

ПРИЛОГ 3

Ревизија рачуна 2016. године: «Извјештај о финансијској ревизији Министарства вањских послова БиХ за 2016. годину»
Институција задужена за реализацију препорука ревизије: **Министарство иностраних послова БиХ**

Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)	Подузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализирана препорука• Дјеломично реализирана препорука• Нереализирана препорука (описати укратко)	Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)	Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)	Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)
1. Сходно наведеном (у поглављу «3. Систем интерних контрола»), препоручујемо да се преиспита пракса постављања на неке од кључних позиција у Министарству (са становишта оперативног рада) лица у статусу вршилаца дужности.	Дјеломично релизована препорука	Агенција за државну службу БиХ	Сложена организациона структура МИП БиХ и специфичност послова и задатака који се обављају онемогућавају потпуно извршење препоруке. Наиме, њена реализација је везана за одлазак и повратак запослених са рада из сједишта МИП БиХ у ДКП БиХ и обратно, као и именовање амбасадора, генералних конзула и шефова мисија које је у надлежности Предсједништва БиХ те друге специфичности као што су: посебни услови и стручност, национална заступљеност и сл.	МИП БиХ настоји да на кључним позицијама распореди особе које задовољавају тражене услове у складу са законским и подзаконским актима. Само у мањем броју случајева прибјегава се институту привременог распореда односно вршиоца дужности док се не распореди запослени који у потпуности испуњава опште и посебне услове. Закључно са 2017. годином у МИП БиХ је рјешена већина

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
				<p>таквих случајева, а преосталих пар случајева је у фази рјешавања.</p>
<p>2. Препоручујемо Министарству да интензивира активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.</p>	<p>Дјелимично реализована препорука</p>	<p>Централна хармонизацијска јединица Министарство финансија и трезора БиХ</p>	<p>Одлуком Министра иностраних послова БиХ именовано је лице задужено за финансијско управљање и контролу, број 09/3-1-23-16-инт-1665-2/16 од 01.11.2016. године. У складу са постављеним задацима, лице задужено за финансијско управљање и контролу припремило је динамички план реализације задатака као и акциони план успоставе ФУК у институцији. МИП БиХ је у остављеном року поднио извјештај о самопроцјени успоставе ФУК у МИП БиХ и доставио ЦХЈ МФТ БиХ.</p>	<p>Започете су активности на попису и мапирању пословних процеса као и пратећих ризика. У том контексту је одржана обука руководећих службеника у МИП БиХ од стране ЦХЈ МФТ БиХ.</p>
<p>3. Препоручујемо Министарству да у сарадњи са надлежним институцијама предузме максималне напоре у погледу рјешавања питања ускађености Правилника о систематизацији и унутрашњој организацији са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ и Одлуком о начелима за утврђивање</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>Министарство правде БиХ Канцеларија за законодавство СМ БиХ Министарство финансија и трезора БиХ</p>	<p>Током 2017. Године МИП БиХ је у обавезном поступку прибављања мишљења на Правилник о унутрашњој организацији остварио контакт са институцијама наведеним у колони 2, те су прибављена позитивна мишљења институција на нацрт Правилника о измјенама и допунама о унутрашњој организацији.</p>	<p>У сарадњи са надлежним институцијама МИП БиХ је предузео максималне напоре у погледу рјешавања питања усклађености Правилника о унутрашњој организацији са Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>унутрашње организације органа управе БиХ.</p>				<p>за опис радних послова и Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације ради успостављања Јединице за интерну ревизију. Нацрт Правилника је упућен на усвајање Савјету министара БиХ током 2017. године. На 100. сједници Савјета министара БиХ одржаној 04.05.2017. године донијет је закључак да се одгађа изјашњење о предлогу правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији МИП БиХ.</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>4. Такођер је потребно учинити све из домена и надлежности рада Министарства како би се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста обухватила Јединица за интерну ревизију, што је законска обавеза.</p>	<p>Дјелимично реализована препорука</p>	<p>Савјет министара БиХ</p>	<p>Нацрт Правилника је упућен на усвајање Савјету министара БиХ током 2017. године. На 100. сједници Савјета министара БиХ одржаној 04.05.2017. године донијет је закључак да се одгађа изјашњење о предлогу правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији МИП БиХ.</p>	<p>Након добијања сагласности Савјета министара БиХ успоставиће се Јединица за интерну ревизију у МИП БиХ.</p>
<p>5. Препоручујемо предузимање свих потребних активности ради успостављања функције интерне ревизије сходно Закону о интерној ревизији и подзаконским актима.</p>	<p>Дјелимично реализована препорука</p>	<p>Савјет министара БиХ</p>	<p>МИП БиХ је предузео све активности из своје надлежности како би се створиле претпоставке за успоставу функције интерне ревизије.</p>	<p>У оквиру МИП БиХ постоји организациона јединица - Канцеларија за ревизију која у дјелимичном капацитету обавља функцију интерне ревизије. Након окончања послова око измјене Правилника о унутрашњој организацији МИП БиХ и добијања сагласности Савјета министара БиХ биће испуњене</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
				<p>претпоставке за успоставу Јединице за интерну ревизију.</p>
<p>6. Увидом у преглед запослених на дан 13.12.2016. године који је креиран у ЦОИП систему уочено је да одређена лица имају преко 40 година радног стажа. С тим у вези сматрамо да је неопходно обратити посебну пажњу на испуњеност једног од услова за одлазак у пензију на основу Закона о раду институција БиХ. У случају оправданих одступања од наведених законских одредби неопходно је сачинити посебна образложења.</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>Агенција за државну службу БиХ Фонд ПИО/МИО ФбиХ Фонд ПИО РС</p>	<p>МИП БиХ сачињава вишегодишњи план пензионисања запослених који испуњавају услове за пензију у складу са прописима. У контакту са надлежним фондовима пензијског осигурања за сваког запосленог прибавља се листинг о оставреним годинама радног стажа и у случајевима када недостаје период пензијског стажа врши се утврђивање прецизног датума пензионисања обзиром на те околности. У случају испуњења услова за пензионисање по основу година живота чињенично стање утврђује се на основу персоналне документације и прибављених извода матичних уреда. Само у мањем броју случајева долази до пролонгирања датума пензионисања најчешће због тога што за пензијски стаж није извршена уплата од стране ранијих послодаваца.</p>	<p>МИП БиХ на основу законских овлашћења предлаже пензионисање државних службеника које разрјешава АДС БиХ. Запосленици који испуњавају услове пензионису се актом институције – МИП БиХ. Специфичност у овом погледу представљају именована лица на позицији шефова ДКП БиХ који се именују од стране Предсједништва БиХ. За таква лица (амбасадори, генерални конзули, шефови мисија) пензионисање се</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p>
				<p>врши по истеку функције на коју су именовани обзиром да је почетак и престанак рада тих лица регулисан појединачном одлуком Предсједништва БиХ.</p>
<p>7. Уважавајући потребу Министарства за континуираним службеним путовањима, а у вези са чињеницом да се за ове намјене издвајају значајна средства, препоручујемо да се настави са активностима за увођење ефикасне контроле над предметним издацима у циљу рационалног трошења буџетских средстава, уз досљедну примјену Одлуке Вијећа министара БиХ о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службена путовања.</p>	<p>Реализована препорука</p>		<p>Досљедном примјеном Одлуке Савјета министара БиХ о начину и поступку остваривања права упослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службена путовања (Службени гласник БиХ бр. 6 од 24.01.2012.) и интерним инструкцијама Министарства иностраних послова БиХ реализована је ова препорука.</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>8. Сматрамо да Министарство треба наставити активности на унапријеђењу система интерних контрола у погледу реализације издатака за телефоне.</p>	<p>Реализована препорука</p>		<p>Министарство иностраних послова БиХ је донијело Одлуку о кориштењу телефона у МИП БиХ, 09/1-22-16-4-33560-1/15 од 19.11.2015. године, којом су дефинисани одобрени износи корисницима. На бази ове Одлуке Одсјек за финансије врши контролу и признавање висине трошкова мобилних телефона. У Одсјеку за финансије су депоноване изјаве којим су корисници ове услуге дали сагласност за обуставу од плате у случају прекорачења трошкова.</p>	
<p>9. Скрећемо пажњу на потребу проактивног приступа према надлежним институцијама у циљу коначног доношења Правилника о специјализованим службеним возилима, узимајући у обзир да највећи број возила Министарства представљају специјализована службена возила. С обзиром да Правилником о начину кориштења и набавке службених возила у институцијама БиХ није прописана употреба на 24 сата препоручујемо да се преиспита</p>	<p>Дјелимично релаизована препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ је упутио на разматрање Савјету министара БиХ нацрт Правилника о специјализованим возилима у МИП БиХ у складу са Правилником о условима набавке и начина кориштења службених возила у институцијама БиХ, августа 2016. године, који до данас није усвојен.</p>	<p>Правилником Савјета министара БиХ није регулисано кориштење возила 24 сата дневно али је измјенама и допунама Правилника Савјета министара БиХ из маја 2017. године утврђено овлаштење за руководиоца институције да интерним актом регулише питање кориштења возила у институцији за 24</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>одредба интерног акта о начину кориштења службених возила.</p>				<p>часа дневно. На основу таквог овлаштења је и донијета одлука МИП БИХ о кориштењу возила 24 часа дневно а због специфичности послова и активности МИП БиХ.</p>
<p>10. Сматрамо да је Министарство дужно да успостави одговарајући систем интерних контрола у дијелу који се односи на праћење и документовање намјенског кориштења службених возила.</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>-</p>	<p>Одсјек за опште послове, архив и документацију врши перманентну контролу и документовање свих података релевантних за намјенско кориштење службених возила. Ради се на сталном унапређивању рада и успостављања интерних контрола над издацима везаним за потрошњу по основу кориштења службених возила.</p>	
<p>11. Поновно наглашавамо потребу доношења одговарајућег плана рационализације трошкова закупа имовине и опреме у смислу предузимања свих потребних активности на реализацији планираних набавки адаптирања и опремања објеката за потребе примјереног</p>	<p>Дјеломично реализирана препорука</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ Уред за законодавство Вијеће министара БиХ</p>	<p>МИП БиХ је направило анализе за улагање у два објекта добивена у поступку сукцесије имовине бивше СФРЈ у Мадриду и Будимпешти, припремљени су нацрти одговарајућих одлука везано за улагање у наведене објекте са циљем пресељења ДКП БиХ. Такођер МИП БиХ је припремило за ВМ БиХ информацију о реализацији капиталних пројеката у дкп БиХ</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>смјештаја администрације БиХ у ДКП мрежи.</p>				
<p>12. Препоручујемо да се сачини пречишћени текст Уговора о закупу у једноставној и јасној форми и садржају са основним битним елементима уговора примјереног за закупопримца у конкретном случају Министарство, а у циљу одговарајућег дефинисања међусобних права и обавеза на основу уговора о закупу (цитат: «Увидом у одредбе основног Уговора (2013. година) и Анеха на уговор (2015. година) о закупу пословног простора у Сарајеву са мјесечном закупнином од 7.386 КМ»).</p>	<p>Дјеломично реализирана</p>	<p>ББИ Банка Служба за заједничке послове институција БиХ Правобранилаштво БиХ</p>	<p>Анекс уговора са ББИ је сачињен на иницијативу МВП БиХ, у условима када је МИП БиХ морао хитно измјестити Депозитарницу у простор који је у највећој могућој мјери заштићен од пожара, поплаве итд. За адаптацију и неопходно осигурање просторија депозитарнице нису била предвиђена средства у Буџету МИП БиХ па се уз изузетно залагање надлежних служби МВП БиХ постигао договор са ББИ да власник опреми просторије за потребе Депозитарнице по захтјевима МИП БиХ и Архива БиХ. Из наведених разлога је потписан Анекс Уговора са ББИ. С обзиром да постоје индиције да ће МИП БиХ добити на кориштење од стране Службе за заједничке послове институција БиХ, просторије у Унион банци за смјештај архиве и депозитарнице, МИП БиХ ће у наредном периоду покренути процедуру за сачињавање пречишћеног текста Уговора о закупу са ББИ или евентуалног раскида Уговора у закупу (у зависности од просторија у Унион банци).</p>	
<p>13. Такођер, сматрамо да Министарство треба да води рачуна о начину планирања</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>Правобранилаштво БиХ</p>	<p>Приликом закључивања уговора о закупу за потребе дкп БиХ остварена је изузетна сарадња са Правобранилаштом БиХ у</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>буџетских позиција за финансирање издатака за закуп тако да код закључивања уговора на дуги рок размотри и прихвати модалитет примјереног временског рока који је усуглашен са пројекцијом буџета за текућу годину, а максимално са пројекцијом ДОБ-а. У супротном потенцијално се преузимају обавезе за које нису извјесна финансијска средства у буџету.</p>			<p>погледу добијања неопходних мишљења на уговоре о закупу дкп БиХ. МИП БиХ води рачуна да трошкови закупа буду у складу са пројекцијом буџета за текућу годину, као и да исти буду у што већој мјери усаглашени са пројекцијом ДОБ. За све уговоре о закупу који се закључују, неовисно о периоду трајања, обавезно се уговара могућност пријевременог отказа, што је додатни вид заштите у случају да дугорочно дође до несразмјера у осигураним средствима за трошкове закупа и уговореним обавезама МИП БиХ.</p>	
<p>14. Потребно је анализирати релевантност документације на основу које се врши плаћање услуга закупа у циљу поузданог књиговодственог евидентирања и рационалног трошења буџетских средстава сходно важећим прописима.</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>Правобранилаштво БиХ</p>	<p>Сви трошкови закупа плаћају се на основу важећих уговора о закупу на које су прибављена позитивна мишљења Правобранилаштва БиХ уз испостављену фактуру за кориштење простора на мјесечном нивоу. Фактуре доспјеле у МИП, се путем Писарнице достављају у Одсек за финансије. Ликвидатор врши провјеру фактуре у складу са уговорима. Фактуре парафирају руководиоци организационих јединица који су наручиоци набавке, чиме потврђују да је набавка извршена. Након тога ликвидатор припрема налоге за плаћање које парафира ликвидатор, шеф одсека за финансије,</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
			<p>помоћник министра за опште послове и секретар МИП. Након потписаних налога за плаћање, исти се достављају референту за финансијско књиговодство који уноси фактуру у ИСФУ за плаћање. Након унесене фактуре, Министарство финансија и трезора БиХ врши плаћање.</p>	
<p>15. У 2016. години није дошло до усклађивању начина плаћања трошкова примарне здравствене заштите са Правилником о плаћама, додацима и накнадама особља у дипломатско–конзуларним представништвима БиХ, односно довођења у једнак третман запослених у ДКП мрежи по датом основу.</p>	<p>Дјелимично реализована препорука</p>	<p>Министарство цивилних послова БиХ Фонд здравственог осигурања ФБиХ Фонд здравственог осигурања РС</p>	<p>Запослени у ДКП БиХ остварују право за здравствену заштиту тако што су осигурани у БиХ код надлежног Фонда здравства по мјесту пребивалишта али се због специфичности земаља у којима су распоређени на рад у ДКП не могу оставити здравствено осигурање у тој земљи било да нема билатералног споразума БиХ и те земље, или се исти не примјењује иако је потписан. Због тога је МИП БиХ принуђен да врши плаћање здравствених услуга запосленим у ДКП ангажманом осигуравајућих кућа за примарну здравствену услугу или плаћањем стварних трошкова лијечења запослених и чланова њихове породице када се уговор са осигуравајућом кућом објективно не може закључити због специфичности земље пријема. Уважавајући потребу успоставе једнаког здравственог осигурања за запослене у ДКП БиХ у свијету, МИП БиХ је иницирао састанке на нивоу БиХ путем МЦП БиХ са</p>	<p>Рјешавање питања примарне здравствене заштите за запослене у ДКП БиХ захтјева свеобухватну анализу прописа и стандарда држава у којима Босна и Херцеговина има ДКП као и износ средстава која су потребна за ту сврху. Досадашњим анализама је утврђено да рјешавање питања једнаког здравственог осигурања за запослене у ДКП</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
			<p>представницима Фондова здравства ентитета и Брчко Дистрикта како би се нашло задовољавајуће рјешење.</p>	<p>БиХ захтјева додатна финансијска средства која значајно превазилазе расположива средства МИП БиХ за ову намјену.</p>
<p>16. Препоручујемо Министарству да настави са активностима на успостављању квалитетнијег система интерних контрола и осигура потпуно документовање сврхе и намјене кориштења средстава за репрезентацију.</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ је у складу са Правилником Савјета министара о утрошку репрезентације донио Одлуку о кориштењу репрезентације МИП БИХ 09-инт-2348/14 од 23.12.2014. године којом је јасно утврђен начин и поступак кориштења интерне и екстерне репрезентације у сједишту МИП БиХ и у ДКП БиХ.</p>	
<p>17. Мишљења смо да уговоре о дјелу треба закључивати само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који се не могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста у Министарству.</p>	<p>Дјелимично реализована препорука</p>	<p>-</p>	<p>Имајући у виду основну дјелатност МИП БиХ, чије су активности усмјерене и обављају се у иностранству, као и сложену организациону структуру МИП БиХ, Сједиште МИП БиХ у Сарајеву и 56 ДКП БиХ у свијету, самим Правилником о унутрашњој организацији МИП БиХ дефинисано је да радна мјеста у ДКП БиХ могу бити попуњена ангажовањем локалног особља на привремене и повремене послове, јер се на тај начин остварују и велике уштеде. Плата запослених по уговору о дјелу у ДКП БиХ износи</p>	<p>У току је доношење интерног акта МИП БиХ којим ће се регулисати поступак и начин ангажовања лица по основу уговора о дјелу у сједишту МИП БиХ и ДКП БиХ.</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
			<p>максимално до 90% од плате предвиђене за то радно мјесто, без накнаде за ПИО, минулог стажа као и без права на остале накнаде.</p> <p>Када је у питању Сједиште МИП БиХ, због сталне флукуације запослених из сједишта МИП у ДКП мрежу и обрнуто Министарство је приморано користити ангажман лица на основу уговора о дјелу како би обезбиједило редовно и несметано вршење послова, а што не захтјева одмах расписивање конкурса и запошљавање нових запосленика и службеника.</p>	
<p>18. Мишљења смо да овакав начин евидентирања (услуге кориштења ВИП салона на међународним аеродромима, набавку цвијетних аранжмана, вјенаца итд.) није у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама у институцијама БиХ, који прописује да се књижење и евидентирање у пословним књигама заснива на вјеродостојним, истинитим, претходно контролисаним</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ у складу са Правилником о рачуноводственим стандардима и процедурама МФТ БиХ врши књиговодствену евиденцију и плаћање пристиглих фактура по основу извршене услуге кориштења ВИП салона руководиоца институције, уз претходно проведен поступак резервације/наруџбе услуге и испостављања фактуре.</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>књиговодственим исправама и потписаним од стране овлашћених особа.</p>				
<p>19. Препоручујемо да се књиговодствено евидентирање издатака за текуће одржавање објеката, опреме и других сталних средстава, који су настали у циљу њиховог нормалног функционисања у предвиђеном вијеку употребе врши на позицијама текућег одржавања.</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ приликом израде ДОБ односно буџета води рачуна и планира издатке у складу са Правилником о рачуноводственим стандардима и процедурама МФТ БиХ за сваку буџетску ставку посебно а нарочито за материјалне трошкове као и капиталне инвестиције.</p>	
<p>20. Препоручујемо да се предузму све потребне мјере и напори у циљу изналажења на закону заснованог рјешења реализације одобреног пројекта изградње атрија («прва фаза изградње мултифункционалног атрија»), како до сада уложена средства у исти не би била улагања без основа.</p>	<p>Дјеломично реализирана</p>	<p>Вијеће министара Правобранилаштво БиХ Федерално министарство просторног уређења и заштите околиша Опћина Центар Сарајево</p>	<p>Закључно са децембром 2017. године МИП БиХ расписао три тендера за извођење радова који нису окончани додјелом уговора неком од понуђача. МИП БиХ ће у наредном периоду поново покренути нови поступак јавне набавке за изградњу мултифункционалног атрија.</p>	<p>Реализација пројекта је условљена сложеним процедурама за прибављање неопходних дозвола за извођење радова јер је је упитању зграда Земаљске владе II која је под заштитом Комисије за очување националних споменика Босне и Херцеговине.</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
				<p>Такође, отежавајућа околност је ограничен број грађевинских фирми у Босни и Херцеговини које посједују неопходни сертификат Федералне владе за извођење радова на објектима који су под заштитом.</p>
<p>21. Сходно наведеном («адаптација објекта Амбасаде у Отави»), скрећемо пажњу на потребу веће ажурности како у ДКП-у тако и у сједишту Министарства приликом комуникације везане за поступке јавних набавки.</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>-</p>	<p>Објекат Амбасаде БиХ у Отави је у потпуности адаптиран у складу са позитивним прописима који захтјева овај облик набавке уговора о радовима у ДКП мрежи уз примјену важећег Правилника о уговорима које додјељују ДКП и мисије БиХ.</p>	
<p>22. Препоручујемо Министарству да прати утврђену динамику вишегодишњих капиталних улагања у погледу њихове реализације те да ангажују потребни кадровски ресурси у сједишту и ДКП мрежи, а све у циљу веће посвећености</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ Правобранилаштво БиХ Савјет министара БиХ</p>	<p>МИП БиХ је припремило план вишегодишњих капиталних улагања у објекте у власништву БиХ. Такође, ангажовани су стручни кадрови на процјени вриједности предмета и објеката који су добивени у поступку сукцесије имовине бивше СФРЈ. Током 2017. године формирана је комисија стручних лица за одабир и избор објеката за</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>поступцима који се проводе како исти не би били понављани и како би Министарство осигурало најефикасније кориштење јавних средстава.</p>			<p>потребе ДКП БиХ у Београду и Загребу, која је успјешно окончала овај поступак. На овај начин ће се и у наредном периоду наставити рјешавати капиталне набавке у иностранству уз учешће едукованих и стручних чланова комисије.</p>	
<p>23. Препоручујемо да се предузму даље активности на потпуном рјешавању кумулираних проблема у вези наплативости евидентираних потраживања у циљу успостављања одговарајућег система управљања буџетским средствима.</p>	<p>Дјелимично реализована препорука</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ Правобранилаштво БиХ</p>	<p>МИП БИХ проводи редовно анализу потраживања и обавеза. Током 2017. године формирана је Комисија за анализу истих, која је дала препоруку за рјешавање застарјелих потраживања и обавеза. Уз сагласност МФТ БиХ извршено је искњижавање износа од 71.210 КМ спорних потраживања и обавеза.</p>	<p>У циљу потпуне реализације ове препоруке у МИП БиХ је покренут поступак доношења нормативног акта којим се регулишу услови и начин наплате спорних потраживања. Након доношења наведеног акта биће створен предуслов за покретање процедура ради наплате потраживања и евентуално покретање судских спорова.</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>24. Уважавајући комплексност организовања и провођења пописа у Министарству које поред сједишта располаже великим бројем дислоцираних ДКП-а, потребно је пажљиво анализирати и донијети план активности на провођењу врло јасних препорука пописних комисија, а у циљу отклањања слабости које већ дужи низ година директно или индиректно утичу на ефикасно и рационално управљање сталним средствима.</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ</p>	<p>МИП БИХ у провођењу пописа већ дужи низ година поступа искључиво у складу са инструктивним актима МФТ БиХ и врши обимне активности ради пописа основних средстава, потраживања и обавеза. Уважавајући чињеницу да се попис врши на 57 локација, са 61 пописном комисијом и у условима када поједини ДКП БиХ због флукуације кадрова немају адекватне људске ресурсе дешавају се случајеви кашњења извјештаја који су понекад и непотпуни или са незадовољавајућим образложењима у погледу књиговодственог и стварног стања.</p>	<p>Крајем 2017. године донијета је одлука о попису и план активности којима су децидно утврђене обавезе и одговорности пописних комисија у сједишту МИП БиХ и у ДКП БиХ, као и одговорност руководиоца организационих јединица.</p>
<p>25. Препоручујемо Министарству да настави са започетим активностима («Попис потраживања») и предузме додатне мјере које ће осигурати потпуност, свеобухватност и правременост свих пописних активности у циљу поузданог финансијског извјештавања.</p>	<p>Реализована активност</p>	<p>-</p>	<p>Крајем 2017. године донијета је одлука о попису и план активности којима су децидно утврђене обавезе Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза МИП БиХ на дан 31.12.2017. године. Комисија је у свом извјештају дала препоруке за даљне кораке у рјешавању евидентираних потраживања.</p>	
<p>26. Неопходно је наставити са даљим активностима («Попис обавеза») на усклађивању стварног и књиговодственог</p>	<p>Реализована активност</p>	<p>-</p>	<p>Крајем 2017. године донијета је одлука о попису и план активности којима су децидно утврђене обавезе Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза МИП БиХ</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p>
<p>стања обавеза, кроз провођење континуираног рашчишћавања евидентираних стања те осигурањем релевантне документације на основу које се може потврдити стварно стање обавез</p>			<p>на дан 31.12.2017. године. Комисија је у свом извјештају дала препоруке за даљне кораке у рјешавању евидентираних обавеза.</p>	
<p>27. Сматрамо да је неопходно размотрити наведено питање («Курсне разлике од 910.094 КМ»), а посебно са аспекта евидентирања курсних разлика сходно важећим рачуноводственим начелима, а самим тим и с аспекта утицаја на извршење буџета.</p>	<p>Реализована активност</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ</p>	<p>МИП БиХ стриктно поштује прописе у области финансијског пословања али због чињенице да се буџет усваја у националној валути КМ (конвертибилна марка) те да се врши конверзија у друге валуте на 56 локација долази до појаве курсних разлика.</p>	<p>Активности МИП БиХ у контексту реализације ове препоруке зависе искључиво од активности МФТ БиХ.</p>
<p>28. Препоручујемо отклањање уочених недостатака и слабости (видјети поглавље «7. Јавне набавке»), у циљу законитог поступања и заштите интереса уговорног органа.</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ у поступку јавне набавке ради на континуираном отклањању уочених недостатака који су специфични за ово министарство.</p>	<p>На веб страници МИП БИХ www.mvp.gov.ba врши се објава свих сегмената јавних набавки (план, објава тендера, одлука о избору понуђача и др.). МИП БиХ приликом закључења уговора обавезно прибавља мишљење</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
				<p>Правобранилаштва БиХ како би се избјегли евентуални ризици при закључењу појединих уговора.</p>
<p>29. Сходно наведеном (у поглављу «7.1. Набавка возила»), препоручујемо Министарству да приликом набавке возила посебну пажњу посвети обезбјеђењу стварне (активне) конкуренције јер се тек тада може очекивати потпуно испуњење циља због којег је набавка и покренута а то је најефикасније кориштење јавних средства за дати предмет набавке и дату сврху (члан 3. Закона о јавним набавкама).</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>-</p>	<p>Јавне набавке у МИП БиХ су сваки поступак, па тако и набавке возила у сједишту МИП БиХ проводиле на апсолутно законит и транспарентан начин уз примјену свих законом одређених норми као и уз примјену практикума за провођење поступака који предвиђају исправно одређивање техничке спецификације за ову врсту набавке. Уговорни орган је проводећи најтранспарентнији отворени поступак набавке испунио захтјев за правичном конкуренцијом а на крајњи исход и број достављених понуда ово министарство не може имати утицај јер то зависи од интереса и склоности понуђача за учешће у поступку.</p>	
<p>30. Препоручујемо да посвети дужна плажња планирању јавних набавки, те да се преиспита авансно плаћање у процедурама јавних набавки које проводи Министарство.</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ у поступку јавних набавки предвиђа авансно плаћање искључиво када су у питању грађевински радови на објекту. У таквом случају, исплата аванса је предвиђена у одређеном проценту у зависности од врсте радова и омјера материјала у односу на услуге рада. Због сложености посла грађења,</p>	<p>Правобранилаштво БиХ својим мишљењем на Уговор о молерскофарбарским радовима у МИП БиХ констатовало да</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
			<p>карактеристика плаћања у послу грађења је трајна обавеза која се извршава прије, у току и по завршетку изградње, односно обављања радова. Плаћање прије почетка извођења радова врши се давањем аванса. Уговором је предвиђено да ће се уплата аванса извршити након достављања безусловне банкарске гаранције (авансна гаранција), тако да је инвеститор апсолутно заштитен у случају да извођач не поштује уговорене обавезе. Додатно се уплатом аванса инвеститор (МИП БиХ) штити уколико дође до непредвиђених повећања цијена опреме и материјала, јер у складу са Законом о облигационим односима (члан 637) инвеститор сноси трошкове повећања преко 10% чак и онда када је уговорено да се цијена неће мијењати, ако се након закључења уговора повећају цијене елемената на основу којих је она утрђена. На правила о промјени цијене, како законске, тако и уговорене, утицај може имати аванс. Уколико је аванс предвиђен и дат извођачу радова, измјена цијена се не може захтјевати ради промјене цијена материјала у оној мјери у којој је извођач авансом могао искључити утицај измјена цијена материјала на уговорену цијену. У противном, ако се не би вршила исплата аванса, једина заштита коју</p>	<p>је уговор правно ваљан уз сугестију да се избјегне авансно плаћање. Закључен је уговор садржавао одредбу о авансном плаћању уз чињеницу да је аванс плаћен уз достављање банковне гаранције и гаранције за добро извршење радова које је платио извођач. Уговор је у цјелости реализован те што је у потпуности показало исправни поступак МИП БиХ у погледу плаћања аванса.</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
			<p>би инвеститор имао у условима знатног повећања цијена је раскид уговора и обустава радова, гдје је у обавези да извођачу исплати дио цијене за завршене радове и правичну накнаду за учињене неопходне радове, у складу са ЗОО.</p>	
<p>31. Сходно наведеном (у поглављу «7.3. Набавка услуга одржавања возила»), препоручујемо благовремено покретање поступака јавних набавки и већу посвећеност креирању тендерске документације када је у питању сервисирање возила.</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>-</p>	<p>МИП БиХ у складу са планом набавке и утврђеним роковима, покреће процедуре и припрема тендерску документацију поштујући све принципе које прописују законски и подзаконски акти везано за дату проблематику.</p>	
<p>32. Везано за радове на изградњи Атрија, скрећемо пажњу на уговорене рокове реализације гдје се посебно требају анализирати захтјеви односно разлози за пролонгирање рокова ради утврђивања њихове основаности. Осим тога сматрамо да се оквирно наведена одступања првобитно закљученог уговора не морају кретати до максимално дозвољеног износа, него се иста требају кретати до нивоа</p>	<p>Реализирана препорука</p>	<p>-</p>	<p>Када су у питању уговорени рокови за завршетак радова, надлежна служба води рачуна о динамици радова, разлози за пролонгирање рока за завршетак радова се детаљно анализирају и одобравају у изнимним случајевима, када су у питању објективни разлози на које извођач није могао утицати. Претходно се тражи став и мишљење надзора на захтјев и разлоге које је навео извођач за евентуално пролонгирање рока.</p>	<p>Реализација пројекта је условљена сложеним процедурама за прибављање неопходних дозвола за извођење радова јер је у питању зграда Земаљске владе II која је под заштитом Комисије за очување националних споменика Босне и</p>

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука <p>(описати укратко)</p>	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>стварних потреба за накнадним и непредвиђеним радовима о чему треба сачинити анализу прије њиховог одобравања руководећи се одредбама Закона о јавним набавкама.</p>				<p>Херцеговине. Такође, отежавајућа околност је ограничен број грађевинских фирми у Босни и Херцеговини које посједују неопходни сертификат Федералне владе за извођење радова на објектима који су под заштитом.</p>
<p>33. Узимајћи у обзир предузете активности на рјешавању проблематике тачног исказивања наплате и трансфера конзуларних такси из ДКП мреже потребно је унаприједити систем интерних контрола са посебном пажњом на сегмент успостављања транспарентног модела праћења евидентирања трошкова банкарске провизије који настају приликом трансфера конзуларних такси на рачун Централне банке БиХ.</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ</p>	<p>МИП БИХ је током 2017. године одржао два састанка са МФТ БиХ како би се рјешило питање раскњижавања наплаћене и трансферисане конзуларне таксе. У складу са инструкцијама МФТ БиХ, врши наплату административне таксе у ДКП БиХ и врши трансфер исте на Јединствени рачун трезора. Анализом књиговодственог стања наплате и трансфера таксе из ДКП БиХ на ЈРТ утврђено је да МФТ БиХ не раскњижава износ таксе у износу који је наплаћен и трансферисан из ДКП БиХ, већ се раскњижава за умањен износ банкарске провизије. МФТ БиХ је обавјестио</p>	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>Примарни циљ је признавање прихода у текућем обрачунском периоду по рачуноводственом начелу модифицираног настанка догађаја.</p>			<p>да од 2017. године врше раскњижавање по SWIFT codu.</p>	
<p>34. Уважавајући специфичности услова рада Министарства као и сву сложеност у комуникацији сједишта са ДКП мрежом као и ограничења кадровских капацитета, потребно је предузети све активности које ће допринијети благовременом обавјештавању МФТ у циљу књиговодственог евидентирања пословних догађаја у складу са начелом ажурности (видјети поглавље «9.3. Донације»).</p>	<p>Реализована препорука</p>	<p>Министарство финансија и трезора БиХ</p>	<p>ДКП БиХ обавјештава сједиште МИП БиХ о оставреним/уплаћеним донацијама. С обзиром да се књиговодствено евидентирање врши до 10 дана наредног мјесеца за претходни мјесец, евидентирање донације на ЈРТ је могуће тек након тога без обзира на датум уплате донације. Одмах по књиговодственом евидентирању донације МИП БиХ обавјештава МФТ БИХ и доставља прописане обрасце за пријаву средстава донације у расположива средства МИП БИХ.</p>	
<p>35. Како би унаприједили постојећи информациони систем Уред за ревизију даје сљедеће препоруке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Осигурати буџетска средства за виталне дијелове информационог система према плану Одсјека за информатику и 	<ul style="list-style-type: none"> • Дјеломично реализирана препорука 		<ul style="list-style-type: none"> • Обновљена информатичка опрема 	

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>комуникације, како би избјегли ризике нефункционасања истог.</p> <ul style="list-style-type: none"> • У складу са планом вршити правовремено замјену рачунарске и серверске опреме у сједишту Министарства и мрежи ДКП. Замијенити опрему која је стара девет, десет или више година. • Наставити пројекат изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава. У складу са могућностима вршити периодичну администрацију постојећих и нових система у ДКП. • Креирати анализу ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, те на основу исте провести превентивне и корективне мјере за смањење ризика. • Размотрити и према могућностима провести 	<ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука • Реализирана препорука 		<ul style="list-style-type: none"> • Набављена информатичка опрема • Дјеломично реализирано у складу с буџетом за ту намјену • Извршена надоградња 	<ul style="list-style-type: none"> • Потребна издвајања из буџета за реализацију

<p>Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p>	<p>Подузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Дјеломично реализирана препорука • Нереализирана препорука (описати укратко) 	<p>Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p>	<p>Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p>	<p>Коментар (обавезно за нереализирани дио препоруке)</p>
<p>надоградњу софтверске инфраструктуре на серверима.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Провести активности у циљу смањења трошкова одржавања информационог система. • Размотрити могућност да се имплементира централизовано (е-влада, сједиште Министарства и сл.) чување и администрирање веб страница ДКП-ова, у циљу успоставе функционалнијег сервиса и бољег управљања истим. У складу са тим имплементирати најекономичније функционално квалитетно рјешење. 	<ul style="list-style-type: none"> • Реализирана препорука • Нереализирана препорука 		<ul style="list-style-type: none"> • Трошкови смањени на минимум 	<ul style="list-style-type: none"> • Потребна издвајања из буџета за реализацију