



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



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

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1800	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-01-16-1-762/18
Datum: 30.07-18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO:		30-07-2018	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02-16-1-1800		18	

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA
ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-765/18

Sarajevo, juli 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD.....	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
2.1	Realizovane preporuke	8
2.2	Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	11
3.3	Interna revizija.....	11
3.4	Prevenција korupcije.....	12
4.	BUDŽET.....	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	Bruto plaće.....	14
5.1.2	Naknade zaposlenih	15
5.1.3	Putni troškovi	15
5.1.4	Izdaci za upotrebu vozila	16
5.1.5	Zakup imovine i opreme.....	17
5.1.6	Ugovorene usluge.....	18
5.1.7	Kapitalni izdaci	19
5.1.8	Višegodišnja kapitalna ulaganja	20
5.2	Pregled prihoda i primitaka	20
5.3	Bilans stanja.....	21
5.3.1	Sredstva.....	22
5.3.2	Obaveze.....	22
5.3.3	Popis sredstava i obaveza	23
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	26
5.4.1	Zapošljavanje na neodređeno vrijeme.....	26
5.4.2	Zapošljavanje na određeno vrijeme.....	29
6.	JAVNE NABAVKE.....	29
6.1	Izgradnja multifunkcionalnog atrija	30
6.2	Nabavka radova za drugu fazu klimatizacije	31
6.3	Slabosti pri realizaciji ugovora o javnim nabavkama	31
7.	OSTALO	32
7.1	Poslovanje ambasada i generalnih konzulata	32
7.2	Donacije	32
7.3	IT revizija.....	33
8.	KOMENTARI.....	34
	PRILOZI.....	35



I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva vanjskih poslova BiH (u daljem tekstu Ministarstvo)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Ministarstva ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Izvršenim popisom sredstava i obaveza nisu usklađena stvarna stanja sa stanjima u Glavnoj knjizi, tako da nismo u mogućnosti potvrditi tačnost bilansnih pozicija u dijelu potraživanja, obaveza i stalnih sredstava Ministarstva (tačka 5.3.3 Izvještaja).

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.

***Mišljenje sa rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ministarstvo rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom

Zapošljavanje državnih službenika, u određenim slučajevima, nije vršeno uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (tačka 5.4.1 Izvještaja).

**Mišljenje sa rezervom**

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovu za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH, te sa odredbama Zakona o internoj reviziji i provedbenim propisima (tačka 3.1 i 3.3 Izvještaja).
- Neprovođenje aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (tačka 3.2 Izvještaja).
- Odsustvo planskog pristupa pri realizaciji putnih troškova u inostranstvu (tačka 5.1.3 Izvještaja).
- Kontinuirani angažman lica po osnovu ugovora o djelu (tačka 5.1.6 Izvještaja).
- Nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja).

Sarajevo, 17.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



Ranko Krsman



II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 20xx. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o internoj reviziji
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine². Prema odredbama Zakona Ministarstvo je nadležno za:

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

Radom Ministarstva rukovodi ministar u saradnji sa zamjenikom ministra. Poslovi iz nadležnosti Ministarstva obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica u sjedištu u Sarajevu i u okviru 56 diplomatsko-konzularnih predstavništava (DKP) u inostranstvu, a čine ih ambasade, stalne misije pri međunarodnim organizacijama i generalni konzulati.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje na finansijske izvještaje, te pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti i nedostataka identifikovanih u Izvještaju o

² Službeni glasnik BiH broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09.



obavljenoj reviziji za 2016. godinu. Ministarstvo je sačinilo akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka

2.1 Realizovane preporuke

- Izvršena je izmjena Pravilnika o uslovima nabavke i načinu upotrebe službenih vozila u institucijama BiH kojim se navodi mogućnost upotrebe vozila na 24 sata, čime su odredbe internog pravilnika Ministarstva po navedenom pitanju dobile pravnu osnovu.
- Konstatovano je da se vrši objava zaključenih ugovora na web stranici Ministarstva.
- Nije bilo avansnog plaćanja pri provođenju postupaka javnih nabavki.
- Ministarstvo nije vršilo evidentiranja izdataka za tekuće održavanje zgrada na poziciju kapitalnih izdataka kao investiciono održavanje zgrada.
- Osiguran je dio sredstava za vitalne dijelove informacionog sistema, kako bi se izbjegao rizik od nefunkcionisanja istog.
- Kreiran je plan zamjene postojeće kompjuterske opreme i shodno tome određeni dio opreme je zamijenjen.
- Provedene su aktivnosti u cilju smanjenja troškova održavanja informacionog sistema.
- Izvršene su nadogradnje softverske infrastrukture na serverima.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Smanjen je broj lica koja su bila u statusu vršioca dužnosti, ali još uvijek postoji nekoliko pozicija u datom statusu.
- U vezi sa realizacijom putnih troškova konstatovano da se na službeni put ne upućuju lica angažovana po osnovu ugovora o djelu te da se troškovi knjiže po kodu zaposlenog. Međutim nije još uvijek uspostavljen sistem internih kontrola nad putnim troškovima u cilju racionalizacije istih posebno kad se radi o troškovima prijevoza u inostranstvo (avio karte).
- Za pojedine DKP-ove riješeno je pitanje trajnog smještaja dobivenih sukcesijom čime su stvoreni uslovi za smanjenje troškova zakupa a vršena je i određena analiza ugovora o zakupu.
- Iako postoje određeni objektivni razlozi za kašnjenje u realizaciji višegodišnjih kapitalnih ulaganja, činjenica je da se određeni projekti i dalje ne provode prema utvrđenoj dinamici.
- Evidentirana su potraživanja i utvrđene lokacije na koje se ista odnose, ali problem i dalje predstavlja dokumentovanje tih potraživanja.
- Iako su preduzimane određene radnje, nisu do kraja provedene aktivnosti koje bi osigurale poštovanje principa tačnog i realnog iskazivanja troškova i prihoda, bez umanjavanja prihoda za troškove koji su nastali transferom konzularnih taksi.
- U toku je analiza mogućnosti da se implementira centralizovano čuvanje i administriranje web stranica DKP-ova, u cilju uspostave funkcionalnijeg servisa i boljeg upravljanja istim.



- Kreiran je nacrt analize rizika poslovnih procesa u informacionom sistemu Ministarstva, međutim nisu provođene preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Iako su preduzimane određene radnje (pred kraj godine) na edukaciji zaposlenih, možemo konstatovati da nisu vršene značajnije aktivnosti u Ministarstvu na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole.
- Nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odlukama Vijeća ministara BiH.
- U Ministarstvu još uvijek nije uspostavljena funkcija interne revizije, prije svega jer još uvijek nije izvršena izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji radi sistematizovanja radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju.
- I dalje su prisutne slabosti u sistemu internih kontrola kada je pitanju realizacija izdataka za telefonske usluge.
- Još uvijek nije usvojen Pravilnik o specijalizovanim službenim vozilima koji je upućen Vijeću ministara BiH.
- Ponovno su, prilikom revizije upotrebe službenih vozila, uočeni nedostaci i slabosti, tačnije evidencije koje se vode u Ministarstvu nisu jednoobrazne i u potpunosti pouzdane.
- Ponovno su uočene slabosti i nedostaci pri realizaciji troškova reprezentacije
- Ugovori o djelu se i dalje zaključuju za poslove koji nisu privremenog karaktera i koji su po opisu slični poslovima sistematizovanih radnih mjesta.
- U 2017. godini nije došlo do izbora izvođača radova na izgradnji multifunkcionalnog atrija.
- Ponovno su uočeni nedostaci i slabosti prilikom provođenja popisa stalnih sredstava.
- Prilikom popisa potraživanja i dalje nije osigurana dokumentacija koja potvrđuje osnovanost nastanka samih potraživanja.
- Nisu provedene aktivnosti na usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza, kroz provođenje kontinuiranog raščišćavanja evidentiranih stanja te osiguranjem relevantne dokumentacije na osnovu koje se može potvrditi stvarno stanje obaveza.
- Nije riješeno pitanje knjiženih kursnih razlika.
- Nisu provođene aktivnosti na projektu izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava.

Postupak nabavke usluga servisiranja vozila nije bio planiran u 2017. godini tako da realizacija preporuke koja se odnosi na tu nabavku nije mogla biti sagledana.

Također, u 2017. godini Ministarstvo u sjedištu nije vršilo građevinske radove te preporuka u vezi sa otklanjanjem slabosti u realizaciji projekta gradnje nije mogla biti ocijenjena.

U 2017. godini nije vršena nabavka vozila u Ministarstvu, izuzev u DKP mreži, po posebnim pravilima, te nije bilo moguće u potpunosti sagledati pitanje ostvarenja aktivne konkurencije pri provođenju date nabavke.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim je sistematizovano 658 radnih mjesta, od čega su 288 radna mjesta sistematizovana u sjedištu, a 370 radnih mjesta u DKP mreži. Prema prezentiranim podacima na kraju 2017. godine u Ministarstvu su bile zaposlene 492 osobe.

Ministarstvo u 2017. godini nije provodilo aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o sistematizaciji i unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Naime, Ministarstvo po prethodno dostavljenim prijedlozima Ministarstvu pravde BiH nije uspjelo osigurati pozitivno mišljenje.

Tačnije, poslije upućivanja Prijedloga pravilnika, Ministarstvo pravde BiH pa i Agencija za državnu službu BiH su imali različite stavove u odnosu na Ministarstvo po pitanju radnih mjesta u Ministarstvu te se stoga nije uspjelo pribaviti pozitivno mišljenje Ministarstva pravde BiH na dostavljene prijedloge.

Ministarstvo je, shodno tome, odlučilo da radi samo izmjene postojećeg Pravilnika radi ispunjenja zakonom propisanih obaveza za formiranje Jedinice za internu reviziju.

Napominjemo da ni ta izmjena koja je upućena Vijeću ministara BiH još nije usvojena.

Prema dobijenim informacijama i saznanjima u Ministarstvu od usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH se na neki način odustalo do usvajanja Zakona o vanjskim poslovima.

Naime, u 2018. godini Predsjedništvo BiH je donijelo Strategiju vanjske politike za 2018.-2022. godinu, koja je pretpostavka za pokretanje procedure donošenja Zakona o vanjskim poslovima.

Međutim, samo donošenje Zakona o vanjskim poslovima, uz činjenicu da još nije ni upućen u parlamentarnu proceduru je vrlo neizvjesno.

Preporuka

Preporučujemo Ministarstvu da u uslovima kada Zakon o vanjskim poslovima nije niti upućen u parlamentarnu proceduru i kada je njegovo donošenje još neizvjesno, uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.

Na osnovu predočene dokumentacije konstatovano je kako su i u 2017. godini neke od važnijih pozicija u pogledu operativnog poslovanja u Ministarstvu bile popunjene vršiocima dužnosti, mada je broj istih u odnosu na 2016. godinu smanjen.

Postoji mogućnost da takva situacija, koja traje duži period, u određenoj mjeri umanjuje efikasnost samog Ministarstva jer ne omogućava potpunu angažovanost u obavljanju navedenih poslova (zbog statusa privremenosti) u odnosu na situaciju u kojoj lica postavljena



na te pozicije imaju jasno definisan status. Navedeno potvrđuje i status zaposlenog na poziciji vršioca dužnosti u pogledu prava iz radnog odnosa (plaća i dr.) u odnosu na lice koje bi bilo imenovano na tu poziciju na redovan način.

Preporuka

Ponovno preporučujemo Ministarstvu da popuni pozicije na kojima se nalaze vršioci dužnosti, te da mogućnost postavljenja vršioca dužnosti koristi samo u iznimnim slučajevima i privremeno.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ministarstvo je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Konstatovano je da su tokom 2017. godine vršene određene aktivnosti na opisu poslovnih procesa u Ministarstvu.

Ministarstvo je oktobru 2017. godine pokrenulo inicijativu prema Ministarstvu finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: MFT) za organizovanjem obuke iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole. Obuka za zaposlene u Ministarstvu je održana u februaru 2018. godine.

Također, u februaru 2018. godine donesen je Plan aktivnosti za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu. Između ostalog u Planu je navedena kao aktivnost izrada mape procesa (rok izvršenja juni 2018. godine), zatim uspostava Registra rizika (rok za izvršenje decembar 2018. godine) i sl. Sačinjen je i Nacrt Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli međutim isti u vrijeme vršenja revizije nije bio oobren od strane ministra.

Shodno navedenom, možemo zaključiti da, tokom 2017. godine, Ministarstvo nije provelo potrebne aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali da su stvorene određene prepostavke za provođenje tih aktivnosti u 2018. godini.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Ministarstvo ima obavezu formiranja Jedinice za internu reviziju.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.



Ministarstvo ni u 2017. godini nije uspjelo izmijeniti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji radi sistematizovanja radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju, iako je izmjena istog sa mišljenjima nadležnih institucija prosljeđena Vijeću ministara BiH na usvajanje⁵.

Neusvajanje izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s ciljem sistematizovanja Jedinice za internu revizije za posljedicu ima da u Ministarstvu ne postoji funkcija interne revizije kako je to propisano Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH.

Shodno navedenom, možemo konstatovati da funkcija interne revizije u Ministarstvu nije uspostavljena na način kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji institucija BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH.

Preporuka

Ministarstvo je dužno da preduzme sve mjere i radnje iz svoje nadležnosti kako bi Vijeće ministara BiH usvojilo izmjene postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ministarstvu vezano za uspostavu Jedinice za internu reviziju.

Prema postojećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u Ministarstvu djeluje Ured za reviziju, kao posebna organizaciona jedinica. Međutim, navedeni Ured samo djelimično obavlja poslove interne revizije u okvirima kako je to propisano Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH i podzakonskim propisima.

Plan rada Ureda za internu reviziju Ministarstva za 2017. godinu je donesen u decembru 2016. godine. Planom je bilo obuhvaćeno sedam revizijskih projekata na kojima je Ured za reviziju radio u 2017. godini. Izvršena je revizija u pet DKP-ova, revizija realizacije preporuka po izvještaju Ureda za reviziju institucija BiH za 2016. godinu i jedna naknadna revizija realizacije preporuka po izvještajima Ureda za reviziju Ministarstva.

3.4 Prevencija korupcije

Vijeće ministara BiH je 2014. godine usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2015–2019. godina.

Ministarstvo je 31.01.2018. godine donijelo Plan borbe protiv korupcije za period 2018.-2019. godina na koji je pozitivno mišljenje dala Agencija za prevenciju korupcije BiH. U martu 2017. godine Ministarstvo je imenovalo dvoje zaposlenih kao osobe za kontakt sa Agencijom za prevenciju korupcije BiH.

Ministarstvo nije dostavilo Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH izvještaj o napretku u provođenju preporuka iz Plana integriteta u institucijama BiH od dana usvajanja Plana integriteta do 31.12.2017. godine. Naime Ministarstvo nije još usvojilo Plan integriteta, a tek u 2018. godini imenovana je radna grupa za izradu istog.

Preporuka

Ministarstvo je dužno provoditi mjere i radnje shodno Strategiji za borbu protiv korupcije i Akcionom planu borbe protiv korupcije (2015.-2019.)

⁵ Ministarstvo vanjskih poslova BiH je uradilo novi Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u koji je ugrađena jedinica interne revizije sa nadležnostima, organizacijom, radnim mjestima i opisom poslova koji su u potpunosti usklađeni sa propisima o internoj reviziji. Na Prijedlog Pravilnika su pribavljena mišljenja nadležnih institucija, nakon čega je isti bio na sjednici Vijeća ministara Bosne i Hercegovine radi dobijanja saglasnosti. Prema obavijesti Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH br. 05-07-1-1099-24/17 od 08.05.2017.godine Vijeće ministara BiH je na 100. sjednici održanoj 04.05.2017.godine odgodilo izjašnjavanje o Prijedlogu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva vanjskih poslova BiH.



4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁶, Ministarstvu su, u budžetu, odobrena sredstva u iznosu od 56.818.000 KM, što je za 573.000 KM ili 1 % više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	54.243.000		54.243.000	50.826.047	94
Kapitalni izdaci	1.015.000	47.567	1.062.567	935.226	88
Tekuća rezerva		10.000	10.000	7.843	
Višegodišnja kapitalna ulaganja	985.000	2.052.036	3.037.036	858.374	28
Novčane donacije	575.000	132.276	707.276	375.047	50
Ukupno:	56.818.000	2.241.880	59.059.880	52.984.537	90

Napomena:

Ukupno odobrena sredstva u budžetu iz donacija iznose 575.000 KM. U 2017. godini uplaćeno je 156.226 KM manje od iznosa odobrenog u budžetu. Pri tome su prenesena neutrošena sredstva donacija iz prethodne godine u iznosu od 128.293 KM što uz iznos od 3.983 KM doniranih Ambasadi u Kanberi čini iznos od 132.276 KM.

Ministarstvo je izvršilo usklađivanje (prestrukturisanja) rashoda budžeta u decembru 2017. godine, koje je odobrilo MFT, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 170.000 KM pri čemu je izvršeno povećanje troškova na pozicijama putnih troškova (100.000 KM), nabavci materijala (40.000 KM) te na ugovorenim uslugama (30.000 KM) uz istovremeno smanjenje na pozicijama naknada troškova zaposlenih (100.000 KM), izdacima za PTT usluge (40.000 KM) te izdacima za energiju (30.000 KM).

Utvrdeno je da je Ministarstvo u svom zahtjevu za prestrukturisanjem rashoda navelo i potrebu korigovanja operativnog plana u dijelu koji se odnosi na angažman po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Pri tome je navedeno da je na privremenim i povremenim poslovima zbog angažmana zaposlenih iz sjedišta DKP mreži došlo do određenih ušteda (okvirno 100.000 KM) na poziciji ugovori o privremenim i povremenim poslovima, što je povećalo izdatke na poziciji ugovori o djelu za cca 50.000 KM.

U tabeli 1 (kolona 3) navedena su usklađivanja budžeta u toku 2017. godine i to: odobrena budžetska rezerva u iznosu od 10.000 KM za finansiranje obilježavanja petnaest godina članstva Bosne i Hercegovine u Savjetu Evrope; sredstva u iznosu 47.567 KM po osnovu primitka od prodaje vozila putem licitacije (*iznos primitaka po datom osnovu u Glavnoj knjizi je iskazan u iznosu od 49.367 KM što je moguća greška u knjiženju*); iznos od 2.052.036 KM predstavlja neutrošena sredstva po osnovu višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja su prenesena u 2017. godinu dok se iznos od 132.276 KM odnosi na prenesena neutrošena sredstva iz donacija te neplanirane uplate u 2017. godini.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 94/16.



Plan i program rada Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH, ali u Ministarstvu nismo dobili potvrdu da je Vijeće ministara BiH isti i usvojilo.

Također, Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o radu za 2017. godinu koji je upućen Vijeću ministara BiH na usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima dana 09.03.2018.godine.

Ministarstvo je dana 17.04.2018.godine MFT dostavilo dodatne informacije i obrasce o izvršenju budžeta za 2017.godinu u skladu sa dostavljenim zahtjevom.

Navedenom dopunom Izvještaja o izvršenju budžeta može se konstatovati da je ukupan budžet Ministarstva u 2017.godini iskazan u iznosu od 59.059.880 KM dok je po provodbitno dostavljenom Izvještaju budžet sa svim usklađivanjima iznosio 59.055.897 KM (razlika od 3.983 KM).

Godišnji finansijski izvještaji Ministarstva objavljeni su na web stranici (<http://www.mvp.gov.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 52.984.537 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 6.075.342 KM.

Značajni rashodi⁷ odnose se na: bruto plaće (23.985.205 KM), naknade zaposlenih (11.422.074 KM), troškove zakupa (5.515.960 KM) i ugovorene i posebne usluge (4.016.329 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1 Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 23.899.049 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi iznos od 17.583.998 KM, na stimulacije 48.351 KM a na poreze i doprinose 6.266.700 KM. Ukupan iznos bruto plata odnosi se na realizaciju iz budžetskih sredstava, dok je pored pomenutog iznosa iz donatorskih sredstava realizovan iznos od 86.156 KM i to u DKP mreži.

Od ukupnog iznosa neto plaća i naknada realizovanih iz budžetskih sredstava, na sjedište se odnosi iznos od 10.328.833 KM, a na DKP mrežu 13.570.217 KM.

Prema zahtjevu za dodjelu sredstava iz budžeta za 2017. godinu, kao osnova za izračunavanje potrebnih sredstava za plaće i naknade bilo je 520 zaposlenih, od čega 245 u sjedištu MVP i 275 zaposlenih u diplomatsko konzularnoj mreži.

Prekovremeni rad: Prekovremene sate u 2017. godini su ostvarili tehnički sekretar ministra i vozač zamjenika ministra. Vozač zamjenika ministra je ostvarivao prekovremene sate svaki mjesec do 80 sati mjesečno. Obračun i isplate ovih troškova su izvršeni na osnovu evidencije radnih sati i rješenja (u toku godine nisu donesena mjesečna rješenja, nego se na osnovu

⁷ Iznosi prikazani sa donacijama.



jednog rješenja vršila isplata naknade za prekovremeni rad). S obzirom kako prekovremeni rad zaposlenika traje duže od tri sedmice neprekidno ili više od deset sedmica tokom kalendarske godine (u toku mjeseca svake sedmice 2-3 dana, od 5 do 9 sati prekovremenog rada), kako je to predviđeno Zakonom o radu u institucijama BiH, Ministarstvo je trebalo uputiti obavijest Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH o prekovremenom radu.

Primjena člana 71. Zakona o radu u institucijama BiH: Prema reviziji dostupnim informacijama u DKP mreži radni staž preko 40 godina u maju 2018. godine je imalo osam lica (ambasadori). Od navedenog broja, četiri lica imaju više od zakonom propisanog broja godina za penzionisanje (67 godina i više).

Kada je u pitanju status ambasadora koji prema Zakonu o radu u institucijama BiH ispunjavaju uslove za penzionisanje, Ministarstvo se sa upitom za postupanje obratilo Ministarstvu pravde BiH i Agenciji za državnu službu BiH.

U dopisu Ministarstva pravde BiH nije dat konkretan odgovor u vezi s navedenim pitanjem, dok je Agencija za državnu službu BiH bila na stanovištu da se licima koja su na poziciji ambasadora postupak penzionisanja treba pokrenuti po isteku mandata u DKP-u odnosno po povratku u zemlju.

U takvim okolnostima Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti na penzionisanju ambasadora koji su stekli uslove za penzionisanje shodno članu 71. Zakona o radu u institucijama BiH.

Preporuka

Preporučujemo Ministarstvu da sačini analizu statusa lica angažovanih u DKP mreži sa aspekta primjene člana 71. Zakona o radu u institucijama BiH te da o tome upozna Predsjedništvo BiH, kao instituciju nadležnu za imenovanje ambasadora i generalnih konzula u DKP mreži.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupne naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine ostvarene su u iznosu od 11.289.061 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 113.657 KM ili 1 %.

Pored navedenog iznosa naknada troškova zaposlenih realizovan je i iznos od 113.013 KM iz donatorskih sredstava.

Značajnije naknade troškova zaposlenih se odnose na: naknade troškova smještaja zaposlenih (7.886.572 KM), naknada za toli obrok (1.624.190 KM), ostale posebne naknade (673.897 KM) i prijevoz sa posla i na posao (433.751 KM).

5.1.3 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja sa 31.12.2017. godine iznosili su 1.628.759 KM. Od ukupnog iznosa realizovanih izdataka na sjedište se odnosi iznos od 1.057.745 KM, od čega se na putovanja u zemlji odnosi iznos od 11.716 KM, a na putovanja u inostranstvu 1.046.029 KM. Izdaci za putne troškove u DKP mreži iznose 571.014 KM, od čega se na putovanja u zemlji 3.131 KM, a na putovanja u inostranstvu 567.812 KM.

Revizijskim postupcima utvrdili smo određene slabosti vezane za realizaciju izdataka za službena putovanja. Pravljenje određenog broja putnih naloga nije vršeno u roku od sedam dana, knjiga putnih naloga se vodi elektronski (bez zaštitnog mehanizma od moguće naknadne promjene podataka), a ista ne sadrži podatke o troškovima službenog putovanja niti svrhu putovanja. U određenim slučajevima, za službena putovanja u inostranstvu bila su osigurana dva obroka, a obračunavani su puni iznosi dnevnice.

Troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima iznosili su 702.185 KM, od čega se na sjedište odnosi 519.377 KM, a na DKP mrežu 182.808 KM.

Konstatovano je da se za određena službena putovanja koja su prethodno planirana (nalaze se i u mjesečnim planovima službenih putovanja) i za koje je poziv Ministarstvu stigao znatno ranije, avionske karte (i smještaj) rezervišu neposredno prije samog putovanja (na bazi uzorka konstatovano da je to vrijeme od 3 do 7 dana u prosjeku prije početka putovanja).

Za primjer navodimo bilateralne posjete koje se ugovaraju i nekoliko mjeseci ranije, kao i učešća na redovnim godišnjim skupovima međunarodnih organizacija na kojima predstavnici Ministarstva redovno učestvuju.

Uzimajući u obzir da su cijene avio karata neposredno prije samog datuma leta znatno veće nego kada se iste rezervišu (nabavljaju) znatno ranije, smatramo da se kroz nabavku avionskih karata nekoliko dana prije leta, za putovanja koja su prethodno planirana, neracionalno troše značajna budžetska sredstva.

Preporuka

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da uspostavi efikasne kontrole nad predmetnim izdacima u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava, uz dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službena putovanja.

Ministarstvo treba analizirati dosadašnji način vršenja rezervacije i kupovine avionskih karata i smještaja na službenom putu u inostranstvu i shodno tome preduzeti potrebne mjere u cilju maksimalne racionalizacije izdataka za putne troškove posebno troškove avionskih karata i smještaja u inostranstvu za službena putovanja koja su unaprijed ugovorena i na kojim je učešće Ministarstva obavezno i očekivano.

5.1.4 Izdaci za upotrebu vozila

Izdaci za upotrebu vozila sa 31.12.2017. godine iznose 830.612 KM, od čega se na sjedište odnosi 126.338 KM, a DKP mrežu 704.274 KM.

Značajniji izdaci u sjedištu odnose se na izdatke za gorivo (64.919 KM), opravku i održavanje vozila (28.805 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (17.863 KM), auto gume (8.405 KM) i usluge pranja vozila (6.346 KM).

Značajniji izdaci u DKP mreži se odnose na izdatke za gorivo (232.880 KM), opravku i održavanje vozila (227.024 KM), izdatke za registraciju i osiguranje (195.393 KM), auto gume (20.973 KM) i pranje vozila (28.004 KM).

Upotreba službenih vozila definisana je Odlukom o načinu korištenja službenih vozila Ministarstva vanjskih poslova BiH, disciplinskoj odgovornosti i odgovornosti za nastalu štetu na službenim vozilima od 15.01.2015. godine u kojoj je utvrđeno da pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno imaju ministar, zamjenik ministra i sekretar. Svim vozilima upravljaju vozači, osim vozila koje je dodijeljeno sekretaru koji njim upravlja lično. U Pravilniku o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 26/14) se navodi šest službenih vozila za potrebe Ministarstva.

Ministarstvo je u decembru 2015. godine pripremio Prijedlog pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima MVP-a BiH i diplomatsko-konzularnih predstavništava BiH prema kojem je utvrđeno 115 specijalizovanih vozila u DKP mreži, a 8 u sjedištu Ministarstva (2 teretna vozila i 6 putničkih vozila), razvrstanih po određenim klasama. Nakon pribavljenih



pozitivnih mišljenja nadležnih institucija, Prijedlog pravilnika je, u augustu 2016. godine, dostavljen Vijeću ministara BiH radi razmatranja i davanja saglasnosti. Vijeće ministara BiH Prijedlog pravilnika još nije usvojilo.

Preporuka

S obzirom na to da još uvijek nije donesen Pravilnik o specijalizovanim službenim vozilima, skrećemo pažnju na dalje urgencije prema nadležnim institucijama.

Prema centralnoj evidenciji putem elektronskog sistema OWIS koji se vodi u Odsjeku za opšte poslove, arhiv i dokumentaciju Ministarstvo je u sjedištu sa 31.12.2017. godine raspolagalo sa 14 vozila, od čega 7 specijalizovanih vozila i 7 službenih vozila. Ostala vozila se koriste u DKP mreži (100 vozila). U toku 2017. godine nabavljeno je deset motornih vozila za koje je potrošeno 454.261 KM, a vozila su nabavljena za potrebe DKP-ova BiH u Abu Dabiju, Atini, Beogradu, Budimpešti, Bukureštu, Briselu, Oslu, Rijadu i Vatikanu, uz primjenu Pravilnika o ugovorima koje dodjeljuju DKP-ovi i misije BiH. U 2017. godini prodato 7 vozila, od čega je u budžetu ostvaren prihod od 47.367 KM.

Na osnovu razgovora obavljenog tijekom revizije sa odgovornom osobom za vođenje centralne evidencije za vozila i uvidom u dokumentaciju možemo konstatovati da evidencije nisu pouzdane niti adekvatne i to iz sljedećih razloga: za specijalizovano vozilo koje je rapoređeno u kabinet ministra od juna mjeseca 2017. godine ne dostavljaju se kolski nalozi u Odsjek za opće poslove, arhiv i dokumentaciju; analizom dostavljenih naloga za vozila u sjedištu uočeni su nedostaci u evidencijama (ne popunjava se kolona koja se odnosi na ukupno pređeni put u kilometrima, u nalogu se ne upisuje stanje kilometraže u momentu sipanja goriva, broj računa te potpis i pečat dobavljača za gorivo, uočeni su slučajevi da je u putnim nalogima registrovana vožnja u dane praznika ili vikenda).

Odsustvo adekvatnih evidencija o korištenju službenih vozila može imati za posljedicu nenamjensko korištenje službenih vozila u Ministarstvu.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno osigurati uspostavu efikasnog sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje i dokumentovanje namjenskog korištenja službenih vozila.

5.1.5 Zakup imovine i opreme

Izdaci za zakup imovine i opreme su realizovani su u ukupnom iznosu od 5.515.960 KM od ukupno planiranog iznosa 5.914.194 KM (ili 93%) i manji su za 143.418 KM (ili 3%) u odnosu na 2016. godinu. U sjedištu Ministarstva navedeni izdaci su realizovani u iznosu od 294.914 KM, a u DKP mreži bez donacija u iznosu od 5.086.299 KM, dok je iz donacija za date troškove u DKP-ovima utrošeno 134.747 KM.

Na predmetnoj poziciji su evidentirani i izdaci za zakup parking prostora (82.798 KM), zakup opreme (79.529 KM) i zakup vozila (98.521 KM).

Od ukupno realizovanog iznosa (5.515.960 KM), najveći dio se odnosi na zakup prostora i zgrada u DKP-ima BiH (5.255.112 KM ili 95 %). Navedeni iznos je realizovan iz budžetskih sredstava (4.867.856 KM) i sredstava donacija (134.746 KM). Realizacija predmetnih izdataka je vršena na osnovu zaključenih ugovora za smještaj ambasada i konzulata u DKP mreži.

Izdaci za zakup imovine i opreme u sjedištu Ministarstva su realizovani za zakup imovine i opreme u iznosu od 294.914 KM. Značajniji izdaci se odnose na za zakup prostora i zgrada (252.510 KM) i zakup parking prostora (36.173 KM). Ovi izdaci su realizovani na osnovu tri ugovora zaključena sa dva najmodavca. U skladu sa važećim ugovorima ukupna mjesečna najamnina se plaća u iznosu od 23.669 KM što na godišnjem novu iznosi 284.028 KM. Jedan od ugovora o zakupu je zaključen na duži period npr. 2013-2023. godina pri čemu je propisana promjena cijene naniže od 1.09.2018. godine.

S drugim najmodavcem zaključen je Ugovor za najam poslovnog prostora površine 658 m² te mjesečnog iznosa najma od 13.483 KM u razdoblju od 2016. do 2022 godine. I u ovom slučaju smatramo da zaključivanje ugovora na duži rok može imati opravdanje samo u cilju postizanja povoljnije cijene u odnosu na one koje se vezuju za rok od 3 godine (DOB).

5.1.6 Ugovorene usluge

Ukupno realizovani izdaci za ugovorene usluge u 2017. godini iznose 4.016.329 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ugovore za privremene i povremene poslove (1.579.704 KM), usluge primarne zdravstvene zaštite (1.345.114 KM), usluge reprezentacije (454.232 KM).

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima realizovani su u neto iznosu od 1.579.704 KM, od čega se iznos od 1.574.704 KM odnosi na DKP mrežu a iznos od 5.000 KM na sjedište Ministarstva. U odnosu na prethodnu godinu navedeni izdaci su manji za 83.803 KM iz razloga što je tokom 2017. godine došlo do upućivanja određenog broja zaposlenih iz sjedišta Ministarstva u DKP mrežu gdje su do tada bili angažovana lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.

Tokom 2017. godine u 56 DKP-ova, na privremenim i povremenim poslovima administrativno-tehničkog osoblja i vozača angažovana su 74 lica, dok je na istim poslovima iz sjedišta Ministarstva angažovano 36 zaposlenih. Ovaj odnos se tokom godine mijenja, u zavisnosti od fluktuacije kadrova iz sjedišta Ministarstva ka DKP-ovima i obratno.

Ugovori o djelu: U 2017. godini izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u neto iznosu od 108.687 KM (što je u odnosu na 2016. godinu više za 25.987 KM). Bilo je angažovano ukupno 17 osoba. U zahtjevu za budžet bilo je planirano 50.000 KM na ime ugovora o djelu, čime je prekoračen planirani budžet za 58.687 KM. Isplate u ovu svrhu na mjesečnom nivou, kretale su se u rasponu od 700 KM do 1.500 KM.

Pojedini izvršioci angažovani su tokom godine i putem ugovora o djelu i na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme u različitim periodima. Također smo uočili da se u ugovorima o angažovanju putem ugovora o djelu već duži niz godina ponavljaju isti opisi poslova i ista lica koja se angažuju. Shodno tome smatramo da, ukoliko nedvojbeno postoji potreba za stalnim obavljanjem takvih poslova, navedeni problem treba rješavati u skladu sa zakonskim propisima koji tretiraju problematiku zapošljavanja.

Preporuka

Ponovo preporučujemo Ministarstvu da ugovore o djelu zaključuje samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta.



Usluge primarne zdravstvene zaštite su realizovane u ukupnom iznosu od 1.345.114 KM, od čega se iznos od 58.350 KM odnosi na sjedište Ministarstva, a 1.286.764 KM na DKP mrežu.

U sjedištu se vrši plaćanje dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenih koji su upućeni na rad u inostranstvo, na osnovu podataka o broju zaposlenih koji su upućeni u zemlje sa kojima je potpisan bilateralni sporazum o zdravstvenom osiguranju.

Na osnovu prezentovane dokumentacije vidljivo je da 26 DKP-ova u svijetu imaju zaključen bilateralni ugovor sa zemljom prijema, 14 DKP-ova ima sklopljen ugovor sa javnom ili privatnom osiguravajućom kućom, dok 16 DKP-ova nema zaključen niti bilateralni sporazum niti ugovor sa javnom ili privatnom osiguravajućom kućom.

Konstatovano je da u 2017. godini nije došlo do usklađivanja načina plaćanja troškova primarne zdravstvene zaštite sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP BiH, odnosno dovođenja u jednak tretman zaposlenih u DKP mreži po datom osnovu.

Preporuka

Ministarstvo je dužno da izvrši usklađivanje načina plaćanja troškova primarne zdravstvene zaštite sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u DKP-ovima, s ciljem dovođenja u jednak tretman zaposlenih u DKP mreži po datom osnovu

5.1.7 Kapitalni izdaci

Ukupna vrijednost kapitalnih izdataka koja su planirana i odobrena u budžetu u 2017. godini iznosi 1.015.000 KM. Na osnovu saglasnosti na izmjenu namjenske strukture kapitalnih ulaganja⁸ izvršena je izmjena prvobitno odobrene namjenske strukture kapitalnih ulaganja, a koja se mijenjala u dijelu nabavke službenih vozila. U budžetu za 2017. godinu odobrena su sredstva za nabavku osam motornih vozila, u ukupnom iznosu od 450.000 KM (jedno vozilo od 100.000 KM i sedam vozila po 50.000 KM). Prodajom motornih vozila ostvaren je primitak u iznosu od 47.567 KM koji nije planiran u budžetu za 2017. godinu, ali su navedena sredstva na zahtjev Ministarstva uvrštena u budžet. Izmjenom namjenske strukture Ministarstvo mijenja strukturu nabavke motornih vozila te planira nabavku deset vozila ukupne vrijednosti 497.567 KM (jedno vozilo 61.567 KM, sedam vozila po 50.000 KM i dva vozila po 43.000 KM). Nakon provedene izmjene strukture, kapitalna ulaganja iznose 1.062.567 KM, od čega za nabavku opreme (1.032.567 KM) i za rekonstrukciju i investiciono održavanje (30.000 KM). Realizacija za nabavku opreme je iskazana u iznosu od 909.927 KM (88%), a za rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 25.299 KM (84 %).

Nabava opreme: Od ukupno raspoloživih sredstava (bez donacija i PPN) u iznosu od 985.000 KM realizovan je iznos od 909.927 KM (ili 88 %) za nabavku opreme.

Najznačajnije nabave opreme realizovane i evidentirane u sjedištu Ministarstva i DKP-ovima odnose se na kompjutersku opremu u iznosu od 200.420 KM (144.048 KM sjedište i 56.372 KM DKP-ovi BiH), opremu za prijenos podataka i glasa 123.141 KM (120.965 KM sjedište i 2.176 KM DKP BiH) i nabavku motornih vozila u iznosu od 454.261 KM u DKP BiH i drugo.

⁸ Saglasnost Ministarstvo finansija i trezora BiH, bro:05-16-2-10049-2/17 od 27.11.2017.g.



5.1.8 Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna vrijednost višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja su planirana i odobrena po projektima iznosila su 6.466.444 KM pri čemu su operativno raspoloživa sredstva u 2017. godini iznosila 3.037.036 KM.

Ukupna realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2017. godini iznosila je 858.374 KM što u odnosu na raspoloživa sredstva iznosi 25 %. Neefikasnu realizaciju odobrenih projekata najvećim dijelom čine raspoloživa, a nerealizovana sredstva odobrena za: izgradnju multifunkcionalnog atrija-rekonstrukcija i investiciono održavanje (iz 2013. godine) u iznosu od 636.788 KM (realizacija 0,04 %); preseljenje država partnera NATO u zgradu "Z" (iz 2016. godine) gdje je bilo raspoloživo 1.106.000 KM (realizacija 11%); opremanje objekata u Beogradu, Zagrebu i Oslu (iz 2015. godine) gdje je bilo raspoloživo 300.000 KM (realizacija 26 %), opremanje objekta u Londonu (iz 2015. godine) gdje je bilo u 2017. godini raspoloživo 170.000 KM (realizacija 4,4 %).

Uzimajući u obzir proteklo vrijeme od odobravanja projekata kao i stepen realizacije pojedinih projekata može se kazati da je realizacija na pojedinim projektima znatno ispod očekivane dinamike.

Preporuka

Preporučujemo da se preduzmu konkretne aktivnosti na realizaciji odobrenih, odnosno raspoloživih sredstava na poziciji višegodišnja kapitala ulaganja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 17.572.123 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2017. godinu više za 7.497.123 KM (174 %).

Prihodi se odnose na prihode od taksi (17.099.998 KM), prihode od donacija iz inozemstva (422.757 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (47.567 KM).

Komparacijom planiranih i ostvarenih prihoda konstatovano je da je značajno povećanje prihoda ostvareno naplatom prihoda od putnih isprava koje izdaje DKP BiH (10.187.610 KM) što je 184 % više u odnosu na naplatu datih prihoda u 2016. godini i prihoda od viza (1.950.664 KM) što je 241% više u odnosu na ostvarenje datih prihoda u 2016. godini.

Prema preporuci revizije iz ranijih kao i prethodne godine u vezi iznalaženja odgovarajućeg rješenja knjigovodstvenog evidentiranja bankarskih provizija i konačnog sravnjenja naplate taksi preduzimane su određene aktivnosti u 2017. godini kroz komunikaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da je u Glavnoj knjizi Ministarstva izvršeno knjigovodstveno evidentiranje naplaćenih prihoda (grupa konta 72- neporeski prihodi – takse) zaključno sa 31.12.2017. godine u iznosu 17.099.998 KM, a na kartici razgraničeni prihodi po osnovu naplaćenih konzularnih taksi u DKP-ima je iskazano zaključno stanje u iznosu od 521.665 KM. Uvidom u analitičku karticu kroz opis transakcije uočili smo da su u nekim slučajevima evidentirani podaci o transferu zaključno sa mjesecom novembrom 2017. godine što ne pruža uporedive i pouzdane podatke o knjigovodstveno evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi Ministarstva (grupa konta 72 - neporeski prihodi – takse) i na kontu 191115-razgraničeni prihodi po osnovu naplaćenih konzularnih taksi u DKP-ima koje obavlja MFiT



BiH. U vrijeme obavljanja završne revizije napravili smo uvid u iste knjigovodstvene kartice u periodu januar-mart 2018. godine i primijetili da je u nekoliko slučajeva izvršeno knjigovodstveno evidentiranje konzularnih taksi iz decembra 2017. godine.

Iz svega navedenog se može zaključiti da izostaje saradnja između Ministarstva i Ministarstva finansija i trezora BiH oko pravovremenog usaglašavanja stanja knjigovodstvenih pozicija kao pretpostavke za realno iskazivanje stanja prihoda obračunskog perioda, a u vezi s činjenicom da konto razgraničenih prihoda knjigovodstveno zatvara Ministarstvo finansija i trezora BiH. Tokom revizije nisu nam predloženi relevantni dokazi da je pomenuti problem riješen, tako da ne možemo s pouzdanošću potvrditi sveobuhvatnost i tačnost iskazanih prihoda sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Preporuka

Ponovno preporučujemo Ministarstvu da u skladu sa važećim propisima u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH konačno riješi problematiku tačnog iskazivanja podataka o naplaćenim i transferisanim konzularnim taksama iz DKP mreže.

Potrebno je da se preduzmu aktivnosti na definisanju načina obaveznog povremenog usaglašavanja stanja knjigovodstvenih pozicija koje iskazuju stanje predmetnih prihoda u Glavnoj knjizi Ministarstva i stanje razgraničenih prihoda koje knjigovodstveno zatvara MFT, a obavezno na kraju obračunskog perioda, prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 70.270.258 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 59.868.421 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 2.

Opis	Iznosi u KM		
	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	12.114.834	13.895.263	115
Stalna sredstva	56.355.083	56.374.996	100
Ukupno aktiva:	68.469.917	70.270.258	103
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.849.606	3.493.215	72
Dugoročne obaveze i razgraničenja			
Izvori sredstava	56.355.339	56.375.205	100
Ukupno pasiva:	61.204.946	59.868.421	98

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (9.320.010 KM), kratkoročna potraživanja (565.991 KM), kratkoročne plasmane (1.555.593 KM), kratkoročna razgraničenja (2.313.961 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (56.374.674 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.134.056 KM), obaveze prema zaposlenima (1.087.976 KM) i kratkoročna razgraničenja 1.254.107 KM).



Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Sredstva

Tokom 2017. godine Ministarstvo je evidentiralo povećanje stalnih sredstva i to: putem nabavke stalnih sredstava iz tekućih kapitalna ulaganja, sredstava višegodišnjih kapitalnih projekata, novčanih donacija i iz sredstava od primitaka od prodaje stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.796.731 KM. Navedena povećanje se konkretno odnose na nabavku opreme, stavljanje u funkciju objekta u Beogradu i rekonstrukciju i investiciono održavanje.

U toku 2017. godine, Ministarstvo je evidentiralo smanjenje stalnih sredstva koje se odnosi na otpisana i rashodovana stalna sredstva isknjižena na osnovu odluka Centralne popisne komisije za 2016. godinu.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 565.991 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 17.231 KM. Značajna kratkoročna potraživanja odnose se na ostala potraživanja u iznosu od 561.524 KM, a u strukturi istih najveći iznos od 255.874 KM se odnosi na ostala potraživanja koja su iz ranijeg perioda, zatim potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 148.433 KM koja su većim dijelom nastala u 2017. godini.

Kao i prethodne godine, i u 2017. godini su konstatovani nedostaci vezani za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja u sjedištu Ministarstva.

Naime i u 2017. godini nije utvrđena osnovanost i struktura iskazanih potraživanja u Glavnoj knjizi Ministarstva. Osim toga, vezano za iskazana potraživanja, možemo konstatovati sljedeće slabosti: nepravovremeno pokretanje procedura naplate potraživanja ili sudskih sporova; nepostojanje dokumentacione osnova za evidentiranje potraživanja iz ranijeg perioda; neriješeno pitanje potraživanja od zaposlenih iz ranijih perioda i dr.

5.3.2 Obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane su u iznosu 1.134.216 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.335.803 KM. Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su na 31.12.2017 godine iskazane u iznosu 614.705 KM, kratkoročne tekuće obaveze prema fizičkim licima 464.853 KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u okviru pasive odnose se na obračunate pozitivne kursne razlike (990.745 KM) i razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (263.362 KM).

Kursne razlike (990.745 KM): Transfer sredstava za finansiranje DKP mreže obavlja se preko računa Ministarstva otvorenog u Minhenu. Budući da se budžetska sredstva odobravaju u fiksnom iznosu u KM, a finansiranje DKP mreže obavlja u valutama zemlje prijema javlja se potreba obračuna kursnih razlika. Ministarstvo vanjskih poslova BiH je pitanje kursnih razlika pokušavalo riješiti sa Ministarstvom finansija i trezora BiH tj. predlagalo je da se iste isknjiže iz bilansne evidencije, što još nije riješeno.

Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga (263.362 KM): Ministarstvo finansija i trezora 26.10.2015. godine svim budžetskim korisnicima uputilo Instrukciju za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini. Navedenom instrukcijom je između ostalog definisano da su sredstva koja mogu teretiti budžet tekuće



godine ona koja nemaju karakter tekućih izdataka i za koja se odobravaju sredstva samo u jednoj fiskalnoj godini.

Saldo razgraničenja u iznosu od 263.362 KM čine razgraničenja za kapitalne nabavke sjedišta Ministarstva (106.078 KM) po osnovu ugovora zaključenih u 2017. godini, razgraničenja za kapitalne nabavke DKP BiH (101.370 KM) također na osnovu zaključenih ugovora u 2017. godini i knjiženja iz prethodnih godina (55.947 KM).

Iznos iz prethodnih godina se odnosi na sredstva rezervisana za objekte dobijene sukcesijom i sredstva koja su bila planirana za plaćanje advokata u Milanu, za uknjižbu objekta u Madridu, sanaciju objekta u Briselu kao i uplatu za izradu elaborata za Ambasadu Turske u BiH. Tokom revizije došli smo do saznanja da sredstva nisu rasknjižena zbog kompleksnosti procedura koja prethode plaćanju u inostranstvo.

Do polovine aprila 2018. godine od ukupnog iznosa knjiženog na razgraničene rashode, zatvoreno je 100.821 KM ili 38%.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno dosljedno se pridržavati sadržaja akata koje kreira Ministarstvo finansija i trezora BiH za budžetske korisnike, odnosno Instrukcije za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini.

5.3.3 Popis sredstava i obaveza

Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2017. godine. Centralna popisna komisija je početkom marta 2018. godine sačinilo Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koje je usvojilo rukovodstvo Ministarstva i prema preporukama ove komisije su donesene sve potrebne odluke u cilju konačnog usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava u Ministarstvu.

U cilju realiziranja preporuka revizije u pogledu dugogodišnje problematike popisa sredstava i obaveza prema izvorima i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, Ministarstvo je na osnovu Odluke sačinilo Uputstvo i Plan vršenja popisa sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine koji je upućen svim DKP-ima BiH sa posebnim naglaskom na odgovornost svih šefova DKP-ova BiH za pravovremeno formiranje komisija za popis u cilju temeljitog popisa potraživanja, obaveza i stalnih sredstava i u zadatim rokovima, dostavljanje izvještaja o predmetima popisa u sjedište Ministarstva.

Popis stalnih sredstava

Tokom revizije nismo prisustvovali obavljanju popisa stalnih sredstava. Uvidom u sadržaj Centralne popisne komisija konstatovan je niz nedostataka koji su sistematizovani a podloga za iste su bili pojedinačni izvještaji popisnih komisija.

U izvještaju su detaljno prezentovane uočene slabosti prilikom obavljanja popisa stalnih sredstava u Ministarstvu. Shodno utvrđenom stanju prilikom popisa u izvještaju prezentovani nedostaci i slabosti i date preporuke za njihovo otklanjanje kako slijedi: 1) za umjetnička djela, koja su evidentirana na listi viška u sjedištu Ministarstva, a koja su preuzeta u postupku Sukcesije imovine bivše SFRJ, da se izvrši procjena sadašnje vrijednosti umjetničkih djela i da se ista uknjiže u knjigu stalnih sredstava Ministarstva; 2) da se postupi u skladu sa



važećim propisima sa sredstvima na predloženim listama za otpis vodeći računa o listama manjkova i stvarnim uzrocima manjkova u cilju donošenja odgovarajućih odluka; 3) da se izvrše sva potrebna preknjižavanja stalnih sredstva prema lokacijama; 4) da je potrebno izvršiti uknjižavanje informatičke opreme koja je nabavljena ili donirana u sjedištu Ministarstva u toku 2017. godine; 5) da se izvrši uknjižavanje restauriranog stilskog namještaja koji je evidentiran na listi viška u prostorijama „Depo B“ u sjedištu Ministarstva, u knjigu stalnih sredstava uz prethodnu procjenu sadašnje vrijednosti i dodjele inventurni brojevi istim; 6) da se stalna sredstva, koja su evidentirana pod inventurnim brojevima 106851 i 106852, podijele na pojedinačna stalna sredstva jer je pod ta dva inventurna broja uknjiženo 50 telefonskih aparata, 2 telefonska aparata za sekretarice, 10 digitalnih telefonskih aparata, dodaci za telefone kao i nadogradnja telefonske centrale te je istima je potrebno dodijeliti inventurne brojeve pojedinačno; 7) da se u sjedištu Ministarstva izvrši usklađivanje naziva serverske opreme u knjizi stalnih sredstava sa stvarnim stanjem; 8) da se uvede izdavanje reversa u vezi sa zaduženjem opreme odnosno izvrši ažuriranje istih; 9) da se sačine liste stalnih sredstava koje će se nalaziti na vidnom mjestu u svakom uredu 10) da se izvrši postavljanje inventurnih brojeva na sredstva kojima isti nedostaju ili se na istim nalazi pogrešan inventurni broj.

Slijedom navedenog može se zaključiti da Ministarstvo još uvijek ima značajnijih nedostataka u pogledu raspolaganja i knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava, kao i usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

S obzirom da su aktivnosti preporučene u izvještaju Centralne popisne komisije vrlo opsežne i zahtjevnije to u vrijeme vršenja revizije navedene aktivnosti nisu bile izvršene.

Preporuka

Ponovno preporučujemo Ministarstvu da bez odlaganja donese plan aktivnosti na provođenju vrlo jasnih preporuka Centralne popisne komisije u cilju otklanjanja slabosti koje već duži niz godina utiču na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima i pouzdanog iskazivanja vrijednosti ove pozicije u okviru bilansa stanja.

Popis potraživanja

Centralna popisna komisija je konstatovala da knjigovodstveno stanje potraživanja Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iznosi KM 4.575.575 KM (kratkoročna potraživanja 565.991 KM, kratkoročni plasmani 1.555.593 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim jedinicama 139.708 KM i kratkoročna razgraničenja 2.313.961 KM) i to u sjedištu Ministarstva 1.421.157 KM, a u DKP mreži 2.072.059 KM.

U toku 2017. godine Ministarstvo je preduzimalo određene aktivnosti vezano za utvrđivanje stanja na određenim kontima potraživanja te u saradnji sa MFT izvršilo otpis potraživanja u iznosu od 72.973 KM. Međutim, uvažavajući kompleksnost Ministarstva i DKP mreže, još uvijek je prisutna višegodišnja problematika potraživanja i utvrđivanja osnovanosti iskazanih stanja. Za isknjižavanje određenih potraživanja Ministarstvo nije dobilo pozitivno mišljenje Pravobranilaštva BiH, već mu je sugerisano preduzimanje radnji na njihovoj mogućoj naplati.

Sačinjeni su posebni izvještaji komisije za popis potraživanja za sjedište i DKP mrežu u čijem prilogu su tabelarni pregledi potraživanja. Uvidom u dostavljene Izvještaje o popisu potraživanja DKP-ova utvrđeno je da većina DKP-ova BiH nije dostavila podatke o evidentiranim potraživanjima, određeni podaci o evidentiranim potraživanjima nisu potpuni ili knjigovodstvena evidencija potraživanja u Glavnoj knjizi nije usklađena sa podacima iz



Izveštaja o popisu potraživanja DKP-ova BiH. Popisom u pojedinim DKP-ovima evidentirana su potraživanja, a nije definisano o kojoj vrsti potraživanja se radi, kao i da su pojedini DKP-ovi neispravno utvrdili iznos plaćanja koja se odnose na budući period.

Posljedica navedenog je da nije u potpunosti postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja pozicija potraživanja i usklađivanje stanja izraženog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, čime se dovodi u pitanje tačnost predmetnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima.

Preporuka

Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa započetim aktivnostima i preduzme dodatne mjere koje će osigurati potpunost, sveobuhvatnost i pravovremenost svih popisnih aktivnosti u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja o potraživanjima.

Popis obaveza

Centralna popisna komisija je konstatovala da knjigovodstveno stanje obaveza Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iznosi 3.493.215 KM i to u sjedištu Ministarstva 1.421.157 KM a u DKP mreži 2.072.059 KM.

Popis obaveza u sjedištu Ministarstva i DKP-ova je izvršila posebna Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Komisija je izvršila popis obaveza na osnovu evidentiranih obaveza u Glavnu knjigu Ministarstva po organizacionim jedinicama (DKP-a BiH i sjedišta Ministarstva) knjiženih do 20.02.2018. godine.

Sačinjeni su posebni izvještaji komisije za sjedište i DKP mrežu u čijem prilogu su tabelarni pregledi obaveza. Uvidom u sačinjene izvještaje o izvršenom popisu možemo konstatovati više problema koji su otežavali efikasno provođenje popisa. Naime, konstatacije su slične ili iste kao i prethodnih godina: jedan broj DKP-ova BiH nisu dostavili knjigovodstvene isprave o evidentiranim obavezama iz ranijeg perioda; određeni DKP-ovi nisu dostavili popis obaveza, dok su kod drugih uočena kašnjenja prilikom dostave izvještaja; na nekim kontima obaveza evidentirane su obaveze bez prezentiranja informacije na šta se iste odnose.

Mada smo mišljenja da postoje brojne poteškoće sa kojima se sjedište Ministarstva susreće prilikom organizovanja i provođenja popisa obaveza velikog broja dislociranih DKP-ova BiH, ističemo pri tome da ni u sjedištu Ministarstva popis obaveza nije izvršen u potpunosti na zadovoljavajući način.

Naime, obaveze prema dobavljačima u sjedištu Ministarstva su iskazane u iznosu od 332.360 KM i iste su popisane na osnovu analitičkih kartica dobavljača a ne na osnovu usklađivanja podataka iz pomoćnih evidencija (KUF) sa podacima iz Glavne knjige.

Dalje je uočeno da knjiga ulaznih faktura nije uspostavljena u formi kako je to propisano odredbama člana 21. stav (2) Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, a što je osnova za pouzdano i tačno praćenje stvaranja finansijskih obaveza u instituciji. Uvidom u stanje na izvodima otvorenih stavki kod pojedinih dobavljača iz uzorka i analitičke kartice dobavljača, uočeno je da stanja sa dobavljačima u nekim slučajevima nisu usaglašena.

Popis obaveza je u principu izvršen samo prepisivanjem stanja po kontima iz Glavne knjige, bez upoređivanja istog sa stvarnim stanje te ispitivanja opravdanosti iskazanih salda na pojedinim kontima.

Kako bi se riješio dugogodišnji problem postojećih salda i osnovanost knjiženja na određenim kontima, Centralna popisna komisija je predložila formiranje Komisije za knjigovodstvenu



analizu obaveza u sjedištu Ministarstva i DKP mreži koja bi u periodu mart-decembar 2018. godine napravila analizu stanja na kontima obaveza, te u skladu sa nalazima dala dalje preporuke rukovodstvu Ministarstva do narednog redovnog popisa.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno da s dužnom pažnjom i bez odlaganja pristupi sveobuhvatnom rješavanju pitanja usklađenosti stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza. U tom smislu potrebno je izvršiti detaljnu analizu stanja na kontima obaveza koja uključuje provjeru dokumentacione osnove knjiženih obaveza, nakon čega se trebaju predložiti konkretne mjere na rješavanju navedenog pitanja, sa definisanim rokovima.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema Pregledu dinamike zapošljavanja, na kraju izvještajnog perioda 1.1.-31.12.2017. godine bila su popunjena 492 radnih mjesta (242 u sjedištu i 250 u DKP mreži). Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da stvarna dinamika zapošljavanja ne odgovara Pregledu dinamike zapošljavanja po mjesecima (obrazac 4.1). Uvidom u obračun plaće, preglede i dokumentaciju koja se odnosi na zaposlene u Ministarstvu nismo mogli u potpunosti potvrditi podatke prezentovane u cilju utvrđivanja stvarnog stanja na određeni datum. U toku obavljanja revizije više puta su se vršila usaglašavanja fluktuacije zaposlenih lica Ministarstva vanjskih poslova BiH.

5.4.1 Zapošljavanje na neodređeno vrijeme

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Ministarstvu je bilo planirano 520 zaposlenih.

Po osnovu saglasnosti Vijeća ministara BiH od 13.04.2016. godine za devet državnih službenika i od 25.05.2016. godine za jedno radno mjesto rukovodećeg službenika i za pet zaposlenika objavljeni su javni oglasi za prijem istih u 2016. godini. U toku 2016. godine okončan je postupak i izvršen prijem pet zaposlenika, a u 2017. godini je okončan započeti javni oglasi za prijem jednog rukovodećeg državnog službenika i devet državnih službenika i izvršena su postavljenja.

Tokom 2017. godine Ministarstvo je izvršilo 71 interni premještaj, u okviru kojih i šest internih premještaja lica koja su primljena po prethodno okončanom javnom oglasu i koja su bila u periodu probnog rada od godinu dana, shodno odredbama člana 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Ministarstvo je u prva dva mjeseca 2018. godine izvršilo još četiri interna premještaja državnih službenika u toku probnog rada.

Navedena pomjeranja zaposlenih (interni premještaji) u toku probnog rada imala su za posljedicu primjenu člana 29. stav 5. a u vezi sa članom 28. stav 4. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kojima je definisano korištenje rezervnih listi uspješnih kandidata za popunu radnih mjesta koja su ostala upražnjena poslije provedenih internih premještaja.

Članom 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH pitanje primjene ocjene rezultata rada državnog službenika regulisano jena sljedeći način: „Rezultati ocjene rada se uzimaju u obzir prilikom unaprjeđenja i internih premještaja“.

Iz navedene odredbe se može zaključiti da postoji obaveza da se prilikom internog premještaja uzima ocjena rezultata rada kao jedan od kriterija koji će biti razmatran.

Prethodno je potvrdilo i nadležno Ministarstvo pravde BiH, u svojim aktima⁹, tumačeći navedenu odredbu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Naime, Ministarstvo pravde BiH je tumačeći navedenu odredbu Zakona o državnoj službi u institucijama BiH navelo da se prilikom rješavanja pitanja unaprjeđenja i internih premještaja obvezno mora, pored ostalih uslova, uzeti u obzir i ocjena rada, jer prednost u ostvarivanju spomenutih prava trebaju imati državni službenici koji imaju najveće ocjene.

Analizom provedenih internih premještaja utvrdili smo da je Ministarstvo vršilo interno premještanje lica u periodu probnog rada iako takva lica nisu imala ocjenu svoga rada.

Naime, dio državnih službenika nije mogao imati ocjenu niti kroz redovno ocjenjivanje, jer su u kratkom roku poslije postavljenja, u toku probnog rada, interno premješteni ili je premještanje izvršeno između dva perioda redovnog ocjenjivanja (polugodišnje i godišnje).

Važno je pri tome istaknuti da se prema članu 29. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH probni rad sastoji od perioda uvođenja u posao i perioda obavljanja dužnosti te da se na kraju perioda od godinu dana (koliko traje probni rad) ocjenjuje državni službenik što direktno utiče na to da li će ostati u službi (zadovoljavajuća ocjena rada) ili biti razriješen dužnosti (nezadovoljavajuća ocjena rada).

Shodno navedenom, interni premještaja su vršeni i bez ocjene rezultata rada zaposlenog što nije u skladu sa članom 30. stav 7. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Također smo informisani tokom revizije da ni nakon isteka godine dana probnog rada državnim službenicima nisu dodijeljene ocjene, odnosno nije vršena ocjena njihovog rada nakon obavljenog probnog rada. Navedeno nije u skladu sa članom 29. stav 3. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Shodno odredbama Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, u slučaju zadovoljavajuće ocjene probnog rada vrši se potvrda postavljenja, a ukoliko je ocjena rada nezadovoljavajuća, državni službenik se razrješava dužnosti bez prava na otpremninu.

Osim toga Zaključkom Vijeća ministara BiH iz 2016. godine institucijama BiH je naloženo da su obavezne od Vijeća ministara BiH tražiti saglasnost za novo zapošljavanje.

Kako je Ministarstvo osiguralo saglasnost Vijeća ministara BiH za prijem devet državnih službenika i jednog rukovodećeg državnog službenika to je internim premještajima u toku probnog rada i primjenom rezervnih listi omogućeno zapošljavanje još šest dodatnih državnih službenika za koje Ministarstvo nije dobilo saglasnost Vijeća ministara BiH. Nakon provedenih internih premještaja u prva dva mjeseca 2018. godine primljena su dodatna četiri državna službenika.

Ističemo da je na jednom radnom mjestu (III sekretar u Odsjeku za ekonomsku diplomatiju) izvršen interni premještaj postavljenog državnog službenika, što je izazvalo aktiviranje rezervne liste i postavljenje prvoplasiranog sa rezervne liste na upražnjeno radno mjesto, potom je i taj državni službenik (primljen sa rezervne liste) interno premješten i izvršeno je postavljenje drugoplasiranog na rezervnoj listi na njegovo mjesto, a nakon toga je i ta osoba pomjerena interno i postavljena je trećerangirana osoba sa rezervne liste.

Shodno navedenom, za raspisano jedno radno mjesto po javnom konkursu nakon provedenih internih premještaja i primjene rezervnih listi primljena su dodatna tri državna službenika na neodređeno vrijeme.

Navedeni slučaj posebno ali i drugi slučajevi internih premještaja u toku probnog rada koji su uzrokovali primjenu rezervne liste, mogu upućivati na zaključak, da su isti bili motivisani zapošljavanjem dodatnog broja državnih službenika, što prema našem mišljenju nije bio cilj uvođenja rezervnih listi uspješnih kandidata u Zakon o državnoj službi u institucijama BiH.

Kada je u pitanju redovno ocjenjivanje zaposlenih u Ministarstvu možemo konstatovati da je ono vršeno, međutim da nije okončano tj. da do okončanja revizije za 2017. godinu nije

⁹ Akt broj: 09-02-4-8923/17 od 25.10.2017. godine i akt broj: 09-02-4-4815/18 od 17.05.2018. godine



završeno ocjenjivanje svih zaposlenih u Ministarstvu, odnosno nije dostavljena informacija Agenciji za državnu službu BiH o izvršenom ocjenjivanju državnih službenika za 2017. godinu.

Sve navedeno ukazuje da Ministarstvo nije postupalo u skladu sa članovima 29. i 30. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, čime se shodno tome postavlja i pitanje mogućnosti provedbe internih premještaja u toku probnog rada državnih službenika u Ministarstvu u prezentovanim okolnostima.

Prezentirani slučajevi internih premještaja upućuju i na mogući zaključak da su stvarne potrebe za zapošljavanjem državnih službenika na određene pozicije upitne ukoliko se u kratkom roku po postavljenju državni službenik interno premiješta na drugu poziciju.

Shodno prezentovanom Ministarstvo, prema našem mišljenju, nije stvorilo uslove za potpuno zakonito interno premještanje, a Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH je regulisano da se rezervna lista uspješnih kandidata koristi u slučaju razrješenja dužnosti državnog službenika, zbog nezadovoljavajuće ocjene probnog rada ili *bilo kojeg drugog zakonitog razloga*, pa se nameće pitanje da li su interni premještaj izvršni na prezentirani način, zakoniti razlozi za razrješenje državnog službenika sa radnog mjesta na koje je prvobitno postavljen.

Činjenica je da je za sve provedene interne premještaje u Ministarstvu tražena saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Sve zahtjeve za dobijanje saglasnosti Agencija za državnu službu BiH je odobrila. U samom zahtjevu za dobijanje saglasnosti za interne premještaje zaposlenih koji su upućivani prema Agenciji za državnu službu BiH, Ministarstvo je davalo kratka obrazloženja (potrebe službe).

Saglasnost za interne premještaje bilo za lica koja su bila na probnom radu bilo za sve druge državne službenike Agencija za državnu službu BiH je davala bez traženja dodatnih podataka i informacija pa između ostalog i ocjene rada državnih službenika koji se interno premiještaju.

Smatramo da je interno premještanje državnih službenika moguće samo uz ispunjenje Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH propisanih uslova.

Dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u institucijama BiH se mogu prema našem mišljenju spriječiti situacije u kojima interni premještaj postaju sredstvo za netransparentno zapošljavanje, tj. zapošljavanje putem rezervnih listi.

Preporuka

Ministarstvo je obavezno da dosljeno primjenjuje odredbe člana 29. i člana 30. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH koje se odnose na probni rad i ocjenu rada državnih službenika.

Osim toga, prije provođenja internog premještaja mora postojati osnovan razlog vezan za funkcionalnost institucije, a moraju se razmotriti i uzeti u obzir, prije donošenja odluke, i sve pravne i finansijske posljedice koje bi mogao uzrokovati namjeravani interni premještaj (finansijeki efekti, netransparentnost u zapošljavanju i sl.).

Ministarstvo je obavezno da uz poštivanje rokova izvrši ocjenjivanje svih državnih službenika shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilniku o načinu ocjenjivanja rada državnih službenika u institucijama Bosne i Hercegovine.



5.4.2 Zapošljavanje na određeno vrijeme

Tokom godine broj ugovora o radu na određeno vrijeme se povećavao ili smanjivao, ovisno o potrebama Ministarstva. Prema podacima Ministarstva radni odnos na određeno radno vrijeme u sjedištu Ministarstva zasnovalo je 21 lice, od čega 13 pripravnika, jedan državni službenik, pet zaposlenika, savjetnik ministra i Ambassador-at-large.

Prema predloženoj dokumentaciji, ugovor o radu za državnog službenika i zaposlenike su potpisani pozivanjem na član 16. stav 1. i 3. Zakona o radu u institucijama BiH te član 28a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH (za državne službenike).

U članu 16. stav 3. Zakona o radu institucija BiH se navodi citiramo: „Za obavljanje vanrednih, privremenih ili povremenih poslova ili poslova čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog zaposlenika, može se zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme dok traju potrebe za obavljanjem tih poslova, odnosno do povratka odsutnog zaposlenika, a najduže dvije godine.“

Revizijom navedenih izdataka uočili smo da su zaposlenici po ugovoru o radu na određeno vrijeme u vrijeme prekida tih ugovora bili angažovani po osnovu ugovoru o djelu. Naime, po isteku ugovora na određeno vrijeme, tj. u vrijeme pravljenja pauze između dva ugovora na određeno vrijeme isti zaposlenici su bili angažovani po osnovu ugovoru o djelu.

Shodno članu 9. stav 3. Zakona o radu u institucijama BiH javni oglas se ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Kako se u praksi dešava da se ugovori o radu na određeno vrijeme za isto radno mjesto i sa istom osobom zaključuju nekoliko puta sa manjim prekidima a da se u periodu prekida koristi ugovor o djelu za obavljanje datih poslova to navodi na zaključak da su ta radna mjesta popunjena tokom cijele godine te se ne može govoriti o iznenadnom povećanju poslova ili hitnosti, kako je to propisano u članu 9. stav 3. i članu 16. stav 1. i 3. Zakona o radu u institucijama BiH.

Preporuka

Ministarstvo je dužno da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme vrši u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, poštujući principe transparentnosti.

6. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom ministra, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Ministarstvo je, u 2017. godini provelo 47 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački bez objave), te dva otvorena i 3 konkurentska postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 537.559 KM (206.293 KM iz tekućih izdataka i 331.266 KM iz kapitalnih izdataka).

Analizom procesa javnih nabavki te provedenih postupaka uočene su slabosti i nedostaci kako slijedi:



- U planu nabavki je naveden iznos od 20.000 KM za tekuće održavanje zgrada koji se realizovao kroz više direktnih sporazuma što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- U Planu javnih nabavki za više postupaka navedeno je da će biti provedeni u periodu januar-decembar što ne predstavlja jasno definisan period početka i okončanja postupka.
- Za ostale razne usluge planirana su sredstva u ukupnoj vrijednosti od 73.980 KM, gdje nije naveden postupak nego „u zavisnosti od vrijednosti“ u periodu januar-decembar. U navedenom slučaju nabavka nije adekvatno planirana jer je iznos značajan, a predmet nabavke nije jasno naveden odnosno definisan.
- U revidiranom periodu nije bilo aktivnosti na provedbi postupaka putem e-aukcije, iako je za 2017. godinu bila obaveza provođenja za 30 % postupaka.
- Pri nabavci usluga štampanja (25.000 KM) identifikovano je više tehničkih grešaka u kreiranim dokumentima vezanim za proceduru javne nabavke, što ukazuje na nedostatak dovoljne posvećenosti pri provođenju procedure.
- Pri nabavci proširenja komunikacijskog sistema HIPATH V6, obavještenje ponuđača o rezultatima postupka dostavljeno je nakon isteka roka od sedam dana od dana donošenja Odluke o izboru.
- Prilikom nabavke uredskog namještaja, procijenjena vrijednost nabavke je bila skoro duplo veća u odnosu na izbranu ponudu za lot 1, što ukazuje na slabost u planiranju tj. u procjeni vrijednosti nabavke.
- Revizijom nabavke kompjuterske opreme (3.250 KM) u Generalnom konzulatu u Minhenu uočeno je više nedostataka koji upućuju na potrebu veće posvećenosti prilikom provođenja postupaka nabavki, pa i onih manje vrijednosti (nije definisan rok važenja ponude, garancija na opremu koja se nabavlja, niti rok isporuke, prihvaćena oprema koja ne zadovoljava prvobitno tražene karakteristike i dr.).

Preporuka

Analizirati uočene slabosti i nedostatke i sistemski pristupiti njihovom otklanjanju u budućim procedurama javnih nabavki.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te revizijom procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na: nabavku radova za izgradnju multifunkcionalnog atrija (446.000 KM bez PDV-a), nabavku radova na II fazi klimatizacije dijela zgrade sjedišta Ministarstva (200.000 KM bez PDV-a), utvrdili smo sljedeće:

6.1 Izgradnja multifunkcionalnog atrija

Odlukom o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta 2013-2015. godina „Izgradnja prve faze multifunkcionalnog atrijuma u unutrašnjem dvorištu“ odobrena su sredstva u iznosu od 1.050.000 KM. Ukupna realizacija za navedeni program sa 31.12.2016. godine je iznosila 412.912 KM. U 2017. godini Ministarstvo je imali na raspolaganju sredstva u iznosu od 637.088 KM za realizaciju navedenog projekta.

Izgradnja multifunkcionalnog atrija u unutrašnjem dvorištu Ministarstva, za koji su rezervisana sredstva u iznosu 637.088 KM, tokom 2017. godine je realizovan u iznosu od 300 KM za obnavljanje urbanističke saglasnosti za projekat.

Ministarstvo je pokrenulo otvoreni postupak nabavke radova na uređenju, adaptaciji i natkrivanju atrija u objektu Ministarstva. Procijenjena vrijednost nabavke je bila 446.000 KM bez PDV-a.

Ponudu po navedenom postupku dostavio je samo jedan ponuđač i isti je ispunjavao kvalifikacione uslove navedene u tenderskoj dokumentaciji.

Važno je istaknuti da se radovi trebaju izvoditi na zgradi koja je pod zaštitom Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika, te je shodno tome bilo potrebno da izvođači radova posjeduju (dostave) posebne certifikate/licence za izvođenje radova na istoj. Ponuda je iznosila 492.726 KM bez PDV-a što je više od procijenjene vrijednosti nabavke. Komisija za javne nabavke je u svom prijedlogu ministru predlaže poništenje postupka zbog toga što je ponuđena cijena znatno veća od procijenjene. Ministar je 06.10.2017. godine donio odluku o poništenju postupka nabavke iz razloga koje je navela Komisija za javne nabavke. Na navedenu odluku ponuđač se nije žalio. Nakon toga Ministarstvo nije pokretalo novi postupak nabavke.

Na osnovu svega može se zaključiti da je projekat izgradnje multifunkcionalnog atrija odobren u iznos od 1.050.000 KM i da je do sada na navedenom projektu utrošeno 412.912 KM.

Navedene činjenice govore da su na projektu utrošena značajna sredstva i dobijene dozvole za izgradnju te da bi dalje aktivnosti bile neophodne.

Preporuka

Ministarstvo treba aktivnije pristupiti realizaciji navedenog projekta s obzirom da su po istom utrošena značajna sredstva a da je projekat znatno odstupio od planirane dinamike.

Kako je izgradnja planirana u objektu koji je pod zaštitom Komisije za zaštitu nacionalnih spomenika BiH te stoga ponuđač mora imati posebne dozvole (certifikate) za rad na takvim objektima, potrebno je provjeriti kod nadležnih institucija koliko potencijalnih ponuđača ima takve dozvole. U zavisnosti od toga da li postoji ili ne postoji konkurencija za navedene usluge gradnje izabrati postupak nabavke koji je primjeren tim okolnostima.

6.2 Nabavka radova za drugu fazu klimatizacije

Nabavka radova na drugoj fazi klimatizacije dijela objekta Ministarstva je započeta u 2016. godini i to putem otvorenog postupka. Sredstva za navedenu namjenu su bila osigurana na kapitalnim izdacima.

Procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 200.000 KM bez PDV-a. Na navedeni tender javio se samo jedan ponuđač i isti je ispunjavao kvalifikacione uslove iz tenderske dokumentacije. Vrijednost ponude koja je dostavljena iznosila je 211.000 KM bez PDV-a. Komisija za javne nabavke je predložila ministru poništenje postupka nabavke zbog znatno veće vrijednosti ponude u odnosu na procijenjenu vrijednost.

Ministar je donio odluku o poništenju postupka nabavke 05.01.2017. godine. Na navedenu odluku žalio se ponuđač i njegovu žalbu usvojio je Ured za razmatranje žalbi i premet vratio na ponovni postupak. Ministar je ponovo na prijedlog Komisije za javne nabavke 22.12.2017. godine donio odluku o poništenju postupka zbog toga što u 2017. godini Ministarstvo nije imalo planirana sredstva za navedenu nabavku (sredstva u 2016. godini za navedenu namjenu su bila jednokratna).

Ponuđač koji je dostavio ponudu podnio je Sudu BiH tužbu protiv Ministarstva radi nadoknade štete u iznosu od 41.672 KM.

6.3 Slabosti pri realizaciji ugovora o javnim nabavkama

Nabavka avionskih karata: Avio karte su nabavljane od izabranog dobavljača na osnovu jednogodišnjeg okvirnog sporazuma potpisanog 13.01.2017. godine na iznos do 462.150 KM sa PDV-om. U okvirnom sporazumu je navedeno da je dobavljač dužan da dostavi najmanje



3 opcije za traženu destinaciju od najmanje tri različite avio-kompanije i da ukoliko Ministarstvo samo nađe na povoljniju ponudu od ponuđene opcije za nabavku avionskih karata dobavljač se obavezuje da izvrši izdavanje iste.

Pri realizaciji ugovora poštuje se zahtjev o dostavljanju tri opcije međutim iste nisu uvijek od tri različite avionske kompanije, a uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se uvjerili da je vršena provjera cijena karata i iz drugih izvora što okviru sporazum omogućava.

Također nisu korištene ugovorene usluge i to Usluga korištenja internog sistema za samostalno rezervisanje (po rezervaciji putem internog sistema za samostalno rezervisanje) i Usluge pretrage u internom sistemu za samostalno rezervisanje (po pretrazi putem internog sistema za samostalno rezervisanje). Prema predloženoj dokumentaciji od ukupnom 500 komada ugovorenih usluge posredovanja u prodaji avionskih karata i organizovanja putovanja realizovano je 345 komada, s tim da je za 57.753.89 KM prekoračena vrijednost okvirnog sporazuma.

Usluge smještaja: Na osnovu prezentovane dokumentacije uočeno je da su usluge smještaja u toku 2017. godine realizovane od strane raznih dobavljača s obzirom da je ugovor sa prethodnim dobavljačem istekao u 2016. godini a ugovor sa novim dobavljačem zaključen tek u 2018. godini.

Preporuka

Prilikom realizacije ugovora o javnim nabavkama Ministarstvo je dužno dosljedno primjenjivati ugovorene uslove.

Ministarstvo je dužno na vrijeme pokretati procedure javnih nabavki u zavisnosti od perioda na koji su zaključeni prethodni ugovori, kako bi izbjeglo rizik da se nabavke roba i usluga vrše bez zaključenih ugovora.

7. OSTALO

7.1 Poslovanje ambasada i generalnih konzulata

Procesom revizije obuhvatili smo poslovanje ambasada u Otavi i Berlinu te generalnih konzulata u Čikagu, Minhenu, Štuttgartu i Istanbulu u 2017. godini.

Zapažanja prilikom obavljanja revizije između ostalog su se odnosila na: slabosti sistema internih kontrola kod realizacije izdataka, nedostatke i slabosti koje se javljaju prilikom popisa stalnih sredstava i obaveza, slabosti vezane za ekonomsku diplomatiju i dr.

O nedostacima, slabostima i zapažanjima tokom revizije obaviješteni su revidirani DKP-i posebnim pismima koja su putem Ministarstva upućena prema revidiranim DKP-ima.

7.2 Donacije

Obavljenom revizijom konstatovali smo da su Ministarstvu u toku 2017. godine doznačena novčana sredstva donacija iz inostranstva u ukupnom iznosu 422.757 KM, a budžetom je planiran iznos od 575.000 KM. Novčane donacije su uplaćene od Vlade Kuvajta (86.648 KM), Vlade Ujedinjenih Arapskih Emirata za Ambasadu BiH u Abu Dabiju (212.429 KM), donacija Agencije TIKa za Ambasadu BiH u Ankari (119.697 KM) i donacija Udruženja građana BiH iz Melburna za Ambasadu BiH u Kanberi-Australija (3.982 KM). Iz prethodne godine prenesena su sredstva donacije u vrijednosti od 71.162 KM, tako da su ukupna raspoloživa

sredstva novčanih donacija iznosila 493.924 KM, a realizacija na 31.12.2017. godine je iskazana u iznosu od 357.047 KM (72% raspoloživih sredstava).

Na osnovu prikupljenih informacija došli smo do zaključka da kod dva donatora (Vlada Kuvajta za potrebe Ambasade BiH u Kuvajtu i Vlada Ujedinjenih Arapskih Emirata za potrebe rada Ambasade BiH u Abu Dabiju) postoji određeno nezadovoljstvo u vezi sa dosadašnjim načinom raspolaganja sredstvima namijenjenim ambasadama BiH u Kuvajtu i UAE.

To je uzrokovalo i zastoj u prilivu planiranih sredstava od navedenih donatora u 2017. godini. Naime, donatori su zainteresovani da se doniranim sredstvima pojača životni standard osoblja Ambasada BiH u navedenim zemljama. Nezadovoljstvo je iskazano u diplomatskim notama donatora što može imati za posljedicu izostanak sredstava koja već duže vrijeme predstavljaju izvjestan priliv u budžet Ministarstva.

Preporuka

Preporučujemo Ministarstvu da analizira stvarne razloge i uzroke zastoja doznaka konkretnih donacija.

Također je potrebno razmotriti izražene zahtjeve donatora u cilju održavanja pozitivne diplomatske saradnje i ponovnog aktiviranja doznaka donatorskih sredstava u budžet Ministarstva.

7.3 IT revizija

Ministarstvo ima kompleksan i prostorno raspoređen informacioni sistem koji se sastoji od više fizički i logički odvojenih segmenata, sa različitim tipovima komunikacija i baza podataka. Budžetska sredstva u 2017. godini za vitalne dijelove informacionog sistema su odobrena i većem dijelu realizovana. Dokument okvirnog budžeta kreiran na trogodišnjoj osnovi obuhvata veći dio zastarjele kompjuterske opreme.

Na većini lokacija je uspostavljena mreža diplomatsko - konzularnih predstavništava (DKP) sa sjedištem. U 2017. godini nisu povezivani informacioni sistemi DKP sa sjedištem Ministarstva. Pored potrebe za povezivanjem svih DKP sa sjedištem, postoji i potreba za periodičnim administriranjem postojećih informacionih sistema u DKP. Odsjek za informatiku i telekomunikacije djelimično je popunjen stručnim kadrovima, prvenstveno u dijelu koji se odnosi na pozicije sa VSS-om. Budžetom nisu predviđena sredstva za obuke IT osoblja. Prethodno, između ostalog, zahtijeva angažovanje eksternih pružalaca usluga za administraciju i održavanje postojećih segmenata sistema. Sistem za upravljanje dokumentima održava se redovno, sa implementacijom dodatnih nadogradnji kroz postojeći ugovor sa fiksnim mjesečnim troškovima održavanja u iznosu od 1404 KM sa PDV-om. Postojeći domen kontroleri su ranije migrirani na virtuelizovanu platformu za koju se također vrši eksterno održavanje. Ministarstvo nema zaključen stalni ugovor o održavanju pomenute platforme nego vrše direktne pozive kada se ukaže potreba za održavanjem.

Web stranice DKP-ova se smještaju i administriraju na serverima raznih provajdera u državama gdje se nalaze, dok se web stranica Ministarstva nalazi na Microsoft oblaku. Kako bi se omogućilo bolje upravljanje i povećao aspekt sigurnosti bilo bi dobro uraditi centralizovano pohranjivanje i administriranje web stranica svih DKP.

Preporuka

Potrebno je da Ministarstvo pravovremeno vrši obnavljanje zastarjele računarske i serverske opreme u sjedištu Ministarstva i mreži DKP u skladu sa planom.



Nastaviti projekat izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava. U skladu sa mogućnostima vršiti periodičnu administraciju i održavanje kako postojećih tako i novih sistema u DKP.

Razmotriti mogućnost da se implementira centralizovano (e-vlada, sjedište Ministarstva i sl.) čuvanje i administriranje web stranica DKP-ova, u cilju uspostave funkcionalnijeg servisa i boljeg upravljanja istim. U skladu sa tim implementirati najekonomičnije funkcionalno kvalitetno rješenje.

Konstatovan je nedostatak web stranica u generalnim konzulatima, što ograničava mogući pristup informacijama koje su od interesa za korisnike usluga konzulata. Neki konzulati su se obraćali Ministarstvu sa zahtjevom za uspostavu web stranice, s obzirom da ima je neophodna saglasnost sjedišta Ministarstva za puštanje u rad web stranice.

Preporuka

Sugerishemo da se omogući uspostava web stranica prvenstveno za generalne konzulate koji imaju veću frekvenciju izdatih dokumenata i tako olakša komunikacija, unaprijedi informisanje i ostvari bolja saradnja sa korisnicima usluga.

Također, sugerishemo da se razmotri kreiranje unificiranih web stranica radi podizanja kvaliteta usluga diplomatsko-konzularnih predstavništava na viši nivo, a što bi omogućilo i iskorištavanje zajedničkih resursa za web hosting.

8. KOMENTARI

Ministarstvo je, u ostavljenom roku, dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2017. godinu. U dostavljenim komentarima Ministarstvo je dalo dodatna pojašnjenja i informacije vezane za dijelove izvještaja koji se odnose na: organizaciju i rukovođenje, finansijsko upravljanje i kontrolu, bruto plaće, putne troškove, ugovorene usluge, popis sredstava i obaveza i zapošljavanje na neodređeno vrijeme.

Djelimično su uvaženi komentari dati na dio izvještaja koji se odnosi na finansijsko upravljanje i kontrolu na način da su u tekstu izvještaja unesene još neke aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole, koje su provedene u 2017. godini.

Ostale komentare smo analizirali i zaključili da predstavljaju dodatna pojašnjenja, ali ne predstavljaju nove dokaze i činjenice koji nam nisu bili poznati u toku vršenja revizije i koji bi uticali na izmjenu nalaza i preporuka prezentovanih u Nacrtu izvještaja.

Tako je u komentaru datom na zapošljavanje na neodređeno vrijeme, između ostalog, istaknuto da su sve aktivnosti oko internog rasporeda državnih službenika vršene uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, što smo i konstatovali u samom Nacrtu izvještaja. Mada je u komentarima navedeno da su državni službenici, po okončanju probnog rada od godinu dana, ocijenjeni te da su u 2018. godini donijeta rješenja o trajnom rasporedu u toku revizije, dokazi za navedeno nam nisu prezentovani, a nisu nam dostavljeni ni kao prilog komentara na Nacrt izvještaja.

Shodno navedenom, ovaj izvještaj, izuzimajući promjenu vezanu za uspostavu finansijskog upravljanja i kontrole, koja nije suštinske prirode i određene promjene u tekstu koje su tehničke prirode, nije mijenjan u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.



**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju-vođa tima**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	54.243.000	0	54.243.000	50.826.047	94
Bruto plaće i naknade	25.403.000		25.403.000	23.899.049	94
Naknade troškova zaposlenih	12.335.000	-100.000	12.235.000	11.289.061	92
Putni troškovi	1.570.000	100.000	1.670.000	1.628.759	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.240.000	-40.000	1.200.000	1.041.671	87
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.730.000	-30.000	1.700.000	1.462.124	86
Nabavka materijala	440.000	40.000	480.000	479.926	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	680.000		680.000	534.928	79
Unajmljivanje imovine i opreme	5.625.000		5.625.000	5.381.213	96
Izdaci za tekuće održavanje	640.000		640.000	618.570	97
Izdaci za osiguranje	540.000		540.000	482.263	89
Ugovorene i druge posebne usluge	4.040.000	30.000	4.070.000	4.008.485	98
2. Kapitalni izdaci	1.015.000	47.567	1.062.567	935.226	88
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	985.000	47.567	1.032.567	909.927	88
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje	30.000		30.000	25.299	84
3. Tekući grantovi	0	10.000	10.000	7.843	78
Budžetska rezerva	0	10.000	10.000	7.843	
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	985.000	2.052.036	3.037.036	858.373	28
Izgradnja multifunkcionalnog atrija - rekonstrukcija i investiciono odražavanje		637.088	637.088	300	0
Preseljenje država partnera NATO u zgradu "Z" u Briselu	985.000	121.000	1.106.000	120.162	11
Kupovina objekta u Beogradu		50.357	50.357	24.891	49
Kupovina objekta u Zagrebu		315.266	315.266	314.092	100
Adaptacija objekta u Londonu		119.322	119.322	59.717	50
Opremanje objekta u Londonu		170.000	170.000	7.541	4
Adaptacija objekta u Otavi		28.560	28.560	0	0
Adaptacija objekta u Amanu		20.444	20.444	20.444	100
Adaptacija objekta u Štutgartu		160.000	160.000	159.570	100
Sanacija sistema grijanja u Briselu		130.000	130.000	72.049	55
Opremanje objekata u Beogradu Zagrebu i Oslu		300.000	300.000	79.588	27
5. Novčane donacije	575.000	132.276	707.276	357.047	50
Abu Dabi, Kuvajt, Ankara	575.000	126.728	701.728	353.915	50
Ankara, donirano vozilo	0	1.565	1.565	0	0
Kanbera	0	3.983	3.983	3.132	79
Ukupno (1+2+3+4+5)	56.818.000	2.241.880	59.059.880	52.984.537	90

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 18.04.2016. godine.



Ministar:
Edin Crnadak

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	3	2	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	12.114.834	13.895.263	87
Novčana sredstva	8.413.921	9.320.010	90
Kratkoročna potraživanja	583.222	565.991	103
Kratkoročni plasmani	1.608.395	1.555.593	103
Interni finansijski odnosi	117.599	139.708	84
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	1.391.698	2.313.961	60
2. Stalna sredstva	56.355.083	56.374.996	100
Stalna sredstva	73.636.111	74.783.785	98
Ispravka vrijednosti	17.281.350	18.409.111	94
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	56.354.761	56.374.674	100
Dugoročni plasmani	322	322	100
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	68.469.918	70.270.259	97
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	4.849.606	3.493.216	139
Kratkoročne tekuće obaveze	2.470.019	1.134.216	218
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1.130.039	1.087.976	104
Interni finansijski odnosi	15.569	16.915	92
Kratkoročna razgraničenja	1.233.979	1.254.107	98
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	56.355.339	56.375.205	100
Izvori sredstava	56.355.339	56.375.205	100
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	61.204.946	59.868.421	102

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 19.04.2018. godine



Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Ministarstva vanjskih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: **Ministarstvo**) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ministarstva.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 19. 03. 2018.



Ministar
Igor Grnadak