет министара БиХ усвојио на 5. сједници одржаној 21.05.2020. године. Министарство је сачинило Извјештај о раду и исти доставило Савјету министара на разматрање и усвајање. Извјештај о раду за 2020. годину је усвојен на 32. сједници одржаној 08.04.2021. године.

Увидом у Програм рада констатовано је да је исти сачињен на програмској основи. Тачније, у Министарству су идентификована три основна програма (пројекта) а то су: провођење иностране политике Босне и Херцеговине, развој службе Министарства иностраних послова и заступање и заштита права и интереса грађана и правних лица Босне и Херцеговине у иностранству. У оквиру наведених основних програма (пројекта) према Програму рада постоји више потпрограма.

Узимајући у обзир организациону структуру Министарства које, осим сједишта, има и 56 дипломатско-конзуларних представништава, поставља се питање начина на који ДКП-ови учествују у реализацији програма рада Министарства који се усваја од стране Савјета министара БиХ па самим тим постаје и дијелом програма рада Савјета министара БиХ.

Наиме, кроз ревизионе активности у сједишту и ДКП-овима БиХ констатовали смо да ДКП-ови званично не планирају своје активности током године, а самим тим и не сачињавају извјештај који би садржавао преглед реализованих активности у току године у компарацији са програмом рада.

У вези с наведеним се поставља питање у којој мјери и обиму сваки ДКП доприноси реализацији програма рада Министарства у току године и по којим програмима или потпрограмима су те активности реализоване.

ПРЕПОРУКА 9

Поновно истичемо да је потребно размотрити и осмислити начин према којем би сваки ДКП, сходно годишњем програму рада Министарства, сачињавао свој програм рада са планираним активностима током године на бази програма рада Министарства, а сходно томе, на крају периода, и извјештај о раду који би обухватио активности обављене током године у компарацији са програмом рада, што би била и квалитетна подлога за сачињавање извјештаја о раду на нивоу Министарства.

Закон о иностраним пословима: У марту 2018. године Предсједништво БиХ је својим закључком дало сагласност да се Нацрт закона о иностраним пословима упути у законодавну процедуру. Крајем 2018. године од Уреда за законодавство Савјета министара БиХ, Министарства правде БиХ, Дирекције за европске интеграције БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ добијени су коментари на Нацрт закона. Министарство, према добијеним информацијама, није радило на анализи достављених коментара и мишљења и њиховом укључивању у Нацрт закона о иностраним пословима.

Са именовањем министрице иностраних послова у 2020. години мишљења и коментари надлежних институција су узети у обзир код креирања приједлога нацрта закона о

иностраним пословима. Потом је Министарство Приједлог нацрта закона о иностраним половима упутило Савјету министара БиХ на разматрање.

На 19. сједници Савјета министара БиХ затражена је дорада материјала Нацрта закона о иностраним пословима у смислу обнове мишљења надлежних институција. Министарство је почетком 2021. године прибавило нова мишљења надлежних институција и радило на корекцијама Нацрта закона сходно достављеним мишљењима. У вријеме обављања завршне ревизије, Нацрт закона о иностраним пословима још увијек није био упућен на поновно разматрање Савјету министара БиХ.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство треба окончати активности око припреме Нацрта закона о иностраним пословима и исти са пратећим прилозима доставити Савјету министара БиХ на разматрање.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да исте не садрже детаљнија образложења и информације посебно о салдима конта потраживања која су дужи низ година проблематична са становишта њихове наплате и која се из године у годину увећавају. Надаље, с обзиром на специфичности и сложеност обављања пописа, уз Биланс стања није довољно само навести податке о износима појединих позиција без додатних информација у смислу квалитативног садржаја из којег се могу читати кретања на појединим позицијама средстава и обавеза и поуздано потврдити тачност објелодањених информација у Билансу стања средстава и обавеза на 31.12. текуће године. У Забиљешкама нису објелодањене информације да је Министарство извршило попис имовине и обавеза на 31.12. текуће године, те евентуално навођење потешкоћа које прате процес пописа имовине и обавеза у Министарству. Објелодањивање података о извршеном попису имовине и обавеза је битно ради информисања о специфичностима и ограничењима која прате сам процес утврђивања стварног стања имовине и обавеза у Министарству.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство треба наставити са квалитативним унапређивањем садржаја биљешки уз финансијске извјештаје у циљу детаљнијег извјештавања о битним промјенама током године и стању имовине и обавеза Министарства на 31.12. текуће године.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 51.189.126 КМ, што је за 12.194.514 КМ мање у односу на расположива средства у 2020. години.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (24.184.530 КМ), накнаде трошкова запослених (11.001.310 КМ), трошкове закупа (5.028.688 КМ), уговорене и друге услуге (4.046.236 КМ), издатке за енергију и комуналне услуге (1.412.680 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (865.865 КМ), издатке за употребу возила (575.805 КМ) и капиталне издатке (507.809 КМ).

Остали значајни расходи односе се на вишегодишња капитална улагања (1.760.243 КМ) новчане донације (59.261 КМ) и програм посебне намјене (50.000 КМ), који је отворен у првом тромјесечју 2020. године. Министарству су одобрена средства из текуће буџетске резерве Буџета институција БиХ у износу од 50.000 КМ, у сврху евакуације држављана Босне и Херцеговине из Републике Италије, којима је било неопходно организовати повратак у Босну и Херцеговину, у вријеме пандемије COVID-19.

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

5.1.1 Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 24.184.530 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи износ од 17.871.268 КМ, на стимулације 35.998 КМ, а на порезе и доприносе 6.277.265 КМ. Укупан износ бруто плата односи се на реализацију из буџетских средстава и мањи су у односу на претходну годину за 200.714 КМ.

Од укупног износа нето плата и накнада реализованих из буџетских средстава, на сједиште се односи 4.274.755 КМ, а на ДКП-ове БиХ 13.596.513 КМ. Плате у ДКП-овима БиХ у 2020. години су исплаћиване према Одлуци о утврђивању основице за 2019. годину. Буџет за 2020. годину је усвојен крајем јула 2020. године, а Одлука о утврђивању основице за 2020. годину је донесена почетком фебруара 2021. године. По доношењу Одлуке за 2020. годину Министарство је упутило допис свим ДКП-овима да изврше обрачун разлике у платама од датума усвајања буџета за 2020. годину до краја године позивајући се на одредбе Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Отпремнине за одлазак у пензију са 31.12.2020. реализоване су у износу од 133.043 КМ. Право на наведену накнаду према подацима Министарства остварило је 13 лица.

Чланом 6 став 3. Одлуке о условима и начину упућивања запослених у Министарству на рад у ДКП-у БиХ⁷ прописано је да ће запослени који у току рада у ДКП-у стиче услове за пензију по било ком законском основу бити враћен из ДКП-а у сједиште Министарства најмање шест мјесеци прије испуњавања услова за пензију. На основу достављене документације у току ревизије и узетог узорка утврдили смо да су два запосленика Министарства била у ДКП-у до дана остваривања права на отпремнину при одласку у пензију, односно исти се нису вратили у сједиште шест мјесеци прије остваривања права на отпремнину.

ПРЕПОРУКА 12

Министарство је дужно досљедно се придржавати процедура које је само прописало када су у питању права запослених која произлазе из радног односа у Министарству.

⁷ Одлука број: 09/11-21-02-3-366/18 од 05.01.2020. године.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Министарство је у 2020. години примијенило Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁸. Приликом израчунавања процентуалног износа за лица која се могу распоредити у унутрашње платне разреде у 2020. години, узимао се број лица распоређених у оквиру истог платног разреда. Имајући у виду одредбе члана 12. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹ и одредбе Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље БиХ¹⁰, приликом примјене Методологије у обзир се узимао број лица која имају исти коефицијент за обрачун плате. Лица која су распоређена на рад у дипломатско-конзуларна представништва БиХ нису напредовала у унутрашње платне разреде јер истима, сходно Закону, није утврђен обрачун плата у више унутрашњих платних разреда, односно истима су плате утврђене посебним актом.

Од укупно 81 лица које је стекло услове, напредовала су 54 лица, од чега четири запослена у други платни разред, 50 запослених у први платни разред. Међутим, 27 лица је стекло услове за напредовање, али због рада у ДКП БиХ нису напредовале у унутрашње платне разреде.

Увидом у Правилник о систематизацији и унутрашњој организацији Министарства и документацију везану за радна мјеста узета у узорак, уочено је да се у великој већини не наводи који факултети су потребни за одређена радна мјеста. Стога рјешења о напредовањима због стеченог вишег стручног звања није једноставно довести у директну везу са извршењем послова радног мјеста на које су запослени распоређени.

Одређена рјешења о напредовању су сачињена крајем јануара, а одређена средином марта 2021. године с тим да се примјењују од 01.09.2020. године. У неким случајевима је уочено како су, у циљу напредовања у унутрашње платне разреде, запослени у Министарству приложили потврде факултета да имају стечено звање нпр. дипломирани економиста те да исто звање одговара и изједначено је са академским називом магистар економије који се стиче завршетком дипломских студија по Болоњском процесу и може се користити умјесто стеченог назива по ранијим прописима.

Наведено указује на то да се напредовање унутар платних разреда, на основу стеченог вишег стручног звања, проводи без завршеног додатног образовања, тј. са постојећом дипломом која је била основ за запослење, уз увјерење факултета о признавању стеченом звању према садашњем Болоњском систему високог образовања.

5.1.2 Путни трошкови

Издаци за путне трошкове са 31.12.2020. године износе 591.027 КМ или 86% од укупно одобрених средстава за 2020. годину. Од укупног износа на сједиште Министарства се односи 318.678 КМ, а ДКП мрежу 272.349 КМ.

У односу на исти период прошле године, ови издаци су мањи за 57%, односно за 784.771 КМ. Разлог оваквом извршењу налази се у чињеници да је дошло до ограничења кретања и путовања због мјера уведених услјед пандемије вируса COVID-19. Као разлози остварених путовања наводили су се унапређење билатералне сарадње, испуњавање међународних обавеза, унапређење заштите грађана, стварање услова за смјештање

⁸ Методологија регулише услове и начин распоређивања запослених у оквиру платних разреда, у које су првобитно распоређени, на

основу оцјене рада или стицања вишег степена стручног звања.

⁹ (Службени гласник БиХ бр.: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17 и 25/18)

¹⁰ СМ број: 202/08 од 26.11.2008. године (Службени гласник БиХ број 98/08),

ДКП-а БиХ у властите просторе, рјешење питања БХ имовине, одржавање опреме ИТ и др.

Ревизијом путних трошкова констатовани су недостаци и слабости као и у претходним годинама од којих наводимо сљедеће: у периоду обављања ревизије није нам презентована реализација службених путовања сходно Плану службених путовања; није могуће утврдити да ли су одређена службена путовања планирана у првобитном плану; у одређеним понудама за авио-карте није могуће тачно утврдити да ли су понуђене опције од три различите авио-компаније како је дефинисано оквирним споразумом; евидентирани су трошкови путовања возача из Сектора за опште послове и документацију који су уобичајени приликом пратње штићеног лица, иако је, истовремено, обезбијеђена и пратња из Дирекције за координацију полицијских тијела; уочено је да је неколико путних налога издато ретроактивно; извјештаји са службеног пута су доста уопштени; правдање одређених путних налога се не врши у року од седам дана; на основу позива и извјештаја са службеног пута није могуће увијек утврдити да ли је на службеном пута била обезбијеђена исхрана.

Поново је уочено да се за службена путовања која су претходно планирана или за које је позив дошао знатно раније, авионске карте резервишу непосредно прије самог путовања. На основу ревидираног узорка констатовано је да је то вријеме од три до седам дана прије почетка путовања.

ПРЕПОРУКА 13

Поново препоручујемо Министарству да се успоставе ефикасне контроле над издацима за путне трошкове у циљу рационалног трошења буџетских средстава, уз досљедну примјену прописа којим се регулишу накнаде за службено путовање.

5.1.3 Издаци за употребу возила

Издаци за употребу возила са 31.12.2020. године износе 575.805 КМ, од чега се на сједиште односи 58.675 КМ, а ДКП мрежу 517.130 КМ.

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине, Министарству је дато право кориштења шест службених возила, и то три ниже средње класе, два средње класе и једно возило више средње класе. Министарство је и у 2020. години користило 99 службених специјализованих возила без одобреног Правилника о специјализованим службеним возилима Министарства и ДКП-ова БиХ. Савјет министара БиХ је тек на 34. сједници одржаној 22.04.2021. године дао сагласност на Приједлог правилника о специјализованим возилима Министарства.

Према презентованој документацији, Министарство је у сједишту са 31.12.2020 године располагало са 14 возила, од чега осам специјализованих и шест службених возила. Остала возила се користе у ДКП-овима (91 специјализовано возило). Са 31.12.2020. године извршена је продаја девет специјализованих возила, чији поправак је у претходним годинама узроковао значајне трошкове.

Одлуком о начину кориштења службених возила Министарства, дисциплинској одговорности и одговорности за насталу штету на службеним возилима од 15.01.2015.

године утврђено је право на кориштење службених возила 24 сата дневно за министра, замјеника министра и секретара.

Поступцима ревизије утврђено је да класе специјализованих возила која се користе у ДКП мрежи (53 возила средње класе, 23 возила више средње класе, два возила високе класе, 22 возила ниже средње класе) нису усклађене са Приједлогом правилника о службеним специјализованим возилима Министарства и ДКП БиХ који је и усвојен у 2021. години. У току ревизије, за одабрани узорак, добили смо дио извјештаја о употреби службених специјализованих возила из ДКП мреже, те се нисмо могли увјерити у вјеродостојност евиденција које би требале да буду подлога за доношење одговарајућих рјешења.

Анализирајући путне налоге за новембар и децембар 2020. године увидјели смо да и даље постоји простор за унапређење система интерних контрола код кориштења службених возила у циљу постизања вишег степена транспарентности кориштења службених возила. Наиме, у појединим колским налозима није наведена релација кретања, када су кориштена службена возила, ко је користио службено возило, пређени километри, вријеме трајања вожње и сл. Такође, централна евиденција коју води Одсјек за опште послове, архив и документацију је мањкава јер не обезбјеђује потпуне податке и информације о стању службених возила.

Непотпуност евиденција онемогућава контролу употребе службених возила, контролу оправданости настајања трошкова и успостављање одговорности за ненамјенску употребу, нерационалности и штете на службеним возилима.

ПРЕПОРУКА 14

Министарство и даље треба наставити са унапређењем евиденција о кориштењу возила чиме би се обезбиједила транспарентност и смањило могуће ненамјенско кориштења службених возила.

5.1.4 Закуп имовине и опреме

На позицији унајмљивања имовине и опреме је одобрен укупан износ од 5.423.00 КМ, а реализација је исказана у износу од 5.028.688 КМ или 93% одобрених средстава за ове намјене.

Предметни издаци се односе на закуп простора за смјештај ДКП-а БиХ, резиденција шефова ДКП-а БиХ, паркинг простора, те унајмљивање опреме и возила у ДКП мрежи БиХ (4.758.987 КМ) и услуге закупа у сједишту Министарства (269.701 КМ). Укупни трошкови закупа текуће у односу на исти период претходне године су мањи за 425.520 КМ (или 8%) као резултат пресељења ДКП БиХ у Анкари из унајмљеног простора у зграду у власништву БиХ у јулу 2019. године. Предметни издаци се остварују у складу са закљученим уговорима за закуп простора ДКП-а и зависе од кретања цијена закупа и кретања курса валута на свјетском тржишту. Углавном, сваки нови закључени уговор о закупу подразумејева и повећање цијене закупа.

Укупни издаци за закуп простора или зграда у сједишту Министарства са 31.12.2020. године износе 269.701 КМ. Значајан износ (236.159 КМ) се односи на плаћање смјештаја једног дијела Министарства на основу Уговора о закупу који је закључен за период 2016–2022. године. Мјесечни закуп износи 13.483 КМ за 658 м² (20,50 КМ/м²). У цијену су укључени трошкови инвестиционог и текућег одржавања топловодне мреже, лифта и клима уређаја који су у власништву најмодавца, али без осталих режијских трошкова. Са

другим закуподавцем су закључена два уговора о закупу. Један уговор је закључен за период 2013–2023. година за закуп канцеларијског и складишног простора. Мјесечна најамнина износи 6.456 КМ за 451 м² (14,31 КМ/м²), без укључених режијских трошкова. Други уговор се односи на закуп гаражног простора 14 паркинг мјеста за службена возила Министарства. Уговор је закључен за 2020. годину, а продужен је и за 2021. годину при чему мјесечни закуп износи 2.800 КМ за 156 м² (17,92 КМ/м²).

5.1.5 Уговорене услуге

Укупни издаци за уговорене услуге са 31.12.2020. године износе 4.075.573 КМ од чега је у ДКП-овима реализовано 3.684.570 КМ, а у сједишту 391.003. КМ.

Најзначајнији износи у ДКП-овима се односе на уговоре о привременим и повременим пословима (1.710.842 КМ) и услуге примарне здравствене заштите (1.439.590 КМ). Значајнији износи реализовани у сједишту Министарства се односе на уговоре о дјелу¹¹ (130.142 КМ) и услуге репрезентације (56.358 КМ).

Издаци за репрезентацију остварени у сједишту са 31.12.2020. године износе 56.358 КМ. Интерним правилима је дефинисано да екстерна репрезентација подразумијева кориштење угоститељских услуга ван службених просторија или у службеним просторијама када се ради о организацији свечаних пријема, пословних састанака и других догађаја за које услуге пружа Служба за заједничке послове институција БиХ. Такође је дефинисано да за кориштење услуга ван службених просторија мора претходити одобрен захтјев, уз детаљно образложење његове основаности, док за кориштење екстерне репрезентације у службеним просторијама то није обавеза, а што би требало регулисати.

Увидом у достављене документе везане за реализацију интерне репрезентације нисмо се увјерили да се поступа у складу са интерним правилима приликом реализације наведених издатака. Евиденција о набављеним и датим поклонима није свеобухватна јер је дио набављених поклона у току године евидентиран на трошковима репрезентације.

ПРЕПОРУКА 15

Министарство је дужно да приликом кориштења средстава за репрезентацију поступа у складу са интерним правилима и правилима Савјета министара БиХ, а све у циљу рационалног трошења буџетских средстава.

Услуге примарне здравствене заштите су реализоване у укупном износу од 1.464.901 КМ од чега се износ од 25.311 КМ односи на сједиште Министарства, а 1.439.590 на ДКП мрежу.

Због непостојања јасно дефинисаних правила и поступака у случају настанка здравствених проблема и интервенција код запослених у ДКП-овима БиХ, посебно на дестинацијама на којима не постоје закључени уговори нити билатерални споразуми, јављају се проблеми у комуникацији између ДКП-ова БиХ и сједишта у погледу признавања таквих издатака. Министарство је у циљу унапређења здравствене заштите

¹¹ Детаљно описано под тачком 6. Запошљавање и статус ангажованих лица

запослених у ДКП БиХ, доставило у јулу 2020. године ДКП-овима (који немају здравствено осигурање омогућено билатералним споразумом) инструкцију којом је дефинисан начин закључења уговора о здравственом осигурању са осигуравајућим кућама у земљама пријема.

У појединим земљама, нпр. Румунији и Норвешкој, гдје билатерални споразуми нису у примјени, Министарство је покренуло или дало сагласност за закључивање најповољнијих уговора о здравственом осигурању. У земљама гдје није било могуће закључивање уговора о здравственом осигурању запосленима се, у складу са Правилником о платама и накнадама запослених у ДКП мрежи, признају стварни трошкови настали по основу кориштења здравствених услуга.

ПРЕПОРУКА 16

Потребно је да Министарство настави активности на јасном дефинисању права и обавеза запослених у ДКП-овима БиХ у погледу здравствене заштите.

5.1.6 Капитални издаци

У буџету је за капиталне издатке одобрен износ од 1.294 000 КМ, за набавку опреме 294.000 КМ, а за реконструкцију и инвестиционо одржавање 1.000.000 КМ (од чега 600.000 КМ за одржавање зграда и 400.000 КМ за пасивну рачунарску мрежу).

У септембру 2020. године је извршена промјена намјенске структуре капиталних издатака на основу прибављене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ умањивањем позиције за инвестиционо одржавање у износу од 522.419 КМ¹². За исти износ је повећана вриједност вишегодишњег капиталног пројекта „Пресељење мисија држава партнера НАТО у зграду "З" у Бриселу у складу с Одлуком Савјета министара БиХ о измјени и допуни Одлуке о одобравању вишегодишњег пројекта¹³. Након наведених измјена расположиви износ за капиталне издатке из буџета је износио 771.581 КМ, за набавку опреме 294.000 КМ и за реконструкцију и инвестиционо одржавање 477.581 КМ.

Укупна реализација капиталних издатака у сједишту Министарства и ДКП БиХ мрежи је исказана у износу од 507.809 КМ. Од тога, за набавку опреме је реализован износ од 167.933 КМ (набавка намјештаја, рачунарске опреме и друго), а за реконструкцију и инвестиционо одржавање 339.876 КМ (климатизовање просторија у сједишту Министарства 278.850 КМ, реконструкција крова у ДКП Загреб 50.780 КМ и реконструкција у ДКП Отава 10.246 КМ).

Поред буџетских средстава капитални издаци су планирани и реализовани из пренесених неутрошених средстава за вишегодишња капитална улагања из претходне године.

5.1.7 Вишегодишња капитална улагања

Укупна расположива средства за капиталне издатке¹⁴ су износила 11.128.508 КМ. Од тога, на основу одобрења Министарства финансија и трезора БиХ, пренесена су неутрошена средства за вишегодишња капитална улагања из претходне године (4.428.807 КМ),

¹² Број: 05-16-2-5724-4/20 од 28.09.2020. године

¹³ Број 303/20

¹⁴ ОБ 6/1 из сета ФИ

средства одобрена за вишегодишња капитална улагања у 2020. години (2.622.419 КМ), затим одобрена средства за капиталне издатке из Буџета за 2020. годину (771.581 КМ) и средства од примитака из сукцесије за куповину објекта за потребе ДКП БиХ (3.305.701 КМ)¹⁵.

Укупна оперативна средства за вишегодишња капитална улагања у износу од 7.051.226 КМ су планирана за набавку грађевина (1.500.000 КМ), набавку опреме (195.979 КМ) и реконструкцију и инвестиционо одржавање (5.355.247 КМ).

Укупна реализација вишегодишњих капиталних улагања у 2020. години износила 1.760.243 КМ или 25% оперативних средстава. Реализација се односила на пројекат „Пресељење држава партнера НАТО у зграду "З" (1.508.237 КМ) те реконструкцију и адаптацију објекта у Мадриду (251.956 КМ).

Није било реализације средстава по следећим пројектима:

- „Изградња мултифункционалног атријума - реконструкција и инвестиционо одржавање (627.637 КМ),
- „Адаптација објекта у Лондону“ (18.695 КМ),
- „Опремање објекта - Загреб, Лондон, Осло, Мадрид и Будимпешта“ (95.979 КМ),
- „Куповина, адаптација и опремање објекта за смјештај ДКП БиХ у Црној Гори – Подгорица (1.500.000 КМ),
- „Адаптација објекта у Будимпешти“ (800.000 КМ) и
- „Реконструкција и опремање објекта за потребе ДКП БиХ у Бечу“ (2.100.000 КМ).

Из претходно наведеног може се закључити да се реализација средстава одобрених за вишегодишње капиталне пројекте и даље не проводи задовољавајућом динамиком, иако је компарацијом реализације оперативних средстава за вишегодишње капитално улагање претходне и текуће године извршење вриједносно веће. Као разлог наставка застоја у реализацији пројекта наводи се отежано реализовање планираних активности због пандемије COVID-19.

Министарство нема анализе нити планиране мјере које би могле покренути процес реализовања давно одобрених средстава за вишегодишња капитална улагања. Не може бити прихватљиво даље располагање значајним буџетским средствима без одговорности за преузете обавезе и рокове реализације. Реализација средстава за вишегодишње капиталне пројекте је важна због потребе заштите већ постојећих објекта од пропадања, рационализације трошкова закупа простора и зграда, обезбјеђења адекватних услова за рад запослених у ДКП мрежи БиХ и др.

ПРЕПОРУКА 17

Потребно је да Министарство анализира постојеће стање вишегодишњих капиталних улагања и направи план активности за реализацију расположивих средстава за вишегодишње капиталне пројекте.

¹⁵ Отворен ППН 0601680 али се не води као вишегодишње капитално улагање

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 6.393.542 КМ, што је за 3.113.458 КМ мање у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од конзуларних услуга (6.230.220 КМ), приходе од изнајмљивања дипломатског-конзуларног објекта бивше СФРЈ у Гвајани (150.005 КМ) и примитке од продаје сталних средстава (13.317 КМ).

За приходе од изнајмљивања имовине упућен је захтјев према Министарству финансија и трезора БиХ за отварање пројекта посебне намјене (реконструкција и санација објекта у власништву БиХ), што се очекује у 2021. години након доношења одговарајуће одлуке Савјета министара БиХ.

Приходи од конзуларних услуга (6.230.220 КМ): Значајнији приходи од конзуларних услуга се односе на приходе од путних исправа (2.991.875 КМ), приходе од захтјева за престанак држављанства (754.604 КМ), приходе од изјава за одрицање од држављанства (683.393 КМ), приходе од књижица за пасоше (740.877 КМ).

У складу са Законом о административним таксама¹⁶, Правилником о цијени путних исправа и важећим инструкцијама Министарства финансија и трезора БиХ, Министарство врши наплату и евидентирање накнада, такси и прихода од пружања јавних услуга извршених путем ДКП мреже БиХ и у сједишту Министарства за поједине услуге из свог дјелокруга дјелатности.

Министарство је у октобру 2020. године упутило упутство свим ДКП-овима БиХ¹⁷ према којем је потребно да се сви наплаћени конзуларни приходи трансферишу једном мјесечно и то на крају мјесеца те да се дописом о томе обавијести сједиште Министарства, као и Министарство финансија и трезора БиХ. ДКП-ови БиХ који имају мање износе остварених конзуларних прихода (мјесечно мање од 2.000 КМ) су поново обавијештени да требају вршити трансфер свака три мјесеца, а обавезно крајем децембра текуће године.

Министарство је унаприједило помоћну евиденцију наплате и трансфера прихода од конзуларног пословања која се води у сједишту Министарства. Помоћна евиденција садржи информације о трансферисаним приходима од услуга конзуларног пословања, поред валуте земље из које се врши трансфер, и податке о наплати и трансферу конзуларних прихода у домаћој валути (КМ), те збирне информације мјесечно и у обрачунском периоду појединачно за сваки ДКП БиХ, као и укупно за ДКП мрежу БиХ. Побољшана форма помоћне евиденције приказује битне податке и омогућује упоредивост истих са подацима из Главне књиге те контролу у циљу правовременог уочавања евентуалних неслагања ових евиденција и предузимање активности према Министарству финансија и трезора БиХ ради усклађивања.

Према помоћној евиденцији наплате и трансфера конзуларних прихода констатовали смо да су током 2020. године укупно наплаћени приходи у износу од 6.052.176 КМ, а трансферисан је износ од 5.111.961 КМ. Према наведеном, није извршен трансфер конзуларних прихода у износу од 940.215 КМ од чега значајнији износ није трансферисан из ДКП-а БиХ у Франкфурту (398.966 КМ) и ДКП-а БиХ у Берну (517.698 КМ).

¹⁶ Службени гласник БиХ број: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07, 3/10 и 98/12

¹⁷ Број: 09/3-21-16-1-29838-4/19 од 08.10.2020. године

Надаље, у вези с тачним исказивањем остварених прихода и престанка са праксом плаћања банкарске провизије и трошкова одржавања конзуларног рачуна из средстава конзуларних прихода на конзуларном рачуну, Министарство је обавијестило ДКП мрежу БиХ да су у свом раду обавезни поштовати Упутство за наплату и трансфер административних такси по основу обављених конзуларних услуга¹⁸ у којем је прецизирано да трошкови банкарске провизије падају на терет ДКП-а БиХ и плаћају се са рачуна ДКП-а БиХ који се користи за редовну дјелатност. С тим у вези, ДКП-ови БиХ, код којих су се и у 2020. години провизија и други банкарски трошкови плаћали са конзуларног рачуна, упућени су да, у сарадњи са пословном банком, прецизно договоре да се трошкове одржавања конзуларног рачуна и све врсте провизија (провизија за трансфер конзуларних такси и др.) наплаћују са редовног рачуна ДКП-а БиХ.

Из расположивих информација смо констатовали да, и поред предузетих активности, још увијек постоји простор и потреба за унапређењем интерних контрола у процесу трансфера прихода од конзуларног пословања ДКП БиХ мреже у дијелу редовног трансферисања наплаћених конзуларних прихода у ДКП мрежи БиХ на Јединствени рачун трезора БиХ, као и плаћања трошкова провизије и других банкарских трошкова на начин дефинисан у Упутству за наплату и трансфер прихода од конзуларног пословања.

ПРЕПОРУКА 18

Министарство треба да настави са активностима на успостављању поузданог система интерних контрола који ће омогућити редовни трансфер наплаћених конзуларних прихода.

ПРЕПОРУКА 19

Потребно је обезбиједити да се трошкови трансфера и други банкарски трошкови плаћају са рачуна за редовну дјелатност ДКП-а, а конзуларни рачун да се користи само за наплату и трансфер конзуларних прихода остварених у ДКП мрежи БиХ.

Поступцима ревизије смо констатовали да је Министарство доставило Министарству финансија и трезора евиденцију наплате и трансфера конзуларних такси за период I-IX и I-XII 2020. године. Међутим, Министарство финансија и трезора БиХ није извршило књиговодствено затварање конта *191115-Разграничени приходи на основу наплаћених конзуларних такси*, што се види у исказаном салду на 31.12.2020. године у износу од 48.421 КМ. С обзиром на то да наведена два министарства врше књиговодствено евидентирање, на конту 191115 указује се потреба за редовним усаглашавањем исказаних стања, а посебно на крају обрачунског периода прије сачињавања финансијских извјештаја у циљу поузданог исказивања стања на контима Главне књиге и у финансијским извјештајима.

Такође, увидом у промет потражне стране аналитичке картице *191115-Разграничени приходи* уочено је да Министарство финансија и трезора БиХ не уноси предвиђени опис ставке, осим позиција које имају опис „провизија“. Опис трансакције је предвиђен на аналитичким картицама Главне књиге и омогућава прелиминарну логичку контролу врсте евидентираних промета. Трошкови провизије приликом трансфера конзуларних прихода требају бити евидентирани као и други банкарски трошкови са рачуна редовног

¹⁸ Инструкција –Трансфер конзуларне таксе 09/3-23-16-6-3394-2/15 од 24.02.2015.

пословања Министарства или рачуна Министарства финансија и трезора БиХ (шифра Трезора).

ПРЕПОРУКА 20

Министарство треба да настави вршити редовну контролу књиговодственог евидентирања на контима прихода и конту 191115-Разграничени приход по основу наплаћених конзуларних прихода у ДКП-овима те, у сарадњи са Министарством финансија и трезора, прије састављања финансијских извјештаја, обезбиједити књиговодствено затварање konta 191115.

ПРЕПОРУКА 21

Министарство треба да, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, размотри могућности рјешавања начина планирања и реализације банкарских и других трошкова који прате трансфер конзуларних прихода из ДКП БиХ мреже на Јединствени рачун трезора.

Почетком 2020. године одржан је састанак Министарства са представницима Министарства цивилних послова БиХ у циљу успостављања сарадње у погледу евидентирања наплате административних такси по основу престанка држављанства одрицањем у ДКП мрежи БиХ. Договорено је да Министарство полугодишње и годишње извјештава Министарство цивилних послова БиХ о укупно наплаћеној такси по датом основу за текући период, те је о истом достављена информација за прво полугодиште 2020. године¹⁹ и крај године²⁰. Према наведеном, на 31.12.2020. године укупно стање на конту 722125-Приходи од захтјева за престанак држављанства је износило 754.604 КМ, а на конту 722138-Приходи од изјава за одрицање од држављанства је износило 683.393 КМ. Наведени износи су исказани у Главној књизи Министарства. С обзиром на то да оба министарства врше контролу података за уплату предметних такси, воде евиденције о томе и врше сравњење података, размјена података је унаприједила досадашњи начин рада и комуникације што је допринијело транспарентности и ефикасности рада ових двају министарстава.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 77.390.814 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 66.271.107 КМ.

Значајне ставке Биланса стања односе се на новчана средства (14.136.623 КМ), краткорочна потраживања (456.406 КМ), краткорочне пласмане (1.527.804 КМ), интерне финансијске односе (157.961 КМ), краткорочна разграничења (2.640.515 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (58.471.505 КМ), обавезе према добављачима (4.393.229 КМ), обавезе према запосленима (875.258 КМ) и краткорочна разграничења (2.508.999 КМ).

¹⁹ Акт број: 09/03-21-16-1-21454-1/20 од 06.08.2020. године. На конту 722138 Приход од изјава за одрицање од држављанства БиХ евидентиран је износ од 281.464 КМ те приход од захтјева за престанак држављанства konto 722125 износ 322.035 КМ.

²⁰ Акт број: 09/03-21-16-1-21454-2/21 од 15.04.2021. године. На конту 722138 Приход од изјава за одрицање од држављанства БиХ евидентиран је износ од 401.929 КМ те приход од захтјева за престанак држављанства konto 722125 износ 432.569 КМ.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Стална средства

У Билансу стања на 31.12.2020. године набавна вриједност сталних средстава је исказана у износу од 80.477.305 КМ, исправка вриједности 22.005.800 КМ, те је неотписана вриједност сталних средстава износила 58.471.505 КМ.

У 2020. години евидентирано је повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 2.609.321 КМ. Од наведеног износа повећања се односе на: зграде (251.956 КМ), набавку намјештаја (83.849 КМ), набавку компјутерске опреме (136.795 КМ), набавку возила (40.000 КМ), повећање на позицији остале зграде у припреми (1.569.235 КМ), повећање на позицији опрема у припреми (354.803 КМ).

Извори сталних средстава износе 58.474.821 КМ те укључују изворе сталних средстава Министарства у износу од 58.463.608 КМ (конто 511111) и нетрансферисани примитак из ДКП-а од продаје сталних средстава (конто 511121) у износу од 11.213 КМ. Увидом у Биланс стања констатовали смо да је на 31.12.2020. године исказана разлика од 3.316 КМ између неотписане вриједности сталних средстава (58.471.505 КМ) и извора сталних средстава (58.474.821 КМ) коју је потребно анализирати, а потом извршити корективна књижења.

Министарство располаже значајном вриједношћу имовине у ДКП мрежи БиХ што је стечено на основу сукцесије имовине бивше СФРЈ, а која је највећим дијелом укњижена.

5.3.2 Потраживања

Према подацима из Главне књиге Министарства, укупна потраживања на 31.12.2020. године износе 4.782.829 КМ, а састоје се од краткорочних потраживања (456.549 КМ), краткорочних пласмана (1.527.804 КМ), финансијских и обрачунских односа с другим јединицама (157.961 КМ) и краткорочних разграничења (2.640.515 КМ).

Укупна потраживања у сједишту са 31.12.2020. године износе 161.347 КМ, а односе се на краткорочна потраживања (134.121 КМ), финансијски и обрачунски односи са другим повезаним јединицама (24.708 КМ) и краткорочна разграничења (2.517 КМ).

У оквиру краткорочних потраживања значајнији износи односе се на сумњива и спорна потраживања - 64.111 КМ (50.000 КМ се односи на новац који је у 2015. години отуђен од благајника Министарства, а 14.111 КМ резултат је прекњижавања које је 2006. године извршено на сједиште Министарства са Мисије БиХ при УН у Њујорку), потраживања од радника за мањкове - 41.071 КМ се односи на извршни поступак пред Судом БиХ против запосленог који се терети за наведени износ, с тим да не постоје информације да је предметни дуг наплаћен.

Укупна потраживања у ДКП мрежи са 31.12.2020. године износе 4.621.483 КМ, а односе се на краткорочна потраживања (322.428 КМ), краткорочне пласмане (1.527.804 КМ), финансијске и обрачунске односе с другим јединицама (133.252 КМ) и краткорочна разграничења (2.637.998 КМ).

Краткорочна разграничења у ДКП мрежи односе се на разграничене приходе (1.723.243 КМ) и разграничене расходе (914.843 КМ). У оквиру краткорочних потраживања значајнији износи односе се на остала потраживања 321.184 КМ (потраживања од запослених у ДКП мрежи), с тим да у оквиру ове групе имамо и потраживања која имају негативан салдо.

Министарство је у мају 2020. године донијело инструкцију у којој се наводи да су сви запослени у ДКП-овима БиХ дужни измирити све обавезе по истеку мандата у ДКП БиХ, прије повратка у сједиште Министарства. Међутим, наведеном инструкцијом није детаљно образложен начин на који ће потраживања бити наплаћивана уколико настану.

Констатовано је такође да Министарство нема процедуре у погледу евидентирања потраживања на терет запослених, нити план активности на наплати евидентираних потраживања из ранијег периода.

ПРЕПОРУКА 22

Потребно је сачинити процедуре за евидентирање потраживања од запослених које би укључивале и поступак наплате потраживања из ранијег периода.

5.3.3 Обавезе

Према подацима из Главне књиге Министарства укупне обавезе на 31.12.2020. године износе 7.796.286,33 КМ, а састоје се од краткорочних текућих обавеза (4.393.229 КМ), обавеза према запосленим (875.258 КМ), финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама (18.800 КМ) и краткорочна разграничења (2.508.999 КМ). Обавезе у сједишту Министарства износе 4.925.778 КМ, а у ДКП-овима БиХ 2.870.508 КМ.

Краткорочне текуће обавезе према правним лицима на 31.12.2020. године (3.975.774 КМ) су значајно веће у односу на 2019. годину (712.304 КМ) из разлога што је Министарство у децембру 2020. године прокњижило износ од 3.300.000 КМ, а који се односи на дотације. Министарство финансија и трезора БиХ је у јануару 2021. године затворило наведени конто.

Укупна краткорочна разграничења на 31.12.2020. године исказана су у износу од 2.508.999 КМ, а односе се на:

- *Разграничене приходе* у износу од 1.613.847 КМ који се односе на трансфер средстава за финансирање ДКП мреже које се обавља преко рачуна Министарства отвореног у Минхену. Будући да се буџетска средства одобравају у фиксном износу у КМ, а финансирање ДКП мреже врши у валутама земље пријема, јавља се потреба обрачуна курсних разлика. Министарство је покушавало предметну проблематику ријешити са Министарством финансија и трезора БиХ тј. предлагало је да се исте искњиже из билансне евиденције, међутим, наведено питање још увијек није ријешено.
- *Разграничене расходе* у износу од 895.152 КМ чине разграничени расходи за ДКП мрежу у износу од 604.687 КМ и разграничени расходи за сједиште Министарства у износу од 290.464 КМ.
Разграничени расходи за ДКП мрежу у износу од 604.687 КМ углавном чине разграничења за вишегодишњи пројекат „Пресељење мисија држава партнера НАТО у зграду „3“ у износу од 523.887 КМ, санацију крова за ДКП БиХ у Загребу у

износу од 50.780 КМ те књижења из ранијих година у износу од 30.054 КМ. Износ књижених разграничених расхода из претходних година се односи на средства резервисана за објекте добијене сукцесијом и средства која су била планирана за плаћање адвоката у Милану и за укњижбу објекта у Мадриду. Током ревизије смо добили информацију да разграничења из ранијих година у износу од 30.054 КМ нису још увијек затворена због комплексности процедура које претходе плаћању.

ПРЕПОРУКА 23

Потребно је да Министарство, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, ријеши питање салда на конту разграничених прихода (курсне разлике).

ПРЕПОРУКА 24

Министарство треба водити рачуна да ставке књижене на контима разграничених расхода требају бити затворене у току године, иначе се евидентирају као ванредни приходи институција БиХ.

5.3.4 Попис средстава и обавеза

Према расположивој документацији и информацијама, констатовали смо да је Министарство извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године²¹. Именоване комисије су сачиниле појединачне извјештаје о извршеном попису средстава и обавеза. Централна пописна комисија је, након прикупљених информација и документације везане за попис, у фебруару 2021. године сачинила Извјештај о извршеном попису средстава и обавеза који је прихваћен од стране министрице²². У Извјештају су наведене информације о току пописа и потешкоћама које су биле присутне и у 2020. години. Истакнуто је да је одређени број извјештаја комисија за попис у ДКП БиХ мрежи достављен са закашњењем што је утицало на кашњење у изради извјештаја појединачних комисија у сједишту Министарства као и извјештаја Централне пописне комисије у односу на задате рокове.

Министарство је направило одређене позитивне помаке и побољшања у организовању и координацији активности за провођење пописа. Извјештаји појединачних комисија и Централне пописне комисије су садржајно унапријеђени у смислу прецизног доношења закључака и препорука са утврђеним роковима за њихово провођење.

Попис сталних средстава

Према садржају извјештаја Централне пописне комисије, у дијелу који се односи на попис сталних средстава, у оквиру табеларног прегледа, наведени су подаци о укупном књиговодственом стању сталних средстава на 31.12.2020. године по опису сталних средстава (земљиште, грађевине, опрема, средства у облику права и средства у припреми) у износу од 80.477.253 КМ²³.

²¹ Канцеларија за ревизију није присуствовала попису тако да се сви наводи заснивају на анализи достављене документације након обављеног пописа у Министарству

²² Број-01ИНТ-826/21 од 19.02.2021. године

²³ У БС НВ сталних средстава је исказана у износу од 80.477.305 КМ

Извјештај Централне пописне комисије не садржи стања сталних средстава исказаних у Главној књизи на 31.12., стања утврђеног пописом те утврђене вишкове и мањкове по групама конта.

Наиме, овај износ представља укупну набавну вриједност сталних средстава у Главној књизи (са малом разликом), али није наведен податак утврђен пописом. Уочено је да недостаје систематичан преглед података о резултату пописа сталних средстава, односно није сачињена рекапитулација сталних средстава утврђених пописом према групама конта, како би се на основу података

из Главне књиге и података обављеног натуралног пописа са навођењем утврђених разлика приликом пописа (вишкова, мањкова) констатовао износ укупне набавне вриједности, исправке вриједности и садашње вриједности сталних средстава са стањем на 31.12.2020. године. Кључно је што у појединачним и у извјештају Централне пописне комисије није изведен закључак да је стварно и књиговодствено стање средстава и обавеза на 31.12. текуће године усаглашено. Ове информације су основ за провјеру и потврду тачности билансних позиција средстава и обавеза.

Централна пописна комисија је у погледу пописа сталних средстава у сједишту на 31.12.2020. године констатовала недостатке који се, између осталог, односе на сљедеће: да није извршено физичко уклањање информатичке, електронске и остале расходоване опреме у сједишту Министарства; да не постоје листе сталних средстава по канцеларијама; да постоји потреба утврђивања стварног стања намјештаја допремљеног из ДКП-а БиХ у Бечу у сједиште Министарства; постојање софтверске грешке у програму евиденције робе у магацину; да три умјетничка дјела још увијек нису процијењена и укњижена; да није извршено усклађивање назива серверске опреме у књизи сталних средстава са стварним стањем; да сва средства немају инвентурне бројеве; да постоји више средстава која се воде под једним инвентурним бројем (телефонски апарати) и др.

По питању пописа сталних средстава у ДКП-овима, Централна пописна комисија је уочила недостатке који захтијевају предузимање сљедећих радњи: у ДКП-у БиХ у Бечу и Мисији БиХ при OEBS у Бечу је потребно извршити искњижбу сталних средстава из Главне и помоћних књига Министарства; понављање пописа у ДКП-у БиХ у Бриселу заједно са именованим лицем из сједишта Министарства (утврђен мањак већег броја сталних средстава); да се у вези с евидентираним мањком аутомобила Ford Mondeo у Мисији БиХ при НАТО утврди чињенично стање и да се, на основу релевантне документације изврши одговарајуће књиговодствено евидентирање сталног средства у помоћним и Главној књизи Министарства; да се изврши укњижба вишка сталних средстава у ДКП-у БиХ у Будимпешти и умјетничких дјела, евидентираних као вишак (процијењене вриједности 11.000 KM); да се изврши отпис сталних средстава у ДКП-у БиХ у Кувајту, Паризу, и Варшави; да се покрене процедура утврђивања насталог мањка сталних средстава у ДКП БиХ Праг, Лондон, Ватикан, Ријад и сједишту Министарства (умјетничка слика и опрема); да се изврши укњижба новонабављених средстава у ДКП-овима у редовној процедури.

Увидом у извјештаје комисија за попис сталних средстава констатовали смо да они садрже прилоге о свим детаљима о обављеним активностима натуралног пописа према конкретним предметима пописа, информације о утврђеним вишковима, мањковима, неукњиженим или укњиженим новонабављеним сталним средствима и приједлозима за расходовање. Међутим, као што је већ уочено код садржаја извјештаја Централне пописне комисије и у појединачним извјештајима, недостаје систематичан преглед података о извршеном попису конкретне групе сталних средстава. То значи да се у извјештајима не констатује закључак о укупној набавној, исправци и садашњој

вриједности конкретне групе средстава нити се наводи закључак о усклађености или неусклађености са књиговодственим стањем на 31.12. текуће године.

Како појединачне комисије не исказују наведене податке у својим извјештајима и Централна пописна комисија није добила потребне инпуте за доношење коначних закључака о резултатима извршеног пописа сталних средстава у Министарству.

ПРЕПОРУКА 25

Министарство треба да унаприједи садржај извјештаја појединачних комисија за попис сталних средстава и садржај извјештаја Централне пописне комисије у смислу навођења података утврђених пописом и извођења закључка о усклађености или неусклађености стварног и књиговодственог стања сталних средстава са стањем на 31.12. текуће године.

Модул сталних средстава: Ревизијом смо утврдили да Министарство није извршило учитавање резултата пописа у модул сталних средстава (кроз „Обрачун инвентуре“) са стањем на 31.12.2020. године.

Министарство није извршило учитавања резултата пописа у модул сталних средстава кроз „Обрачун инвентуре“ на 31.12.2020. године.

Изостанак наведене активности доводи у питање и изведени закључак о извршеном усклађивању стварног стања које је утврђено пописом и књиговодственог стања сталних средстава у Главној књизи Министарства.

Према добијеним информацијама, Министарство има ограничења у смислу кориштења модула сталних средстава јер исти од самог почетка није прилагођен потребама Министарства. Наиме, сва књижења према инвентурним листама у сједишту Министарства се ураде ручно до 31.12, а сва књижења из ДКП мреже БиХ наредни мјесец кад се достави документација. Технички гледано пописне листе из ДКП мреже БиХ представљају једну засебну локацију за модул сталних средстава, сједиште Министарства другу засебну локацију, а обрачун инвентуре кроз модул сталних средстава је предвиђен само за једну локацију. Организациона специфичност Министарства, затим различито вријеме достављања пописних листи те разлике у ажурности књижења ограничавају могућност да се инвентура учита у модул сталних средстава путем „Обрачуна инвентуре“. Покушај да се обрачун инвентуре проведе само за сједиште Министарства није успио ради закључавања периода обрачуна што Министарство доводи у ризик да технички буду закључана сва књижења за тај период за ДКП мрежу БиХ. Према томе, Министарство и даље резултате пописа уноси у модул сталних средстава према локацији (сједиште и појединачни ДКП) што утиче на ефикасност приликом уношења резултата пописа.

Слиједом наведеног може се закључити да Министарство још увијек има ограничења која утичу на адекватно кориштење модула сталних средстава. Модул сталних средстава је обавезна помоћна књига сталних средстава²⁴ и у коначници, компарацијом података помоћне и Главне књиге, долазимо до података о поузданом исказивању вриједности позиције сталних средстава у оквиру биланса стања.

²⁴ Све институције БиХ су у складу с Инструкцијом МФТ-а БиХ број:08-02-2-4012-1/13) од 19.04.2013. године, учитале стална средства у

Модул дуготрајне имовине (ФА) који функционише на одговарајући начин у техничком смислу.

ПРЕПОРУКА 26

Министарство је дужно да (по потреби у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ) ријеши евентуална техничка питања у циљу успостављања пуне функционалности модула сталних средстава као обавезне помоћне евиденције за стална средства чиме би се створили услови и за усклађивање стварног стања које је утврђено пописом и књиговодственог стања сталних средстава у Главној књизи Министарства.

Попис новчаних средстава

Комисија је извршила попис новчаних средстава Министарства. Према извјештају Комисије, попис новчаних средстава на 31.12.2020. садржи стања новчаних средстава на централном рачуну у Минхену и рачунима у 56 дипломатско-конзуларних представништава БиХ. Новчана средства су приказана на редовним и конзуларним рачунима те благајне у конвертибилним и локалним валутама земље пријема, а која су прерачуната у КМ према средњем курсу ЦБ на 31.12.2020. године.

Према попису, стање укупних новчаних средстава на рачунима и благајнама Министарства на 31.12.2020. године износи 10.117.810 КМ (од чега се на централни рачун у Минхену односи 1.347.228 КМ). Комисија је констатовала да је усклађено стварно и књиговодствено стање новчаних средстава у валутама, али да постоје незнатне разлике између стварног и књиговодственог стања у КМ, насталог као посљедица програмске апликације.

Увидом у Главну књигу и Бруто биланс, стање новчаних средстава износи 14.136.614 КМ, а односи се на: жиро и прелазни рачун (7.954.769 КМ), издвојена новчана средства и акредитиви (2.097 КМ), благајну (134.674 КМ), девизни рачун (2.632.387 КМ), девизну благајну (70.689 КМ) и остала новчана средства (3.341.188 КМ)²⁵.

Констатовано је да Министарство није пописало односно обухватило пописом и образложило сва конта новчаних средстава.

ПРЕПОРУКА 27

Потребно је да Министарство, приликом пописа новчаних средстава, узме у обзир сва конта новчаних средстава и сачини образложења за салда на наведеним контима.

Попис потраживања

Министарство је извршило попис потраживања. Према подацима из Главне књиге потраживања у сједишту Министарства са 31.12.2020. године износе 161.347 КМ, а у ДКП-овима БиХ 4.621.483 КМ, док, према подацима Комисије за попис, укупна потраживања у сједишту Министарства износе 175.215 КМ, а у ДКП-овима БиХ 4.670.367 КМ.

На основу претходно наведеног, утврђена су одступања књиговодственог стања у односу на стање утврђено пописом те достављеној евиденцији. Један од фактора неусаглашености може бити и посљедица “затварања” предметних потраживања од стране Министарства финансија и трезора БиХ (евидентирање уплата рефундације

²⁵ Салдо на конту 111822 – Конто за поравнање плаћања

накнада за боловања и од потраживања за штете од стране осигуравајућих кућа, као и потраживања која се односе на конто 161111 - Потраживања од органа).

У 2020. години су утврђени недостаци приликом обављања ревизије пописа потраживања, а везано за њихово исказивање у сједишту Министарства и ДКП-овима БиХ како слиједи:

- евидентирана потраживања у Главној књизи нису усклађена с Извјештајем о извршеном попису (коначан салдо на конту 161111 - Потраживања од органа исказано је у износу од 21.393 КМ, а комисија за попис констатује стање од 76.341 КМ);
- приликом пописа потраживања у једном броју ДКП-ова БиХ није назначено на шта се исказана потраживања односе (потраживања из ранијег периода евидентирана на конту потраживања од физичких лица и конту сумњива и спорна потраживања);
- није утврђена основаност и структура исказаних потраживања у Главној књизи, а односи се на салда из ранијег периода (нпр. сумњива и спорна потраживања у износу од 14.111 КМ, аконтација за службена путовања у сједишту у износу од 7.320 КМ, остала потраживања у износу од 27.928 КМ итд.);
- пописом нису обухваћена сва стања исказана на контима потраживања (131332 Потраживања за рефундацију накнада за боловање -7,805.04КМ, 191111 Нефактурисани или ненаплаћени приходи, 191112 Разграничени приходи по основу пореза и доприноса, 191119 Остали разграничени приходи итд.);
- евидентирана су потражна салда на контима потраживања, а што није у складу са природом предметне позиције (нпр. конто 131391-Генерални конзулат БиХ Франкфурт, Мисија БиХ при НАТО, Амбасада БиХ Брисел те конто 131341-Амбасада у Бечу, Амбасада у Отави);
- грешке у књижењу и непознавање основаности као и поступке књижења (конто 161111 - Потраживање од органа - 15.269 КМ књижен у 2009, конто 161311 - Потраживање у оквиру органа и организација – 132.132 КМ);
- за одређена потраживања Комисија није констатовала основаност књижења (документ) на конту 1311 Потраживања од правних лица, тачније изостављано је појединачно навођење трансакција (структура) на које се салдо односи по локацијама са основом за књижење (износ од 39.773 КМ како је наведено односи се највећим дијелом на дати аванс за ДКП у Бечу-санација објекта, дати аванс у Будимпешти, те на потраживања евидентирана у Амбасади БиХ у Берлину и Каиру).

На основу претходно наведеног можемо констатовати да поново није у потпуности постигнута основна сврха пописа, а то је утврђивање стварног стања потраживања с књиговодственим стањем, чиме се доводи у питање тачност предметних позиција исказаних у финансијским извјештајима.

ПРЕПОРУКА 28

Потребно је да Министарство сачини анализу документованости, структуре и рачунских потраживања, те проведе неопходна књижења у циљу исказивања тачних билансних позиција у финансијским извјештајима.

Попис обавеза

Сачињени су посебни извјештаји за сједиште и ДКП мрежу у чијем прилогу су табеларни прегледи обавеза. Према садржају извјештаја надлежне комисије и препорука које је комисија дала, може се доћи до закључка да је попис обавеза и у 2020. години, као и претходних година, извршен преписивањем стања по контима из Главне књиге на дан пописа без упоређивања истог са стварним стањем те испитивањем оправданости исказаних салда на појединим контима. С тим у вези, наводимо неправилности и недостатке које се односе на следеће:

- одређени број ДКП-ова БиХ није доставо попис обавеза (Џакарта, Исламабад, Кувајт, Москва, Тел Авив и Триполи);
- попис обавеза за сједиште и ДКП мрежу Министарства је састављен у форми табеле која не садржи податке о књиговодственим исправама на основу којих су исте евидентирани;
- обавезе према добављачима у сједишту Министарства (315.949 КМ) су пописане на основу аналитичких картица добављача, а не на основу пописа појединачних неплаћених фактура из помоћних евиденција (КУФ);
- евидентирана су дуговна салда на одређеним контима обавеза, што није у складу са природом предметних позиција²⁶;
- грешке у књижењу и непознавање основаности као и поступака књижења обавеза (нпр. грешке у књижењу у Амбасади БиХ у Берну, Генералном конзулату у Франкфурту, Кувајту).²⁷

На основу наведеног можемо констатовати да поново није у потпуности постигнута основна сврха пописа, а то је утврђивање стварног стања обавеза са књиговодственим стањем тј. билансних позиција са стварним стањем.

Како би се ријешио дугогодишњи проблем постојећих салда и основаности књижења на одређеним контима Централна пописна комисија је предложила формирање комисије за књиговодствену анализу обавеза у сједишту Министарства и ДКП-овима која би имала задатак направити анализу салда на контима обавеза, те у складу са налазима дала даље препоруке руководству Министарства до наредног пописа.

ПРЕПОРУКА 29

Потребно је, приликом евидентирања трансакција и књиговодствених промјена у Главној књизи, обезбиједити потпуно поштивање рачуноводствених правила и принципа како би исказана салда на билансним позицијама била тачна и одражавала стварно стање.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Планирани број радних мјеста према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији износи 658, од чега је 288 радних мјеста систематизовано у сједишту, а 370 радних мјеста у ДКП мрежи.

²⁶ Конто 3119 износ од 26.084,25 (Д)-односи се на остале краткорочне обавезе као обавезе према лицима ангажованим по уговорима о дјелу; конто 3411 износ од 61.050 КМ (Д) погрешна књижења на обавезама за плате запослених у ДКП БиХ у Франкфурту и Берну; конто 3414 износ од 27.380 КМ (Д) односи се на остале накнаде на плату за запослене у ДКП БиХ за децембар 2020. године

²⁷ Евидентирани обавезе на контима 3119,3411,3414,3111,3112,3412,3413,36

Према захтјеву за додјелу средстава из буџета за 2020. годину, база за израчунавање потребних средстава за плате и накнаде је 520 запослених, од чега 245 у сједишту Министарства и 275 запослених у ДКП-овима БиХ, колико је и одобрено Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ. У захтјеву за буџет наведено је да пројекција буџета предвиђа исти број запослених као и прошле године, те да нема новог запошљавања изузев попуне упражњених радних мјеста услјед пензионисања (17 запослених).

Министарство у Образложењу Годишњег извјештаја о извршењу буџета није обухватило динамику запошљавања, а која представља једну од кључних процеса с обзиром на то да се иста везује и за друге трошкове (плате, накнаде, путне трошкове, услуге смјештаја и сл.).

Компарацијом података о броју запослених из финансијских извјештаја и табела припремљених за потребе ревизије уочене су мање разлике у броју запослених. Грешке у евиденцијама запослених дијелом су узроковане неажурношћу у евидентирању насталих кадровских промјена које се јављају због честих интерних премјештаја у самом Министарству.

Према подацима Министарства престанак радног односа имала су укупно 22 лица и то 17 лица у сједишту и пет у ДКП-овима. Престанак радног односа у ДКП-у се односи на шефове ДКП-ова по основу одлука Предсједништва БиХ. Према достављеној документацији 59 лица се вратило из ДКП-а, а 26 лица је упућено на рад у ДКП. Такође, вршени су интерни премјештаји у сједишту Министарства на исто радно мјесто или на радно мјесто већег платног разреда. Према подацима Министарства, укупно је унапријеђено 13 лица, а интерно премјештено 17 лица. У табеларном прегледу *Одсуство из државне службе* наведено је 14 лица, а на неплаћеном одсуству пет лица. Према предоченим подацима, лица која су евидентирана у одсуству из државне службе иста су она која су именована за шефове ДКП-ова или за савјетнике министра.

У 2020. години примљен је један државни службеник, а нису вршени интерни премјештаји лица на пробном раду, а што у коначници није имало за посљедицу активирање резервне листе.

ПРЕПОРУКА 30

Због велике флуктуације, потребно је обезбиједити ажурно вођење евиденција о запосленим тако да се створе услови да Министарство у било којем тренутку располаже информацијом о тачном броју запослених са статусом сваког запосленог лица.

Пријем запослених на одређено вријеме: Према подацима Министарства, радни однос на одређено вријеме засновало је 16 лица, од чега пет шефова ДКП-ова (амбасадори и генерални конзули), четири савјетника министра, један савјетник замјеника министра, два државна службеника (уз сагласност АДС-а) и три запосленика, те једно лице које је именовано за експерта БиХ у Регионалном центру – MARRI.

Два државна службеника су била ангажована по основу уговора о раду (три мјесеца) на одређено вријеме на мјеста запосленица које су се налазиле на породичном одсуству уз сагласности АДС-а БиХ. Један од наведена два службеника је ангажован до три мјесеца, након чега је ангажован на друго радно мјесто до три мјесеца (уз сагласност

АДС-а, наводећи да су радна мјеста упражњена по основу породилског одсуства), а затим се исто лице ангажује по основу уговора о дјелу.

Од три запосленика ангажована на одређено вријеме једно лице је ангажовано током године на истом радном мјесту (референт за информатику и комуникације) с тим да су уговори закључивани на период од три мјесеца и није вршено расписивање јавног огласа.

ПРЕПОРУКА 31

Министарство је дужно ангажман лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, руководећи се принципима законитости и транспарентности.

Уговори о дјелу: Са 31.12.2020. године укупно реализовани нето издаци по основу уговора о дјелу износе 130.442 КМ за ангажман 19 лица (од чега седам лица у континуитету током цијеле године). Буџетом за ове намјене је одобрено 80.000 КМ, а реструктурисањем наведени издаци су повећани за 40.000 КМ, тако да су укупно расположива средства за уговоре о дјелу износила 120.000 КМ. Према томе, одобрени буџет за уговоре о дјелу прекорачен је за 10.442 КМ.

Ангажовање лица по основу уговора о дјелу се проводи за послове који нису привременог карактера.

Појединачни издаци по ангажованом лицу на мјесечном нивоу су износили 800 КМ, изузев једног лица којем су исплаћивани већи износи. Послови за које су ангажовани извршиоци путем уговора о дјелу по опису су врло слични опису систематизованих радних мјеста, а односе се на слагање и евидентирање приспјеле поште из ДКП-а, завођење и архивирање повјерљиве поште, послове књиговодственог евидентирања финансијске документације пристигле из ДКП-а, послове уноса поште у систем OWIS. На основу датих описа послова, не може се са безбједношћу потврдити оправданост ангажовања извршилаца у наведеном броју и континуитету. За одређене уговоре о дјелу нису предочени извјештаји о обављеном послу. У 2020. години је настављен ангажман одређених лица из 2019. године, а има и лица која су ангажована уназад неколико година.

ПРЕПОРУКА 32

Министарство је дужно руководити се условима које одређена активност (посао) треба испуњавати (Закон о облигационим односима) да би за реализацију исте био кориштен уговор о дјелу као инструмент ангажмана.

Обављање послова другог радног мјеста: У Министарству су током 2020. године, према презентованим подацима, укупно 24 лица обављала послове другог радног мјеста, при чему је 17 лица било ангажовано у ДКП-овима БиХ као отправници послова (са 31.12.2020. број лица са оваквим ангажманом био је четири), а седам лица у сједишту Министарства (са 31.12.2020. број лица био је четири). Иако је у односу на претходну годину знатно смањен број, на одређеним важним позицијама обављање послова другог радног мјеста је и даље присутно. Такође, поставља се и питање начина на који се врши плаћање запослених који обављају послове другог радног мјеста.

ПРЕПОРУКА 33

Поново препоручујемо Министарству да попуну радних мјеста врши сходно регулативи везаној за процес запошљавања у институцијама БиХ, чиме ће се обезбиједити континуитет у раду за поједина радна мјеста, те омогућити ангажман запослених у пуном капацитету на задацима који су у опису радног мјеста на које су распоређени.

Оцјењивање државних службеника и запосленика у Министарству: Министарство је извршило оцјењивање државних службеника и запосленика. За државне службенике достављен је извјештај о проведеном оцјењивању и акт да је исти прослијеђен Агенцији за државну службу БиХ. Приликом оцјењивања запосленика и државних службеника у 2020. години није било оцјена „не задовољава“.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је сачинило Привремени план јавних набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и Одлуком Савјета министара БиХ о привременом финансирању. По усвајању буџета крајем јула донесен је и коначан План јавних набавки. За сваки поступак јавне набавке, одлуком министрице, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки. Преглед реализације закључених уговора/оквирних споразума објављен је на веб страници Министарства.

Увидом у извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступака и предмету набавке, може се констатовати да је Министарство провело 31 поступак јавних набавки (пет отворених, три конкурентска, два преговарачка без објаве обавјештења и 21 директни). Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 749.108 КМ без ПДВ-а. У поменути износ није укључена набавка радова на уређењу, адаптацији и наткривању атријума у објекту Министарства јер је за исту уговор, у износу од 519.223 КМ, закључен у јануару 2021. године. Извјештајем нису обухваћени поступци набавки проведени у ДКП мрежи чија укупна вриједност у 2020. години износи 126.988 КМ без ПДВ-а. Значајније набавке у ДКП мрежи се односе на набавку услуга пројектовања у Амбасади у Будимпешти и радова на санацији крова Културно-информативног центра (КИЦ) у Загребу.

На бази узорка извршено је тестирање процедура јавних набавки и то: радова на изградњи мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту Министарства (607.409 КМ), радова на санацији крова на КИЦ у Загребу (40.222 КМ), услуга брзе поште (130.000 КМ), радова на II фази климатизације (210.000 КМ), мрежне опреме (118.770 КМ), услуге израде пројекта за санацију и реконструкцију објекта у Будимпешти (54.154 КМ).

У наставку износимо запажања те недостатке и слабости утврђене ревизијом појединачних процедура јавних набавки:

7.1 Изградња мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту Министарства

Одлуком од 13.10.2020. године покренут је отворени поступак јавне набавке радова на уређењу, адаптацији и наткривању атријума у објекту Министарства²⁸ са предвиђеним

²⁸ Вишегодишње капитално улагање, Службени гласник БиХ, број 35/13

провођењем е-аукције. Планирана вриједност ове јавне набавке је износила 561.600 КМ (са ПДВ-ом). У остављеном року за достављање понуда пристигла је само једна понуда. Комисија за јавне набавке је у записнику са отварања понуда констатовала да је пристигла понуда у формално-правном, економском и техничком смислу испуњавала захтјеве из тендерске документације, али да је вриједносно виша од процијењене вриједности радова. Комисија за јавне набавке је, након консултација са Одсјеком за финансије, препоручила закључивање уговора за понуђачем водећи се чињеницом да је за програм посебних намјена "Изградња мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту Министарства" обезбијеђено 627.637 КМ. Понуда изабраног понуђача је износила 607.409 КМ са укљученим ПДВ-ом. У јануару 2021. године је закључен уговор са изабраним понуђачем. Уговором су предвиђени и додатни радови до 5% уговорене вриједности.

У вријеме сачињавања овог извјештаја није ревидирана реализација закљученог Уговора, односно окончање уговорених радова, што ће бити предметом ревизије у будућем периоду.

Из наведеног се може закључити да је приликом планирања предметне јавне набавке сама процјена вриједности вршена без адекватних анализа које би обезбиједиле реалнију процјену вриједности. Ако је планирана вриједност 480.000 КМ (без ПДВ-а), односно 561.600 КМ (са ПДВ-ом), а вриједност прихваћене понуде 607.409 КМ (са ПДВ-ом), прихваћена понуда је већа за 45.809 КМ од процијењене вриједности. Ако бисмо слиједили логику простих рачунских изведеница и стављања у релативне односе планиране вриједности, вриједности понуде изабраног понуђача и расположивих буџетских средстава, а уз примјену члана 8. Уговора који је предвидио 5% вишка радова (сва 30.000 КМ), може доћи до ситуације да расположива средства не буду довољна за окончање уговорених радова.

Узимајући у обзир све наведено, приликом провођења поступка јавне набавке у свим фазама и закључно са реализовањем закљученог Уговора, неизоставно је поступати у духу и слову општих принципа из члана 3. Закона о јавним набавкама с циљем најефикаснијег кориштења јавних средстава, у вези са предметом јавне набавке и његовом сврхом.

ПРЕПОРУКА 34

Министарство је дужно с посебном пажњом приступити реализацији преузетих права и обавеза из закљученог Уговора са извођачем радова у циљу ефикасног кориштења расположивих буџетских средстава за ове намјене и коначног стављања у функцију мултифункционалног атријума у дворишту Министарства.

7.2 Санација крова на Културно-информативном центру у Загребу

Одлука о покретању поступка набавке радова на санацији крова Културно-информативног центра је донесена на основу Правилника о уговорима које додјељују дипломатско-конзуларна представништва и мисије БиХ²⁹. Процијењена вриједност набавке износила је 50.000 КМ без ПДВ-а. Запримљена је само једна понуда у износу од 29.225 КМ без ПДВ-а те је иста изабрана као најповољнија. Изабрани понуђач је телефонским путем обавијестио Амбасаду БиХ у Загребу да није у могућности да достави

²⁹ Службени гласник бр. 84/15

банкарску гаранцију за аванс која се тражила при склапању уговора за поменуте радове. Поступак набавке је поништен Одлуком од 04.11.2020. године.

Предметна набавка поново је покренута 06.11.2020. године чија је процијењена вриједност поново износила 50.000 КМ без ПДВ-а. Позив за достављање понуда је прослијеђен на три адресе. Према наведеном позиву, дефинисано је да се изабрани извођач радова обавезује да ће у року од 15 дана од обостраног потписа Уговора, доставити уговорном органу безусловну банкарску гаранцију за укупан износ аванса. Комисија је констатовала да је до крајњег рока за доставу понуда достављена само једна понуда. Према извјештају комисије за јавне набавке, понуду је доставио само један понуђач, а понуђач из првог поступка није доставио понуду. Једина достављена понуда је износила 155.627 кн (40.222 КМ без ПДВ-а) која је и изабрана као најповољнија те је закључен уговор 07.12.2020. године. Рок за извођење радова по потписаном уговору је 20 дана по потпису Уговора, а завршетак у року 30 радних дана погодних за извођење радова.

Процесом ревизије је уочено да добављач није доставио банкарску гаранцију за аванс која се тражила при склапању уговора за поменуте радове, а први поступак набавке је поништен управо због тога што изабрани понуђач није доставио гаранцију за примљени аванс, а понудио је цијену која је била знатно нижа од цијене која је понуђена у поновљеном поступку.

Констатовали смо, надаље, да није вођен грађевински дневник (исто је потврдио и надзорни орган) са јасно наведеним датумима вођења радова, описом радова, потписом инвеститора, извођача радова и лица задужена за вођење грађевинског дневника.

С обзиром на то да је реализација предметне набавке вршена у 2021. години, она није могла бити предметом ревизије за 2020. годину.

ПРЕПОРУКА 35

Министарство је обавезно да приликом провођења јавне набавке има исти третман према свим понуђачима и да се досљедно придржава захтјева које дефинише према потенцијалним понуђачима у конкретном поступку јавне набавке.

7.3 Пројекат реконструкције и санације објекта у Будимпешти

Дана 10.06.2020. године донесена је Одлука о покретању поступка набавке услуга израде пројекта реконструкције и санације објекта у Будимпешти. Јавни позив је објављен 04.09.2020. године. Процијењена вриједност набавке је била 137.438 КМ (без ПДВ-а). По јавном позиву стигле су четири понуде. Најповољнија понуда је износила 54.154 КМ, док су остале три понуде износиле 117.218 КМ, 129.969 КМ и 160.133 КМ. Највиша понуда није била квалификована. Није тражено образложење неприродно ниске цијене прворангираног понуђача. Донесена је одлука о избору најповољнијег понуђача са цијеном од 54.154 КМ. Активности око јавне набавке и закључења уговора проведене су уз сагласност сједишта Министарства.

У току вршења ревизије изабрани понуђач није био окончао активности око израде пројекта јер је, како смо информисани, упутио главни пројекат Архитектонском кабинету у Будимпешти.

Током ревизије се нисмо увјерили на који начин се дошло до процијењене вриједности набавке.

Иако је у поступку било још понуда које су приближне вриједности као и процијењена вриједност набавке, понуђена (уговорена) цијена изабраног понуђача је скоро три пута мања од процијењене вриједности набавке.

У ситуацијама када у поступку набавке нема конкуренције или је она значајно смањена, уговорни орган се излаже значајном ризику да понуђач (понуђачи) доставе понуду идентичну или незнатно нижу од процијењене вриједности набавке.

Због тога је врло важно поступити пажљиво код процјене вриједности набавке, а све у циљу рационалног располагања буџетским средствима.

ПРЕПОРУКА 36

Потребно је посебно посветити пажњу квалитетној процјени вриједности набавке радова као једном од предуслова за ефикасно трошење јавних средстава.

Реализација уговора и оквирних споразума

Набавка авио-карата: Трошкови превоза у иностранству јавним средствима са 31.12.2020. године износили су 320.000 КМ, од чега се на сједиште односи 139.352 КМ, а на ДКП мрежу 95.516 КМ.

Авио-карте су набављане од стране изабраног добављача на основу једногодишњег оквирног споразума потписаног 12.09.2019. године на износ до 500.000 КМ без ПДВ-а. У закљученом оквирном споразуму је наведено да је добављач дужан доставити најмање три опције за тражену дестинацију од најмање три различите авио-компаније и да се, уколико Министарство само нађе повољнију понуду од понуђене опције за набавку авионских карата, добављач обавезује да изврши издавање дате авио-карте.

На основу увида у аналитичку картицу добављача, од момента закључења оквирног споразума, 12.09.2019. године до 30.09.2020. године, извршење је износило 243.446 КМ.

Набавка авио-карата је настављена по истеклом уговору који је закључен са претходним добављачем.

Према расположивим информацијама, 22.07.2020. године је покренута нова

процедура јавне набавке. Међутим, даном обављања завршне ревизије иста није била окончана, тако да је Министарство наставило да набавља авио-карте од претходног добављача (након истека уговореног рока до краја године набављане су авио-карте од истог добављача у вриједности од 29.422 КМ). Добављач је фактурисао уговорену провизију с приложеним опцијама (три опције за карте), с тим да се, у одређеним случајевима, нисмо могли увјерити да је Министарство вршило провјеру цијена карата и из других извора, што је било уговорено. Такође се нисмо увјерили да су приликом набавке авио-карата кориштене уговорене услуге и то услуга кориштења интерног система за самостално резервисање и услуга претраге у интерном систему за самостално резервисање, што је било уговорено.

ПРЕПОРУКА 37

Министарство је дужно приликом реализације набавке авио-карата досљедно примјењивати одредбе закљученог уговора у циљу заштите интереса Министарства као уговорне стране.

ПРЕПОРУКА 38

Министарство је дужно поступке јавних набавки покретати на вријеме како би исти могли бити окончани до истека важности претходног уговора о набавци.

Издаци за компјутерски материјал: Набавка тонера се врши на основу закљученог оквирног споразума на двије године почев од 08.06.2020. године на износ од 35.000 КМ. Претходни уговор је био на снази до 10.04.2020. године, а по истом је настављена набавка до закључења новог уговора (оквирног споразума).

Такође, увидом у достављену документацију, уочена је неусаглашеност између фактурисаних и уговорених цијена тонера. Разлог за одступање је набавка оригиналних тонера од истог добављача који нису предмет уговора, а за које није прављена наруџбеница нити закључивани нови уговори. Наиме, принтери марке Куосега који се користе у Министарству се у посљедње вријеме учестало кваре због кориштења тонера који нису оригинални. На изричит захтјев руководиоца већине одсјека, због немогућности рада апарата, а тиме и функционисања Министарства, набављани су оригинални тонери по цијени од 201 КМ, док је цијена истог тонера по закљученом уговору 30 КМ.

Уговором о набавци тонера који је на снази у Министарству је дефинисано да, уколико у уговорном периоду испоручени тонери не буду функционални и кориштењем истих се проузрокује штета на опреми за коју су намијењени, продавац је дужан да, у разумном року не дужем од десет дана од дана писменог обавјештења купца, отклони штетну посљедицу, на начин да ће о свом трошку извршити замјену неадекватних тонера и сервис уређаја који је оштећен и да га достави купцу у исправном стању. Уколико у утврђеном року продавац не изврши наведено или купац не буде задовољан начином на који су отклоњене неправилности, поступат ће се у складу са Законом о облигационим односима БиХ. Уговором није захтијевана гаранција за уредно извршење уговора. Према изјавама одговорних лица у Министарству, није се поступало по наведеним одредбама уговора прије него се приступило набавци оригиналних тонера од истог добављача.

ПРЕПОРУКА 39

Министарство је дужно приликом реализације уговора о јавним набавкама, у случајевима примједби у погледу квалитета извршених услуга у односу на уговорено, досљедно примјењивати одредбе закљученог уговора у циљу заштите интереса Министарства као уговорне стране.

8. ОСТАЛО

8.1 ИТ ревизија

Министарство има комплексан и просторно распоређен информациони систем који се састоји од више физички и логички одвојених сегмената, са различитим типовима комуникација и база података. Одсјек за информатику и телекомуникације је дјелимично кадровски попуњен, у дијелу који се

односи на позиције са високом школском спремом. Буџетом нису предвиђена средства за обуке ИТ особља. Због непопуњености Одсјека, повремено се јавља потреба за ангажовањем екстерних пружалаца услуга за администрацију и одржавање постојећих сегмената система укључујући и виртуелизовану платформу. Министарство нема закључен стални уговор о одржавању поменуте платформе него се врше директни позиви када се укаже потреба за одржавањем.

Буџетска средства у 2020. години за одржавање виталних дијелова информационог система су била расположива. Документ оквирног буџета креиран на трогодишњој основи обухвата већи дио застарјеле компјутерске опреме. Мрежна опрема је једним дијелом зановљена у 2020. години.

Информациони системи у три ДКП-а су повезани са Агенцијом за идентификациона документа, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине и Министарством безбједности БиХ. Поред потребе за повезивањем свих ДКП-ова БиХ са сједиштем, постоји и потреба за периодичним администрирањем постојећих информационих система у ДКП-овима БиХ. Током 2020. године извршено је администрирање информационих система на једној локацији.

У оквиру система управљања документима израђен је модул за размјену докумената између центра везе и писарнице, апликација за евиденцију кориштења службених аутомобила у дипломатско-конзуларним представништвима, креиран је модул извјештаји за апликацију кориштења аутомобила у дипломатско-конзуларним представништвима, те омогућена израда нових процеса слања предмета у рад директно у дипломатско-конзуларна представништва (најаве, прелети). У току је израда апликације за оцјењивање државних службеника у сједишту и дипломатско-конзуларним представништвима.

Министарство је донијело одлуку о начину функционисања почетне интернетске странице (homepage) Министарства која прописује објаву података на почетној страници. Конзуларне информације се већим дијелом налазе на web страници сједишта, а специфични обрасци се налазе на web страницама амбасада и конзулата. Web страница сједишта је на домени .ба, док се web странице амбасада и припадајућих конзулата налазе на домени земље у којој се физички налазе.

У процесу ревизије је уочено да се одређени садржаји (набавке, информације о особљу у амбасадама и конзулатима и сл.) не објављују правовремено. За брзину објаве садржаја на web страници, по споменутој одлуци, су надлежне све организационе јединице које имају садржај на web страници. Било која од организационих јединица може бити разлог евентуалног кашњења, а најчешћи проблем је флукутација запослених у организационим јединицама Министарства. У циљу унапређења постојећих web страница, могао би се креирати подмени за набавке у ДКП-овима БиХ, као и подмени за преглед јавних набавки по годинама у сједишту ради лакше претраге докумената. Такве функционалности би особље Министарства могло самостално дорадити.

Констатовано је такође да недостатак веб страница генералних конзулата ограничава могући приступ информацијама које су од интереса за кориснике услуга конзулата. Почетком 2020. године покренуте су активности на имплементацији нове веб странице сједишта Министарства, са намјером да се уради оптимизација и допуњавање садржаја, а у перспективи унифицирају веб странице ДКП мреже. Како је запосленик Одсјека за комуникације и информатику који је радио на овим пословима у међувремену напустио Министарство, ове активности су тренутно обустављене.

ПРЕПОРУКА 40

Министарство треба, посебно у условима када значајан број ДКП-ова БиХ нема своју веб страницу, успоставити механизам за ефикасно ажурирање података и унапређење система објаве података на веб страници, гдје би се, између осталог, креирали и нови линкови као што су информације о јавним набавкама у сједишту и ДКП-овима.

8.2 Ревизија ДКП БиХ

Канцеларија за ревизију је, и у условима пандемије, настојала одржати континуитет провођења ревизије у ДКП мрежи БиХ. Тако је, у периоду фебруар – март 2021. године, радећи на даљину извршио ревизију у амбасадама БиХ у Бриселу, Будимпешти и Дохи. Послије окончаних ревизија сачињена су писма руководству Министарства и ревидираним амбасадама у којима су изнесена запажања, утврђени недостаци и слабости те дате препоруке у циљу побољшања у пословању амбасада.

Најзначајнији утврђени недостаци у пословању амбасада те проблеми с којима се суочавају односе се на: слабости у функционисању система интерних контрола, слабости и проблеме уочене приликом годишњег пописа, изостанак сегрегације дужности због недостатка кадра, неријешена питања примарне здравствене заштите запослених, ограниченост на пољу економске дипломатије и сл.

9. КОМЕНТАРИ

Министарство није у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. У односу на Нацрт извјештаја извршена је мања корекција на начин да су препоруке бр. 25. и 26. спојене у једну због сличности проблематике на коју се односе. Изузев наведене промјене, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији за 2020. годину.

Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић ревизор, с.р.

Ивона Беус, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, виши ревизор за ИТ,
с.р.

Садмир Тескереџић, правник, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Министарство иностраних послова

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађ. буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	52,132,000	0	52,132,000	48,811,812	94
Бруто плате и накнаде	25,428,000		25,428,000	24,184,530	95
Накнаде трошкова запослених	12,383,000	-757,000	11,626,000	11,001,310	95
Путни трошкови	806,000	-120,000	686,000	591,027	86
Издаци телефонских и пошт. услуга	935,000		935,000	865,865	93
Издаци за енергију и ком. услуге	1,440,000		1,440,000	1,412,680	98
Набавка материјала	738,000		738,000	342,345	46
Издаци за усл. превоза и горива	554,000		554,000	383,697	69
Унајмљивање имовине и опреме	5,423,000		5,423,000	5,028,688	93
Издаци за текуће одржавање	625,000		625,000	512,348	82
Издаци за осигурање	510,000		510,000	443,086	87
Уговорене и друге посебне услуге	3,290,000	877,000	4,167,000	4,046,236	97
2. Капитални издаци	1,294,000	-522,419	771,581	507,809	66
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	294,000		294,000	167,933	57
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање	1,000,000	-522,419	477,581	339,876	71
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	53,426,000	-522,419	52,903,581	49,319,621	93
5. Вишегодишња капитална улагања		7,051,226	7,051,226	1,760,242	25
		7,051,226	7,051,226	1,760,242	25
6. Новчане донације	0	73,132	73,132	59,261	81
		73,132	73,132	59,261	81
7. Програми посебне намјене	0	3,355,701	3,355,701	50,000	1
		3,355,701	3,355,701	50,000	1
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	53,426,000	9,957,640	63,383,640	51,189,124	81

Министрица:
др Бисера Турковић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Министарство иностраних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	2	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	18,919,309	16,966,417	112
Новчана средства	14,136,623	12,270,440	115
Краткорочна потраживања	456,406	495,659	92
Краткорочни пласмани	1,527,804	1,808,724	84
Интерни финансијски односи	157,961	141,037	112
Краткорочна разграничења	2,640,515	2,250,557	117
2. Стална средства	58,471,505	57,968,858	101
Стална средства	80,477,305	79,030,931	102
Исправка вриједности	22,005,800	21,062,073	104
Неотписана вриједност сталних средстава	58,471,505	57,968,858	101
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	77,390,814	74,935,275	103

3. Краткорочне обавезе и разграничења	7,796,286	3,739,640	208
Краткорочне текуће обавезе	4,393,229	1,113,389	395
Обавезе према запосленима	875,258	1,025,897	85
Интерни финансијски односи	18,800	18,800	100
Краткорочна разграничења	2,508,999	1,581,554	159
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
5. Извори средстава	58,474,821	57,968,882	101
Извори средстава	58,474,821	57,968,882	101
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	66,271,107	61,708,522	107

Министрица:

др Бисера Турковић

Изјава о одговорностима руководства

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 06.04.2021



Ministrica
Biserka Turković