



09/3-22-16-23529-1/15
Сарајево, 18.08.2015. године

ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БиХ
ПРЕДСТАВНИЧКИ ДОМ
Комисија за финансије и буџет

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPSTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 25-08-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01/4-	50-3-	4-10/15	

Предмет: Изјашњење Министарства иностраних послова БиХ у вези са саслушањем ревидираних институција БиХ за 2014. годину, доставља се
Веза ваш акт број: 01/4-50-3-4-10/15 од 23. Јула 2015 године.

У складу са вашим актом везе достављамо изјашњење у вези са Извјештајем о финансијској ревизији Министарства иностраних послова БиХ (у даљем тексту Министарство) по тачкама како слиједи:

1. Канцеларија за ревизију институција БиХ је пословање Министарства у 2013. години оквалификовала као "Мишљење са резервом уз истицање предмета". Основ за мишљење са резервом Ревизија је квалификовала по три тачке и то:

- 1.1 Ангажовање извршилаца путем уговора о дјелу у континуитету је и даље значајно као и износ издатака за ове намјене.

- Министарство је током 2013. и 2014. године значајно и у континуитету смањивало број ангажованих лица по основу уговора о дјелу:

Мјесец/година	Јуни 13	Јули 13	Јули 14	Јули 15
Број уговора о дјелу	15	11	7	5

- Потребно је напоменути да је ангажман особља по основу уговора о дјелу одраз специфичности овог Министарства, које има 56 дестинација изван сједишта, те сталну флукуацију запослених из сједишта Министарства у ДКП мрежу и обрнуто. Пчеста помјерања кадрова, Министарство је приморано користити ангажман по уговору о дјелу како би се обезбједило редовно и несметано вршење послова, а што не захтјева одмах расписивање конкурса и запошљавање нових службеника.

- 1.2 Друга квалификација се односи на то да стање по попису средстава, обавеза и потраживања није усклађено са књиговодственим стањем на дан 31. Децембар 2013. године.

- Када је у питању попис средстава, потраживања и обавеза истичемо да је велики дио наведених салда евидентиран у периоду почетка рада Министарства те да немају

правни и материјални основ, тако да Министарство није било у могућности да самостално донесе одлуку о рјешавању или искључењу дијела наведених обавеза.

У сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, а након извршеног детаљног пописа краткорочних потраживања и обавеза, у току 2014. године ријешена су салда потраживања старијих од седам година у износу од КМ 260.782,76 и обавеза у износу од КМ 153.445,14. Активности рашишћивања салда краткорочних потраживања и обавеза и исправке неправилног задужења личних конта су континуирана активност Одсјека за финансије МИП БиХ, уз сарадњу са МФТ БиХ.

- Министарство није формирало комисију за рјешавање дијела салда потраживања и обавеза из ранијег периода а чије формирање је било предвиђено акционим планом за 2013. годину.

1.3 Трећа квалификација односила се на сегмент јавних набавки уз констатацију да је набавка појединих роба вршена без провођења процедуре набавки или на основу раније закључених уговора.

- Процедуре јавних набавки, њихова транспарентност и ефикасност се проводе у складу са ЗОЈН а сви поступци се проводе у складу са планом јавних набавки. МИП БиХ је, почетком текуће године, упутило Приједлог Правилника о уговорима који додјељују ДКП.

1.4 Поред наведених квалификација, које су биле основ за мишљење са резервом за 2013. годину, Канцеларија за ревизију БиХ је, не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, кроз истицање предмета скренула пажњу на:

-Доношење Закона о иностраним пословима

-Даље унапређење процедура у трошењу средстава намијењених за услуге репрезентације и потпуније документовање намјенског трошења те успостављање потпуних евиденција за кориштење службених возила.

Покренуте активности на доношењу Закона о спољним пословима нису окончане конкретнијим рјешењима због нереализованих активности које нису у надлежности Министарства. Неопходно је да остане институције, надлежне за Закон о спољним пословима, окончају покренуте активности.

Интерни акти МИП БиХ о начину праћења утrophка средстава за репрезентацију су поново достављени свим организационим јединицама министарства уз захтјев за стриктно поштивање истих. Издаци за ову врсту услуга усклађени су са Правилником савјета министара БиХ.

У складу са препорукама Канцеларије за ревизију институција БиХ Министарство је увело електронску базу података (OWIS) за сва службена возила те с тим у вези и рационалну експлоатацију у циљу смањења трошкова.

1.5 Канцеларија за ревизију институција БиХ је пословање Министарства у 2014. години оквалификовала као "Мишљење са резервом на усклађеност уз скретање пажње". Основ за мишљење са резервом Ревизија је, овај пут,

квалификовала само по једној тачки и то "попис сталних средстава није окончан потпуним усклађивањем са књиговодственим стањем, а код пописа потраживања и обавеза констатована су салда која треба преиспитати у наредном периоду".

Министарство је извршило детаљну анализу садржаја ревизорског извјештаја за 2014. годину и започело израду Плана активности за отклањање недостатака по извјештају Канцеларије за ревизију институција БиХ за 2014. годину.

Напомињемо да јачање система интерних контрола јесте сталан задатак Министарства. Успостављање ефикаснијег система се очекује усклађивањем унутрашње организационе структуре Министарства са Законом о интерној ревизији с обзиром да је Министарство упутило у процедуру Правилник о унутрашњој организацији којим ће бити реализоване препоруке око статуса интерне ревизије.

Министарство иностраних послова успоставило је систем интерних контрола које обезбјеђују поузданост финансијских извјештаја те смањују ризик од понављања ревизорских налаза у наредним извјештајима.

1.6 Поред квалификација, које су биле основ за мишљење са резервом за 2014. годину, Канцеларија за ревизију институција БиХ је, не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скренула пажњу на:

- Доношење Закона о иностраним пословима;
- Спорост у реализацији вишегодишњих капиталних издатака и рјешавању статуса имовине добијене сукцесијом;
- Обављање послова путем уговора о дјелу у континуитету током већег дијела године;
- Употребу факсимила у документима на основу којих се стварају обавезе Министарства.

Проблематика доношења Закона о иностраним пословима обрађена је у тачки 1.4 овог изјашњења.

У току 2014. године извршена је процјена и укњижење објекта добијених у посупку сукцесије имовине бивше СФРЈ. У складу са Одлуком Савета министара БиХ извршена је продаја објекта у Вашингтону, те је извршена додатна санација објекта добијеног у Отави и исти је доведен у функционално стање за смјештај Амбасаде БиХ у Отави. У буџету за 2015. годину обезбјеђена су средства од КМ 300.000,00 за интервентну заштиту објекта који још нису могли бити стављени у функцију.

МИП БиХ покренуо је активности на уређењу унутрашњег дворишта/атрија зграде чиме би се добио репрезентативан VIP салон а истовремено и простор за смјештај дијела архивске грађе, што ће утицати на смањење трошкова закупа простора за ову намјену.

Питање ангажмана по уговору о дјелу објашњено је у тачки 1.1 овог изјашњења.

2. Канцеларија за ревизију институција БиХ је у дијелу извјештаја везаном за реализацију препорука из 2013. године навела да нису реализоване сљедеће препоруке:

- Нису реализоване препоруке које се односе на успостављање ефикаснијег система интерних контрола по питању рјешавања статуса објекта добијених сукцесијом.

Реализација активности по овој препоруци је већ детаљно наведена у тачки 1.6 овог акта.

- Нису реализоване препоруке обезбјеђења свеобухватног праћења наплате прихода на нивоу МИП и успостављање интерне ревизије у складу са законским одредбама а нису учинени ни значајнији помаци у процесу управљања људским ресурсима.

Министарство је осигурало свеобухватан систем праћења наплате прихода а у договору са МФТ БиХ ће се вршити квартално сравњење наплаћених прихода од конзуларних такси и реализованих уплата на ЈРТ.

Министарство је упутило у процедуру Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим ће бити реализоване препоруке око статуса интерне ревизије.

У Министарству скоро половина запослених ради изван сједишта МИП а ДКП мрежа раширена је по цијелом свијету. Систематичност и планирање приликом упућивања на рад у ДКП, или приликом распоређивања по повратку из ДКП јесте сталан задатак Министарства али је чињеница да нема већих проблема са попуном ДКП, осим у појединачним случајевима.

- Нису реализоване препоруке у вези исплате путних трошкова у земљи у дане викенда као и препоруке у циљу смањења ПТТ услуга.

Интерним актима МИП уређен је начин издавања и правдања путних налога и одобравања службеног путовања. Плаћање трошкова смјештаја у земљи се врши жирано на темељу испостављених наруџбеница.

У складу са Правилником Савјета министара БиХ о кориштењу фиксних и мобилних телефона у службене сврхе, МИП БиХ је припремило интерни акт који регулише материју и упутило Савјету министара БиХ на доношење. Такође, МИП наставља активности на инсталирању VOIP телефона у ДКП гдје постоје техничке препоставке.

- Troškovi zakupa prostora nisu smanjeni u odnosu na prethodnu godinu niti je riješeno pitanje arhivskog prostora jer planirana rekonstrukcija nije okončana.

Током текуће године министарство је подузело активности на уређењу унутрашњег довршишта/атрија зграде МИП чиме би се добио репрезентативан VIP салон а истовремено и простор за смјештај дијела архивске грађе, што ће утицати на смањење трошкова закупа простора за ову намјену.

- Korištenje reprezentacije još uvijek nije dokumentovano na zadovoljavajući način.

Министарство током 2015. године примјењује Одлуку о кориштењу репрезентације у МИП БиХ којом је прецизно дефинисано кориштење екстерне и интерне репрезентације.

2.1 У дијелу Извјештаја Канцеларије за ревизију који се односи на препоруке чија је реализација у току Министарство констатује следеће:

У току је поступак доношења плана активности за отклањање недостатака по Извјештају Канцеларије за ревизију институција БиХ према којем ће се интензивирати активности на реализацији препорука ревизије. Напомињемо да се континуирано ради на јачању система интерних контрола, што јесте сталан задатак Министарства, као и на усклађивању унутрашње организационе структуре Министарства са законским одредбама.

МИП БиХ је у периоду 2013-2015. година усвојило Акциони план супротстављању корупцији и повреди интегритета у МИП БиХ и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштити особа које пријаве корупцију, повреду интегритета или другу неправилност у МИП БиХ, те, ове године доставило Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције извјештај у којем су наведене имплементиране активности, као и оне на којима би институција требала даље радити.

Министарство наставља активности на рјешавању салда по контима утврђеним у извјештају о попису те континуирано проводи активности на усклађивању стварног и књиговодственог стања.

Планом јавних набавки предвиђена су и осигурана средства за сукцесивну замјену информатичке опреме те сачињен трогодишњи план замјене. Приједлог плана безбједности система у складу са ISO стандардима је у процесу доношења.

3. Иако је мишљење у Извјештају о финансијској ревизији Министарства исте квалификације као и за 2013. годину, мишљење са резервом, напредак је видан с обзиром да је у последњем извјештају мишљење са резервом квалификовано само по једној тачки и нема повећаног броја квалификација. И поред исказаног мишљења са резервом Канцеларија за ревизију институција БиХ констатовала је да су учињени значајни помаци у обављању пописа потраживања и обавеза Министарства као и у искњижавању евидентираних салда.

С тим у вези констатујемо да нема повећаног броја и обима квалификација изражених у мишљењу ревизора.

4. Министарство сматра да по питању ревизорских извјештаја није исказано погоршање на дугогодишњој и годишњој основи, а евентуална стагнација у реализацији дијела препорука ревизије уочена је због ангажовања извршилаца уговора о дјелу, доношења Закона о спољним пословима и усклађивању Правилника о унутрашњој организацији са Законом о интерној ревизији /о чему је већ детаљно речено у претходним тачкама 1 и 2/.

5. Министарство је покренуло активности на доношењу Плана активности за отклањање недостатака по Извјештају Канцеларије за ревизију институција БиХ, у којем ће, поред конкретних задатака за реализовање препорука ревизије бити дефинисани и носиоци послова, рокови и методологија отклањања недостатака током 2015. године. Отклањање проблема и искњижавање спорних салда као и унапређење система ефикаснијег праћења прихода, биће рјешавано у наредном периоду уз заједничку активност са МФТ.

6. Министарство сматра да није потребна израда посебних програма за отклањање појединих поремећаја у пословању, те да је исте могуће отклонити или ријешити током како је наведено у овом изјашњењу.

7. Као што је већ наведено Министарство сматра да би повећане активности на доношењу Закона о спољним пословима помогло превазилажењу проблема који се наводе у извјештајима ревизије. С друге стране, унапређење и усклађивање Правилника о унутрашњој систематизацији радних мјеста такође би донијело системско побољшање.

