



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



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

# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**МИНИСТАРСТВА ИНОСТРАНИХ ПОСЛОВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-09-16-1-748/17

**Сарајево, јули 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	8
1.	Увод .....	8
2.	Реализација ранијих препорука .....	8
3.	Систем интерних контрола.....	10
4.	Буџет и извјештавање .....	12
5.	Извршење буџета .....	13
6.	Биланс стања.....	24
7.	Јавне набавке .....	28
8.	Приходи.....	32
9.	Остало .....	33
10.	Коментари .....	36
	Прилози .....	36

# I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

## 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства иностраних послова (у даљем тексту Министарство)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Министарства одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Министарства не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

### **Основ за мишљење с резервом**

1. Пописом средстава и обавеза нису усклађена стварна стања са стањима у Главној књизи, тако да нисмо у могућности потврдити тачност финансијских извјештаја у дијелу потраживања, обавеза и сталних средстава Министарства (тачка 6. Извјештаја).

### **Мишљење с резервом**

Према нашем мишљењу, осим за наведено у Основи за мишљење с резервом, финансијски извјештаји Министарства приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући **даљу** резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на:

- евидентирање издатака за текуће одржавање на позицију капиталних издатака као инвестиционо одржавање зграда (тачка 5.7. Извјештаја).

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Министарство руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

### **Одговорност ревизора**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.<sup>2</sup> Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

### **Скретање пажње**

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

- Неусклађеност Правилника о систематизацији и унутрашњој организацији са захтјевима које прописује регулаторни оквир за успоставу Јединице интерне ревизије у Министарству, као и са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ (тачка 3. Извјештаја);
- Недостатке и слабости у поступцима јавних набавки (тачка 7. Извјештаја);
- Потребу интензивирања активности на успостави система финансијског управљања и контроле (тачка 3. Извјештаја);
- Непровођење активности на доношењу Закона о спољним пословима у домену у којем је надлежно Министарство (тачка 4. Извјештаја).

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Сарајево, 11.07.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о интерној ревизији;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине<sup>3</sup>. Према одредбама наведеног Закона, Министарство је надлежно за:

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

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

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Министарства за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала мишљење с резервом уз скретање пажње.

Мишљење с резервом се односило на недостатке уочене приликом пописа средстава и обавеза. У Извјештају су дате 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

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09.



препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину. Министарство је сачинило Акциони план у циљу реализације ранијих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

### **2.1. Реализоване препоруке**

- Прикупљају се три понуде за авиокарте и докази о обављеном путовању.
- У путним налозима се евидентира вријеме преласка границе у друмском саобраћају као податак битан за обрачун дневница.
- Резервације карата се врше правовремено, изузев у случајевима изненадних и хитних потреба за путовањима.
- Користе се погодности ЕСА уговора и омогућен је систем за пренос мултимедијалних сигнала.

### **2.2. Препоруке чија је реализација у току**

- Министарство је предузело почетне активности на успостављању система финансијског управљања и контроле кроз именовање координатора и радне групе крајем године.
- Иако су предузете одређене активности у погледу употребе возила сматрамо да исте нису довољне.
- Дошло је до одређеног напретка у погледу реализације набавке објеката за смјештај ДКП-а и рјешавање статуса објеката добијених сукцесијом, чиме се обезбјеђују услови за смањење трошкова закупа.
- Предузимају се активности на успостављању ажурног евидентирања трошкова репрезентације, али због великог броја организационих јединица (ДКП) исто још увијек није у потпуности ажурно.
- Предузете су одређене активности на утврђивању коначног статуса објеката добијених у процесу сукцесије.
- Уочен је напредак у погледу реализације трошкова телефонских и поштанских услуга.
- Креиран је план замјене постојеће компјутерске опреме и сходно томе мањи дио опреме је замијењен.
- Обезбијеђен је дио средстава за виталне дијелове информационог система, како би се избјегао ризик нефункционисања истог.
- Настављене су активности на пројекту изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава.
- У току је анализа могућности да се имплементира централизовано (е-влада, сједиште Министарства и сл.) чување и администрирање web страница ДКП-ова, у циљу успоставе функционалнијег сервиса и бољег управљања истим.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

- Није успостављена функција интерне ревизије, односно није измијењен Правилник о унутрашњој организацији ради систематизовања радних мјеста Јединице за интерну ревизију Министарства.

- Нови правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Министарства није донесен.
- И даље је настављена пракса попуњавања одређеног броја важних позиција у Министарству са лицима у статусу вршиоца дужности.
- Није извршено усклађивање Правилника о службеним возилима са Правилником Савјета министара БиХ у погледу употребе возила на 24 сата.
- Није било промјена у начину реализације издатака за примарну здравствену заштиту у ДКП мрежи.
- Није прописано архивирање података о лицима ангажованим на привременим и повременим пословима у ДКП мрежи.
- Евидентирање издатака на осталим неспоменутим услугама (VIP салони) није измијењено у односу на 2015. годину.
- Поново су уочени недостаци и слабости приликом провођења пописа средстава и обавеза.
- Нису проведене активности које би обезбиједиле поштовање принципа тачног и реалног исказивања трошкова и прихода, без умањења прихода за трошкове који су настали трансфером конзуларних такси.
- Наплата средстава по основу накнаде штете од осигуравајућих друштава и даље се не врши путем Јединственог рачуна трезора БиХ.
- Није креирана анализа ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, па самим тим нису проведене превентивне и корективне мјере за смањење ризика.
- Нису провођене активности у циљу смањења трошкова одржавања информационог система.

### 3. Систем интерних контрола

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

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

Правилником о унутрашњој организацији Министарства, уређен је начин рада и руковођења Министарством те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 658 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Министарству је било 487 запослених. На основу предочене документације констатовано је како су и у 2016. години неке од важнијих позиција у погледу оперативног пословања у Министарству биле попуњене са лицима у статусу вршилаца дужности, што указује, на одређени начин, на привременост датих кадровских рјешења. Сматрамо да таква ситуација, која траје дужи период, у одређеној мјери умањује ефикасност самог Министарства јер не омогућава потпуну ангажованост у обављању наведених послова (због статуса привремености) у односу на ситуацију у којој лица постављена на те позиције имају јасно дефинисан статус. Наведено потврђује и статус запосленог на позицији вршиоца дужности у погледу права из радног односа у односу на лице које би било именовано на ту позицију на редован начин.

**Сходно наведеном, препоручујемо да се преиспита пракса постављања на неке од кључних позиција у Министарству (са становишта оперативног рада) лица у статусу вршилаца дужности.**

**Финансијско управљање и контрола:** Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Министарство је попунило образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Крајем 2016. године именован је координатор за успостављање система финансијског управљања и контроле те радна група задужена за успостављање система.

***Препоручујемо Министарству да интензивира активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.***

**Систематизација радних мјеста:** Министарство је у протеклом периоду проводило активности на усклађивању Правилника о систематизацији и унутрашњој организацији радних мјеста са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.

Међутим, послје упућивања приједлога садржаја Правилника, Министарство правде БиХ, па и Агенција за државну службу БиХ, имали су различите ставове у односу на Министарство када су у питању радна мјеста у Министарству те се стога није успјело прибавити позитивно мишљење Министарства правде БиХ на достављене приједлоге. Министарство је сходно томе одлучило да се иде на измјене постојећег Правилника ради испуњења законом прописаних обавеза за формирање Јединице за интерну ревизију.

Предложеним измјенама успоставља се Јединица за интерну ревизију са три извршиоца и то: руководиоца и два интерна ревизора. Уз наведени приједлог измјена обухваћено је и формирање Инспектората који би имао четири извршиоца, као и по једно радно мјесто у амбасадама у Загребу и Београду.

На сачињени приједлог тражена су мишљења надлежних институција која су и добијена, а у којима је било примједби на достављени приједлог. Након извршених корекција на поново достављање приједлога од Министарства правде БиХ, Уреда за законодавство и ЦХЈ добијено је позитивно мишљење.

Министарство финансија и трезора БиХ је у свом мишљењу скренуло пажњу на успостављање Инспектората, гдје се наводи да је систематизовање истог сувишно, с обзиром на то да је према програму рада Савјета министара БиХ за 2017. годину планирано доношење измјена и допуна Закона о финансирању институција БиХ, чија је суштина успостављање Буџетске инспекције. С тим у вези извршена је измјена и Инспекторату промијењен назив у Канцеларија за контролу дипломатских и конзуларних послова.

Са датим мишљењима надлежних институција, 29.03.2017. године Министарство је доставило приједлог измјена и допуна Правилника о унутрашњој организацији Министарства Савјету министара БиХ на усвајање.

Према добијеним информацијама, наведени приједлог Правилника није добио подршку од Савјета министара БиХ без посебног образложења.

***Препоручујемо Министарству да у сарадњи са надлежним институцијама предузме максималне напоре у погледу рјешавања питања усклађености Правилника о систематизацији и унутрашњој организацији са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ.***

**Такође је потребно учинити све из домена и надлежности рада Министарства како би се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста обухватила Јединица за интерну ревизију, што је законска обавеза.**

**Интерна ревизија:** У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>4</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>5</sup>, Министарство има обавезу формирања Јединице за интерну ревизију.

Међутим, у 2016. години Министарство није успјело измијенити Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста ради систематизовања радних мјеста Јединице за интерну ревизију.

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

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

План рада Канцеларије за интерну ревизију за 2016. годину је донесен тек 12.08.2016. године. Планом је било обухваћено девет ревизионих пројеката на којима је Канцеларија за ревизију радила у 2016. години.

**Препоручујемо предузимање свих потребних активности ради успостављања функције интерне ревизије, сходно Закону о интерној ревизији и подзаконским актима.**

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

Сходно наведеној Стратегији и акционом плану, Министарство је сачинило План борбе против корупције за период 2016–2017. година.

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>6</sup>, Министарству су одобрена средства у износу од 55.670.000 КМ. У оквиру наведеног износа су и планирана средства донација у износу од 575.000 КМ. Током 2016. године донације су уплаћене у укупном износу од 661.480 КМ, што је за 86.480 КМ више од плана.

Такође, у Буџет 2016. године пренесена су средства из 2015. године у укупном износу од 4.988.282 КМ у виду нереализованих вишегодишњих капиталних улагања одобрених у претходним годинама и средства у износу од 90.506 КМ, а која се односе на неутрошена средства намјенске донације.

На захтјев Министарства, одобрена су средства текуће резерве Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину у сврху финансирања Самита Централноевропске иницијативе у износу од 42.000 КМ.

Сходно наведеном, укупна расположива средства Министарства у 2016. години су износила 61.016.520 КМ.

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12.

<sup>6</sup> За 2016. годину СГ БиХ број 101/15.

Извршено је једно реструктурисање расхода по одлуци МФТ од 29.12.2016. године у укупном износу од 210.000 КМ и то са позиције Накнаде трошкова запослених на позиције Путни трошкови (80.000 КМ) и Уговорене и друге посебне услуге (130.000 КМ). Осим тога, извршена је промјена намјенске структуре капиталних издатака на основу сагласности МФТ од 05.12.2016. године, којом је умањен износ од 50.000 КМ са позиције Остало инвестиционо одржавање, а увећан износ на позицији Остале реконструкције и побољшања.

Констатовано је да се приликом сачињавања приједлога буџета за 2016. годину није консултовала ДКП мрежа у погледу потреба и планираних издатака.

У циљу израде Стратегије спољне политике БиХ за период 2017–2020. година, Предсједништво БиХ је на 24. редовној сједници одржаној 5. маја 2016. године донијело Закључак број: 01-50-1779-23/16 којим се формира Радна група за израду Стратегије, у коју су именовани представници Предсједништва БиХ и Министарства. Према наведеном Закључку, Радна група је била обавезна да до 30. јуна 2016. године достави принципе и план за израду Стратегије, а да коначан приједлог Стратегије треба да достави Предсједништву БиХ до 30.11.2016. године.

Радна група наведеним Закључком је била задужена да анализира капацитет постојеће структуре Министарства иностраних послова и ДКП мреже за провођење предложене Стратегије те да на основу извршене анализе уз коначан приједлог Стратегије Предсједништву БиХ на разматрање достави и Нацрт закона о спољним пословима Босне и Херцеговине.

Како смо информисани током провођења завршне ревизије, Радна група је у 2016. години имала само један састанак на којем је договорено да сви чланови доставе своје приједлоге везане за Стратегију.

*Из наведеног можемо закључити да задаци из наведеног Закључка нису реализовани у 2016. години.*

*С тим у вези можемо констатовати да у 2016. години нису предузимане конкретне мјере у правцу доношења Закона о спољним пословима БиХ.*

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Министарство је сачинило и доставило надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима те објавило на својој web страници. Такође, Министарство је сачинило Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада за 2016. годину.

## 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Министарства за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 55.858.181 КМ, што у односу на расположиви буџет, у износу од 61.016.520 КМ, представља извршење од 91,5%.

Текући издаци су реализовани у износу од 50.920.912 КМ или 95%, капитални у износу од 1.022.365 КМ или 72%, вишегодишња капитална улагања у износу од 3.057.245 КМ или 60%, а донације у износу од 817.727 КМ или 92%.

Нереализована средства у износу од 5.158.340 КМ највећим дијелом односе се на нереализована средства на капиталним издацима (2.460.262 КМ) и платама и накнадама запослених (1.731.663 КМ). Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 3.778.756 КМ.



Значајни расходи<sup>7</sup> односе се на: бруто плате (24.133.552 КМ), накнаде запослених (11.615.423 КМ), трошкове закупа (5.659.378 КМ), уговорене услуге (4.140.349 КМ) и путне трошкове (1.570.121 КМ).

Уочено је, када је извршење буџета у питању, да су издаци за канцеларијски и компјутерски материјал исказани на једном конту, а не одвојено како је то дефинисано актуелним контним планом који се користи у институцијама БиХ.

**Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

**Поступцима ревизије уочили смо неправилности или слабости на сљедећим позицијама расхода:**

### 5.1. Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 23.928.722 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи износ од 17.582.237 КМ, на порезе и доприносе 6.290.864 КМ те стимулације 55.620 КМ. Укупан износ бруто плата односи се на реализацију из буџетских средстава, док је поред поменутог износа из донаторских средстава реализован износ од 204.830 КМ, и то у ДКП мрежи за покривање трошкова плата и накнада запослених.

Од укупног износа нето плата и накнада реализованих из буџетских средстава, на сједиште се односи износ од 4.035.642 КМ, а на ДКП мрежу 13.546.595 КМ.

Обрачун плате запослених дефинисан је одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине<sup>8</sup>, Одлуком о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље и Правилником о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине<sup>9</sup>.

За запослене у ДКП мрежи обрачун плате врши се на основу коефицијената из Одлуке о коефицијентима за дипломатско-конзуларно особље и основице утврђене у Одлуци о утврђивању основице за обрачун плате у ДКП-има, појединачно за сваку земљу пријема. Планирани број радних мјеста према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији је 658, од чега су 288 радна мјеста систематизована у сједишту, а 370 радних мјеста у ДКП мрежи. Буџетом је одобрено 520 запослених (у број нису укључени запослени ОСА-е и Министарства безбједности БиХ). На 31.12.2016. године, према Прегледу динамике запошљавања, попуњено је 487 радних мјеста (232 у сједишту и 255 у ДКП мрежи). Међутим, увидом у предочену документацију стварна динамика запошљавања не одговара Прегледу динамике запошљавања по мјесецима (образац 4.1. финансијских извјештаја).

На основу достављених евиденција те претходно наведених информација, као и увидом у обрачун плате, прегледе и документацију која се односи на запослене у Министарству, нисмо могли у потпуности потврдити презентоване податке у циљу утврђивања стварног стања на одређени датум. Наиме, постојала су одређена одступања по различитим евиденцијама за исту категорију запослених (укључујући и прегледе сачињене за потребе ревизије) која се могу приписати неажурним евиденцијама које се воде по разним основама. *С тим у вези сматрамо да је због велике флукуације запослених потребно организовати ажурно евидентирање запослених, тако да се*

<sup>7</sup> У наведене износе су укључени ППН и донације.

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12 и 42/12.

<sup>9</sup> Одлуку о коефицијентима и Правилник о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине усвојио је Савјет министара БиХ (Службени гласник БиХ број: 98/08).

створе услови да Министарство може у сваком тренутку имати тачан број запослених са статусом сваког запосленог лица.

Као и претходних, и у овој години је заступљен велики број интерних премјештаја који су резултат одласка на рад у ДКП мрежу и повратка у сједиште.

Увидом у преглед запослених на 13.12.2016. године, који је креиран у COIP систему, уочено је да одређена лица имају преко 40 година радног стажа. *С тим у вези, сматрамо да је неопходно обратити посебну пажњу на испуњеност једног од услова за одлазак у пензију на основу Закона о раду институција БиХ. У случају оправданих одступања од наведених законских одредби неопходно је сачинити посебна образложења.*

## 5.2. Путни трошкови

Укупни трошкови службеног путовања са 31.12.2016. године износили су 1.570.121 КМ (1.006.009 КМ односи се на сједиште Министарства, а 564.112 КМ на ДКП мрежу).

Од укупно остварених путних трошкова на трошкове путовања у земљи се односи 16.672 КМ, а на трошкове путовања у иностранству 1.553.449 КМ.

Од укупног износа реализованих издатака у сједишту (1.006.009 КМ) на службена путовања у иностранство реализовано је 991.796 КМ.

Ревизијом путних трошкова у сједишту Министарства утврдили смо сљедеће: правдање одређених путних налога није вршено у року од седам дана; књига путних налога се води само електронски и иста не садржи податке о трошковима службеног путовања нити сврху путовања; у појединачним случајевима, исплаћене дневнице се не евидентирају на субаналитичком коду по примаоцу дневница, како је прописано чланом 73. став 2) Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ; на службени пут су се упућивала и одређена лица која су ангажована по основу уговора о дјелу; одређена службена путовања реализована су у дане викенда.

***Уважавајући потребу Министарства за континуираним службеним путовањима, а у вези са чињеницом да се за ове намјене издвајају значајна средства, препоручујемо да се настави са активностима за увођење ефикасне контроле над предметним издацима у циљу рационалног трошења буџетских средстава, уз досљедну примјену Одлуке Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службена путовања.***

Приликом ревизије трошкова службених путовања у ДКП-има, који су били предмет ревизије, нису уочене значајније неправилности и недостаци.

## 5.3. ПТТ услуге

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2016. години износе 1.000.143 КМ, од чега су издаци за фиксне телефоне реализовани у износу од 423.783 КМ, издаци за мобилне телефоне у износу од 151.047 КМ, издаци за интернет у износу од 168.567 КМ, издаци за поштанске услуге у износу од 74.948 КМ и издаци за брзу пошту у износу од 181.798 КМ.

Реализовани издаци у сједишту износе 267.011 КМ и односе се на фиксне телефоне (83.205 КМ), мобилне телефоне (39.351 КМ), издатке за интернет (30.868 КМ) и издатке за брзу пошту (84.291 КМ).

Реализовани издаци у ДКП мрежи износе 733.132 КМ и односе се на фиксне телефоне (340.578 КМ), мобилне телефоне (111.696 КМ), издатке за интернет (137.699 КМ) и издатке за брзу пошту (97.507 КМ).

Одлуком о кориштењу телефона Министарства утврђена су укупна средства за мобилне телефоне на годишњем нивоу од 200.000 КМ (сједиште Министарства 56.520 КМ). Укупна средства за фиксне телефоне на годишњем нивоу износе 540.000 КМ.

У току 2016. године укупно 44 лица су остваривала право на кориштење накнаде за кориштење мобилних телефона. Сви рачуни за мобилне телефоне гласе на имена физичких лица те се исплата врши путем благајне. Процесом ревизије је утврђено да се касни приликом достављања рачуна као и да одређени број корисника правда више рачуна кроз један мјесец (Кабинет министра). Такође је уочено како су се за поједина лица из Кабинета министра континуирано признавали трошкови прекорачења одобрених лимита.

***Сматрамо да Министарство треба наставити активности на унапређењу система интерних контрола у погледу реализације издатака за телефоне.***

#### **5.4. Издаци за услуге превоза и горива**

Укупни издаци за употребу возила износе 858.917 КМ, од чега се на сједиште односи 157.350 КМ, а ДКП мрежу 701.567 КМ.

Значајнији издаци у сједишту односе се на издатке за гориво (62.037 КМ), поправак и одржавање возила (50.554 КМ), издатке за регистрацију и осигурање (26.452 КМ) и аутогуме (13.180 КМ).

Значајнији издаци у ДКП мрежи се односе на издатке за гориво (222.565 КМ), поправак и одржавање возила (245.902 КМ), издатке за регистрацију и осигурање (181.284 КМ), аутогуме (23.630), унајмљивање возила (78.835 КМ) и прање возила (28.186 КМ).

Употреба службених возила дефинисана је Одлуком о начину кориштења службених возила Министарства, дисциплинској одговорности и одговорности за настану штету на службеним возилима из јануара 2015. године, у којој је утврђено да право на кориштење службених возила 24 сата имају министар, замјеник министра и секретар. Министарство је у децембру 2015. године припремило Приједлог правилника о службеним специјализованим возилима Министарства и дипломатско-конзуларних представништава БиХ, према којем је утврђено 115 специјализованих возила у ДКП мрежи, а 8 у сједишту Министарства (2 теретна и 6 путничких возила) разврстана по одређеним класама.

Након прибављеног позитивног мишљења надлежних институција, исти је достављен Савјету министара БиХ у августу 2016. године ради разматрања и давања сагласности. С обзиром на то да до краја 2016. године није дошло до усвајања Приједлога правилника, Министарство је 17.01.2017. године поново затражило информацију од Генералног секретаријата Савјета министара БиХ о статусу овог предмета.

***Скрећемо пажњу на потребу проактивног приступа према надлежним институцијама у циљу коначног доношења Правилника о специјализованим службеним возилима, узимајући у обзир да највећи број возила Министарства представљају специјализована службена возила.***

***С обзиром на то да Правилником о начину кориштења и набавке службених возила у институцијама БиХ није прописана употреба на 24 сата,***



**препоручујемо да се преиспита одредба интерног акта о начину кориштења службених возила.**

Према интерној евиденцији која се води у Одсјеку за опште послове, архив и документацију Министарство је у сједишту са 31.12.2016. године располагало са 14 возила, од чега 7 специјализованих и 7 службених возила (од тога једно путничко возило је регистровано у Београду). Остала возила се користе у ДКП мрежи (95 возила). Током 2016. године извршена је набавка 13 возила (12 возила је купљено, а једно је примљено кроз донацију), а продато је 7 возила од чега је остварен приход од 48.057 КМ. Од наведених 13 возила, у сједишту су набављена 4 службена возила, иако су планом набавки предвиђене све набавке возила за ДКП мрежу (специјализована службена возила).

Анализом налога за возила у сједишту констатоване су одређене слабости које се огледају у сљедећем: у појединим путним налозима и даље се не попуњава колона укупно пређени пут у километрима, али се у електронској евиденцији овај податак исказује у смислу укупне пређене километраже (уноси се почетна и завршна километража); евиденција утрошка горива и мазива на путном налогу за возила није уредна (не наводи се стање километраже у моменту сипања горива, број рачуна, потпис и печат добављача за гориво).

**Сматрамо да је Министарство дужно да успостави одговарајући систем интерних контрола у дијелу који се односи на праћење и документовање намјенског кориштења службених возила.**

## 5.5. Закуп имовине и опреме

Издаци за закуп имовине и опреме су реализовани у укупном износу од 5.659.378 КМ, од чега се 255.622 КМ односи на донације. Од наведеног реализованог износа, на издатке за закуп простора или зграда се односи 5.400.768 КМ, за закуп паркинг простора 82.617 КМ, закуп опреме 90.564 КМ и закуп возила 85.428 КМ. Наведени издаци су реализовани највећим дијелом (5.360.493 КМ или 95%) на основу закључених уговора за закуп објеката за смјештај амбасада, паркинг простора и опреме у ДКП мрежи БиХ, док се износ од 298.885 КМ (или 5%) односи на издатке за закуп имовине и опреме у сједишту Министарства. Према презентованим информацијама ови трошкови су имали тенденцију раста (за 231.027 КМ или 4%) у односу на претходну годину на што је утицало кретање курса валута на свјетском тржишту као и потреба додатног унајмљивања простора у 2016. години, јер је држава БиХ била у улози предсједавајуће СЕИ<sup>10</sup>. С тим у вези истичемо да динамика активности унутар Министарства, које би требале имати директан утицај на издатке за закуп имовине и опреме у сједишту и ДКП мрежи БиХ, није на задовољавајућем нивоу. Тако, на примјер, није окончан програм изградње мултифункционалног атријума којим би се дјелимично смањили трошкови закупа у сједишту Министарства. Осим тога, из презентованих информација о реализованим вишегодишњим капиталним инвестицијама (средства пренесена и расположива у 2016. години у износу већем од 4,9 мил. КМ) констатовали смо да је реализована куповина објекта за потребе Амбасаде БиХ у Загребу и у Београду, али активности на адаптирању и опремању објеката у Београду, Загребу, Ослу, Лондону итд. су пролонгиране за 2017. годину. Позивајући се на објективне околности и ограничења очекује се да се исти објекти учине условним и примјереним просторима за смјештај и рад запослених у Министарству у 2017. години. Увидом у помоћну евиденцију расположивих простора за

<sup>10</sup> Central European Initiative.

смјештај у ДКП мрежи БиХ, држава БиХ је власник простора у Ослу, Отави, Аману, Бечу, Берлину, Штутгарту, Бриселу (објекат амбасаде и мисије), Канбери.

*Уважавајући објективну ситуацију промјене курса валута земаља у којима су смјештене амбасаде БиХ и друге факторе који утичу на тенденцију раста издатака за закуп имовине и опреме као и чињеницу да је рјешавање смјештаја у ДКП мрежи сложен и дуготрајан процес, који не овиси само о Министарству, сматрамо да је потребно системски и континуирано предузимати све везане активности које имају директан или индиректан утицај на рационално поступање код унајмљивања имовине и опреме како у сједишту Министарства тако и у ДКП мрежи БиХ.*

***Поново наглашавамо потребу доношења одговарајућег плана рационализације трошкова закупа имовине и опреме у смислу предузимања свих потребних активности на реализацији планираних набавки адаптирања и опремања објеката за потребе примјереног смјештаја администрације БиХ у ДКП мрежи.***

У сједишту Министарства су реализовани издаци за унајмљивање простора и зграда у износу од 298.885 КМ и односе се на издатке за закуп простора и зграда (252.279 КМ), закуп паркинг простора (34.582 КМ), закуп опреме (5.430 КМ) и закуп возила (6.594 КМ).

Увидом у одредбе основног Уговора (2013. година) и Анекса на уговор (2015. година) о закупу пословног простора у Сарајеву са мјесечном закупнином од 7.386 КМ, констатовали смо да је текст са одредбама које представљају битне елементе уговора несистематичан и да може довести до нејасноћа приликом тумачења примјене истих. Ово све може бити јако битно у случају нарушавања добрих пословних односа, а из разлога што је садржај истог уопћен и типизиран и неприлагођен за Министарство као закупопримца (на примјер, уговор закључен на рок од 10 година, уговарање условљено адаптирањем простора закупаваца у смислу да закуподавац улаже одређени износ новчаних средстава уз услов да се продужи рок закупа; чувања Збирке међународних уговора је у простору у приватном власништву; Анекс уговора о закупу по форми и садржају треба дефинисати основне параметре (предмет, цијена, рок), а не уговарање детаља адаптирања закупљеног простора).

*Препоручујемо да се сачини пречишћени текст Уговора о закупу у једноставној и јасној форми и садржају са основним битним елементима уговора примјереног за закупопримца у конкретном случају Министарство, а у циљу одговарајућег дефинисања међусобних права и обавеза на основу уговора о закупу.*

*Такође, сматрамо да Министарство треба да води рачуна о начину планирања буџетских позиција за финансирање издатака за закуп, тако да код закључивања уговора на дуги рок размотри и прихвати модалитет примјереног временског рока који је усаглашен са пројекцијом буџета за текућу годину, а максимално са пројекцијом ДОБ-а. У супротном, потенцијално се преузимају обавезе за које нису извјесна финансијска средства у буџету.*

Током ревизије смо констатовали да је са једним закуподавцем престао да важи Уговор о закупу пословних простора закључно са 31.01.2016. г. (мјесечни износ закупа износио је 12.706 КМ). С обзиром на то да је закупљени простор кориштен и током другог мјесеца 2016. године, закуподавац је писаним путем извјестио Министарство да ће испоставити фактуру за закуп и режијске трошкове и за тај период. Увидом у Главну књигу уочено је да је истом закуподавцу извршено плаћање износа од 12.706 КМ (29.03.2016. г.) и износа од 6.353 КМ (30.04.2016. г.), свеукупно 19.059 КМ. Из наведеног произлази да је предметни износ плаћен закуподавцу након истека важења Уговора 24.02.2016. године. Према презентованим информацијама нисмо се увјерили да постоји релевантна документација на основу које су евидентирани наведене исплате.

*Потребно је анализирати релевантност документације на основу које се врши плаћање услуга закупа у циљу поузданог књиговодственог евидентирања и рационалног трошења буџетских средстава сходно важећим прописима.*

## 5.6. Уговорене и друге посебне услуге

Укупно реализовани издаци на уговореним услугама у 2016. години износе 4.140.349 КМ.

Значајнији издаци се односе на: уговоре за привремене и повремене послове (1.671.424КМ), услуге примарне здравствене заштите (1.325.986КМ) те услуге репрезентације (466.161 КМ)<sup>11</sup>.

Од наведеног износа у сједишту Министарства је утрошено 542.393 КМ, у ДКП мрежи 3.549.514 КМ.

**Уговори о привременим и повременим пословима** реализовани су у нето износу од 1.671.424 КМ и односе се на ДКП мрежу (за 32.913 КМ је прекорачен одобрени буџет или за 10.50%). У односу на претходну годину наведени издаци су већи за 158.545 КМ. Дати издаци се односе на ангажман локалног особља у ДКП мрежи за обављање послова техничких секретара и возача у амбасадама, конзулатима и мисијама. Сходно члану 34. Правилника<sup>12</sup>, вриједност послова по уговору утврђује се сразмјерно вриједности истих или сличних послова које обављају запослени у ДКП-у, с тим да максимална накнада износи до 90% одговарајуће цијене рада запосленог. Ангажовање локалног особља врши се на основу уговора који су најчешће закључени на период од три мјесеца уз сагласност Министарства.

За одређене ДКП-ове на овим пословима ангажовани су супружници запослених лица у ДКП-има, којима се према сагласности/одлуци Министарства одобрава ангажовање, уз мјесечну цијену рада од 1.500 КМ.

У односу на ранији период, уговори садрже одредбе у погледу висине накнаде за коју је одређена исплата у бруто износу, с тим да извршилац сноси трошкове пореза и доприноса у складу са прописима земље пријема. За тестирани узорак уговора смо констатовали да се поједини уговори не достављају у сједиште, како је то назначено у уговору. *Интерним актима Министарства није утврђен минимум документације која се доставља у сједиште или одлаже у досјее ангажованог особља, те сходно томе препоручујемо да се пропише гдје се архивирају подаци о лицима која су ангажована за обављање поменутих послова.*

**Услуге примарне здравствене заштите:** Услуге примарне здравствене заштите у сједишту су реализоване у износу од 47.257 КМ, а у ДКП-у у износу од 1.278.730 КМ. У сједишту се врши плаћање додатног доприноса за здравствено осигурање запослених који су упућени на рад у иностранство, на основу података о броју запослених који су упућени у земље са којима је потписан билатерални споразум о здравственом осигурању. У земљама са којима Босна и Херцеговина нема потписан споразум закључени су уговори о осигурању запослених и чланова њихове породице, а у земљама у којима није развијен такав облик осигурања, врши се признавање стварних трошкова лијечења.

*У 2016. години није дошло до усклађивању начина плаћања трошкова примарне здравствене заштите са Правилником о платама, додацима и накнадама особља у*

<sup>11</sup> Наведени износи обухватају сједиште Министарства, ДКП мрежу, донације, ППН и текућу резерву.

<sup>12</sup> Правилник о платама, додацима и накнадама особља у дипломатско-конзуларним представништвима Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број: 98/08).

дипломатско-конзуларним представништвима БиХ, односно довођења у једнак третман запослених у ДКП мрежи по датом основу.

**Укупни трошкови репрезентације** са 31.12.2016. године реализовани су у износу од 466.161 КМ, од чега се на сједиште односи 120.775 КМ, на ДКП мрежу 322.455 КМ (за 116.677 мањи износ у односу на 2015. годину), а 22.932 КМ односи се на средства добијена из текуће резерве.

Према подацима Министарства на интерну репрезентацију се односи цца 38.500 КМ. Увидом у достављену евиденцију установљено је да евидентирана прекорачења лимита интерне репрезентације не одговарају прекорачењима евидентираним у Главној књизи. У току ревизије није нам предочена евиденција о датим поклонима и екстерној репрезентацији, с тим да интерним актом није ни предвиђена евиденција истих. Министарство води књигу датих поклона, међутим, иста не садржи податке коме су уручени и којим поводом.

Сматрамо да сврха интерне репрезентације није у свим случајевима јасна и да се углавном своди на свакодневно конзумирање пића и напитака запослених у границама утврђених лимита без одговарајућих образложења у функцији којих службених састанака су настали дати трошкови.

Трошкови репрезентације обухватају и рефундирана средства репрезентације из одређених ДКП-ова, и трошкове репрезентације у иностранству током службеног путовања.

На основу тестираног узорка установљено је да се вршила и набавка различитих поклона путем директних споразума. С обзиром на то да није успостављена адекватна евиденција, није познато колико је извршено оваквих набавки.

**Препоручујемо Министарству да настави са активностима на успостављању квалитетнијег система интерних контрола и обезбиједи потпуно документовање сврхе и намјене кориштења средстава за репрезентацију.**

**Издаци уговора о дјелу** реализовани су у нето износу од 82.700 КМ за 21 лице, док је у буџету на овој позицији планирано 50.000 КМ, чиме је прекорачен планирани буџет на аналитичком конту за 32.700 КМ или 26%. У односу на претходну годину издаци су већи за 16.996 КМ. Предметни издаци на мјесечном нивоу су исплаћени у распону од 300 КМ до 1.500 КМ.

Иако је у помоћној евиденцији о реализацији уговора наведено да послови на којима су ангажована лица по основу уговора о дјелу у 2016. години нису систематизовани послови, из описа послова који су наведени у уговорима може се закључити да се ради о свакодневним пословима трајног карактера, односно да су слични описима систематизованих радних мјеста. Поједини извршиоци ангажовани су током године и путем уговора о дјелу и на основу уговора о раду на одређено вријеме. Једно лице које је претходно било ангажовано по основу уговора о дјелу примљено је у стални радни однос кроз конкурс за попуњавање радних мјеста. Такође смо уочили да се у уговорима о ангажовању путем уговора о дјелу већ дужи низ година понављају исти описи послова. Из наведених разлога сматрамо да, уколико је потреба за обављањем таквих послова сталног карактера, ово питање треба рјешавати у складу са законским прописима који третирају проблематику запошљавања.

**Мишљења смо да уговоре о дјелу треба закључивати само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који се не могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста у Министарству.**



**Остале неспоменуте услуге и дажбине:** Издаци књижени на наведени конто су везани за кориштење VIP салона на међународним аеродромима, набавку цвјетних аранжмана, вијенаца итд. Од укупног реализованог износа (106.805 КМ) на сједиште је евидентиран износ од 70.475 КМ.

Трошкови плаћања VIP салона евидентирају се као трошак сједишта, иако је плаћање вршено у амбасадама приликом посјете министра. Издаци су евидентирани на основу сагласности сједишта, а рачуни се достављају у сједиште уз захтјев да се увећа дотација за наредни мјесец за износ насталог трошка. У захтјевима се такође наводи да ће се трошкови евидентирати у ДКП-у на организациони код сједишта. *Мишљења смо да овакав начин евидентирања није у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама у институцијама БиХ, који прописује да се књижење и евидентирање у пословним књигама заснива на вјеродостојним, истинитим, претходно контролисаним књиговодственим документима и потписаним од стране овлашћених лица.*

## 5.7. Капитални издаци

Укупно расположива средства за капиталне издатке са пренесеним, а неутрошеним средствима из 2015. године и донацијама у 2016. години је износио 6.675.912 КМ. Од наведеног износа за набавку грађевина било је расположиво 3.296.059 КМ, набавку опреме 1.630.630 КМ и реконструкцију и инвестиционо одржавање 1.749.223 КМ.

Иначе, према одобреном буџету за 2016. годину планирана су средства у износу од 1.550.000 КМ, од чега за набавку опреме 1.023.000 КМ, а за реконструкцију и инвестиционо одржавање 527.000 КМ.

Укупно расположива средства за набавку опреме су износила 1.630.630 КМ укључујући и ППН,

а реализовано је укупно 1.058.393 КМ (или 64,91 планираних средстава), од чега за набавку намјештаја (149.895 КМ), рачунарске опреме (99.033 КМ), моторних возила (657.344 КМ), електронску опрему (35.101 КМ), ситан инвентар (100.230 КМ) и друго.

У сједишту Министарства реализована је набавка опреме у укупном износу од 454.243 КМ (набавка намјештаја, рачунарске опреме, опреме за пренос података и гласа, моторних возила, електронске опреме, инвентара).

**Реконструкција и инвестиционо одржавање:** Укупна планирана средства у буџету за реконструкцију и инвестиционо одржавање су износила 527.000 КМ од чега је за сједиште планирано 406.000 КМ. Реализација за ове намјене је исказана у укупном износу од 226.840 КМ, од чега је у сједишту реализован износ од 144.722 КМ укључујући и ППН. Наведени износ је евидентиран на позицијама: 821614 – реконструкција зграда (7.270 КМ), 821619 – остала реконструкција и побољшања (37.421 КМ) и 821629 – Остало инвестиционо одржавање (100.031 КМ).

Остало инвестиционо одржавање (100.031 КМ) се односи на кречење ходника зграде сједишта Министарства. На 31.12.2016. године евидентирани су двије фактуре од којих се једна односи на авансну фактуру у износу од 29.711 КМ, а друга се односи на књижење прве привремене ситуације у износу од 69.325 КМ.

На основу презентоване документације и увидом у књиговодствено евидентирање наведених фактура у оквиру конта Остало инвестиционо одржавање јавља се питање

суштинске исправности признавања и презентовања насталих издатака. Наиме, кречење као активност је текуће одржавање и исто се не може планирати, реализовати и презентовати као инвестициона активност, односно инвестиционо одржавање.

***Препоручујемо да се књиговодствено евидентирање издатака за текуће одржавање објеката, опреме и других сталних средстава, који су настали у циљу њиховог нормалног функционисања у предвиђеном вијеку употребе врши на позицијама текућег одржавања.***

## 5.8. Вишегодишња капитална улагања

**Прва фаза изградње мултифункционалног атријума:** Одлуком Савјета министара БиХ<sup>13</sup>, Министарству су одобрена средства за вишегодишње капитално улагање 2013–2015. година у укупном износу од 1.050.000 КМ за прву фазу изградње мултифункционалног атријума у дворишту зграде сједишта Министарства. У оквиру датог пројекта, у 2015. години је реализован износ од 264.051 КМ који се односи на плаћање ренте и радове на климатизацији објекта Министарства. У 2016. години, по наведеном пројекту, укупно је било расположиво 681.779 КМ, а реализовано је 44.691 КМ, што је преостали износ везан за климатизацију објекта.

Министарство је 29.08.2016. године донијело одлуку о покретању поступка набавке радова на уређењу, адаптацији и наткривању атријума укупне процијењене вриједности од 446.000 КМ без ПДВ-а. Тендерском документацијом је регулисано да извођач радова може бити само правно лице које је регистровано за обављање те дјелатности и које посједује овлаштење Федералног министарства просторног уређења (ФМПУ) у складу са одредбама Уредбе о уређењу градилишта, обавезној документацији на градилишту и учесницима у грађењу.

Наиме, радови на атријуму потпадају под посебан режим градње, с обзиром на то да је Комисија за очување националних споменика БиХ зграду Земаљске владе II „Зграда жељезница“ прогласила националним спомеником БиХ.

На дати тендер јавио се јадан понуђач који није испуњавао наведени услов, односно није посједовао тражено овлаштење ФМПУ, те је поступак набавке поништен.

У току 2016. године је покретан поступак друге фазе климатизације објекта Министарства који није окончан закључењем уговора због веће понуђене цијене јединог квалификованог понуђача у односу на процијењену вриједност набавке.

*Из наведеног се може закључити да, иако је проведено више активности и утрошена значајна средства у вези са изградњом мултифункционалног атријума, се Министарство суочава са озбиљним проблемима на реализацији наведеног пројекта.*

***Препоручујемо да се предузму све потребне мјере и напори у циљу изналажења, на закону заснованог, рјешења реализације одобреног пројекта изградње атријума како до сада уложена средства у исти не би била улагања без основа.***

Одлуком Савјета министара БиХ број 103/16 од 08.01.2016. године одобрен је вишегодишњи пројекат улагања у износу од 4.310.443 КМ за куповину објекта у Београду (1.600.000 КМ), куповину објекта у Загребу (1.700.000 КМ), адаптацију објекта у Лондону (130.000 КМ), опремање објекта у Лондону (170.000 КМ), адаптацију објекта у Отави (100.000 КМ), адаптацију објекта у Аману (20.443 КМ), адаптацију објекта у

<sup>13</sup> Одлука број 78/13 од 03.04.2013. године.

Штутгарту (160.000 КМ), санацију система гријања у Бриселу (130.000 КМ), опремање објекта у Београду, Загребу и Ослу (300.000 КМ).

Од наведених вишегодишњих капиталних улагања у 2016. години извршене су куповине објеката у Загребу и Београду и адаптација објекта у Отави те мањи износ реализације на адаптацији објекта у Лондону.

**Куповина објеката у Загребу и Београду:** Сходно Одлуци Савјета министара БиХ о вишегодишњим капиталним улагањима број:103/16, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о куповини објекта за потребе Амбасаде БиХ у Загребу<sup>14</sup> у августу 2016. године и истом је одобрено 1.320.185 КМ за куповину објекта квадратуре 428 м<sup>2</sup> у улици Пантовчак 162А, Загреб. На исти начин донесена је и Одлука о набавци објекта у Београду<sup>15</sup>, којом су одобрена средства у износу од 1.545.106 КМ за куповину објекта квадратуре 340,25 м<sup>2</sup> у улици Генерала Анрија 37, Београд.

За набавку објеката у Београду и Загребу Савјет министара БиХ претходно је именовао комисију.

Комисија је проводила активности око наведених набавки, а на прикупљању понуда на наведеним локацијама значајну улогу су имале амбасаде у Загребу и Београду.

Извршен је увид у записнике комисије за куповину објекта у Загребу и Београду, из којих се да закључити да је било више опција за куповину објеката, а комисија се на крају одлучила за наведене објекте и поднијела приједлог Савјету министара БиХ који је достављене приједлоге прихватио.

Послије куповине објеката извршена је и њихова примопредаја, односно преузимање од стране Министарства, међутим, у 2016. години објекти нису били стављени у пуну функцију.

*Напомињемо да је у току провођење ревизије учинка на тему под називом „Управљање имовином и трошковима смјештаја у ДКП мрежи БиХ“.*

**Адаптација објекта Амбасаде у Отави:** Одлука о покретању поступка избора најповољнијег добављача радова за реконструкцију електроинсталација у објекту Амбасаде у Отави је донесена 14.03.2016. године од стране амбасадора. Процијењена вриједност набавке према датој одлуци је износила 35.000 CAD без ПДВ-а.

Амбасада је на основу сагласности сједишта провела процедуру и изабрала најповољнијег понуђача по цијени од 51.827 КМ без ПДВ-а. У априлу 2016. године Амбасада је доставила записник о проведеном поступку.

Како даље активности по датом поступку нису проведене на вријеме, актом од 09.08.2016. године Амбасада у Отави је обавијестила Министарство да је изабрани добављач одустао од уговора због дугог чекања на почетак радова као и због тога што је у протеклом периоду дошло до пораста цијена материјала.

Амбасада је тражила покретање новог поступка и исти је проведен и изабран најповољнији понуђач са понуђеном цијеном од 60.905 КМ без ПДВ-а, са којим је закључен уговор у децембру 2016. године. Према уговору, радови су требали бити извршени у року од 45 дана од момента увођења извођача у посао. Из презентоване документације није видљиво када је извођач уведен у посао.

*Сходно наведеном, скрећемо пажњу на потребу веће ажурности како у ДКП-у тако и у сједишту Министарства приликом комуникације везане за поступке јавних набавки.*

<sup>14</sup> Одлука СМ број:183/16 од 24.08.2016. године (Службени гласник БиХ, број:48/16).

<sup>15</sup> Одлука СМ број:184/16 од 24.08.2016. године (Службени гласник БиХ, број:48/16).

Осим наведених вишегодишњих капиталних улагања Савјет министара БиХ је донио одлуку број: 127/15 од 25.08.2015. године о вишегодишњем капиталном улагању „Пресељење мисија држава партнера НАТО у зграду „3“ у Бриселу“ укупне вриједности 1.106.000 КМ. У 2016. годину по наведеном пројекту на располагању су била средства у износу од 121.000 КМ, која нису реализована.

**Препоручујемо Министарству да прати утврђену динамику вишегодишњих капиталних улагања у погледу њихове реализације те да се ангажују потребни кадровски ресурси у сједишту и ДКП мрежи, а све у циљу веће посвећености поступцима који се проводе како исти не би били понављани и како би Министарство обезбиједило најефикасније кориштење јавних средстава.**

## 6. Биланс стања

Актива Министарства се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (12.114.834 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности ( 56.355.083 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (4.849.606 КМ) и изворе средстава (56.355.339КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

**Потраживања:** Укупно исказано стање на контима потраживања на 31.12.2016. године је износило 583.222 КМ, што је за 157.054 КМ или 37% више у односу на стање претходне године. Потраживања се односе на потраживања по датим аконтацијама запосленим, за плаћене порезе у ДКП мрежи БиХ и лична задужења запослених. Значајнији износ је евидентиран у оквиру групе конта 1313 – остала потраживања, која износе у ДКП мрежи 317.692 КМ, а у сједишту 133.207 КМ.

У сједишту у оквиру ове групе значајнији износ се односи на потраживања од радника за мањкове 41.071 КМ и стање на конту сумњивих и спорних потраживања у износу од 61.111 КМ. У ДКП мрежи БиХ на контима остала потраживања исказан је износ од 241.884 КМ, а на прелазном рачуну потраживања износ 23.464 КМ.

Из наведеног књиговодственог стања потраживања закључујемо да је вишегодишња проблематика потраживања и утврђивања основаности исказаних стања и даље присутна и да предстоји још низ активности на утврђивању тачних стања и њиховом исказивању у књигама и финансијским извјештајима Министарства.

**Препоручујемо да се предузму даље активности на потпуном рјешавању кумулираних проблема у вези с наплативошћу евидентираних потраживања у циљу успостављања одговарајућег система управљања буџетским средствима.**

### 6.1. Попис средстава и обавеза

Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара на 31.12.2016. године.

Као и претходних година, извјештаји пописних комисија из ДКП БиХ су каснили и били непотпуни, што је довело до кашњења у изради коначних извјештаја у заданим роковима.



Комисија за усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем сталних средстава у ДКП мрежи БиХ је поднијела извјештај 20. фебруара 2017. године, које садржи приједлог основних средстава за отпис, списак вишка основних средстава, списак новонабављених основних средстава и списак мањка основних средстава.

У току рада, Комисија је уочила проблеме који су отежавали рад и имали за посљедицу прекорачење рока за доставу извјештаја (кашњење у достави извјештаја из ДКП-а, штура или никаква образложења за предложене отписе, евидентирање више предмета са једним инвентурним бројем, што онемогућава отпис појединачног средства, за наведене вишкове нису достављена образложења нити вриједност средстава).

Министарство је направило одређене позитивне помаке и побољшања у организовању провођења пописа, међутим, за ефикасно провођење пописа и квалитативно унапређење у циљу правовременог и тачног обављања и објављивања резултата пописа је потребно уложити додатне напоре. Сматрамо да су пописне комисије сачиниле детаљне препоруке које су усвојене одлуком министра, али да би исто било проведено потребно је уложити додатне напоре у довођењу активности пописа до краја. Посебно питање је утврђивање одговорности за утврђени мањак сталних средстава, што би требало прецизно регулисати актима Министарства.

***Уважавајући комплексност организовања и провођења пописа у Министарству, које поред сједишта располаже великим бројем дислоцираних ДКП-а, потребно је пажљиво анализирати и донијети план активности на провођењу врло јасних препорука пописних комисија, у циљу отклањања слабости које већ дуго низ година директно или индиректно утичу на ефикасно и рационално управљање сталним средствима.***

**Попис виза и путних листова у сједишту МИП БиХ и ДКП БиХ:** Централна пописна комисија је констатовала стање бјанко стикера виза и образаца путних листова на 31.12.2016. године у сједишту и ДКП мрежи.

Комисија је у свом извјештају о попису стикера виза и бјанко путних листова у сједишту Министарства и дипломатско-конзуларној мрежи БиХ истакла да нису евидентирани подаци из Амбасаде БиХ у Индији, јер иста није доставила попис.

Такође је констатовано да у сједишту Министарства није задужено лице за требовање путних листова. Комисија предлаже да је потребно дефинисати ко је задужен за располагање путним листовима. Исто тако, Комисија је истакла да је потребно водити ажурну евиденцију требованих и издатих стикера виза и путних листова на релацији ДКП – Министарство.

Комисија за попис бјанко стикера виза и образаца путних листова извршила је физички попис и утврдила стање по серијском броју и укупну количину стикера виза и образаца путних листова. Међутим, констатовали смо, сходно достављеном извјештају комисије, да обрасци путних листова у сједишту нису пописани по серијском броју. Стање у ДКП-има је преузето из достављених појединачних извјештаја о попису ДКП-а.

У току ревизије, у сједишту Министарства извршили смо физичко пребројавање стикера и путних листова при чему је установљено да Комисија није пописала стање важећих путних листова већ листова који нису у употреби. Констатовано је да ни извршени попис путних листова ван употребе није тачан.

Током 2015. године, по налогу Министарства цивилних послова БиХ, у складу са Правилником о надлежности и начину набавке образаца путних исправа<sup>16</sup>, Агенција за

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, број 101/11.

идентификационе документе, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине (IDDEEA) је извршила набавку 10.000 комада путних листова за потребе Министарства, иако је Министарство тада имало на стању око 6.000 комада путних листова. Нисмо се увјерили у постојање одређене кореспонденције између Министарства и Министарства цивилних послова БиХ у вези са наведеном набавком путних листова. Према члану 4. наведеног Правилника, IDDEEA ће од надлежних тијела прибавити податке о потрошњи образаца у претходном периоду и усагласити број образаца који је неопходно набавити.

**Попис потраживања:** Централна пописна комисија је констатовала да укупна потраживања Министарства на 31.12.2016. године износе 3.688.068 КМ и то у сједишту Министарства 190.958 КМ, а у ДКП мрежи 3.497.109 КМ.

Комисија је податке о потраживањима (и обавезама) у ДКП-има и сједишту Министарства уносила у извјештај о попису директно из Главне књиге организационих јединица (ДКП-а и сједишта Министарства) у периоду од 01.02. до 15.02.2016. године. У извјештају Комисије је наведено да подаци за Доху, Лондон и Њу Делхи нису обрађени из разлога што припадајући извјештаји ДКП-а о попису нису достављени у прописаном року.

Сачињени су посебни извјештаји комисије за сједиште и ДКП мрежу у чијем прилогу су табеларни прегледи потраживања. *Комисија је у извјештају о попису потраживања констатовала да није било могуће утврдити стварно стање јер нису достављени књиговодствени документи на основу којих је могуће утврдити стварно стање.*

*У извјештају о попису потраживања ДКП-а наведено је да је комисија утврђивала стварно стање искључиво на основу достављених копија књиговодствених докумената и да није могла утврдити стварно стање у ДКП-има из којих нису достављени одговарајући књиговодствени документи.*

Када су у питању потраживања везана за сједиште наведени су слједећи проблеми: није утврђена основаност и структура исказаних потраживања у складу са утврђеним стањима; проблематика неправовременог покретања процедура наплате потраживања или судских спорова; потражња салда на контима потраживања; потраживања од запослених из ранијих периода.

Увидом у достављене извјештаје о попису потраживања (и обавеза) ДКП-а утврђено је да већина ДКП-а није доставила податке о евидентираним потраживањима, одређени подаци о евидентираним потраживањима нису потпуни или књиговодствена евиденција потраживања није усклађена са подацима из Извјештаја о попису потраживања ДКП-а. С обзиром на наведене чињенице, Комисија је констатовала да је потребно извршити увид у оригиналну финансијску документацију ДКП-а те за потраживања за која се утврди да су основана и документована покренути поступак наплате потраживања у складу са позитивним законским прописима Босне и Херцеговине или размотрити могућност евентуалног отписа потраживања за која се претходно, у складу са законом, утврди да је наступила застара.

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

У току 2016. године формирана је посебна Комисија за утврђивање основаности потраживања Министарства. Анализирајући потраживања која су евидентирана на аналитичком конту 021121 – позајмљивање појединцима у износу од 28.217 КМ као почетна стања салда из 2002. године Комисија је предложила да се исти прекњиже на

сумњива и спорна потраживања и изврши искњижење истих из билансне евиденције због застарјелости.

Након прибављених сагласности Министарства финансија и трезора (МФТ) и мишљења Уреда за законодавство на приједлог одлуке о прекњижавању и отпису потраживања, Министарство је 19.12.2016. године донијело Одучу о прекњижавању и отпису потраживања.

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

**Попис обавеза:** Централна пописна комисија је констатовала да укупне обавезе Министарства на 31.12.2016. године износе 4.850.146 КМ и то у сједишту Министарства 1.712.701 КМ, а у ДКП мрежи 3.137.445 КМ.

Приликом обављања пописа обавеза у ДКП-у за 2016. годину уочени су значајни проблеми и неправилности: један број ДКП-а БиХ нису доставили податке о књиговодствено евидентираним обавезама; код већег броја ДКП-а подаци о попису обавеза нису усклађени са књиговодственом евиденцијом; погрешно (дуговно) исказан салдо обавеза по основу плата, накнаде плате и осталих обавеза по основу рада код одређеног броја ДКП-а итд.

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 мрежи, како би се извршила детаљна анализа и исправка књиговодствених евиденција. Даном обављања завршне ревизије нисмо дошли до сазнања да је било активности везаних за наведено.

Иначе, у току 2016. године формирана је посебна Комисија која је радила на рашчишћивању салда на контима обавеза и која је утврдила да су обавезе у укупном износу од 139.997 КМ евидентиране на конту 311111 у износу од 97.197 КМ и конту 341433 у износу од 42.800 КМ исказана као почетна стања 2002. године, те да због истека рока чувања финансијске документације (документација из 2002. године и ранијих година уништена). У циљу исказивања реалних финансијских позиција и извјештаја буџетских корисника, односно принципа тачности и поузданости који су дефинисани Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, Комисија је предложила отпис обавеза у укупном износу од 139.997 КМ те је сходно томе донесена одлука и извршен отпис.

***Неопходно је наставити са даљим активностима на усклађивању стварног и књиговодственог стања обавеза, кроз провођење континуираног рашчишћивања евидентираних стања те обезбјеђењем релевантне документације на основу које се може потврдити стварно стање обавеза.***

Краткорочна разграничења исказана у оквиру пасиве односе на обрачунате позитивне курсне разлике (910.094 КМ) и разграничене расходе за набавку роба и услуга (323.741 КМ).

**Курсне разлике (910.094 КМ):** Трансфер средстава за финансирање ДКП мреже обавља се преко рачуна Министарства отвореног у Минхену. Будући да се буџетска средства одобравају у фиксном износу у КМ, а финансирање ДКП мреже обавља у валутама земље пријема, јавља се потреба обрачуна курсних разлика. Министарство је покушавало предметну проблематику ријешити са Министарством финансија и трезора БиХ.

**Сматрамо да је неопходно размотрити наведено питање, а посебно са аспекта евидентирања курсних разлика сходно важећим рачуноводственим принципима, а самим тим и с аспекта утицаја на извршење буџета.**

**Разграничени расходи за набавку роба и услуга:** Предметни издаци у износу од 323.741 КМ односе се на разграничења за капиталне набавке (набавка и уградња итисона и стаза, молерско-фарбарски радови итд.) по уговорима закљученим у децембру 2016. године. До 31.03.2017. године, од укупног износа разграничених расхода, реализовано је 135.092 КМ или 41%. Узимајући у обзир да молерско-фарбарски радови представљају текуће одржавање, то сходно Инструкцији МФТ исти нису могли бити књижени на разграниченим расходима.

## 7. Јавне набавке

Министарство је донијело План јавних набавки у фебруару 2016. године. План набавки је подијељен на набавке које се проводе у сједишту и ДКП мрежи. Према Плану набавки у сједишту су планиране набавке у укупном износу од 2.236.079 КМ са ПДВ-ом, а у ДКП мрежи 3.216.243 КМ са ПДВ-ом. Одлуком министра формирана је стална комисија за јавне набавке. Према презентованим подацима, у 2016. години укупно је закључено 59 уговора након проведених поступака јавних набавки у укупној вриједности од 652.819 КМ и један оквирни споразум у вриједности од 34.253 КМ.

Укупно је, сходно извјештају из е-набавки, проведено пет отворених поступака (449.123 КМ), два преговарачка поступка без објављивања обавјештења о набавци (21.504 КМ), шест конкурентских захтјева (120.772 КМ) док су остале набавке проведене путем директног споразума укупне вриједности 95.671 КМ.

Значајније набавке у сједишту се односе на набавку возила (189.963 КМ), набавку услуга кречења (99.036 КМ), набавку услуга одржавања возила (до 100.000 КМ).

Наводимо нека општа запажања и слабости уочене током ревизије процеса јавних набавки: констатовано је да Министарство не врши објаву података о закљученим уговорима на својој веб страници, како је то пописано чланом 75. Закона о јавним набавкама; уочено да се Министарство не придржава у потпуности рокова приликом достављања обавјештења о избору понуђачима који учествују у поступку (набавка тонера); приликом ревизије поступка набавке намјештаја уочено је да би одредбе које се тичу гаранције за испоручену робу и могућност раскида уговора требале бити јасније дефинисане ради заштите интереса Министарства као уговорног органа.

**Препоручујемо отклањање уочених недостатака и слабости у циљу законитог поступања и заштите интереса уговорног органа.**

Ревидирањем појединачних поступака јавних набавки утврдили смо слjedeће неправилности и слабости:

### 7.1. Набавка возила

Планом јавних набавки за 2016. годину је било предвиђено да се набави 12 службених возила у вриједности од 550.000 КМ у ДКП мрежи. Министарство је донијело одлуку да се од наведених 12 возила четири возила укупне вриједности од 190.000 КМ набаве у сједишту путем отвореног поступка и то три возила процијењене вриједности од по 50.000 КМ (лот-1) и једно процијењене вриједности од 40.000 КМ са ПДВ-ом (лот-2). Спецификације у саставу тендерске документације по лотовима су сачињене на начин да су дати основни параметри (отворени интервали) везани за снагу мотора и волумен. Осим тога, у спецификацији су наведене и димензије возила у отвореним интервалима као и опрема која се тражи на возилима. По лоту 1 тражен је волумен пртљажника минимално 600 л, а за лот-2 минимално 590 л.

На захтјев ревизије предочени су подаци о могућим понуђачима по лотовима, тј. маркама возила које су могле испуњавати тражене услове у смислу остварења конкуренције у самом поступку. За лот-1, према подацима добијеним у Министарству, осим Škode Superb, која је најповољнија, понуде су могле бити достављене и за Mercedes C класе, Mercedes E класе и BMW серије 7.

За лот-2 према подацима из Министарства понуде су могле бити достављене за возила Škoda Octavia, Ford Mondeo Vingale, Renault Talisman и Volvo C 80.

Понуде по датом поступку доставила су два понуђача која врше дистрибуцију возила марке Škoda у Босни и Херцеговини. За оба лота уговор је закључен са истим добављачем (Porsche д.о.о. Сарајево) и то лот-1 на износ од 151.023 КМ са ПДВ-ом и лот-2 38.940 КМ са ПДВ-ом. Разлика процијењене вриједности набавке и укупно закључених уговора је 36 КМ.

Анализом достављене документације спецификација и цијена на тржишту може се закључити да су по лоту 1 остали модели који су могли према наводима Министарства задовољити услове знатно већих продајних цијена на тржишту те је стога било нереално очекивати да исти буду конкуренција у датој набавци. Када је у питању лот-2, уочили смо да наведене друге марке возила иако испуњавају услове по питању димензија возила не испуњавају све остале захтијеване услове. На примјер, Ford Mondeo Vingale не испуњава услов везан за волумен пртљажника, Renault Talisman нема у понуди мотор волумена који је тражен. Треће возило Volvo C 80 датих карактеристика има знатно већу продајну цијену на тржишту у односу на возило које је набављено.

***Сходно наведеном, препоручујемо Министарству да приликом набавке возила посебну пажњу посвети обезбјеђењу стварне (активне) конкуренције јер се тек тада може очекивати потпуно испуњење циља због којег је набавка и покренута, а то је најефикасније кориштење јавних средстава за дати предмет набавке и дату сврху (члан 3. Закона о јавним набавкама).***

### 7.2. Молерско-фарбарски радови (кречење) у објекту сједишта Министарства

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке избора извођача радова на објекту Министарства, од 27.05.2016. године покренута је процедура јавне набавке путем отвореног поступка. Планирана вриједност јавне набавке је износила 132.000 КМ. Тендерском документацијом је дефинисан критеријум за избор и то најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. С обзиром на то да је најповољнији понуђач доставио понуду чија је вриједност знатно нижа од вриједности понуда друга два понуђача, затражено је образложење понуђене цијене. Понуђач је образложио да се не ради о



неприродно ниској цијени већ о најнижој цијени технички задовољавајуће понуде која је резултат конкуренције и реалних финансијских очекивања и планираних зарада и које понуђач нуди стандардно и другим комитентима.

Комисија за јавне набавке је дала препоруку да министар донесе Одлуку о закључењу уговора о јавној набавци са понуђачем који је доставио најповољнију прихватљиву понуду укупне вриједности 99.036 КМ, што је прихваћено. Прибављено је мишљење Правобранилаштва БиХ 06.09.2016. године и у истом је констатовано да је исти правно ваљан, али уз сугестију да се избјегне авансно плаћање предвиђено чланом 5. достављеног Нацрта уговора. Међутим, Уговор је закључен 27.09.2016. године са одредбом авансног плаћања.

Аванс је плаћен 07.10.2016. године по авансном рачуну уз достављене банковне гаранције за аванс у износу од 29.710 КМ и гаранцију за добро извршење посла 20% вриједности уговора у износу од 16.929 КМ.

Обављеном ревизијом смо констатовали да је лице за стручни надзор 25.04.2017. године доставило потписану грађевинску књигу и грађевински дневник за молерско-фарбарске радове у згради Министарства према којима су сви радови окончани 31.01.2017. године и у свему у складу са закљученим Уговором. Међутим, на основу Основног уговора 20.04.2017. године закључен је Анекс уговора за додатне и непредвиђене радове, који су изведени уз сагласност Министарства укупне вриједности 9.160 КМ.

*Наведено указује на то да се у конкретној набавци није посветила дужна пажња планирању јавне набавке као и да је извршено авансно плаћање, што није уобичајена пракса у институцијама БиХ.*

***Препоручујемо да се посвети дужна пажња планирању јавних набавки те да се преиспита авансно плаћање у процедурама јавних набавки које проводи Министарство.***

### **7.3. Набавка услуга одржавања возила**

Одлука о покретању поступка набавке услуга одржавања возила је донесена 25.11.2015. године, а крајем марта 2016. године тражено је мишљење од Агенције за јавне набавке везано за дати предмет набавке, односно мјесто испоруке услуге. Обавјештење о набавци је објављено тек 13.07.2016. године, а набавка проведена путем отвореног поступка кроз шест лотова. У спецификацији која је саставни дио тендерске документације наведене су јединичне количине и цијене резервних дијелова и норма сати који се набављају. Понуде су доставила два понуђача. Један за лотове 1, 2 и 6, а други за лот-3. За лотове 4 и 5 није било понуда. Уговори су закључени са добављачима који су доставили понуде. Констатовано је да је да су понуђене цијене норма сата по лотовима крећу у распону од 40 до 70 КМ.

*Можемо закључити да је Министарство скоро цијелу 2016. годину вршило одржавање возила без закљученог уговора са изабраним добављачима (реализовано 29.408 КМ), а узрок је кашњење у провођењу поступка набавке.*

*У погледу сачињавања спецификације за одржавање возила није прихватљиво кориштење јединичних цијена, а вријеме потребно за извршење одређених сервисних радњи (норма сати) би требало бити квантитативно изражено за сваку појединачну врсту услуге сервисирања.*

**Сходно наведеном, препоручујемо благовремено покретање поступака јавних набавки и већу посвећеност креирању тендерске документације када је у питању сервисирање возила.**

## Реализација уговора

*Радови на изградњи атријума:* Одлуком о одобравању вишегодишњег капиталног пројекта 2013–2015. година „Изградња прве фазе мултифункционалног атријума у унутрашњем дворишту“ одобрена су средства у износу од 1.050.000 КМ. Укупна реализација за наведени програм у 2016. години износи 43.755 КМ. Уговорени радови прве фазе заједно са Анексом на основни уговор са добављачем износе 244.109 КМ са ПДВ-ом.

Уговор са извођачем је закључен 13.07.2015. године у укупном износу од 222.057 КМ са урачунатим ПДВ-ом. Према уговору, рок извршење радова је био 90 дана од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику понуђач је ушао у посао 28.07.2016. године, а радови су окончани крајем фебруара 2016. године (задња страна грађевинског дневника је датирана на 26.02.2016. године), што представља значајно одступање од уговореног рока.

Извођач је током реализације уговора тражио два пута пролонгирање рокова, што је и одобрено од Надзорног органа (који је био и пројектант) и Министарства.

Уговором је било предвиђено да се накнадни и непредвиђени радови могу кретати до 10% о чему ће бити закључен анекс на основни уговор. Сходно томе, са извођачем је закључен анекс на основни уговор у вриједности од 22.000 КМ или 10% на име накнадних и непредвиђених радова.

*Узимајући у обзир чињеницу да ће Министарство наставити са реализацијом пројекта изградње, скрећемо пажњу на потребу давања већег значаја мониторингу реализације пројекта од стране Министарства као инвеститора.*

**Скрећемо пажњу на уговорене рокове реализације гдје се посебно требају анализирати захтјеви, односно разлози за пролонгирање рокова ради утврђивања њихове основаности. Осим тога, сматрамо да се оквирно наведена одступања првобитно закљученог уговора не морају кретати до максимално дозвољеног износа, него се иста требају кретати до нивоа стварних потреба за накнадним и непредвиђеним радовима, о чему треба сачинити анализу прије њиховог одобравања руководећи се одредбама Закона о јавним набавкама.**

*Трошкови превоза у иностранству јавним средствима* износили су 708.221 КМ, од чега се на сједиште односи 537.115 КМ, а на ДКП мрежу 171.106 КМ.

Авиокарте су набављане од изабраног добављача на основу једногодишњег оквирног споразума потписаног 24.08.2015. године на износ до 400.000 КМ. Нова процедура за набавку услуга издавања авиокарата је покренута 07.09.2016. године, а одлука о избору донесена 28.11.2016. године.

Према аналитичкој картици добављача од момента закључења до истека оквирног споразума тј. до 24.08.2016. године укупна реализација за набавку авиокарата износи 611.009 КМ, а до 31.12.2016. године 757.832 КМ.

## 8. Приходи

Према презентованим информацијама и Главној књизи Министарства на 31.12.2016. године укупни приходи су исказани у износу од 13.790.977 КМ. Значајнији износи прихода се односе на административне таксе (11.000.042 КМ), посебне накнаде и таксе (22.103 КМ), непланиране уплате (73.094 КМ), накнаде и таксе од личних и путних исправа (1.848.274 КМ).

Ревизијом прихода у Министарству констатовано је да се и даље књиговодствено евидентирање у оквиру позиције прихода врши по моделу пребијеног салда у смислу умањивања вриједности прихода од конзуларних такси за трошкове банкарске провизије који су настали приликом уплата – трансфера конзуларних такси на рачун Централне банке БиХ у Франкфурту.

Иначе, приходи би требало да се признају у извјештајном периоду у којему су постали расположиви и мјерљиви без могућности кумулирања прихода различитих периода и пребијања са трошковима који прате процес наплате и трансфера прихода у циљу поузданог финансијског извјештавања.

Према препоруци ревизије из претходне године, у вези с успостављањем система за квалитетно праћење наплате трансфера конзуларних такси у сарадњи са МФТ, Министарство је извршило сравњење прихода за 2015. годину. Ово сравњење је показало да је остао нераскњижен износ трошкова банкарске провизије који се појављују приликом трансфера наплаћених такси из ДКП-а на ЈРТ код МФТ. У циљу изналагања одговарајућег рјешења постојећег проблема књиговодственог евидентирања банкарских провизија и коначног сравњења наплате такси за 2016. годину, Министарство је упутило акт и двије ургенције према МФТ на које није било одговора.

*Током ревизије смо информисани да је у априлу 2017. године одржан састанак представника два министарства и закључено је да су представници МФТ изразили спремност да се ово питање ријеши те најавили да ће одржати састанак са представницима Сектора за трезор, како би се утврдио износ потребних средстава за банкарску провизију који је потребно планирати у буџету МФТ те да се на тај начин омогући, односно постигне правилно и свеобухватно евидентирање прихода.*

**Узимајући у обзир предузете активности на рјешавању проблематике тачног исказивања наплате и трансфера конзуларних такси из ДКП мреже, потребно је унаприједити систем интерних контрола са посебном пажњом на сегмент успостављања транспарентног модела праћења евидентирања трошкова банкарске провизије који настају приликом трансфера конзуларних такси на рачун Централне банке БиХ. Примарни циљ је признавање прихода у текућем обрачунском периоду по рачуноводственом принципу модифицираног настанка догађаја.**

**Примици од продаје сталних средстава:** Према презентованим информацијама, примаци су остварени продајом службених аутомобила и то у укупном износу од 48.057 КМ. Примаци се највећим дијелом односе на продају возила путем јавног надметања у ДКП-има.



## 9. Остало

### 9.1. Пословање амбасада и мисија

Процесом ревизије обухватили смо пословање амбасада у Прагу, Москви, Бечу, Копенхагену, Штокхолму те сталној мисији Босне и Херцеговине при УН-у (Њујорк).

Запажања приликом обављања ревизије, између осталог, односе се на следеће:

**Праћење реализације издатака:** Ревидирани ДКП-и углавном имају успостављен сопствени систем праћења издатака, али је чест случај да се поједини трошкови различито класификују у ДКП у односу на књижење у сједишту. Извјештаји из сједишта се достављају за квартал, а како се ради о дужем временском периоду, у ДКП-има немају правовремену информацију о евентуалном прекорачењу појединих трошкова, односно насталих грешака у књижењима.

У неким случајевима су уочена одступања од интерних аката Министарства приликом реализације појединих расхода.

**Стална средства, обавезе и потраживања:** И даље су уочени проблеми везани за одређена салда на контима потраживања и обавеза ДКП-а који датирају из ранијег периода.

Наведени проблеми уочени су и приликом самог пописа средстава, потраживања и обавеза.

**Економска дипломатија:** Нису учињени значајнији помаци на системском уређивању овог подручја, (нема стратегије, недостају платформе или смјернице, нису дефинисане надлежности између појединих институција и слично). Осим стратешког приступа, врло често се као недостатак наводи недовољна информисаност улагача у форми материјала који би садржавао основне податке о пословном окружењу, као и снабђеност рекламним и промотивним материјалом.

### 9.2. Предсједавање Централноевропском иницијативом (CEI)

У складу са принципом ротације на мјесту предсједавајућег Централноевропске иницијативе, Босна и Херцеговина је по аутоматизму од 01. јануара 2016. године започела једногодишње предсједавање том регионалном организацијом.

Као предсједавајућа, Босна и Херцеговина је била у обавези да предузме низ активности које подразумевају одржавање обавезујућих састанака.

У циљу обезбјеђења средстава за покривање трошкова у периоду предсједавања, Министарство се обраћало Савјету министара БиХ ради обезбјеђења средстава из текуће резерве буџета институција БиХ. Одлуком од 19.12.2016. године Савјет министара БиХ је одобрио средства у износу од 42.000 КМ за финансирање Самита шефова влада земаља Централноевропске иницијативе.

Иначе, укупни трошкови предсједавања Централноевропском иницијативом према презентованим подацима у 2016. години износе 145.762 КМ. Већи дио реализованих средстава је потрошен из буџета Министарства за 2016. годину кроз реструктурисање расхода, при чему смо констатовали да наведене активности предсједавања CEI-ем нису биле планиране у буџету за 2016. годину, иако је било потпуно извјесно да ће БиХ преузети предсједавање CEI-ем.

Најзначајнији издаци су реализовани на позицијама репрезентације и смјештаја учесника састанака у организацији СЕИ, гдје је БиХ била домаћин.

### 9.3. Донације

Обављеном ревизијом констатовали смо да су Министарству дозначена новчана средства донација из иностранства у износу од 798.388 КМ и то: од Владе Кувајта (366.960 КМ), Владе Уједињених Арапских Емирата (198.064 КМ), почасног конзула БиХ у Бурси (135.343 КМ) и друго.

Увидом у аналитичку картицу 731111 – Донације трансфери из иностранства уочили смо исправке књижења те одступања у датумима књиговодственог евидентирања уплаћених донаторских средстава и подношења захтјева за унос донираних средстава у расположива средства Министарства на одређени пројектни код, иако се са великом вјероватноћом може рачунати на ове изворе финансирања. Тако, на примјер, прва транша донације Владе Кувајта је књиговодствено евидентирана 31.01.2016. године у Главну књигу Министарства, а тек 04.03.2016. године је упућен захтјев према МФТ БиХ за унос донираних средстава у расположива средства Министарства на одређени организациони код. Иста ситуација је и са још двије дозначене транше. У случају донације почасног конзула БиХ у Бурси за набавку возила за потребе Амбасаде БиХ у Анкари смо уочили да је донација уплаћена половином мјесеца јуна 2016. године и реализована набавка возила неколико дана касније, а захтјев Министарства према МФТ БиХ за отварање пројектног кода за књижење исте упућен је тек 10.09.2016. године.

*Уважавајући специфичности услова рада Министарства, као и сву сложеност у комуникацији сједишта са ДКП мрежом као и ограничења кадровских капацитета, потребно је предузети све активности које ће допринијети благовременом обавјештавању МФТ у циљу књиговодственог евидентирања пословних догађаја у складу са принципом ажурности.*

### 9.4. ИТ ревизија

Министарство има комплексан и просторно распоређен информациони систем који се састоји од више физички и логички одвојених сегмената, са различитим типовима комуникација и база података. Буџетска средства у 2016. години за потребе Одсјека за информатику и комуникације су одобрена и реализована. За разлику од ранијег периода, документ оквирног буџета креиран на трогодишњој основи обухватио је већи број застарјеле компјутерске опреме. Најзначајније активности које су реализоване током 2016. године су пројекат модернизације дијела информационог система занављањем компјутерске опреме и унапређење телекомуникационе инфраструктуре којом се увезује мрежа дипломатско-конзуларних представништава (ДКП) са сједиштем Министарства. На већини локација је успостављена мрежа ДКП са сједиштем, а у 2016. години су повезани системи амбасада БиХ у Џакарти и Скопљу са сједиштем Министарства. И даље постоји одређен број ДКП који није покривен овом мрежом. Поред потребе за повезивањем свих ДКП са сједиштем, постоји и потреба за периодичним администрирањем постојећих информационих система у ДКП. Одсјек за информатику и телекомуникације дјелимично је попуњен стручним кадровима, првенствено у дијелу који се односи на позиције са ВСС-ом. Буџетом нису предвиђена средства за обуке ИТ особља. Претходно, између осталог, захтијева ангажовање

екстерних пружалаца услуга за администрацију и одржавање постојећих сегмената система.

Систем за управљање документима је редовно одржаван имплементацијом додатних надоградњи кроз постојећи уговор са фиксним мјесечним трошковима одржавања у износу од 1404,00 КМ са ПДВ-ом. Постојећи домен контролери су раније мигрирали на виртуелизовану платформу за коју се такође врши редовно екстерно одржавање. Софтверска инфраструктура на серверима већ извјесно вријеме није надограђивана. Министарство нема закључен стални уговор о одржавању поменуте платформе него врше директне позиве када се укаже потреба за одржавањем. У процесу је миграција електронске поште на нови систем.

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

Како би унаприједили постојећи информациони систем, Канцеларија за ревизију даје сљедеће препоруке:

- **Обезбиједити буџетска средства за виталне дијелове информационог система према плану Одсјека за информатику и комуникације, како би избјегли ризике нефункционисања истог.**
- **У складу са планом вршити правовремено замјену рачунарске и серверске опреме у сједишту Министарства и мрежи ДКП. Замјенити опрему која је стара девет, десет или више година.**
- **Наставити пројекат изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава. У складу са могућностима, вршити периодичну администрацију постојећих и нових система у ДКП.**
- **Креирати анализу ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, те на основу исте провести превентивне и корективне мјере за смањење ризика.**
- **Размотрити и према могућностима провести надоградњу софтверске инфраструктуре на серверима.**
- **Провести активности у циљу смањења трошкова одржавања информационог система.**
- **Размотрити могућност да се имплементира централизовано (е-влада, сједиште Министарства и сл.) чување и администрирање web страница ДКП-ова, у циљу успоставе функционалнијег сервиса и бољег управљања истим. У складу с тим, имплементирати најекономичније функционално квалитетно рјешење.**

## 10. Коментари

Министарство је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији. Узимајући у обзир садржај достављених коментара, можемо констатовати да је Министарство скоро у потпуности прихватило налазе и препоруке из достављеног Нацрта извјештаја.

У погледу конкретних коментара везано за превенцију корупције, извршили смо корекцију у тексту, с обзиром на то да је уз коментаре достављен План борбе против корупције (2016–2017. година), при чему истичемо да нам наведени План није презентован током обављања ревизије.

Извршена је и корекција текста који се односи на трошкове репрезентације ради тачног дефинисања извора из којих су финансирани дати трошкови.

Када је у питању коментар везан за књижења на позицији инвестиционо одржавање, остајемо при нашим ставовима изнесеним у Нацрту извјештаја.

Остали коментари се углавном односе на презентовање већ предузетих и активности које се планирају предузети у 2017. години по датим препорукама.

Узимајући у обзир наведено, можемо закључити да осим презентованих мањих измјена овај Извјештај је неизмијењен у односу на Нацрт извјештаја о обављеној ревизији.

### Чланови тима за финансијску ревизију

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

Невена Бугарин, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, ИТ ревизор, с.р.

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију – вођа тима

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Министарство иностраних послова БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>53.545.000</b>	<b>0</b>	<b>53.545.000</b>	<b>50.920.912</b>	<b>95</b>
Бруто плате и накнаде	25.255.000	0	25.255.000	23.928.719	95
Накнаде трошкова запослених	11.980.000	-210.000	11.770.000	11.402.718	97
Путни трошкови	1.570.000	80.000	1.650.000	1.570.121	95
Издаци телефонских и пошт. услуга	1.250.000	0	1.250.000	1.000.143	80
Издаци за енергију и ком. услуге	1.730.000	0	1.730.000	1.455.272	84
Набавка материјала	440.000	0	440.000	382.053	87
Издаци за усл. превоза и горива	680.000	0	680.000	595.136	88
Унајмљивање имовине и опреме	5.420.000	0	5.420.000	5.403.756	100
Издаци за текуће одржавање	640.000	0	640.000	626.778	98
Издаци за осигурање	540.000	0	540.000	464.310	86
Уговорене и друге посебне услуге	4.040.000	130.000	4.170.000	4.091.907	98
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>1.429.000</b>	<b>0</b>	<b>1.429.000</b>	<b>1.022.365</b>	<b>72</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	1.023.000	0	1.023.000	922.334	90
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвест. одржавање	406.000	0	406.000	100.031	25
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>39.932</b>	<b>95</b>
Буџетска резерва за CEI самит	0	42.000	42.000	39.932	95
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>121.000</b>	<b>4.988.282</b>	<b>5.109.282</b>	<b>3.057.245</b>	<b>60</b>
Изградња мултифункционалног атријума – реконструкција и инвестиционо одражавање		681.779	681.779	44.691	7
Пресељење држава партнера НАТО у зграду "З" у Бриселу	121.000	0	121.000	0	0
Куповина објекта у Београду		1.600.000	1.600.000	1.549.643	97
Куповина објекта у Загребу		1.696.059	1.696.059	1.380.793	81
Адаптација објекта у Лондону		130.000	130.000	10.678	8
Опремање објекта у Лондону		170.000	170.000	0	0
Адаптација објекта у Отави		100.000	100.000	71.440	71
Адаптација објекта у Аману		20.444	20.444	0	0
Адаптација објекта у Штутгарту		160.000	160.000	0	0
Санација система гријања у Бриселу		130.000	130.000	0	0
Опремање објекта у Београду, Загребу и Ослу		300.000	300.000	0	0
<b>5. Новчане донације</b>	<b>575.000</b>	<b>316.238</b>	<b>891.238</b>	<b>817.727</b>	<b>92</b>
Абу Даби, Анкара, Кувајт	575.000	178.608	753.608	681.667	90
Абу Даби, пренесена средства		722	722	716	99
Анкара, донирано возило		136.908	136.908	135.343	99
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>55.670.000</b>	<b>5.346.520</b>	<b>61.016.520</b>	<b>55.858.181</b>	<b>92</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило \_\_\_\_\_ 2017. године.

Министар:  
Игор Црнадак

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Министарство иностраних послова БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>12.192.587</b>	<b>12.114.834</b>	<b>99</b>
Новчана средства	9.061.934	8.413.921	93
Краткорочна потраживања	426.168	583.222	137
Краткорочни пласмани	1.560.543	1.608.395	103
Интерни финансијски односи	69.644	117.599	169
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	1.074.298	1.391.698	130
<b>2. Стална средства</b>	<b>53.837.157</b>	<b>56.355.083</b>	<b>105</b>
Стална средства	70.152.329	73.636.111	105
Исправка вриједности	16.344.110	17.281.350	106
Неотписана вриједност сталних средстава	53.808.219	56.354.761	105
Дугорочни пласмани	28.938	322	1
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>66.029.744</b>	<b>68.469.917</b>	<b>104</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>3.711.453</b>	<b>4.849.606</b>	<b>131</b>
Краткорочне текуће обавезе	1.597.352	2.469.858	155
Обавезе по основу вриједносних папира	177	161	
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	1.247.551	1.130.039	91
Интерни финансијски односи	13.784	15.569	113
Краткорочна разграничења	852.590	1.233.979	145
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>53.808.767</b>	<b>56.355.339</b>	<b>105</b>
Извори средстава	53.808.767	56.355.339	105
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>57.520.220</b>	<b>61.204.946</b>	<b>106</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Руководство је Биланс стања одобрило \_\_\_\_\_ 2017. године.

Министар:  
Игор Црнадак



## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Министарства иностраних послова Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Министарства.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, \_\_\_\_\_

Министар:

Игор Црнадак