



Број:01/4-50-3-4-54/17
Сарајево, 24.10. 2017.

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO		27-10-2017	
Organizaciona jedinica	Administrativna oznaka	Hodni broj	Broj priloga

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), а у складу с овогодишњим комисијским Планом за разматрање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ у 2016. години, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је, на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, разматрала и усвојила, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

**ЗБИРНО МИШЉЕЊЕ
О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ИНСТИТУЦИЈА БиХ ЗА 2016. ГОДИНУ,
са приједлогом закључака**

1. УВОД

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) је 27.7.2017. године, Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставила извјештаје о финансијској ревизији 73 институције БиХ за 2016. годину.

2. КОМИСИЈСКА АНАЛИЗА РЕВИЗОРСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2016. ГОДИНУ

2.1. Методологија рада Комисије

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), је на основу Смјерница за преглед и анализу ревизорских извјештаја усвојених у оквиру сарадње с Одјелом за међународни развој Владе Велике Британије (ДФИД) у 2008. години, сачинила овогодишњи План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ у 2016. години (у даљем тексту: План Комисије), који је усвојила на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017. године.

Комисија је, 05. 09. и 07. 09. 2017. године, наведени план доставила Канцеларији за ревизију, Колегијуму Представничког дома, секретару Представничког дома и свим ревидираним институцијама БиХ, с циљем благовременог информисања.

2.2. Израда табеларних прегледа реализације ревизорских препорука за све институције БиХ у 2016. за период од 2012. до 2016. године

Сходно вишегодишњој пракси, Комисија је и ове године, у сарадњи с консултантима на Пројекту јачања институција власти и процеса у Босни и Херцеговини - УСАИД СГИП, припремила табеларне прегледе реализације ревизорских препорука за 73 буџетска корисника, који обухватају кључне податке из извјештаја ревизије за период од посљедњих пет година, тј. од 2012. до 2016. године. Табеларни прегледи су, уз остале намјене, послужили члановима Комисије за сагледавање вишегодишњег тренда промјена у финансијском пословању сваке институције, те омогућили квалитетнију обраду ревизорских извјештаја.

2.3. Кореспонденција Комисије са Канцеларијом за ревизију

Комисија је, у складу са Планом Комисије, од Канцеларије за ревизију захтијевала достављање одређених информација везаних за ревизију финансијског пословања институција за 2016. и раније године, по узору на вишегодишњу праксу. У допису Комисије, посланом 24. 07. 2017. године, од Канцеларије за ревизију затражено је да у најкраћем року достави:

- а) преглед утврђених мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености за све ревидиране институције БиХ у 2016. години;
- б) попис извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину који захтијевају посебну пажњу Комисије, с приједлогом појединачних корективних мјера;
- ц) приједлог системских мјера којима би се отклонили узроци понављања одређених ревизорских налаза;
- д) табеларни преглед понављања најчешћих налаза ревизије за период 2012 - 2016, као и табеларни преглед изражених мишљења ревизора о финансијским извјештајима у периоду 2012-2016.

Канцеларија за ревизију је, 31. 07. 2017. године, доставила Комисији одговоре на тражене информације. О свим достављеним информацијама Канцеларије за ревизију, видјети детаљније у дијелу 3. Збирног мишљења.

2.4. Појединачна задужења чланова Комисије

На 49. сједници Комисије, одржаној 05. 09. 2017. године, одређена су и задужења чланова Комисије који ће бити извјестноци за појединачне ревизорске извјештаје друге групе. Чланови Комисије упознати су с начином обраде ревизорских извјештаја, који обухвата: детаљно упознавање са садржајем ревизорског извјештаја, сагледавање вишегодишњег тренда финансијског пословања институције путем петогодишњих табеларних приказа, упознавање са упоредним прегледом извјештаја препорука ревизије за буџетску 2016. годину у односу на препоруке дате за ревидирану 2015. годину, а према закључку Представничког дома ПСБиХ о обавезном шестомјесечном праћењу реализације закључака и извјештавању, те обављање јавног изјашњавања представника институције по налазима и препорукама ревизије које у

највећој мјери одражавају садржај питања која су претходно упућена институцији ради припреме за изјашњавање, као и могуће упите Канцеларији за ревизију о пословању институције, а све с циљем сачињавања завршних закључака извјештилаца наведених у појединачном комисијском мишљењу за одређену институцију БиХ.

2.5. Разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину

На основу дописа Канцеларије за ревизију, достављеног 31. 07. 2017, може се констатовати да су мишљења ревизије о финансијском пословању у 2016. години утврђена за 73 институције БиХ, од којих су 23 "позитивна мишљења", 40 "позитивних мишљења са скретањем пажње" (обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености), те 10 „мишљења с резервом са скретањем пажње“ (обухватајући мишљења с резервом о финансијским извјештајима и/или мишљења с резервом на усклађеност са прописима, као и скретања пажње у оба случаја).

У складу са Планом Комисије, ревизорски извјештаји о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину разврстани су у двије групе:

- прву групу извјештаја чини 63 извјештаја с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са скретањем пажње“ (обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености), који се изузимају од комисијске процедуре до одржавања последње сједнице посвећене разматрању ревизорских извјештаја, на којој ће бити усвојена комисијска мишљења о овим извјештајима;
- другу групу извјештаја чини 10 извјештаја с ревизорским „мишљењем с резервом са скретањем пажње“ (обухватајући мишљења с резервом о финансијским извјештајима и/или мишљења с резервом на усклађеност са прописима, укључујући и скретања пажње у оба случаја), као и извјештаји на које Канцеларија за ревизију институција БиХ укаже Комисији да обрати посебну пажњу приликом разматрања. Извјештаје друге групе Комисија разматра уз јавно изјашњавање њихових представника на редовним сједницама.

2.6. Позитивна мишљења (23 институције БиХ)

- 2.6.1. Агенција за антидопиншку контролу БиХ
- 2.6.2. Агенција за државну службу БиХ
- 2.6.3. Агенција за надзор над тржиштем БиХ
- 2.6.4. Агенција за осигурање БиХ
- 2.6.5. Агенција за поштански саобраћај БиХ
- 2.6.6. Агенција за предшколско основно и средње образовање БиХ
- 2.6.7. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ
- 2.6.8. Агенција за рад и запошљавање БиХ
- 2.6.9. Агенција за безбједност хране БиХ

- 2.6.10. Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова БиХ
- 2.6.11. Агенција за заштиту личних података БиХ
- 2.6.12. Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања БиХ
- 2.6.13. Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и трезора БиХ
- 2.6.14. Дирекција за економско планирање БиХ
- 2.6.15. Дирекција за европске интеграције БиХ
- 2.6.16. Институција омбудсмена за заштиту потрошача БиХ
- 2.6.17. Институт за интелектуалну својину БиХ
- 2.6.18. Институт за метрологију БиХ
- 2.6.19. Меморијални центар Сребреница – Поточари, спомен-обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године
- 2.6.20. Одбор државне службе за жалбе БиХ
- 2.6.21. Канцеларија за хармонизацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју у БиХ
- 2.6.22. Канцеларија за законодавство БиХ
- 2.6.23. Уставни суд БиХ.

- 2.7. Позитивна мишљења са скретањем пажње (40 институција БиХ, обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености)**

Извјештаји са истицањем предмета само уз позитивно мишљење ревизора о усклађености:

- 2.7.1. Агенција за форензичка испитивања и вјештачења БиХ
- 2.7.2. Агенција за јавне набавке БиХ
- 2.7.3. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
- 2.7.4. Агенција за полицијску подршку БиХ
- 2.7.5. Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ
- 2.7.6. Агенција за статистику БиХ
- 2.7.7. Агенција за унапређење страних инвестиција у БиХ
- 2.7.8. Архив БиХ
- 2.7.9. Централна изборна комисија БиХ
- 2.7.10. Дирекција за цивилно ваздухопловство БиХ
- 2.7.11. Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност БиХ
- 2.7.12. Фонд за повратак БиХ
- 2.7.13. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
- 2.7.14. Институт за акредитовање БиХ
- 2.7.15. Институт за стандардизацију БиХ
- 2.7.16. Комисија за концесије БиХ
- 2.7.17. Конкуренијски савјет БиХ
- 2.7.18. Министарство финансија и трезора БиХ
- 2.7.19. Министарство комуникација и транспорта БиХ
- 2.7.20. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ
- 2.7.21. Министарство за људска права и избјеглице БиХ
- 2.7.22. Парламентарна скупштина БиХ
- 2.7.23. Предсједништво БиХ

- 2.7.24. Регулаторна агенција за комуникације БиХ
- 2.7.25. Служба за послове са странцима БиХ
- 2.7.26. Служба за заједничке послове институција БиХ
- 2.7.27. Управа БиХ за заштиту здравља биља
- 2.7.28. Канцеларија координатора за реформу јавне управе БиХ
- 2.7.29. Канцеларија за разматрање жалби БиХ
- 2.7.30. Канцеларија за ветеринарство БиХ
- 2.7.31. Савјет за државну помоћ БиХ.

Извјештај са истицањем предмета само уз позитивно мишљење ревизора о финансијским извјештајима:

- 2.7.32. Правобранилаштво БиХ

Извјештаји са истицањем предмета уз позитивно мишљење ревизора о финансијским извјештајима и уз позитивно мишљење ревизора о усклађености:

- 2.7.33. Центар за уклањање мина у БиХ
- 2.7.34. Институција омбудсмена за људска права БиХ
- 2.7.35. Институт за нестале особе БиХ
- 2.7.36. Јединица за реализацију пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ
- 2.7.37. Комисија за очување националних споменика БиХ
- 2.7.38. Министарство цивилних послова БиХ
- 2.7.39. Министарство правде БиХ
- 2.7.40. Суд БиХ.

2.8. Мишљења с резервом са скретањем пажње (10 институција БиХ)

Другу групу извјештаја чини десет извјештаја, од којих су два „мишљења с резервом и истицањем предмета” изражена о финансијским извјештајима, и осам „мишљења с резервом и истицањем предмета” изражена по основу усклађености са прописима.

Мишљења с резервом о финансијским извјештајима са скретањем пажње уз мишљење о финансијским извјештајима и скретањем пажње уз мишљење о усклађености:

- 2.8.1. Министарство одбране БиХ
- 2.8.2. Министарство иностраних послова БиХ

Мишљења с резервом о усклађености са скретањем пажње уз мишљења о усклађености и/или уз мишљења о финансијским извјештајима:

- 2.8.3. Гранична полиција БиХ
- 2.8.4. Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ
- 2.8.5. Министарство безбједности БиХ
- 2.8.6. Управа за индиректно опорезивање БиХ

- 2.8.7. Државна агенција за истраге и заштиту БиХ
- 2.8.8. Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ
- 2.8.9. Високи судски и тужилачки савјет БиХ
- 2.8.10. Тужилаштво БиХ.

Извјештаје друге групе Комисија је детаљно размотрила уз јавно изјашњавање њихових представника на својим редовним сједницама¹. Појединачна задужења чланова Комисије за наведених 10 извјештаја „друге групе” су била сљедећа:

Ред. бр.	Назив институције БиХ	Задужени члан Комисије
1	Министарство одбране БиХ	Душанка Мајкић и Салко Соколовић
2	Министарство иностраних послова БиХ	Предраг Кожул
3	Гранична полиција БиХ	Салко Соколовић
4	Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ	Ненад Лалић
5	Министарство безбједности БиХ	Дамир Бећировић
6	Управа за индиректно опорезивање БиХ	Јасмин Емрић
7	Државна агенција за истраге и заштиту БиХ	Мирсад Исаковић
8	Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ	Александра Пандуровић
9	Високи судски и тужилачки савјет БиХ	Предраг Кожул
10	Тужилаштво БиХ	Амир Фазлић

- 2.9. Кореспонденција Комисије с институцијама „друге групе”, чије је финансијско пословање у 2016. години ревизор квалификовао „мишљењем с резервом са истицањем предмета“ (обухватајући мишљења с резервом о финансијским извјештајима и мишљења с резервом на усклађеност са прописима)

Комисија је, 05. 09. 2017, упутила генерални допис свим институцијама БиХ из наведене „друге групе извјештаја”, те захтијевала да Комисији, у форми информације, доставе писани одговор најкасније до 13. 09. 2017.

Генерални допис садржавао је питања која су се односила на то да институције објасне разлоге понављања нереализованих препорука ревизије и разлоге дјелимичне реализације препорука финансијске ревизије за 2015. годину, да свака институција засебно процијени да ли јој је потребна израда вишегодишњег програма за отклањање појединих недостатака и проблема у пословању који су се стално или повремено понављали у годишњим извјештајима ревизије; те да институције наведу евентуалне системске мјере које могу помоћи при рјешавању проблема који се наводе

¹ На 51. сједници Комисије, одржаној 19. 09. 2017, на 52. сједници Комисије, одржаној 27. 09. 2017, и на 53. сједници Комисије, одржаној 11. 10. 2017.

у извјештајима ревизије о њиховом финансијском пословању. Ове године је свих десет контактираних институција БиХ доставило Комисији захтијеване информације.

2.10. Разматрање Годишњег ревизорског извјештаја о главним налазима и препорукама за 2016. годину

Комисија је на 50. сједници, одржаној 19. 09. 2017. године, детаљно разматрала Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину, који је једногласно прихватила. Такође, Комисија је усвојила закључке који су садржани у дијелу 4. Збирног мишљења.

2.11. Јавна изјашњавања по ревизорским извјештајима „друге групе“ извјештаја

Комисија је спровела процедуру јавних изјашњења представника свих институција чији су ревизорски извјештаји сврстани у „другу групу извјештаја“ (десет ревидираних институција).

Комисија је наведене ревизорске извјештаје, уз јавна изјашњавања њихових представника, разматрала на 51. сједници Комисије, одржаној 19. 09. 2017, на 52. сједници Комисије, одржаној 27. 09. 2017, и на 53. сједници Комисије, одржаној 11. 10. 2017. Јавним изјашњавањима одазвали су се представници свих десет институција БиХ, колико их је било предмет овог сегмента детаљне комисијске обраде за ревидирану 2016. годину.

2.12. Израда и усвајање појединачних мишљења Комисије и Збирног мишљења по финансијској ревизији за 2016. годину

У складу са Планом, Комисија није детаљно обрађивала ревизорске извјештаје с „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са скретањем пажње“ (обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености), али је о тој групи институција БиХ сачинила посебно мишљење Комисије с додатним закључком за институције с „позитивним мишљењем са истицањем предмета“ (обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености), које чини јединствену цјелину са Збирним мишљењем, као Прилог 1. Збирног мишљења.

Истовремено, Комисија је спровела детаљну анализу Годишњег ревизорског извјештаја о главним налазима и препорукама за 2016. годину, као и детаљну анализу десет извјештаја финансијске ревизије с ревизорским „мишљењем с резервом са скретање пажње“ (обухватајући мишљења с резервом о финансијским извјештајима и мишљења с резервом на усклађеност са прописима, укључујући и скретање пажње у оба случаја), те је за Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину и за сваку од десет наведених институција које су прошле поступак јавног изјашњења, сачинила појединачно комисијско мишљење са

закључцима њеног извјестиоца (укупно 11 појединачних мишљења), која чине јединствену цјелину са Збирним мишљењем као **Прилог 2. Збирног мишљења**.

С циљем обезбјеђења евиденције предузетих активности и мјера на реализовању препорука ревизије за Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину, и за сваку од десет наведених институција које су прошле поступак јавног изјашњења, Комисија је сачинила Табеле за шестомјесечно праћење реализације закључака Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (укупно једанаест појединачних табела), које чине јединствену цјелину са Збирним мишљењем као **Прилог 2. Збирног мишљења**.

Ово збирно мишљење Комисије по финансијској ревизији за 2016. годину, заједно са прилозима 1. и 2. Збирног мишљења, Комисија је усвојила на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, те их упутила Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ у даљу процедуру, са приједлогом за усвајање.

3. ГЕНЕРАЛНИ ОСВРТ КОМИСИЈЕ НА НАЛАЗЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

3.1. Институције БиХ са посебним третманом Комисије

Канцеларија за ревизију је дописом од 31. 07. 2017. године сугерисала Комисији да, приликом анализе ревизорских извјештаја за 2016. годину, посебну пажњу посвети институцијама које су добиле "мишљење с резервом са скретањем пажње".

„Друга група извјештаја” - десет институција које су добиле "мишљење с резервом са скретањем пажње" (обухватајући мишљења с резервом о финансијским извјештајима и/или мишљења с резервом на усклађеност са прописима, као и скретање пажње у оба случаја):

Бр.	Назив институције БиХ	Мишљење с резервом и скретањем пажње о финансијским извјештајима		Мишљење с резервом и скретањем пажње о усклађености	
		Број квалификација	Број истакнутих предмета у мишљењу	Број квалификација	Број истакнутих предмета у мишљењу
1	Министарство одбране БиХ	2	3	0	1
2	Министарство иностраних послова БиХ	1	1	0	4
3	Гранична полиција БиХ	0	0	2	2
4	Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ	0	0	2	2
5	Министарство безбједности БиХ	0	0	1	4
6	Управа за индиректно опорезивање БиХ	0	0	1	3
7	Државна агенција за истраге и заштиту БиХ	0	0	1	2
8	Агенција за	0	0	1	1

	идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ				
9	Високи судски и тужилачки савјет БиХ	0	1	1	1
10	Тужилаштво БиХ	0	2	1	0

Остале институције БиХ с ревизорским "позитивним мишљењем са скретањем пажње" (обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености) наведене су у поглављу 2.7. овог мишљења.

Што се тиче приједлога индивидуалних корективних мјера према наведеним институцијама, Канцеларија за ревизију сматра да препоруке наведене у извјештајима за сваког клијента појединачно представљају уједно и приједлоге индивидуалних корективних мјера, с циљем отклањања неправилности и спречавања њиховог понављања. Такође, сматра да је реализацији наведених препорука потребно приступити хитно, како би се спријечила могућност њиховог понављања у текућем буџетском периоду.

Стога је Комисија у појединачним комисијским мишљењима наложила овим институцијама да поступе по утврђеним препорукама ревизије и уочене недостатке у што краћем року отклоне или предузму активности како би се предуприједило понављање одређених налаза ревизије, тј. да потпуно реализују препоруке ревизије.

3.2. Осврт Комисије на структуру изражених ревизорских мишљења за претходне три године

Приликом сачињавања табеларних прегледа реализације ревизорских препорука у којима се, између осталог, наводи и ревизорско мишљење за сваког буџетског корисника за период од пет година, тј. од 2012. до 2016. године, те на основу достављене табеле Канцеларије за ревизију с прегледом изражених мишљења ревизора за период од 2014. до 2016. године, Комисија је уочила да је:

- процентуално учешће изражених „позитивних мишљења“ у 2016. години (обухватајући позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и позитивна мишљења ревизора о усклађености) мање за 5,48% у односу на 2015. годину, те је у односу на истоврсно процентуално учешће у 2014. години, мање за 10,96%;
- процентуално учешће изражених „позитивних мишљења са скретањем пажње“ у 2016. години (сумарно обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености) остало на једнаком нивоу у односу на 2015. годину, али је мање за 5,48% у односу на истоврсно процентуално учешће за 2014. годину;
- процентуално учешће изражених „мишљења с резервом“ у 2016. години (сумарно обухватајући „мишљења с резервом о финансијским извјештајима“ и „мишљења с резервом о усклађености“) порасло у односу на 2015. годину за 5,48%, те је у истом проценту (5,48%) веће од истоврног учешћа забиљеженог за 2014. годину.

Изражена мишљења ревизора	Буџетска година 2014.		Буџетска година 2015.		Буџетска година 2016.	
	Број објавље- них извјештај а	Процена т	Број објавље- них извјештај а	Процена т	Број објавље- них извјештај а	Процена т
Ревизорски извјештаји с "позитивним мишљењем"	31	42,47%	27	36,99%	23	31,51%
Ревизорски извјештаји с "позитивним мишљењем са скретањем пажње"	36	49,32%	40	54,79%	40	54,79%
Ревизорски извјештаји са израженом резервом	6	8,22%	6	8,22%	10	13,70%
Ревизорски извјештаји са израженим негативним мишљењем	0	0,00%	0	0,00%	0	0%
Укупан број ревидираних институција:	73	100,00%	73	100,00%	73	100,00%

3.3. Осврт Комисије на најчешће идентификоване налазе ревизије

На основу табела Канцеларије за ревизију (допис Канцеларије за ревизију, број 01-05-16-1-781-1/17 од 31. 07. 2017. године) о најчешће понављаним налазима ревизије у претходних пет година, Комисија се упознала с најчешћим налазима ревизије који су се појавили у извјештајима о финансијској ревизији институција БиХ за 2016. годину. На тај начин, идентификовано је седам категорије налаза ревизије који се у највећем степену појављују у ревизорским извјештајима за 2016. годину.

Њихов приказ према опадајућој скали учесталости појављивања је сљедећи:

1. Налази везани за правилник о систему интерних контрола и изградњу система интерних контрола
2. Налази везани за интерна правила која недостају и/или недоследну и неадекватну примјену усвојених интерних правила, прописа и закона
3. Слабости у примјени прописа из области јавних набавки
4. Слабости при обављању пописа имовине, средстава, извора средстава и обавеза
5. Налази везани за слабости при планирању буџета, слабе контроле извршења буџета и слабости у попуњавању организационе структуре
6. Налази везани за формалне недостатке, неријешен статус менаџмента, статус институције, недостајуће кључне законе за рад институције
7. Налази везани за приходе институције или приходе буџета

Канцеларија за ревизију је у истом допису истакла да се скретања пажње у израженим мишљењима ревизора најчешће односе на ангажовање запослених путем уговора о дјелу, на недостатке при поступцима јавних набавки, слабости код пописа средстава, имовине и обавеза, на неријешена питања мандата руководећих мјеста као и чланова управних и надзорних одбора, слабости система интерних контрола, неекономично коришћење возила, те на питања правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста који нису усклађени са одлукама Савјета министара БиХ, те друге налазе ревизије.

3.4. Главни налази и препоруке ревизије за 2016. годину (системске мјере којима би се смањно ризик од понављања одређених ревизијских налаза)

Канцеларија за ревизију је Комисији доставила Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину, гдје се у 23 поглавља наводе главни налази и препоруке системског карактера. У допису Канцеларије за ревизију, од 31. 07. 2017. године, посебно се истичу сљедећи проблеми системског карактера:

- Реализација одлука Уставног суда, закључака Парламентарне скупштине БиХ и препорука ревизије и даље није задовољавајућа што указује како је владавина права и јавна одговорност на врло ниском нивоу;
- Закон о јавним набавкама и даље се досљедно не примјењује и уочавају се многобројне слабости и пропусти;
- Вишегодишња капитална улагања и даље су неефикасна и спора и поред чињенице да су у многим случајевима обезбијеђена финансијска средства;
- Борба против корупције није на задовољавајућем нивоу и уочава се инертност институција наспрам ове пошасте нашег друштва;
- Процес запошљавања и даље није транспарентан и законит те се поново уочавају многобројна ангажовања путем разних врста уговора;
- Није ријешено питање полицијског додатка;
- Није ријешен статус државне имовине;
- Није дефинисано - ријешено питање техничког мандата у институцијама БиХ;
- Нису унапријеђени и дограђени правилници за употребу службених аутомобила, телефона и репрезентације како би се смањно ризик од ненамјенске потрошње;
- Значајна средства се и даље издвајају за изгубљене судске спорове и нису изграђени механизми одговорности за њих;
- Плате и накнаде у институцијама БиХ нису регулисане на одговарајући начин, као и надзор над примјеном Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ;
- Подзаконски акти нису дорађени у складу са законом о платама и накнадама у институцијама БиХ с циљем спречавања ненамјенске потрошње и нису уважене све специфичности појединих институција;
- Попис средстава и извора средстава и даље се не врши на свеобухватан и систематичан начин;
- Текућа резерва се и даље користи и расподјељује без јасних и прецизних критеријума;
- Није изграђен одговарајући систем праћења и контроле наплате свих врста прихода које остварују институције БиХ;
- Нису створене све претпоставке за увођење електронског потписа;
- Није донесен закон о спољним пословима нити су предузете било какве активности; и друго.

4. ЗАКЉУЧЦИ

На основу детаљне обраде ревизорских извјештаја за 2016. годину, Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржап“ усвојила следеће закључке:

1. Представнички дом прихвата 73 извјештаја финансијске ревизије институција БиХ за 2016. годину од чега:
 - а) 63 извјештаја финансијске ревизије институција БиХ чије је финансијско пословање оцијењено ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“ (по основу мишљења ревизора о финансијским извјештајима и по основу мишљења ревизора о усклађености)² - Прилог 1. Збирног мишљења.
 - б) 10 извјештаја финансијске ревизије институција БиХ чије је финансијско пословање оцијењено ревизорским „мишљењем с резервом са скретањем пажње“ (по основу мишљења ревизора о финансијским извјештајима и по основу мишљења ревизора о усклађености³) - Прилог 2. Збирног мишљења.
2. Представнички дом обавезује руководство 40 институција БиХ, чије је финансијско пословање у 2016. години оцијењено ревизорским „позитивним мишљењем са скретањем пажње“ (обухватајући скретања пажње уз позитивна мишљење ревизора о финансијским извјештајима и/или уз позитивна мишљење ревизора о усклађености) на предузимање свих потребних мјера из надлежности сваке институције посебно, како би се избјегле даље посљеднице појава на које је ревизија скренула пажњу при истицању предмета у „позитивном мишљењу“, а посебно да материјалност таквих налаза ревизије евентуално не прерасте у будуће квалификације у наредном извјештају ревизије.
3. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да посвети посебну пажњу препорукама системског карактера објављеним у извјештају број: 01/02/03-04-16-1-798/17, под називом Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину, те да промптно предузме следеће:
 - 3.1. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да у року од 30 дана извјестити Комисију за финансије и буџет Представничког дома ПСБиХ о планираним активностима на реализацији препорука из извјештаја, а у року од шест мјесеци о предузетим активностима на реализацији препорука, те да о предузетим активностима упозна и Канцеларија за ревизију институција БиХ.

² Обухватајући позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или позитивна мишљења ревизора о усклађености, укључујући и скретање пажње у позитивним мишљењима о финансијским извјештајима и/или скретање пажње у позитивним мишљењима о усклађености.

³ Ради се о мишљењима с резервом о финансијским извјештајима са скретањем пажње уз мишљење о финансијским извјештајима и скретањем пажње уз мишљења о усклађености - 2 извјештаја; и мишљењима с резервом о усклађености са скретањем пажње уз мишљења о усклађености и/или уз мишљења о финансијским извјештајима - 8 извјештаја.

- 3.2. Потребно је да Савјет министара БиХ информацију о предузетим активностима достави у табеларном приказу из Прилога 2. ових закључака.
- 3.3. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из Годишњег ревизорског извјештаја о главним налазима и препорукама за 2016. годину, с циљем одређивања двије групе приоритета: активности које је могуће спровести током 2018. године и активности које је могуће покренути током 2018. године, те њиховог дефинисања као планских активности унутар Годишњег програма рада за 2018. годину.
4. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри извјештаје финансијске ревизије за 2016. годину од Министарства одбране БиХ, Министарства иностраних послова БиХ, Граничне полиције БиХ, Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Министарства безбједности БиХ, Управе за индиректно опорезивање БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту БиХ, Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, Високог судског и тужилачког савјета БиХ и Тужилаштва БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
5. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране БиХ, Министарства иностраних послова БиХ, Граничне полиције БиХ, Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Министарства безбједности БиХ, Управе за индиректно опорезивање БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту БиХ, Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, Високог судског и тужилачког савјета БиХ и Тужилаштва БиХ, да свака институција засебно посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
6. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране БиХ, Министарства иностраних послова БиХ, Граничне полиције БиХ, Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Министарства безбједности БиХ, Управе за индиректно опорезивање БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту БиХ, Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, Високог судског и тужилачког савјета БиХ и Тужилаштва БиХ, да свака институција приступи изради засебних програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се запријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије.
 - 6.1. Десет засебних програма активности и мјера наведених у претходној тачки (6) ових закључака потребно је јавно објавити најкасније до краја фебруара 2018. године на интернетским страницама сваке од наведених десет институција засебно, те копије тих програма у истом року доставити Парламентарној скупштини БиХ.

7. Потребно је да свака од наведених десет БиХ институција промптно приступи евидентирању предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табеле из Прилога 2. ових закључака (свака институција засебно, према припадајућој табели), најкасније до 01. 03. 2018. године.
8. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране БиХ, Министарства иностраних послова БиХ, Граничне полиције БиХ, Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ, Министарства безбједности БиХ, Управе за индиректно опорезивање БиХ, Државне агенције за истраге и заштиту БиХ, Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, Високог судског и тужилачког савјета БиХ и Тужилаштва БиХ да свака институција засебно уврсти препоруке ревизије из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину у своје годишње програме рада за 2018. годину, с циљем селекције двије групе приоритета: (а) активности које је могуће реализовати током 2018. године, као и (б) активности које је могуће покренути током 2018. године, те дефинисања обје групе као планских активности унутар сваког засебног годишњег програма рада за 2018. годину за свих десет наведених институција.
9. Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да припреми приједлог законског рјешења или у оквиру постојећих рјешења предвиди санкционисање руководилаца или овлашћених лица оних институција које у разумном року не поступају по препорукама Канцеларије за ревизију, односно не предузимају ни минималан број активности на реализацији тих препорука или о томе не информишу, односно не достављају благовремено или никако податке Канцеларији за ревизију и другим органима који прате реализацију ревизорских препорука или закључака када се то од њих тражи.
10. С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ће користити табеле из Прилога 2. ових закључака за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализовању препорука ревизије датих у извјештајима за Министарство одбране БиХ, Министарство иностраних послова БиХ, Граничну полицију БиХ, Дирекцију за координацију полицијских тијела БиХ, Министарство безбједности БиХ, Управу за индиректно опорезивање БиХ, Државну агенцију за истраге и заштиту БиХ, Агенцију за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, Високи судски и тужилачки савјет БиХ и Тужилаштво БиХ, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

5. НАДЗОР НАД РЕАЛИЗАЦИЈОМ ПРЕПОРУКА КАНЦЕЛАРИЈЕ И ЗАКЉУЧАКА КОМИСИЈЕ УСВОЈЕНИХ У ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ

Планирани надзор над реализацијом комисијских закључака, односно закључака Дома поводом извјештаја финансијске ревизије институција БиХ за буџетску 2016. годину:

Након завршетка парламентарне процедуре по извјештајима финансијске ревизије институција БиХ за 2016. годину, Комисија ће у сарадњи са Канцеларијом за ревизију и даље инсистирати на вршењу парламентарног надзора над реализацијом препорука Канцеларије за ревизију и одговарајућих закључака Комисије усвојених у Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ. У том контексту, Комисија ће према одговарајућим одлукама приступити тематском разматрању појединих проблема на системском нивоу, као и приступити другим активностима праћења реализације и јачања надзора сагласно Плану разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину, усвојеном на 49. сједници Комисије, одржаној 05. 09. 2017. године.

6. ДОСТАВЉАЊЕ МИШЉЕЊА

Након што Представнички дом усвоји Збирно мишљење Комисије с прилозима 1. и 2, потребно је за све 73 институције БиХ доставити збирно мишљење, заједно с њиховим појединачним комисијским мишљењем из прилога 1. и 2. овог збирног мишљења.

Збирно мишљење заједно са свим прилозима треба доставити Савјету министара БиХ, Министарству финансија и трезора БиХ, Тужилаштву БиХ и Канцеларији за ревизију.

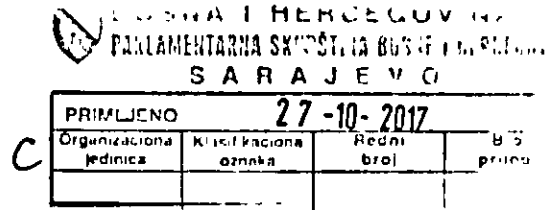


Уз Збирно мишљење: прилози 1. и 2.



Прилог 1. Збирног мишљења

Број:01/4-50-3-4-54/17
Сарајево, 24.10. 2017. године



**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БИХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (“Службени гласник БиХ”, бр. 79/14, 81/15 и 97/15), а у складу са Планом Комисије за разматрање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ у 2016. години, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017. године, разматрала извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2016. годину са “позитивним мишљењем” и “позитивним мишљењем са скретањем пажње”, обухватајући позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или позитивна мишљења ревизора о усклађености, укључујући и скретање пажње у позитивним мишљењима о финансијским извјештајима и/или позитивним мишљењима о усклађености (подносилац: Канцеларија за ревизију институција БиХ), те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о извјештајима финансијске ревизије институција БиХ за 2016. годину
са утврђеним “позитивним мишљењем” и
“позитивним мишљењем са скретањем пажње”
(обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и
мишљења ревизора о усклађености, укључујући скретање пажње у оба
мишљења)**

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), 27. 07. 2017. године, Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставила је 73 извјештаја о обављеној финансијској ревизији институција БиХ за 2016. годину.

Ревизорски извјештаји финансијског пословања са утврђеним “позитивним мишљењем” и “позитивним мишљењем са истицањем предмета” (обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености, укључујући скретање пажње уз оба мишљења) за 2016. годину, који, у складу са Планом Комисије, нису били предмет детаљне комисијске анализе, тичу се 63 институције БиХ:

- **Позитивна мишљења (23 институције БиХ)**

1. Агенција за државну службу БиХ
2. Агенција за надзор над тржиштем БиХ
3. Агенција за осигурање у БиХ
4. Агенција за поштански саобраћај БиХ
5. Агенција за рад и запошљавање БиХ
6. Агенција за безбједност хране БиХ
7. Агенција за заштиту личних података БиХ
8. Агенција за антидопиншку контролу БиХ
9. Агенција за школовање и стручно усавршавање кадрова БиХ
10. Агенција за предшколско, основно и средње образовање
11. Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ
12. Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и трезора БиХ
13. Центар за информисање и признавање докумената из области високог образовања БиХ
14. Дирекција за европске интеграције БиХ
15. Дирекција за економско планирање БиХ
16. Институција омбудсмена за заштиту потрошача у БиХ
17. Институт за интелектуалну својину БиХ
18. Институт за метрологију БиХ
19. Меморијални центар Сребреница – Поточари, спомен-обилежје и мезарје за жртве геноцида из 1995. године
20. Одбор државне службе за жалбе БиХ
21. Уставни суд БиХ
22. Канцеларија за законодавство БиХ
23. Канцеларија за хармонизацију и координацију система плаћања у пољопривреди, исхрани и руралном развоју БиХ

Позитивна мишљења са скретањем пажње (40 институција БиХ; обухватајући истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или истицање предмета уз позитивна мишљења ревизора о усклађености).

- **Извјештаји са истицањем предмета само уз позитивно мишљење ревизора о усклађености:**

1. Архив БиХ
2. Агенција за јавне набавке БиХ
3. Агенција за статистику БиХ
4. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
5. Агенција за полицијску подршку БиХ
6. Агенција за форензичка испитивања и вјештачења БиХ
7. Агенција за унапређење страних инвестиција у БиХ
8. Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета БиХ
9. Централна изборна комисија БиХ
10. Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност
11. Дирекција за цивилно ваздухопловство БиХ
12. Фонд за повратак БиХ
13. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
14. Институт за акредитовање БиХ

15. Институт за стандардизацију БиХ
16. Комисија за концесије БиХ
17. Конкурenciјски савјет БиХ
18. Министарство комуникација и транспорта БиХ
19. Министарство финансија и трезора БиХ
20. Министарство за људска права и избјеглице БиХ
21. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ
22. Парламентарна скупштина БиХ
23. Предсједиштво БиХ
24. Регулаторна агенција за комуникације БиХ
25. Служба за послове са странцима БиХ
26. Служба за заједничке послове институција БиХ
27. Канцеларија координатора за реформу јавне управе БиХ
28. Канцеларија за ветеринарство БиХ
29. Канцеларија за разматрање жалби
30. Управа за заштиту здравља биља БиХ
31. Вијеће за државну помоћ.

Извјештај са иштицањем предмета само уз позитивно мишљење ревизора о финансијским извјештајима:

32. Правобранилаштво БиХ

Извјештаји са иштицањем предмета уз позитивно мишљење ревизора о финансијским извјештајима и уз позитивно мишљење ревизора о усклађености:

33. Центар за уклањање мина у БиХ
34. Институција омбудсмена за људска права БиХ
35. Институт за нестале особе БиХ
36. Јединица за реализацију Пројекта изградње Завода за извршење кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ
37. Комисија за очување националних споменика БиХ
38. Министарство цивилних послова БиХ
39. Министарство правде БиХ
40. Суд БиХ

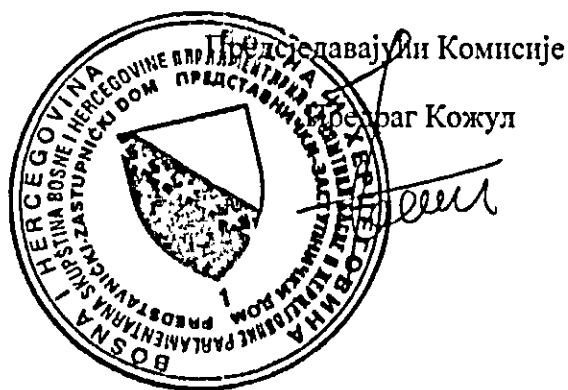
Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 54. сједници, одржаној 24.10.2017, разматрала је 63 ревизорска извјештаја о финансијској ревизији институција БиХ за 2016. годину, с “позитивним мишљењем” и “позитивним мишљењем са скретањем пажње”, (обухватајући позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или позитивна мишљења ревизора о усклађености, укључујући и скретање пажње у позитивним мишљењима о финансијским извјештајима и/или скретање пажње у позитивним мишљењима о усклађености), те је са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“:

- прихватила наведене извјештаје и упутила их у даљу парламентарну процедуру, с приједлогом Дому за усвајање.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“ усвојила сљедећи закључак:

1. Представнички дом обавезује руководство 40 институција БиХ, чије је финансијско пословање у 2016. години оцијењено ревизорским „позитивним мишљењем са скретањем пажње“ (обухватајући скретања пажње уз позитивна мишљења ревизора о финансијским извјештајима и/или позитивна мишљења ревизора о усклађености), на предузимање свих потребних мјера из надлежности сваке институције посебно, како би се избјегле даље последице појава на које је ревизија скренула пажњу при истицању предмета у "позитивном мишљењу", а посебно да материјалност таквих налаза ревизије свентуално не прерасте у будуће квалификације у наредном извјештају ревизије.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила Предрага Кожула, предсједавајућег Комисије.



Достављено:

-наслову

-а/а



Број: 01/4-50-19-2013,50/17

Сарајево, 11. 10. 2017.

ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ

ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БИХ

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO.		27-10-2017	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 50. сједници, одржаној 19. 09. 2017. године, разматрала Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Годишњем ревизорском извјештају о главним налазима и препорукама за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 08. 08. 2017. године доставила Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 50. сједници, одржаној 19. 09. 2017. године, разматрала Годишњи ревизорски извјештај о главним налазима и препорукама за 2016. годину, који је једногласно прихватила и упутила у даљу парламентарну процедуру.

Такође, Комисија је једногласно усвојила следеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да у року од 30 дана извјести Комисију за финансије и буџет Представничког дома ПСБиХ о планираним активностима на реализацији препорука из Извјештаја, а у року од шест мјесеци о предузетим активностима на реализацији препорука, те да о предузетим активностима упозна и Канцеларију за ревизију институција БиХ.
- 2) Потребно је да Савјет министара БиХ Информацију о предузетим активностима достави у табеларном приказу (Прилог мишљења).

- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да у свој Годишњи програм рада за 2018. уврсти препоруке ревизије из Годишњег ревизорског извјештаја о главним налазима и препорукама за 2016. годину, с циљем одређивања двије групе приоритета: активности које је могуће реализовати током 2018. године и активности које је могуће покренути током 2018. године, те њиховог дефинисања као планских активности унутар Годишњег програма рада за 2018.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила Предрага Кожула, предсједавајућег Комисије.



Прилог:

-табела

Достављено:

-наслову

-а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine
Izveštaj: «Godišnji revizorski izveštaj o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Vijeće ministara BiH

Izvršavanje realizacije zaključaka Parlamentarne skupštine BiH, preporuka Ureda za reviziju institucija BiH i odluka Ustavnog suda BiH

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Nužno je ojačati javnu odgovornost sukladno temeljnim načelima vladavine prava u demokratskom društvu, a to podrazumijeva i realizaciju zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i revizijskih preporuka, kao i odluka Ustavnog suda BiH, te obavezno analizirati uzroke nastanka anomalija i poduzimati odgovarajuće aktivnosti.				

Unutarnje finansijske kontrole u javnom sektoru

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
2. Preporučamo Vijeću ministara BiH da ubrza realizaciju svojih zaključaka kako bi se uspostavio cjelovit sustav finansijskog upravljanja i kontrole te okončala procedura uspostavljanja i popunjavanja jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH.				

Prevenција i borba protiv korupcije

<p>Preporučene aktivnosti</p> <p>(Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukrajno) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukrajno)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>3. Smatramo kako dominantno treba proaktivnim djelovanjem (upravljanje ljudskim resursima, permanentno jačanje sustava unutarnjih kontrola, procjena i analiza rizika – upravljanje rizikom, edukacije, podjela dužnosti, jačanje suradnje između institucija svih razina vlasti, preventivno djelovanje i onemogućavanje koruptivne radnje, jačanje uloge istinskih „zviždača-uzbunjivača“, definiranje i razvijanje efektivnih modaliteta prijave sukoba interesa u poslovanju institucija BiH, uključujući i sve oblike nepotizma, kronizma i sl.) prevenirati pojavu koruptivnih radnji. Policijski počinitelji koruptivnih radnji prepoznaju slabosti i nedostatke sustava unutarnjih kontrola i transparentnosti, što ih ohrabruje i potiče na aktivnosti koje generiraju korupciju.</p>				
<p>4. Potrebno je redovito provoditi detaljne analize i evaluacije efikasnosti u implementaciji usvojenih strateških dokumenata u području borbe protiv korupcije s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja. Nadalje, svaka institucija treba osigurati da koruptivno ponašanje ili prekršaji podliježu odgovarajućoj sankciji ili reakciji uprave.</p>				

Institut tehničkog mandata

<p>Preporučene aktivnosti</p> <p>(Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukrajno) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukrajno)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>5. Potrebno je da nadležna tijela za imenovanje zvaničnika, odnosno rukovodstva institucije, kao i drugih nadzornih ili upravljačkih tijela vode evidenciju te blagovremeno pokreću i efikasno provode procedure imenovanja, kako bi se tehnički mandat sveo na najmanju mjeru.</p>				

Status državne imovine

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preponuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preponuka • Djelomično realizirana preponuka • Nerealizirana preponuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preponuke)</p>
<p>6. Preporučamo da nadležne institucije ubrzaju proces rješavanja pitanja državne imovine s konkretnim prijedlozima, a nakon konačnog rješavanja pitanja poduzmu daljnje aktivnosti na uknjiženju, upravljanju i konačnom evidentiranju iste u poslovnim knjigama titulara.</p>				

Proces popisa sredstava i izvora sredstava

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preponuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preponuka • Djelomično realizirana preponuka • Nerealizirana preponuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preponuke)</p>
<p>7. Preporučamo da se popisu sredstava i izvora sredstava pristupi planski i detaljno, što podrazumijeva kompletnu pripremu svih faza popisa i praćenje realizacije procesa popisa kao i finalnih knjiženja svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.</p>				

Javne nabave u institucijama BiH

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirane preporuke)</p>
<p>8. Preporučamo da se na temelju prezentiranih nalaza i zaključaka revizije, kao i analiza koje su vršene od drugih institucija u pogledu primjene Zakona u praksi, poduzmu potrebne mjere na unaprijeđenju procesa nabave u institucijama BiH i to prije svega kroz analizu postojećeg stanja i sukladno tome poduzimanju mjera koje će osigurati dosljedno poštivanje temeljnih principa na kojima su zasnovane javne nabave, a to su aktivna i pravična konkurencija i transparentnost.</p>				
<p>9. Preporučamo da nadležne institucije doprinesu efikasnijem pristupu u rješavanju pitanja zajedničkih nabava, a sve u cilju ispunjenja zakonskih obaveza, odnosno ostvarenja veće efikasnosti u provođenju nabave opreme za policijska tijela.</p>				

Donošenje Zakona o vanjskim poslovima BiH

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirane preporuke)</p>
<p>10. Nedonošenje Zakona o vanjskim poslovima BiH predstavlja otežavajući čimbenik za postizanje programskih ciljeva Ministarstva vanjskih poslova BiH kao i za efikasno upravljanje javnim sredstvima.</p>				

Reguliranje pitanja plaća i naknada u institucijama BiH

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
	11. Ne ulazeći u tehnička rješenja, kao na primjer odvojeni zakoni ili posebna poglavlja u okviru jednog zakona, ponovno ukazujemo na potrebu sustavnog pristupa problematici reguliranja pitanja plaća i naknada svih uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	
	12. Preporučamo da sve nadležne institucije intenziviraju aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka sukladno relevantnim propisima, s obzirom na to da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju zakonima propisanih zadataka, a da se radi o značajnim sredstvima koja se isplaćuju po osnovu policijskog dodatka.			
	13. U vezi sa nadzorom nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ponovno skrećemo pozornost na potrebu definiranja jasnih procedura i postupka za provedbu nadzora od strane Ministarstva financija i trezora BiH, te postupka rješavanja eventualnih sporova između Ministarstva i institucija BiH.			

Podzakonska akta sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (uporaba službenih vozila, reprezentacija)

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
14. Preporučamo da se spomenuti pravilnici (za upotrebu službenih vozila, i reprezentaciju) dorađe u cijlu jasnijeg i preciznijeg definiranja načina i svrhe namjenskog korištenja javnih sredstava, te da se definiraju kategorije korisnika prava neograničenog korištenja vozila	<ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)		

Uskladenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Odlukom Vijeća ministara BiH

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
15. Vezano za uskladenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, preporučamo Vijeću ministara BiH da svim akterima nedvojbeno naloži obvezu realizacije donesenih odluka u definiranim rokovima.				

Proces upošljavanja na razini institucija BiH

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
16. Preporučamo svim akterima koji sudjeluju u kreiranju i vođenju kadrovske politike i procesu zapošljavanja da osiguraju transparentnu politiku upošljavanja i unaprjeđenja u institucijama BiH.				

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>17. Smatramo kako o kontinuiran angažman osoblja na temelju ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta, nije odgovarajući model, obzirom da se radi o netransparentnom upošljavanju, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor. Angažiranje na temelju ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima treba vršiti samo u izuzetnim okolnostima, za poslove koji se javljaju povremeno te se pri ugovaranju visine naknade potrebno rukovoditi načelima primjerenosti te racionalnog i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima. Proračunskim korisnicima se na ovakav način ostavlja prostor za netransparentno, neekonomično i nefikasno trošenje sredstava u segmentu ugovora.</p>				
<p>18. Preporučamo institucijama da poduzmu aktivnosti na preispitivanju potrebe angažmana vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu za obavljanje poslova iz opisa poslova sistematiziranih radnih mjesta, a ukoliko do tih angažmana i dođe, za poslove koji nisu stalnog karaktera, potrebno se pri ugovaranju visine naknade rukovoditi načelima primjerenosti te racionalnog i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima.</p>				

Smjestaaj institucija BiH

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>19. Potrebno je intenzivirati aktivnosti u svezi rješavanja pitanja trajnog smjestaaj institucija BiH kako bi se racionalizirali troškovi zakupa te poboljšali uvjeti u kojim funkcioniraju institucija BiH.</p>				

Snježak djelatnih vojnih osoba

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
20. Preporučamo da nadležne institucije žurno pristupe sustavnom rješavanju pitanja smještaja djelatnih vojnih osoba s ciljem racionalizacije troškova, s obzirom da se radi o značajnim sredstvima koja se isplaćuju po tom osnovu.				

Višegodišnji kapitalni projekti

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
21. Preporučamo poduzimanje aktivnosti na uspostavi kvalitetnijeg procesa upravljanja kapitalnim projektima sukladno stvarnim potrebama za proračunskim sredstvima te sustavnom reguliranju pitanja višegodišnjih projekata uz uspostavljanje mehanizama kontrole za efikasnije korištenje proračunskih sredstava.				

Prihodi i primici

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješća revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
22. Preporučamo nadležnim institucijama da u cilju nadilaženja navedenih problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda, usmjeri aktivnosti na osiguranju efikasnog sustava kontrole naplate prihoda.				

Ispiate po sudbenim sporovima

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
23. Smatramo da su institucije dužne poštivati odluke Ustavnog suda BiH te da navedena problematika (Ispiate po sudbenim sporovima) zahtijeva hitno rješavanje u cilju sprječavanja daljnjih negativnih efekata po proračun institucija BiH.				
24. Rješavanje dugogodišnjih sporova protiv institucija BiH i sporova izrazio visokih utuženih iznosa treba biti prioritet. U cilju ishodovanja tih parnica u korist Bosne i Hercegovine i njenih institucija, potreban je konstantan i puni angažman svih mjerodavnih institucija, kako bi se smanjio rizik od nepotrebnog gubitka dodatnih sredstava, u smislu zateznih kamata i troškova postupka.				
25. Smatramo kako je potrebno detaljno analizirati uzroke brojnih sudbenih sporova kako bi se locirali problemi i nedostaci u sustavu koji proizvode sudske sporove te isti otklonili.				

Nerealizirana sredstva od dozvola za univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave (UMTS)

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
26. Mišljenja smo kako je nužno pravodobno donijeti odluke Vijeća ministara BiH kojim bi se ostvarena neraspoređena sredstva na ime dodijeljenih dozvola za univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave dala na raspolaganje korisnicima kao i posebnih odluka o načinu korištenja sredstava namijenjenih za razvoj sektora telekomunikacija. Također je potrebno poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se namjenski raspoređena, a nerealizirana sredstva efikasnije iskoristila.				

Neangažiranje kreditnih sredstava i plaćanje naknade za neangažiranje sredstava - commitment fee

<p>Preporučene aktivnosti (kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>27. Vezano za neangažiranje kreditnih sredstava i plaćanje naknade za neangažiranje sredstava - commitment fee, preporučamo Vijeću ministara BiH da poduzme aktivnosti u cilju utvrđivanja razloga za neadekvatno korišćenje odobrenih sredstava i u suradnji sa nadležnim institucijama odgovornim za implementaciju projekata pokuša otkloniti uzroke koji utječu na plaćanje obveze temeljem neangažiranih sredstava</p>				

Financiranje Fonda za povratak

<p>28. Vezano za financiranje Fonda za povratak, cijeneći da je riječ o kompleksnom projektu koji je značajan s više gledišta te da u realizaciji istog sudjeluju sve razine vlasti, potrebno je raspoloživa sredstva koristiti na brži i efikasniji način kako bi se ostvarili što bolji rezultati u sferi povratka, a na zadovoljstvo i korist svih zainteresiranih strana.</p>				
---	--	--	--	--

<p align="center">Preporučene aktivnosti</p> <p>(Kopije preporuka revizije iz teksta Izjesta revizije za 2016. godinu)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>29. Vezano za IT sustav, potrebno je povezati nove module s ISFU sustavom kako bi se dobio integriran i sveobuhvatan sustav financijskog upravljanja. Također je potrebno uraditi analizu isplativosti i mogućnosti da se novi sustav za obracun plaća za Oružane snage BiH iskoristi kao jedinstven sustav obracuna plaća za institucije BiH. Implementaciji novih sustava trebaju prethoditi adekvatne analize. U sklopu analiza treba specificirati stvarne potrebe za licencijama i nakon implementacije sustava vršiti nabavu većeg dijela licencija i započeti korištenje i održavanje istih u momentu kada se novi informacijski sustav pušta u rad, u cilju smanjenja troškova održavanja softvera.</p>				
<p>30. Smatramo kako nadležne institucije trebaju intenzivirati svoje aktivnosti kako bi se u sklopu ekspertnog tima uradila analiza mogućnosti i izbora najracionalnijeg načina povezivanja institucija na sustav e-vlada. Sugeriramo da se razmotri potreba i mogućnost formiranja radne skupine koju bi činili eksperti iz institucija koje koriste resurse e-vlade, kako bi se dali prijedlozi za poboljšanja i unaprijedio postojeći sustav.</p>				
<p>31. Smatramo kako treba uspostaviti funkcionalan Ured za akreditaciju i nadzor ovjeritelja, usvojiti podzakonska akta za implementaciju Zakona o elektronskom potpisu i tako omogućiti proces elektronskog potpisivanja.</p>				



Број: 01/4-50-19-1956,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO		27-10-2017	
Organizaciona jedinica	Klasifikacija	Redni broj	Broj priloga

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 51. сједници, одржаној 19.09.2017, и на 54. сједници, одржаној 24.10.2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Министарства иностраних послова БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о Извјештају о финансијској ревизији Министарства иностраних послова
БиХ за 2016. годину**

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Министарства иностраних послова БиХ за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са иштицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са иштицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Министарства иностраних послова БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Министарству иностраних послова БиХ, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писане одговоре најкасније до 13. 09. 2017. године.

Министарство иностраних послова БиХ је 12. 09. 2017. Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 51. сједници, одржаној 19. 09. 2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Министарства иностраних послова БиХ за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације, тако што је Министарство припремило План активности за отклањање недостатака по ревизорском извјештају о финансијском пословању у којем су, осим конкретних задатака за реализацију препорука ревизије, дефинисани и носници послова, рокови и методологија отклањања недостатака.

Министарство иностраних послова БиХ је предузело активности на успостављању финансијског управљања и контроле, те је именовало лице задужено за финансијско управљање и контролу. У складу са инструкцијом Централне јединице за хармонизацију, Министарство је поднијело годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

Одлуком Савјета министара БиХ, број 103/16 од 08. 01. 2016. године, одобрен је вишегодишњи Пројекат капиталних улагања - куповина, адаптација и опремање објеката за дипломатско-конзуларна представништва БиХ, укупне вриједности 4.310.444 КМ. Одлуком је дефинисано да ће се из ових средстава обавити набавка нових објеката као и улагања у постојеће објекте који су у власништву Босне и Херцеговине. У складу са Одлуком извршена је набавка објекта за потребе Амбасаде БиХ у Београду. Такође, купљен је објекат за потребе Амбасаде БиХ у Загребу. Реновиране су просторије Генералног конзулата у Штутгарту, Амбасаде БиХ у Отави, Амбасаде БиХ у Аману и Мисије БиХ при ЕУ у Бриселу, што ће допринијети побољшању услова за рад и функционисање ДКП-а БиХ, а самим тим и имиџа БиХ у свијету.

У спровођењу Анекса Б Споразума о питањима сукцесије Босна и Херцеговина је остварила имовину у свијету, и то: Лондон (амбасада), Беч (резиденција), Милано (стан), Отава (амбасада), Будимпешта (резиденција), Осло (амбасада), Вашингтон (кућа), Мадрид (амбасада), Анкара (амбасада), Најробн (амбасада), Алжир (амбасада у идеалном дијелу са Републиком Хрватском).

Министарство иностраних послова БиХ, на основу усвојеног буџета и исказаних потреба својих организационих јединица, сачињава план набавки који обухвата текуће издатке, капиталне издатке, планирану врсту поступака за сваки предмет набавке, процјену вриједности сваке набавке и динамику набавки. Министарство континуирано ради на унапређењу успостављања евиденција о реализованим количинама испорука по уговорима и контролише плаћање фактура за извршене радове у складу са уговореним обавезама.

Министарство иностраних послова БиХ сматра да би повећане активности на доношењу Закона о спољним пословима и израда Правилника о унутрашњој систематизацији радних мјеста донијели системско побољшање у превазилажењу проблема који се наводе у извјештајима ревизије.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Министарства иностраних послова БиХ за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Министарство иностраних послова БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.

2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства иностраних послова БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.

3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства иностраних послова БиХ да приступи изради Програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.

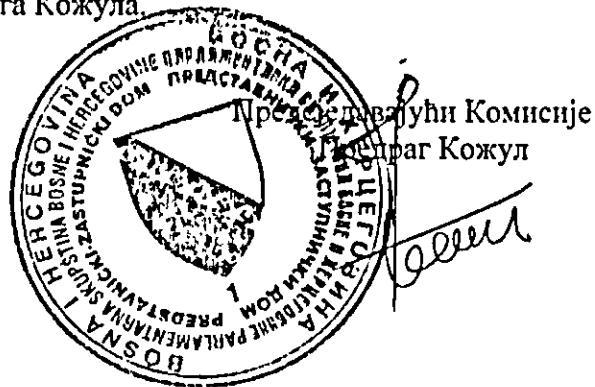
4) Потребно је да Министарство иностраних послова БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (10 препорука) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (12 препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.

5) Потребно је да Министарство иностраних послова БиХ промтно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу

Министарства иностраних послова БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса на реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Министарство и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила предсједавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

- табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Ministarstvo vanjskih poslova BiH

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p style="text-align: center;">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Shodno navedenom (u poglavlju «3. Sistem internih kontrola»), preporučujemo da se preispita praksa postavljanja na neke od ključnih pozicija u Ministarstvu (sa stanovišta operativnog rada) lica u statusu vršilaca dužnosti.</p>				
<p>2. Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.</p>				
<p>3. Preporučujemo Ministarstvu da u saradnji sa nadležnim institucijama preduzme maksimalne napore u pogledu rješavanja pitanja usklađenosti Pravilnika o sistematizaciji i unutrašnjoj organizaciji 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.</p>				
<p>4. Također je potrebno učiniti sve iz domena i nadležnosti rada Ministarstva kako bi se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta obuhvatila Jedinica za internu reviziju, što je zakonska obaveza.</p>				
<p>5. Preporučujemo preduzimanje svih potrebnih aktivnosti radi uspostavljanja funkcije interne revizije shodno Zakonu o internoj reviziji i podzakonskim aktima.</p>				
<p>6. Uvidom u pregled zaposlenih na dan 13.12.2016. godine koji je kreiran u COIP sistemu uočeno je da određena lica imaju preko 40 godina radnog staža. S tim u vezi smatramo da je neophodno obratiti posebnu pažnju na ispunjenost jednog od uslova za odlazak u penziju na osnovu Zakona o radu institucija BiH. U slučaju opravdanih odstupanja od navedenih zakonskih odredbi neophodno je sačiniti posebna obrazloženja.</p>				
<p>7. Uvažavajući potrebu Ministarstva za kontinuiranim službenim putovanjima, a u vezi sa činjenicom da se za ove namjene izdvajaju značajna sredstva, preporučujemo da se nastavi sa aktivnostima za uvođenje efikasne kontrole nad predmetnim izdacima u cilju</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>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.</p>				
<p>8. Smatramo da Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na unaprijeđenju sistema internih kontrola u pogledu realizacije izdataka za telefone.</p>				
<p>9. Skrećemo pažnju na potrebu proaktivnog pristupa prema nadležnim institucijama u cilju konačnog donošenja Pravilnika o specijalizovanim službenim vozilima, uzimajući u obzir da najveći broj vozila Ministarstva predstavljaju specijalizovana službena vozila. S obzirom da Pravilnikom o načinu korištenja i nabavke službenih vozila u institucijama BiH nije propisana upotreba na 24 sata preporučujemo da se preispita odredba internog akta o načinu korištenja službenih vozila.</p>				
<p>10. Smatramo da je Ministarstvo dužno da uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje i dokumentovanje namjenskog korištenja službenih vozila.</p>				
<p>11. Ponovno naglašavamo potrebu donošenja odgovarajućeg plana racionalizacije troškova zakupa imovine i opreme u smislu preduzimanja svih potrebnih aktivnosti na realizaciji planiranih nabavki adaptiranja i opremanja objekata za potrebe primjerenog smještaja administracije BiH u DKP mreži.</p>				
<p>12. Preporučujemo da se sačini prečišćeni tekst Ugovora o zakupu u jednojstavnoj i jasnoj formi i sadržaju sa osnovnim bitnim elementima ugovora primjerenog za zakupoprincipa u konkretnom slučaju Ministarstvo, a u cilju odgovarajućeg definisanja međusobnih prava i obaveza na osnovu ugovora o zakupu (citati: «Uvidom u odredbe osnovnog Ugovora (2013. godina) i Anexa na ugovor (2015. godina) o zakupu poslovnog prostora u Sarajevu sa mjesečnom zakupninom od 7.386 KM»).</p>				
<p>13. Također, smatramo da Ministarstvo treba da vodi računa o načinu planiranja budžetskih pozicija za finansiranje izdataka za zakup tako da kod zaključivanja ugovora na dugi rok razmotri i prihvatiti modalitet primjerenog vremenskog roka koji je usuglašen sa</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>projekcijom budžeta za tekuću godinu, a maksimalno sa projekcijom DOB-a. U suprotnom potencijalno se preuzimaju obaveze za koje nisu izvjesna finansijska sredstva u budžetu.</p>				
<p>14. Potrebno je analizirati relevantnost dokumentacije na osnovu koje se vrši plaćanje usluga zakupa u cilju pouzdanog knjigovodstvenog evidentiranja i racionalnog trošenja budžetskih sredstava shodno važećim propisima.</p>				
<p>15. U 2016.godini nije došlo do usklađivanja načina plaćanja troškova primarne zdravstvene zaštite sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, odnosno dovođenja u jednak tretman zaposlenih u DKP mreži po datom osnovu.</p>				
<p>16. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju kvalitetnijeg sistema internih kontrola i osigura potpuno dokumentovanje svrhe i namjene korištenja sredstava za reprezentaciju.</p>				
<p>17. Mišljenja smo da ugovore o djelu treba zaključivati samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta u Ministarstvu.</p>				
<p>18. Mišljenja smo da ovakav način evidentiranja (usluge korištenja VIP salona na međunarodnim aerodromima, nabavku cvijećnih aranžmana, vjenaca itd.) nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama u institucijama BiH, koji propisuje da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama zasniva na vjerodostojnim, istinitim, prethodno kontrolisanim knjigovodstvenim ispravama i potpisanim od strane ovlaštenih osoba.</p>				
<p>19. Preporučujemo da se knjigovodstveno evidentiranje izdataka za tekuće održavanje objekata, opreme i drugih stalnih sredstava, koji su nastali u cilju njihovog normalnog functionisanja u predviđenom vijeku upotrebe vrši na pozicijama tekućeg održavanja.</p>				
<p>20. Preporučujemo da se preduzmu sve potrebne mjere i napori u cilju iznalaženja na zakonu zasnovanog rješenja realizacije odobrenog projekta izgradnje atrija («prva faza izgradnje multifunkcionalnog</p>				

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>atrija»), kako do sada uložena sredstva u isti ne bi bila ulaganja bez osnova.</p>				
<p>21. Shodno navedenom («adaptacija objekta Ambasade u Otavi»), skrećemo pažnju na potrebu veće ažurnosti kako u DKP-u tako i u sjedištu Ministarstva prilikom komunikacije vezane za postupke javnih nabavki.</p>				
<p>22. Preporučujemo Ministarstvu da prati utvrđenu dinamiku višegodišnjih kapitalnih ulaganja u pogledu njihove realizacije te da angažuju potrebni kadrovski resursi u sjedištu i DKP mreži, a sve u cilju veće posvećenosti postupcima koji se provode kako isti ne bi bili ponavljani i kako bi Ministarstvo osiguralo najefikasnije korištenje javnih sredstava.</p>				
<p>23. Preporučujemo da se preduzmu dalje aktivnosti na potpunom rješavanju kumuliranih problema u vezi naplativosti evidentiranih potraživanja u cilju uspostavljanja odgovarajućeg sistema upravljanja budžetskim sredstvima.</p>				
<p>24. Uvažavajući kompleksnost organizovanja i provođenja popisa u Ministarstvu koje pored sjedišta raspolaze velikim brojem dislociranih DKP-a, potrebno je pažljivo analizirati i donijeti plan aktivnosti na provođenju vrlo jasnih preporuka popisnih komisija, a u cilju otklanjanja slabosti koje već duži niz godina direktno ili indirektno utiču na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima.</p>				
<p>25. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa započetim aktivnostima («Popis potraživanja») i preduzme dodatne mjere koje će osigurati potpunost, sveobuhvatnost i pravovremenost svih popisnih aktivnosti u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.</p>				
<p>26. Neophodno je nastaviti sa daljim aktivnostima («Popis obaveza») na usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza, kroz provođenje kontinuiranog račičastavanja evidentiranih stanja te osiguranjem relevantne dokumentacije na osnovu koje se može potvrditi stvarno stanje obaveza.</p>				
<p>27. Smatramo da je neophodno razmotriti navedeno pitanje («Kursne razlike od 910.094 KM»), a posebno sa aspekta evidentiranja</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>kursnih razlika shodno važećim računovodstvenim načelima, a samim tim i s aspekta uticaja na izvršenje budžeta.</p>				
<p>28. Preporučujemo otklanjanje uočenih nedostataka i slabosti (vidjeti poglavlje «7. Javne nabavke»), u cilju zakoničnog postupanja i zaštite interesa ugovornog organa.</p>				
<p>29. Shodno navedenom (u poglavlju «7.1. Nabavka vozila»), preporučujemo Ministarstvu da prilikom nabavke vozila posebnu pažnju posveti obezbjeđenju stvarne (aktivne) konkurencije jer se tek tada može očekivati potpuno ispunjenje cilja zbog kojeg je nabavka i pokrenuta a to je najefikasnije korištenje javnih sredstva za dati predmet nabavke i datu svrhu (član 3. Zakona o javnim nabavkama).</p>				
<p>30. Preporučujemo da posveti dužna pažnja planiranju javnih nabavki, te da se preispita avansno plaćanje u procedurama javnih nabavki koje provodi Ministarstvo.</p>				
<p>31. Shodno navedenom (u poglavlju «7.3. Nabavka usluga održavanja vozila»), preporučujemo blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki i veću posvećenost kreiranju tenderske dokumentacije kada je u pitanju servisiranje vozila.</p>				
<p>32. Vezano za radove na izgradnji Atrija, skrećemo pažnju na ugovorene rokove realizacije gdje se posebno trebaju analizirati zahtjevi odnosno razlozi za prolongiranje rokova radi utvrđivanja njihove osnovanosti. Osim toga smatramo da se okvirno navedena odstupanja prvobitno zaključenog ugovora ne moraju kretati do maksimalno dozvoljenog iznosa, nego se ista trebaju kretati do nivoa stvarnih potreba za naknadnim i nepredviđenim radovima o čemu treba sačiniti analizu prije njihovog odobravanja rukovođeći se odredbama Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>33. Uzimajući u obzir preduzete aktivnosti na rješavanju problematike tačnog iskazivanja naplate i transfera konzularnih taksi iz DKP mreže potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola sa posebnom pažnjom na segment uspostavljanja transparentnog modela praćenja evidentiranja troškova bankarske provizije koji nastaju prilikom transfera konzularnih taksi na račun Centralne banke BiH. Primarni</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz Izhisa Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <p>• Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>cilj je priznavanje prihoda u tekucem obračunskom periodu po računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja.</p>				
<p>34. Uvažavajući specifičnosti uslova rada Ministarstva kao i svu složenost u komunikaciji sjedišta sa DKP mrežom kao i ograničenja kadrovskih kapaciteta, potrebno je preduzeti sve aktivnosti koje će doprinijeti blagovremenom obavješćavanju MFT u cilju knjižovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja u skladu sa načelom ažurnosti (vidjeti poglavlje «9.3. Donacije»).</p>				
<p>35. Kako bi unaprijedili postojeći informacijski sistem Ured za reviziju daje sljedeće preporuke:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Osigurati budžetska sredstva za vitalne dijelove informacijskog sistema prema planu Odsjeka za informatiku i komunikacije, kako bi izbjegli rizike nefunkcionisanja istog. • U skladu sa planom vršiti pravovremeno zamjenu računarske i serverске opreme u sjedištu Ministarstva i mreži DKP. Zamijeniti opremu koja je stara devet, deset ili više godina. • Nastaviti projekat izgradnje i povezivanja informacijskih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava. U skladu sa mogućnostima vršiti periodičnu administraciju postojećih i novih sistema u DKP. • Kreirati analizu rizika poslovnih procesa u informacijskom sistemu Ministarstva, te na osnovu iste provesti preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika. • Razmotriti i prema mogućnostima provesti nadogradnju softverske infrastrukture na serverima. • Provesti aktivnosti u cilju smanjenja troškova održavanja informacijskog sistema. • 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. 				



Број: 01/4-50-19-1974,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO.		27-10-2017	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Priloga broj	Broj priloga

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27.09.2017, 53. сједници, одржаној 11.10.2017, и 54. сједници, одржаној 24.10.2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Тужилаштва Босне и Херцеговине за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о Извјештају о финансијској ревизији Тужилаштва Босне и Херцеговине
за 2016. годину**

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Тужилаштва Босне и Херцеговине за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са иштицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са иштицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Тужилаштва БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. упутила допис Тужилаштву БиХ са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 13. 09. 2017.

Тужилаштво БиХ је 19. 09. 2017. године Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 52. сједници, одржаној 27. 09. 2017. године, одгодила расправу о ревизорском извјештају Тужилаштва БиХ из разлога што присутни представници Тужилаштва БиХ нису наводно имали овлашћење да дају одговоре на питања чланова Комисије.

Потом је Комисија на 53. сједници, одржаној 11. 10. 2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Тужилаштва БиХ за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације на начин да је у току припрема израде измјена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

У Тужилаштву БиХ је евидентно смањење броја лица ангажованих у радни однос по основу уговора на одређено вријеме, а потпуно је обустављено ангажовање на основу уговора о дјелу.

Такође, усвојени су правилници о коришћењу средстава за телефоне, службена возила и репрезентацију. Наведени интерни акти су усклађени са правилницима Савјета министара БиХ. Предузете су све активности с циљем реализације и успостављања система финансијског управљања и контроле. Сачињен је текст Одлуке о дефинисању јасних критеријума за разврставање радних мјеста у поједине категорије стручног особља, а у процедури је и дефинисање платних разреда према сложености послова појединих радних мјеста. При реализацији напредовања унутар платних разреда примјењује се Закон о платама и осталим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

Тужилаштво је донијело Одлуку о начину коришћења средстава Тужилаштва БиХ за ексхумације и идентификације којом је уједначена исплата трошкова за ове намјене на цијелој територији БиХ. У наредном периоду ће се приступити поступку избора добављача за вршење ексхумација на територији БиХ. Такође, ријешено је и питање статуса мандата Ударне групе за борбу против трговине људима и илегалне имиграције у БиХ, те се редовно врше именовања чланова Ударне групе.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Тужилаштва Босне и Херцеговине за 2016. годину.

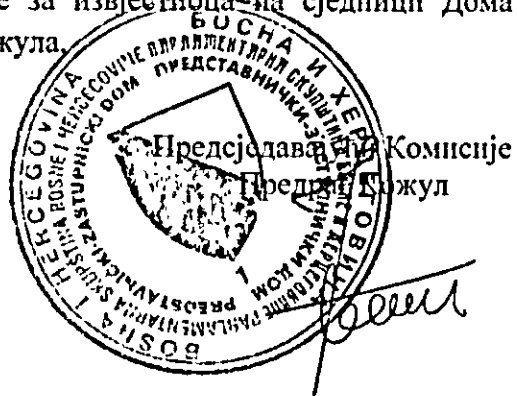
Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Тужилаштво БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Тужилаштва БиХ да посвети посебну пажњу даљњем јачању свог система интерних контрола с циљем

повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.

- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Тужилаштва БиХ да приступи изради програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, и да приступи предузимању мјера којима ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.
- 4) Потребно је да Тужилаштво БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (1 препорука) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (10 препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.
- 5) Потребно је да Тужилаштво БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог Мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.
- 6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Тужилаштва БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење напретка у реализовању препорука ревизије датих у извјештајима за Тужилаштво БиХ, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјештаја на сједници Дома одредила председавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvištaj o finansijskoj reviziji Tužilaštva BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Tužilaštvo BiH

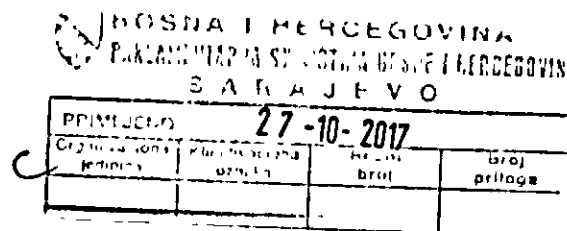
<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvištaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Potrebno je preduzeti aktivnosti na donošenju internih pravilnika posebnih/tužilačkih odjela, s obzirom da se pravilnicama o unutrašnjoj organizaciji institucije utvrđuje broj potrebnog osoblja za efikasno funkcionisanje u okviru utvrđene nadležnosti, te da se utvrđuje način rukovođenja, odlučivanja i upravljanja u instituciji.</p>				
<p>2. Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.</p>				
<p>3. Neophodno je preduzeti odgovarajuće aktivnosti na rješavanju pitanja internih akata vezanih za telefone, službena vozila i reprezentaciju u skladu sa relevantnim propisima.</p>				
<p>4. Preporučujemo redovno sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stepena implementacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagovanja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.</p>				
<p>5. Smatramo kako o je potrebno izvršiti analizu i definisati jasne kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u pojedine kategorije stručnog osoblja.</p>				
<p>6. Budući da Odluka («Interna Odluka o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta iz 2006. godine, sa izmjenom iz 2012. godine i tri izmjene u 2013. godini») sadrži više izmjena postoji rizik primjene iste pri utvrđivanju prava zaposlenih te je potrebno sačiniti prečišćeni tekst.</p>				
<p>7. Potrebno je definisati platne razrede prema složenosti poslova pojedinih radnih mjesta kako o je to prisutna praksa u ostalim institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine, te definisati jasne stručne kriterije za napredovanje unutar platnih razreda. Pri realizaciji napredovanja unutar platnih razreda neophodno je uzeti u obzir ograničenje povećanja plaća u ostalim institucijama Bosne i Hercegovine.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>8. Kao i prethodne godine, nastavljena je praksa netransparentnog zapošljavanja osoba na određeno vrijeme, te je stoga potrebno osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu oblast zapošljavanja.</p>				
<p>9. Neophodno je obaveze za usluge ekshumacija evidentirati u skladu sa odredbama Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH u cilju tačnog iskazivanja pozicija finansijskih izvješćaja.</p>				
<p>10. Smatramo kako je potrebno preispitati način angažmana redovno zaposlenih u institucijama BiH i u drugim institucijama, na drugim nivoima vlasti, putem ugovora o djelu.</p>				
<p>11. Također, ponovo preporučamo preispitivanje statusa i mandata Udarne grupe u vezi sa odredbama Odluke o uspostavljanju iste i u vezi sa mandatom Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA).</p>				
<p>12. Smatramo da kontinuiran angažman osoblja na temelju ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, nije odgovarajući model, s obzirom da se radi o netransparentnom zapošljavanju, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.</p>				
<p>13. Mišljenja smo kako bi radi tačnog finansijskog izvješćavanja više pažnje trebalo posvetiti usuglašavanju stanja obaveza kao i pravovremenom evidentiranju istih.</p>				
<p>14. Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati pravovremeno provođenje procedura javnih nabavki i adekvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora.</p>				
<p>15. Slijedom navedenih stavova pravosudnih institucija (vidjeti poglavlje «8.2. Sudski sporovi»), ističemo potrebu žurnog rješavanja pitanja jednoobraznog regulisanja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja (načina obračuna plaća i vrste i visine naknada) za zaposlene u sudskoj, zakonodavnoj i izvršnoj vlasti na nivou Bosne i Hercegovine. Ovim bi se spriječio pokretanje sličnih postupaka koji imaju za posljedicu, pored isplate osnovnih potraživanja, isplate značajnih iznosa zateznih kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.</p>				



Број: 01/4-50-19-1978,54/17

Сарајево, 24.10.2017.



**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БИХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 51. сједници, одржаној 19. 09. 2017, и на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о Извјештају о финансијској ревизији Управе за индиректно
опорезивање БиХ за 2016. годину**

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: Управа).

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са иштицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са иштицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљењима ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Управе, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. упутила допис Управи, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писани одговор најкасније до 13. 09. 2017.

Управа је 11. 09. 2017. Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 51. сједници, одржаној 19. 09. 2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Управе за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације, тако што је Управа усвојила План за отклањање ревизијом уочених недостатака који је објављен на веб-страници Управе.

Правилник о унутрашњој организацији Управе је дјелимично примијењен у односу на стање утврђено ревизијом за 2015. годину, усклађивањем распореда извршилаца на радна мјеста у односу на систематизована радна мјеста по организационим јединицама. Управи је крајем јуна 2017. године одобрен пријем 120 државних службеника и запосленика, у оквиру редовног запошљавања, односно до броја одобреног буџетом за 2017. годину.

Такође, извршене су и допуне правилника, којима су систематизоване нове организационе јединице у Сектору за царине и Сектору за информационе технологије, неопходне за успостављање НЦТС система и ПКИ кључа, а у току је и реализација НЦТС система који треба да омогући електронско подношење ПДВ пријава чиме ће трошкови поштанских услуга за слање ПДВ пријава бити значајно смањени. Управа је припремила и потребну документацију за подношење захтјева за успостављањем функције Акредитационог тијела у Министарству комуникација и транспорта БиХ као надлежног за регистрацију сертификационих тијела за издавање квалификованих електронских потврда.

Управа је интензивирала активности на повећању степена реализације вишегодишњих капиталних улагања, осим код реализације улагања намијењених за пословни простор у Бањалуци. Управа је дјелимично ускладила и број возила са бројем који је предвиђен Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ, продајом путем лиценцирања возила која се не користе.

Сектор за пословне услуге и Сектор за информационе технологије су у склопу годишњих планирања буџетских средстава Управе у дијелу који се односи на компјутерску и електронску опрему у плану за 2017. годину, дјелимично применили препоруке за замијену опреме, с обзиром да је у ове сврхе потребно издвојити значајна финансијска средства која нису била на располагању. У току су преговори за склапање свеобухватног уговора са фирмом *Oracle BH* Сарајево за комплетан царински подсистем Управе и обнову или набавку нових лиценци у најпогоднијем тренутку.

Управа је успоставила Одјељење за интерну ревизију у складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ. Одјељење за интерну ревизију је попуњено у складу са Правилником о унутрашњој организацији. Настављене су активности с циљем рјешавања проблема праћења, односно усаглашавања прихода од такси, а израђен је и Приједлог правилника о спровођењу Закона о поступку присилне наплате. Сви ревизори испуњавају услове прописане Правилником о запошљавању интерних ревизора у институцијама БиХ и континуирано се врши њихова едукација. Управа је у предмету *Hit Hod Company* Лакташи, преузела активности и прикупила изјашњења организационих јединица које су поступале у наведеном предмету, те је документацију проследила Правобранилаштву БиХ.

Управа континуирано врши праћење реализације препорука Канцеларије за ревизију, а провјерама реализације препорука утврђено је да се препоруке реализују у планираним роковима или да је њихова реализација у току.

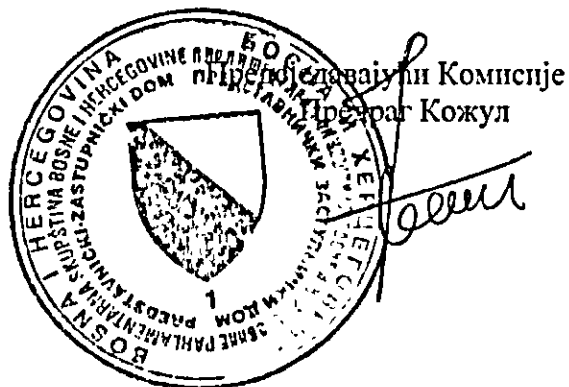
Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила следеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Управу за индиректно опорезивање БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Управе за индиректно опорезивање БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Управе за индиректно опорезивање БиХ да приступи изради Програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.
- 4) Потребно је да Управа за индиректно опорезивање БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (10 препорука) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (9 препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.
- 5) Потребно је да Управа за индиректно опорезивање БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави попис предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Управе за индиректно опорезивање БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса на реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Управу и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила предсједавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

- табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Uprava za indirektno oporezivanje BiH

PRILOG

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Preporučujemo Upravi da nastavi aktivnosti na daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole kroz realizovanje aktivnosti koje su predviđene Planom uspostavljanja i razvoja sistema Finansijskog upravljanja i kontrole za period 2016-2018. godina i Strategijom upravljanja rizicima u Upravi.				
2. Preporučujemo Upravi da nastavi aktivnosti na daljem unapređenju kvaliteta koji pokriva sve aspekte aktivnosti interne revizije..				
3. Preporučujemo da Uprava kontinuirano izvršava obaveze iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019 i Akcionog plana za njeno sprovođenje u skladu sa usvojenim vlastitim Planom za borbu protiv korupcije za period 2016.-2017. godina.				
4. Preporučujemo da se detaljno analizira Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji te da se utvrdi optimalan broj zaposlenih po organizacionim jedinicama na osnovu jedinstvenih kriterija i na način koji će osigurati efikasno i efektivno obavljanje poslovnih zadataka.				
5. Također, potrebno je uskladiti broj radnih mjesta predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sa brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mjesta.				
6. Preporučujemo dosljednu primjenu internih akata u slučaju premještanja na upražnjeno radno mjesto rukovodioca organizacionih jedinica.				
7. Preporučujemo da se zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavlja u skladu sa zakonskim odredbama i na transparentan način.				
8. Preporučujemo da Uprava preduzme efikasne aktivnosti na usvajanju Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave od strane Upravnog odbora Uprave.				
9. Preporučujemo Upravi da preglede potrošnje goriva, koji se dostavljaju ovlaštenim osobama, upotpune i troškovima održavanja vozila kako bi se dobio potpuni uvid o troškovima upotrebe vozila i				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>omogućila pravovremena reakcija na uočene pojave (neuobičajeno veliki troškovi servisa, učestali kvarovi i popravke, nepotrebne zamjene guma i sl.).</p>				
<p>10. Također, internim pravilnicima Uprave treba propisati obavezu dostavljanja izvještaja o korištenju službenih vozila rukovodiocima Uprave.</p>				
<p>11. Preporučujemo da Uprava izvrši detaljnu analizu isplativosti i realne potrebe uvođenja GPS uređaja za praćenje i nadzor službenih vozila sagledavanjem svih prednosti i nedostataka ovog sistema.</p>				
<p>12. Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektna) i nezadovoljavajući stepen njihove realizacije, koji je naročito izražen kod nabavke i opremanja objekta u Banjoj Luci, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stepena realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavci i adekvatnom praćenju realizacije projekata.</p>				
<p>13. Preporučujemo Upravi da dostavi pisani zahtjev entitskim ministarstvima finansija u cilju donošenja adekvatne odluke na osnovu koje bi se predmetna sredstva isknjižila iz njihovih evidencija i uknjižila na bilansne pozicije u okviru sistema Ministarstva finansija i trezora BiH (citaj "U vanbilansnoj evidenciji prikazana je ostala imovina koju Uprava koristi i koja potiče iz bivših entitskih carinskih uprava, a odnosi se na stalna sredstva evidentirana po nabavnoj vrijednosti u iznosu 90.252.865 KM, čija je ispravka vrijednosti 20.571.245 KM, a sadašnja vrijednost 69.681.620 KM").</p>				
<p>14. Preporučujemo da se popis potraživanja izvrši po pojedinačnim stavkama od kojih se sastoji saldo potraživanja, te da se utvrdi njihova starost.</p>				
<p>15. Za oba projekta (Projekat „Nabavka usluga razvoja i implementacije novog poreznog softvera u porezni podsistem informacionog sistema“ i Projekat „Nabavka softvera za elektronsko upravljanje dokumentima“) preporučujemo sačinjavanje pisanih analiza koje bi pokrijele procijenjenu vrijednost projekata. Također, skrećemo pažnju na potrebu kvalitetnog upravljanja i koordinacije projektima,</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>te pravovremeno preduzimanja aktivnosti i mjera kako bi se projekti implementirali u skladu sa planiranim dinamikom.</p>				
<p>16. Preporučujemo da se vrijednost nabavke procjenjuje za period za koji se namjerava zaključiti okvirni sporazum.</p>				
<p>17. Također, preporučujemo da se pokrenu aktivnosti na provođenju procedura nabavke bankarskih usluga za prikupljanje i transfer prihoda.</p>				
<p>18. Preporučujemo da se isplate naknada članovima Upravnog odbora Uprave vrše u skladu sa zakonskim propisima. Također, preporučujemo da Upravni odbor Uprave uskladi interni akt koji reguliše isplatu naknada članovima Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.</p>				
<p>19. Preporučujemo da se angažovanje putem ugovora o djelu koristi u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, imaju karakter privremenih poslova.</p>				
<p>20. Ponovo preporučujemo regulisanje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u neregulisanom statusu može imati negativne posljedice.</p>				
<p>21. Ponovo preporučujemo Upravnom odboru Uprave da uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave, s obzirom na to da se radi o izuzetno značajnim finansijskim sredstvima.</p>				
<p>22. Preporučujemo da Uprava nastavi aktivnosti prema nadležnim institucijama u cilju rješavanja problema oduzetih vozila, kako bi se u što kraćem roku donijeli akti kojima bi se omogućila prodaja pravomoćno oduzetih vozila.</p>				
<p>23. Rukovodstvo Uprave treba sa posebnom pažnjom pratiti situaciju u vezi s parničnim predmetima velikih vrijednosti, te pružiti punu podršku Odsjeku za normativno-pravne poslove.</p>				
<p>24. Preporučujemo da se realizuju sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sistem pustio u produkciju. Podršku za sve Oracle licence bi trebalo riješiti kroz ugovor sa Oracle-om koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, sa isporučiocem sistema realizovati sporazum kako bi garantni</p>				

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>period počeo važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.</p>				
<p>25. Preporučujemo da se, u saradnji sa isporučiocima usluga (za zakup vodova i digitalnih kanala), izvrši usaglašavanje i korekcija plaćenih usluga od momenta zaključenja važećih ugovora pa sve do isporuke svih faktura saglasnih važećim ugovorima.</p>				
<p>26. Preporučujemo da Uprava analizira postojeće modele licenciranja (za nabavku usluga godišnjeg održavanja za softverske proizvode „Oracle“). U skladu sa rezultatima analize, pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavi novih licenci u najpogodnijem trenutku. Smatramo da treba provesti najekonomičniji način obnove svih postojećih Oracle licenci.</p>				



Број: 01/4-50-19-1986,54/17

Сарајево, 24.10.2017.



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO	27-10-2017	Број	претензија
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	broj	priloga

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БИХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 51. сједници, одржаној 19.09.2017, и 54. сједници, одржаној 24.10.2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о финансијској ревизији Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљем тексту: Савјет).

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Савјета, разматра уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Савјету са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 13. 09. 2017.

Савјет је 13. 09. 2017. Комисији доставио наведену информацију.

Комисија је на 51. сједници, одржаној 19. 09. 2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Савјета за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације на начин да је Савјет израдио Програм реализације препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ. Такође, у току су активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима интерне контроле и компонентама COSO модела. База података о возилима, возњима, сервисима и другим трошковима возила је у складу са препорукама Канцеларије за ревизију институција БиХ, обједињена је и испуњава све тражене услове. Савјет је сачинио анализу исплативости уговарања продужене гаранције, а што ће се убудуће примјењивати у свим случајевима гдје се то истом анализом показало као финансијски исплативо и технички неопходно рјешење, као и у случајевима када донаторске процедуре дозвољавају уговарање продужене гаранције.

Приликом планирања јавних набавки предузимају се активности на утврђивању реалних захтјева, образлажу се разлози и ефекти захтијеваних техничких карактерика, те обезбјеђује поштовање законом прописаних рокова и у случају када се уговор додјељује попуњачу који је једини доставио прихватљиву понуду.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине да приступи изради Програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да приступи предузимању мјера којима ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.
- 4) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Високог судског и тужилачког савјета БиХ да у најкраћем року достави информацију о свим донацијама које је Високи судски и тужилачки савјет БиХ имао од 2004. године до данас.

Потребно је да информација садржи сљедеће податке:

- називе свих пројеката за које је намијењена донација;
- податке о донаторима и износи донација;
- имена чланова радних тијела која су била задужена за реализацију пројеката;
- имена чланова у радним тијелима за спровођење тендера уколико је пројекат реализован јавном набавком, те назив фирме која је изабрана на тендеру.

5) Потребно је да Високи судски и тужилачки савјет БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (4 препоруке) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (3 препоруке) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.

6) Потребно је да Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине promptly приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

7) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Високог судског и тужилачког савјета Босне и Херцеговине из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење напретка у реализовању препорука ревизије датих у извјештајима за Високи судски и тужилачки савјет Босне и Херцеговине, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестиоца на сједници Дома одредила председавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvršetak o finansijskoj reviziji Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Preporučamo Vijeću da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.				
2. Cijeneci poziciju Vijeća u okviru pravnog sustava Bosne i Hercegovine, preporučamo svim razinama odgovornosti u okviru Vijeća da zauzmu proaktivan stav u cilju suštinskog rješavanja prava na naknade koje ostvaruju imenovane osobe. S dužnom profesionalnom pažnjom neophodno je poduzeti aktivnosti na međusobnom usuglašavanju odredbi o isplataima naknada koje su uređene Poslovnikom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH, a koje se odnose na putne troškove i naknadu za rad u Vijeću.				
3. Preporučamo da se poduzmu sve potrebne aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola nad izdacima za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u smislu priznavanja ovih izadataka na temelju vjerodostojne dokumentacije sukladno važećim propisima.				
4. Preporučamo da se unaprijede unutarnje kontrole nad izdacima za mobilne telefone sukladno važećem Pravilniku Vijeća ministara BiH.				
5. Potrebno je nastaviti aktivnosti na unaprijeđenju procesa uporabe službenih vozila.				
6. Potrebno je uskladiti odredbe internog Pravilnika o reprezentaciji i poklonima s Pravilnikom Vijeća ministara BiH što je jedna od pretpostavki za namjensko korištenje proračunskih sredstava.				
7. Uvažavajući kompleksnost i specifičnost rada Vijeća smatramo da angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu nije odgovarajući model organiziranja i realiziranja redovnih aktivnosti institucije. U tom smislu preporučamo da se preispita angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera.				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>8. Potrebno je unaprijediti mehanizam popisa obveza prema dobavljačima na kraju svake proračunske godine u smislu uskladjivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim konitima glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12. kako je to propisano člankom 39.stav 4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.</p>				
<p>9. Preporučamo da se sačinjavanju Plana javnih nabava tekuće godine pristupi s dužnom pažnjom u smislu preciznog definiranja svih elemenata koji određuju proceduru javnih nabava planiranih u tekućoj godini od procjene vrijednosti, vrste postupka, vremenskog okvira za provođenje postupka i izvora financiranja, kao temelja za odluke ugovornog organa o pokretanju procedura javnih nabava u tekućoj godini. U svezi s tim potrebno je nastojati da se korekcije usvojenog Plana javnih nabava vrše putem odgovarajućih odluka ugovornog organa.</p>				
<p>10. Također, preporučamo da se provede analiza postupaka koji se provode u kontinuitetu, za koje se izabrani ponuđači ponavljaju iz godine u godinu, a sve u cilju povećanja konkurentnosti u postupcima javnih nabava.</p>				
<p>11. Preporučamo da se poduzmu aktivnosti na analizi dosadašnjeg načina pripreme i objavljivanja tenderske dokumentacije u cilju transparentnog postupanja kako bi se obezbijedio jednak tretman i pravična konkurencija za sve potencijalne ponuđače, a što u konačnici doprinosi efikasnom korištenju javnih sredstava u svezi s predmetom i svrhom javne nabave.</p>				
<p>12. Također, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, ugovor sa izabranim ponuđačem se zaključuje pod uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji i dostavljenoj prihvatljivoj ponudi izabranog ponuđača uz definisanje roka važenja istog.</p>				
<p>13. Kao i prethodnih godina skrećemo pozornost na postavljene zahtjeve prema dobavljačima u tenderskoj dokumentaciji za dati predmet nabave, kako u pogledu formalno-pravnih tako i tehničkih uvjeta, a sve u cilju povećanja konkurencije u datom postupku.</p>				

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)		Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navedi nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
14. Potrebno je poduzeti aktivnosti na poboljšanju sačinjavanja Plana javnih nabava u smislu praćenja planiranih rokova pokretanja procedura istovrsnih nabava sukladno važećim propisima.					
15. S dužnom pažnjom pristupiti pripremi tenderske dokumentacije u smislu utvrđivanja predmeta nabave sukladno JRJN (jedinstveni rječnik javne nabavke) i CPV kodovima za robe usluge i radove (CPV se sastoji od glavnih izraza za definiranje predmeta ugovora).					
16. Također skrećemo pažnju na kreiranje tenderske dokumentacije glede tehničkih specifikacija, a sve u cilju povećanja konkurencije pri nabavi vozila.					
17. Preporučamo da se pažljivijom pripremom tenderske dokumentacije osiguraju preduvjeti odabira najpovoljnije ponude za ugovorni organ.					
18. Smatramo da je potrebno s više pažnje pristupiti definiranju uvjeta u tenderskoj dokumentaciji u cilju izbjegavanja nepotrebnog postavljanja uvjeta koji nužno ne doprinose kvaliteti pripreme potencijalnih ponuda, te mogu biti ograničavajući čimbenik za potencijalne ponuđače, a u svezi s činjenicom da se radi o nabavi robe široke potrošnje.					
19. Preporučamo da Vijeće analizira realnost događaja pod pojmom „kratkoročna pozajmica“ sa stajališta vremenske distance u kontekstu propisa na kojima se temelji planiranje i izvršenje Proračuna institucija BiH, te knjigovodstveno klasificiranje poslovnih događaja u svezi s trenutkom nastanka.					
20. Potrebno je da Vijeće sačini odgovarajuće evidencije o stalnim sredstvima koja nabavlja u svoje ime a za potrebe drugih institucija iste razine odgovornosti. Također, u cilju transparentnosti u narativnom dijelu Plana javnih nabava za tekuću godinu prezentirati informacije o planiranim nabavama stalnih sredstava za druge institucije.					
21. U zabilješcima uz Bilancu stanja kao i u pratećim obrascima kojima se prezentira stanje stalnih sredstava potrebno je na odgovarajući način objaviti podatke o nabavljenoj a darovanoj opremi u cilju pouzdanog informiranja o stanju i kretanju javne imovine sukladno važećim propisima iz oblasti financija i računovodstva.					

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>22. Preporučamo Vijeću da u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH precizno utvrdi primjenjive knjigovodstvene šeme evidentiranja nabave stalnih sredstava planiranih proračunom Vijeća i Planom javnih nabava u dijelu kapitalnih nabava za druge pravosuđne institucije u cilju pouzdanog knjigovodstvenog evidentiranja i financijskog izvještavanja o stanju javne imovine i raspolaganju istom sukladno važećim propisima.</p>				
<p>23. Preporučamo Vijeću da poduzme aktivnosti na realiziranju povrata PDV-na u cilju pouzdanog i točnog knjigovodstvenog evidentiranja u sustavu GK trezora BiH kao i pouzdanog finacijskog izvještavanja sukladno važećim propisima.</p>				
<p>24. Posebnoj pažnji preporučamo praćenje procesa u predmetu radi naknade štete značajnije vrijednosti, a u cilju zaštite zakonskih interesa glede potencijalnih obveza Vijeća poduzimajući pravovremeno sve potrebne pravne radnje u suradnji s relevantnim institucijama.</p>				



Број: 01/4-50-19-1857,54/17
Сарајево, 24.10.2017.

ПРЕДСТАВНИЧКИ ДОМ
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO: 27-10-2017	
Organizaciona jedinica	Broj priloga

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27.09.2017, и 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о Извјештају о финансијској ревизији Дирекције за координацију
полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину**

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљем тексту: Дирекција).

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017. године, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји са ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји са ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Дирекције, разматра уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Дирекцији са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 13. 09. 2017. године.

Дирекција је 14. 09. 2017. године Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 52. сједници, одржаној 27. 09. 2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Дирекције за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације на начин да је Дирекција именовала лице које је задужено за финансијско управљање и контролу. Такође је утврдила пословне процесе и активности унутар тих процеса, те је израдила мапу кључних пословних процеса.

Радна група у чији рад су били укључени представници Министарства безбједности БиХ и полицијских агенција предложила је измјене Закона о полицијским службеницима у дијелу који се односи на проходност, тј. пријем полицијских службеника из других агенција.

Дирекција је на тражење Министарства безбједности БиХ доставила Приједлог одлуке о утврђивању посебног додатка на плату у Дирекцији, који је прослијеђен Министарству финансија и трезора БиХ.

Дирекција је израдила Упуство о начину одобравања службених путовања запослених у Дирекцији у којем је прецизиран начин на који ће се вршити одобравање, исплата и реализација аконтација. Дирекција је донијела Правилник о начину коришћења службених возила и Правилник о коришћењу службених специјализованих возила у Дирекцији. Правилницима је детаљно наведен начин и услови коришћења возила, права и одговорности при коришћењу, услови набавке, начин вођења евиденције и подношења извјештаја, начин, поступак и овлашћење за вршење интерних контрола текућег одржавања. Такође је прописан надзор над спровођењем одредаба Правилника, који врши Одсјек за унутрашњу контролу.

У складу са ранијим препорукама ревизије, Дирекција успоставља ДМС систем, који ће бити инсталиран када се ускладе све техничке могућности, а посебно оне које се односе на рад Сектора за међународно оперативну полицијску сарадњу (Интерпол и Еуропол).

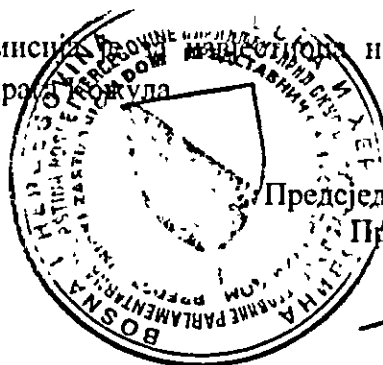
Дирекције је мишљења да је потребно убрзати доношење Закона о полицијским службеницима који би ријешно пријем полицијских службеника из других полицијских агенција. Такође, питање права на полицијски додатак потребно је рјешити измјенама и допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила следеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Дирекцију за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ да приступи изради програма активности и мјера на спровођењу препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да приступи предузимању мјера којима ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.
- 4) Потребно је да Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (четири препоруке) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (7. препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.
- 5) Потребно је да Дирекција за координацију полицијских тијела БиХ promptly приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.
- 6) С циљем континуираног спровођења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Дирекције за координацију полицијских тијела БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење напретка у реализовању препорука ревизије датих у извјештајима за Дирекцију, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија за финансије и буџет на сједници Дома одредила предједавајућег Комисије Предраг Кожул



Предједавајући Комисије
Предраг Кожул

Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

PRILOG

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)		Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1.	Preporučujemo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu interne revizije prema odredbama važećih propisa.				
2.	Prilikom angažovanja osoblja na određeno vrijeme neophodno je osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu područje zapošljavanja.				
3.	Neophodno je da sve nadležne institucije intenziviraju aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka u skladu sa relevantnim propisima, s obzirom da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju zakonima propisanih zadataka, a da se radi o značajnim sredstvima koja se isplaćuju po osnovu policijskog dodatka.				
4.	Smatrano kako bi se evidencija prekovremenih sati na isti način trebala tretirati u svim odjelima vodeći računa o zakonskim i podzakonskim odredbama koje regulišu navedenu problematiku.				
5.	Vezano za poglavlje «5.3. Putni troškovi», neophodno je da nadležne institucije ubrzano okončaju aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira za postupanje Direkcije u provođenju aktivnosti zaštite lica i objekata.				
6.	Preporučujemo Direkciji da razmotri visinu isplaćenih akontacija kako bi bila u srazmjeru sa procijenjenim troškovima službenog putovanja kao i da se dosljedno primjenjuje Odluku Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje u vidu izdavanja jednog putnog naloga za jedno putovanje i pravdanja istih po izvršenom putovanju u roku u kojem je to predviđeno navedenom Odlukom.				
7.	Unaprijediti interne kontrole u pogledu uspostave jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.				
8.	Racionalnije koristiti javna sredstva u pogledu usluga točenja goriva.				

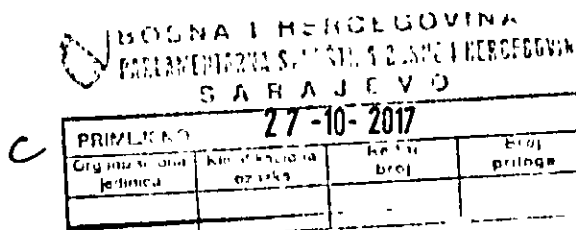
<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>		<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
9.	Realizaciju okvirnih sporazuma pratiti na bazi ponude dobavljača kao sastavnog dijela okvirnog sporazuma/ugovora.				
10.	Neophodno je izvršiti odgovarajuća knjiženja kako bi u finansijskim izvještajima tekuće godine bile iskazane tačne vrijednosti pozicija imovine, razgraničenja i prihoda.				
11.	U postupku revizije nismo dobiti relavantha obrazloženja za naprijed navedeno (u poglavlju «Popis stalnih sredstava», odnosno odgovor na pitanje zašto podaci iskazani u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava ne odgovaraju podacima iskazanim u glavnoj knjizi Direkcije. Smatramo kako je popisna komisija trebala utvrditi razloge ne slaganja stvarnog i knjigovodstvenog stanje, te utvrditi da li je problem u administrativnim nedostacima (unosa i učitavanja podataka) ili se radi o stvarnim manjkovima.				
12.	Obzirom da se radi o policijskoj agenciji koja raspolaze za specifičnim sredstvima (naoružanje, policijska oprema, sredstva veze itd.) smatramo kako se popisu sredstva trebalo pristupiti na sistematičan i sveobuhvatan način što po našem mišljenju nije bio slučaj u 2016. godini. Ovakav način popisa ne može se smatrati prihvatljivim i pouzdanim iz razloga što se bez dovoljno dokumentovanih i relevantnih podataka ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom stvarno usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.				
13.	Preporučujemo Direkciji da pod hitno poduzme sve neophodne aktivnosti na potvrđivanju stvarne vrijednosti stalnih sredstava. U izvještaju o popisu stalnih sredstava, potrebno je jasno iskazati ukupno knjigovodstveno stanje, stanje utvrđeno popisom i stanje sredstava predviđenih za opis uz izražavanje finansijskih vrijednosti. Blagovremeno donijeti Odluku o opisu stalnih sredstava prema prijedlogu Centralne popisne komisije. Prilikom podnošenja prijedloga za opis kompjuterske opreme tražiti mišljenje stručnih lica o njihovom trenutnom stanju i razlozima zbog kojih se opisuju.				
14.	Preporučujemo Direkciji da prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila obezbjedi dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu, na način, da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svhom.</p>				
<p>15. Mišljenja smo da je podjelom nabavke na lotove moguće postići bolju konkurenciju i ostvariti povoljniju cijenu (vidjeti poglavlje «7.2. Nabavka kompjuterske opreme». Također, ponude koje ne ispunjavaju minimalne tehničke karakteristike tražene tenderskom dokumentacijom potrebno je odbaciti kao nepriznate.</p>				
<p>16. Mišljenja smo da je potrebno usvojiti strategiju razvoja kako bi sistem bio efikasan i kontinualan (vidjeti poglavlje «8.1. IT revizija»). Potrebno je kreirati analizu rizika u skladu sa sigurnosnim standardima u cilju osiguranja neometanog i pouzdanog funkcionisanja sistema. Također, potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora i backup-a informacionih sistema Direkcije. Navedene procedure treba periodično testirati kako bi se smanjio rizik neželjenog gubitka podataka. Budući da su stvoreni preduslovi potrebno je koristiti implementirani DMS sistem te kroz isti i aplikaciju Registar.</p>				



Број: 01/4-50-19-1934,54/17

Сарајево, 24.10.2017.



**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БИХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27.9.2017., и на 54. сједници, одржаној 24.10.2017., разматрала Извјештај о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о Извјештају о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016.
годину**

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017. године, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са иштицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са иштицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Граничне полиције БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Граничној полицији БиХ, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писане одговоре најкасније до 13. 09. 2017.

Гранична полиција БиХ је 12. 09. 2017. године Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 52. сједници, одржаној 27. 09. 2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнуто да су покренуте активности на процесу успостављања система финансијског управљања и контроле. Започете су активности које ће обезбиједити уношење тачних података у евиденцију за праћење начина коришћења службених возила. Донесен је интерни акт којим се регулише каско осигурање возила и интерни акт којим се побољшава праћење издавања и наплате новчаних казни по прекршајним налазима кроз систем РОФ-а. Измјењена је пракса именовања истих особа у комисијама за јавне набавке, те су испоштоване препоруке у вези са поступцима јавних набавки и закључивањем уговора са више понуђача код оквирних споразума. Достављен је План мјера и активности за реализацију препорука из Извјештаја о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24. 10. 2017. године, са пет гласова "за" и једним гласом "уздржан", прихватила Извјештај о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова "за" и једним гласом "уздржан", усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Граничну полицију БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.

2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Граничне полиције БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.

3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Граничне полиције БиХ да приступи изради програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентираних у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске

ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.

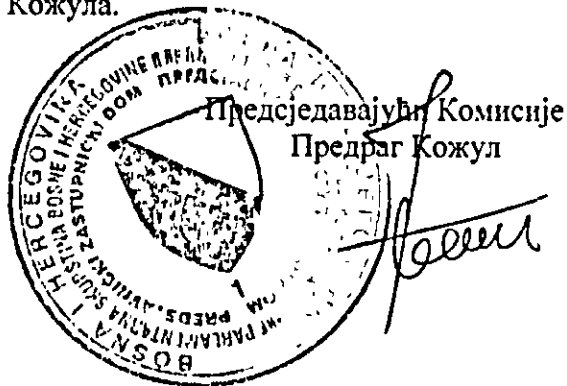
4) Потребно је да Гранична полиција БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (пет препорука) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (4. препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.

5) Потребно је да Гранична полиција БиХ промтно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави попис предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Граничне полиције БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Граничну полицију БиХ и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестиоца на сједници Дома одредила предсједавајућег Комисије Предрага Кожула.

Предсједавајући Комисије
Предраг Кожул



Прилог:

- табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Granična policija BiH

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da intenzivira aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije. U tom smislu zbog kompleksne organizacione strukture, velikog broja procesa, mišljenja smo da treba pokušati iskoristiti iskustva drugih institucija BiH kako bi se posao obavio kvalitetno u što kraćem vremenu.				
2. Uzimajući u obzir nadležnosti Granične policije BiH, broj postupaka koji su vođeni i koji se vode protiv zaposlenih a koji se mogu vezati za koruptivno djelovanje, smatramo da se pitanju prevencije korupcije i u narednom periodu treba posvetiti posebna pažnja.				
3. Shodno navedenom (u poglavlju «4. Budžet i izvještavanje»), preporučujemo da se posveti više pažnje planiranju budžeta na kapitalnim izdacima koje će biti zasnovano na stvarnim potrebama organizacionih jedinica u Graničnoj policiji BiH.				
4. Ne dovodeći u pitanje definisano pravo na isplatu dodatka shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ponovo preporučujemo Graničnoj policiji BiH da insistira kod nadležnog Ministarstva te Vijeća ministara, da preduzmu zakonom propisane aktivnosti na donošenju podzakonskog akta u pogledu dodatka na plaću policijskih službenika, čime bi isplata istog bila dovedena u pravni okvir koji je propisan pomenutim zakonom.				
5. Preporučujemo da se realizacija troškova smještaja za službena putovanja u zemlji vrši bezgotovinski u cilju smanjenja prometa gotovinom.				
6. Preporučujemo dosljednu primjenu Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.				
7. Preporučujemo da se preispita prezentirani način dodelje prava na korištenje specijalizovanih vozila (u poglavlju «5.4. Izdaci za upotrebu vozila»), te da se isto veže konkretno za prirodu posla koji				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>pojedinaac obavlja u smislu člana 2. stav 2. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, a sve u cilju osiguranja namjenske upotrebe vozila i racionalnog trošenja javnih sredstava.</p>				
<p>8. Uzimajući u obzir navedeno («Analizirajući raspoloživi vozni park Granične policije BiH može se konstatovati da su, od ukupno navedenog broja vozila njih 64 stavljena u upotrebu 2016. godine (nova vozila). Pored toga, na osnovu evidencije o upotrebi vozila može se zaključiti da pojedina vozila na godišnjem nivou prelaze malu kilometražu, tako ukoliko se izuzme 26 vozila koje je su u upotrebu stavljena krajem godine, od ukupnog broja vozila 39 je „prešlo“ manje od 5.000 km na godišnjem nivou»), preporučujemo da se izvrši analiza upotrebe postojećeg voznog parka te ukoliko se utvrdi da pojedina vozila nisu u punoj mjeri rentabilna, razmotri mogućnost preraspodjele istih unutar institucije ili na neki drugi odgovarajući način, osigura uspostavljanje ekonomičnog, efektivnog i efikasnog voznog parka.</p>				
<p>9. Preporučujemo da se izvrši analiza dosadašnjih potreba za navedenim angažmanima (opisanim u poglavlju «5.5. Ugovorene usluge»), i da se shodno tome razmotre modaliteti angažmana u budućem periodu uzimajući u obzir zakonsku regulativu kao i specifičnosti sa kojima se suočava Granična policija BiH u svom radu.</p>				
<p>10. Preporučujemo da se prilikom planiranja javnih nabavki posveti više pažnje realnom planiranju potreba što će osigurati da se raspoloživa sredstva u budžetu koriste na najefikasniji način.</p>				
<p>11. Preporučujemo da se za postupke velike vrijednosti u kojima je predviđeno podugovaranje (ili se očekuje značajan procenat podugovaranja) predvidi provjera kvalifikacije i za podugovarače što i omogućava član 73. stav 3. Zakona o javnim nabavkama. Navedeno je neophodno kako bi se Granična policija BiH osigurala da poslovnu saradnju vrši sa kvalifikovanim dobavljačima (podgovaračima) koji prije svega rade zakonito i poštuju finansijsku disciplinu u pogledu iznirenja javnih prihoda.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>12. Preporučujemo da se zbog vrjednosti koja se planira za nabavku auto guma, kao i klasifikacije istih u jedinstvenom rječniku javnih nabavki, a u cilju osiguranja aktivne konkurencije, ista provodi odvojeno (poseban LOT).</p>				
<p>13. Neophodno je da se uz dosljednu primjenu zakonske i podzakonske regulative prilikom provođenja javne nabavke dosljedno primjenjuju i svi akti koje donese Granična policija BiH ili nadležna komisija u ime Granične policije BiH (tenderska dokumentacija i pojašnjenja vezana za istu), a koji kreiraju transparentan okvir za aktivno i pravično nadmetanje među ponuđačima</p>				
<p>14. Preporučujemo da se i na vozila koja su u garantnom roku primijene odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu njihovog održavanja.</p>				
<p>15. Sve navedeno (u poglavlju «7.2. Nabavka vozila», ukazuje da je predmetna nabavka vozila izvršena na način koji, po našem mišljenju, nije osigurao potpuno poštivanje jednog od osnovnih principa javnih nabavki definisanog u članu 3. Zakona o javnim nabavkama a koji se tiče aktivne konkurencije. Naime, dosadašnja praksa javnih nabavki je pokazala da ograničenje konkurencije odnosno stvarno svodenje iste na vozilo jedne marke i tipa (konkurencija u okviru jedne distributivne mreže) ne osigurava u potpunosti stvarnu odnosno aktivnu konkurenciju pri provođenju nabavke vozila što direktno utiče na ispunjenje cilja provođenja javne nabavke – najefikasnije korišćenje javnih sredstava.</p>				
<p>16. Koristeći se dosadašnjim iskustvima u provođenju postupaka javnih nabavki službenih vozila preporučujemo rukovodstvu Granične policije BiH da maksimalnu pažnju posveti poštivanju osnovnih principa javnih nabavki propisanih u članu 3. Zakona o javnim nabavkama (aktivna i pravična konkurencija) kako bi se kroz provođenje javne nabavke ostvario cilj zbog kojeg se ista i pokreće, a to je najefikasnije korišćenje javnih sredstava.</p>				
<p>17. Preporučujemo da se uslovi iz tenderske dokumentacije koji se kasnije najvećim dijelom prenose i u zaključen ugovor poštuju u potpunosti, jer suprotno postupanje narušava smisao postupka nabavke u cjelini.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka <p align="center">(opisati ukratko)</p>	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti naziv institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>18. Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da prilikom utvrđivanja procijenjenih vrijednosti nabavki uniformi iste trebaju biti zasnovane na relevantnim informacijama i detaljnim analizama, a sve u cilju osiguranja podloge za realnu procjenu vrijednosti nabavki uniformi koje su predmetom postupka javnih nabavki na godišnjem nivou.</p>				
<p>19. Vezano za nabavku kompiuterske opreme, preporučujemo da se analiziraju zadati rokovi u pogledu realizacije ugovora za složene predmete nabavke. Naime ukoliko se pokazuje da su zadati rokovi nerealni odnosno kratki onda bi to moglo uticati na konkurentnost u konkretnoj nabavci. S druge strane ukoliko su rokovi realni a ponuđač ne postupa prema zadatim rokovima to se, poslije određenog razumnog roka za realizaciju, postavlja pitanje izvjesnosti realizacije samog ugovora.</p>				
<p>20. Preporučujemo otklanjanje uočenih nepravilnosti i nedostataka (vidjeti u poglavlju «7.4. Nabavka kompiuterske opreme») u narednim postupcima a sve u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata donesenih na osnovu istog.</p>				
<p>21. Preporučujemo da se prilikom izrade plana javnih nabavki koji se odnosi na direktne sporazume pristupi utvrđivanju stvarnih potreba institucije te objektivnom istraživanju tržišta kako bi planirane procedure i vrijednosti bile realno iskazane.</p>				
<p>22. Preporučujemo da se aktivnosti tokom procedura javnih nabavki putem direktnog sporazuma, u cilju otklanjanja uočenih slabosti, provode u skladu sa internim aktima Granične policije BiH i Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>23. Shodno navedenom (u poglavlju «7.5. Zajedničke nabavke»), preporučujemo rukovodstvu Granične policije BiH da doprinese efikasnijem pristupu u rješavanju pitanja zajedničkih nabavki, a sve u cilju ispunjenja zakonskih obaveza, odnosno ostvarenja veće efikasnosti u provođenju nabavke opreme za policijska tijela.</p>				
<p>24. Preporučujemo uspostavu sistema praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma količinski i finansijski. Navedeno će omogućiti dosljedno praćenje zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma a</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>također biti osnova za kvalitetnije planiranje nabavki u narednom periodu.</p>				
<p>25. Preporučujemo da se u slučaju korištenja kriterija ekonomski najpovoljnije ponude prilikom realizacije ugovora vrši praćenje svih podkriterija koji su bili osnov za izbor najpovoljnijeg ponuđača. U suprotnom (ukoliko se ne vrši praćenje realizacije ugovora po pomenutom osnovu) dovodi se u pitanje i sama svrha korištenja datih podkriterija u javnoj nabavi.</p>				
<p>26. Preporučujemo da se prijemi robe vrše u skladu sa odredbama internih akta institucije i rješenjima o imenovanju nadležnih komisija.</p>				
<p>27. Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da u cilju prevazilaženja nastalih neusklađenosti (opisanih u poglavlju «8. Prilodi», zahtijeva nadogradnju postojećeg Registra novčanih kazni.</p>				
<p>28. Preporučujemo da se navedeno pitanje («U slučajevima kada se plaćanje naloga za prekršaje ne vrši blagovremeno Granična policija BiH pokreće postupak prinudne naplate. Procesom revizije uočeno je da se za građane Republike Srpske prinudna naplata zahtijeva preko Poreske uprave RS, dok se za građane Federacije BiH i Brčko Distrikta BiH prinudne naplate teže realizuje. Tačnije Poreska uprava Federacije odbija upućene im zahtjeve sa obrazloženjem da je zakonskim odredbama propisano da se postupci prinudne naplate mogu primjenjivati samo za onu poreznu obavezu za koju je uručen nalog za plaćanja od strane Poreske uprave FBiH»). Preporučujemo da se navedeno pitanje delegira prema nadležnom ministarstvu i Vijeću ministara kako bi isti u saradnji sa nadležnim institucijama na nižim nivoima iznašli zakonske mogućnosti za efikasnu naplatu potraživanja po osnovu izdatih prekršajnih naloga.</p>				
<p>29. Imajući u vidu činjenicu da se na osnovu zakonom izdatih prekršajnih naloga značajna sredstva potražuju, a da se potraživanja od istih ne evidentiraju u glavnoj knjizi, kao i da nije uspostavljen pouzdan sistem nad praćenjem naplate, preporučujemo da se posveti dužna pažnja navedenoj problematici («naplate potraživanja po izdatim prekršajnim nalogima»), te da se u saradnji sa relevantnim</p>				

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navedi nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
institucijama pokrenu aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema evidentiranja i praćenja naplate potraživanja po ovom osnovu.				



Број: 01/4-50-19-1890,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

С А Р А Ј Е В О

PRIMLJENO			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Kada i broj	Broj priloga

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БИХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27.09.2017, и 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о финансијској ревизији Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: Агенција).

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017. године, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са ишњавањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са ишњавањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљења ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Агенције, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Агенцији са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 13. 09. 2017.

Агенција је 19. 09. 2017. године Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 52. сједници, одржаној 27. 09. 2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Агенције за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнуто да је припремљен Правилник о унутрашњој организацији Агенције, чиме ће се створити услови за формирање јединице интерне ревизије. Такође су предузете активности на унапређењу система интерних контрола у погледу коришћења службених возила, израђен је интерни акт којим се прописује обавезна контрола података о кретању возила у ГПС систему приликом одобравања извјештаја са службеног пута, који прати фактурисање цијена за гориво у складу са потписаним уговором. Такође, настављене су активности на анализи издатака за услуге закупа, а врши се и контрола рачуна који се односе на изнајмљивање имовине и опреме уз консултацију запослених из надлежних сектора.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила следеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Агенцију за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да приступи изради програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да приступи предузимању мјера којима ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.
- 4) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да у најкраћем року достави Информацију о унајмљивању водова, антенских стубова и дигиталне опреме, која ће садржавати назив уговорног органа и мјесечни износ за закуп инфраструктуре (водова, стубова, опреме), дужину трајања уговора.
- 5) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да у најкраћем

року достави Информацију о свим расписаним јавним набавкама пасоша у 2016. и 2017. години, са рјешењима Канцеларије за разматрање жалби.

- 6) Потребно је да Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (три препоруке) и поглавља 2.3. Нереализовање препоруке (1. препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.
- 7) Потребно је да Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ промтно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.
- 8) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење напретка у реализовању препорука ревизије датих у извјештајима за Агенцију за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила председавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p style="text-align: center;">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka <p style="text-align: center;">(opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Rukovoditelj Agencije trebaju osigurati da se upravljanje rizicima ugradi u redovite planske procese institucije i da se na temelju provedenih analiza rizika unaprijedi sustav upravljanja i kontrola institucije (jedan od prioriteta zadatka institucije je pravovremeno i kontinuirano izdavanje putnih isprava).</p>				
<p>2. Sugeriramo Agenciji da ubrza proceduru usklađivanja pravilnika (Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta), posebice imajući u vidu važnost i značaj uspostavljanja adekvatne i učinkovite organizacione strukture kao i rokove definirane odlukama Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>3. Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava finansijskog upravljanja sukladno gore spomenutim zakonskim i podzakonskim aktima.</p>				
<p>4. Sukladno navedenom (u poglavlju «Unutarnja revizija»), s obzirom na vremensku distancu, preporučamo rukovodstvu Agencije da u što kraćem roku pripremi i poduzme sve neophodne aktivnosti vezane za uspostavljanje funkcije unutarnje revizije sukladno Zakonu i podzakonskim aktima kojima je regulirano ovo područje.</p>				
<p>5. Preporučamo redovito sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stepena implementacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja. Nadalje, s obzirom na sam proces izdavanja osobnih isprava, gdje učestvuje više različitih subjekata (od matičnih ureda, policijski uprava itd.), potrebno je permanentno jačati međusobnu suradnju i komunikaciju svih činilaca koji učestvuju u procesu izdavanja dokumenata u cilju preventivnog djelovanja protiv svih mogućih zlouporaba a u prvom redu krađe identiteta.</p>				
<p>6. Rukovodstvu Agencije preporučamo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja (Proračuna) s posebnim akcentom na</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Napominjemo kako je prisutan dugogodišnji problem niske realizacije kapitalnih projekata (postotak izvršenja u 2016. godini bio je 9%, a u 2015. godini 19%).</p>				
<p>7. Potrebno je unaprijediti unutarnje kontrole uporabe vozila, a koje će osigurati cjelovito i dosljedno vođenje evidencija o uporabi vozila (putni naloz), koje predstavljaju temelj za praćenje i kontroli troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila.</p>				
<p>8. Smatramo da je prigodom prodaje službenih vozila potrebno dosljedno primjenjivati Instrukciju Ministarstva financija i trezora BiH o načinu i pravilima provođenja javnog nadmetanja-licitacije za prodaju motornih vozila.</p>				
<p>9. Preporučamo Agenciji preispitivanje svih ugovore o zakupu i razmatranje mogućnosti smanjenja ugovorene cijene te analizirati ponudu na tržištu i u tom smislu maksimalno iskoristiti povoljne tržišne okolnosti i poziciju države kao poželjnog zakupca.</p>				
<p>10. Pregledom faktura (vezano za unajmljivanje torijeva, releja i antenskih stupova) koje ispostavlja dobavljač, veoma je teško utvrditi na koji ugovor se koja faktura odnosi, te je na taj način povećan rizik da Agencija ima veće troškove nego što je Ugovorom definirala.</p>				
<p>11. Iz navedenog (u poglavlju «Unajmljivanje vodova i digitalne opreme»), može se primijetiti da postojeći Ugovor sa definiranom mjesečnom zakupninom nije validan, te da je potrebno isti revidirati i ponovno potpisati.</p>				
<p>12. Preporučamo rukovodstvu Agencije da poduzme proaktivnu ulogu u rješavanju i praćenju ugovora o zakupu uključujući i aktivnosti na mogućem smanjenju troškova zakupa. Nadalje sugeriramo Agenciji da ponovno izvrši potpisivanje/zaključivanje ugovora sa svojim dobavljačima, da jednim Ugovorom obuhvati sve dosadašnje anekse. Na taj način bi bilo olakšano praćenje realizacije ugovorenih usluga i bio smanjen rizik od nastanka grešaka.</p>				
<p>13. Preporučamo Agenciji da poduzme sve potrebne aktivnosti koje su u njenoj nadležnosti kako bi osigurala uvjete za daljnju realizaciju višegodišnjeg projekta u okviru kog su, da podsjetimo, već nastali određeni troškovi. Nadalje, sugeriramo Agenciji analiziranje svih</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirano preporuke)</p>
<p>dosađajnih činjenica glede provedenih aktivnosti kada je u pitanju Projekt izgradnje zgrade sjedišta Agencije, te da krajnje ozbiljno i odgovorno pristupi provođenju daljnjih postupaka u realizaciji projekta. Sukladno procjeni, ponovno delegirati višim razinama vlasti (resomom ministarstvu i Vijeću ministara BiH) pitanje izgradnje sjedišta Agencije radi informiranja, traženja i, u konačnici, dobivanja konkretnih smjernica za daljnje postupanje.</p>				
<p>14. Vezano za projekt "Financiranje provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu – projekt tahograf", status sredstava je uvjetovan sačinjavanjem sveobuhvatne informacije o realizaciji projekta te preporučujemo Agencija da sačini potrebnu informaciju i istu dostavi nadležnim institucijama na dalje postupanje.</p>				
<p>15. Prilikom popisa (redovnog ili organiziranim vanrednog popisa) potrebno je utvrditi koja oprema iz magazina više nema nikakvu upotrebnu vrijednost, te utvrditi daljnje postupanje sa takvom opremom.</p>				
<p>16. Iz razloga (navedenih u poglavlju «7. Javne nabave», preporučujemo Agenciji da pravovremeno poduzme aktivnosti na pripremi tenderske dokumentacije (posebno tehničkih karakteristika predmeta nabave, ali i ostalih uvjeta koje ponuđači trebaju ispuniti), te ostalih preduvjeta za provođenje postupaka nabave (primjerice - odgovarajuće odluke nadležnih institucija).</p>				
<p>17. Obzirom na probleme koji su bili evidentni kod provođenja procedure izbora dobavljača za pasoške knjižice, te činjenicu da je ugovor sa postojećim dobavljačem ističe u ožujku 2018. godine, preporučamo Agenciji da pravovremeno i krajnje ozbiljno pokrene aktivnosti za provođenje nabave izbora dobavljača, kako bi se osigurala nesmetana isporuka nakon isteka spomenutog ugovora. Nadalje potrebno je predvidjeti moguće rizike u provedbi postupaka javnih nabava i odrediti način na koji će se njima najbolje upravljati.</p>				
<p>18. Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma sa dobavljačima, kontrolirati da se ugovorene</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>cijene i odobreni popusti poštuju, a procedure javnih nabava pokretati pravovremeno.</p>				
<p>19. Preporučamo Agenciji sacinjavanje pisane analize postojećeg stanja (datog u poglavlju «8. Prihodi»), zahtijeva koji se pred Agenciju postavljaju u pogledu praćenja i kontrole naplate prihoda kao i mogućih rješenja za nadilaženje postojećeg stanja, te da s Ministarstvom financija i trezora BiH dođe do kvalitetnog i zadovoljavajućeg rješenja.</p>				
<p>20. Mišljenja smo da je potrebno da Agencija u što skorije vrijeme poduzme aktivnosti u cilju iznalaženja rješenja problema nedostatka kvalitetnog IT kadra. Edukacijom osigurati specijalistička znanja u području IT-a u svim aspektima značajnim za Agenciju u cilju neometanog rada sustava Agencije. Nužno je osigurati zadovoljavajuće uvjete u prostorijama predviđenim za smještanje važne IT opreme u svim okolnostima.</p>				
<p>21. Također, opremu koja je od vitalnog interesa za funkcioniranje sustava potrebno je pravovremeno održavati i znanjavati kako bi se izbjegli rizici po funkcioniranje sustava.</p>				



Број: 01/4-50-19-1930,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIPALJANJE		27-10-2017	
Org. jedinica	Broj lista	Broj lista	Broj priloga

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27.09.2017, и на 54. сједници, одржаној 24.10.2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Државне агенције за истраге и заштиту БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о финансијској ревизији Државне агенције за истраге и заштиту БиХ за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Државне агенције за истраге и заштиту БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: Агенција).

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљењима ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Агенције, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Агенцији, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писане одговоре најкасније до 13. 09. 2017.

Агенција је 14. 09. 2017. године Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 52. сједници, одржаној 27.09.2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Агенције за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације. На пољу успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле у Агенцији, примјетан је значајан напредак с обзиром да процеси који су започети формирањем радне групе задужене за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле теку предвиђеном динамиком.

Приликом набавке канцеларијског материјала, хигијенског потрошног материјала, тонера и сл., прије саме испоруке те прије упућивања требовања добављачу, Агенција провјерава количине и вриједности предвиђене оквирним споразумом, с циљем минимизовања ризика од набавке већих количина од уговорених. У предметима набавке гдје су фиксне количине и промјењиве цијене, унапријед се потписују појединачни уговори у складу са препоруком ревизије, а реализација појединачних уговора се прати у континуитету.

Инструкцијом о финансирању оперативно-тактичких и техничких мјера/радњи од октобра 2016. године, издаци за услуге по налогу Тужилаштва БиХ (трошкови заштите свједока) евидентирани су у оквиру групе конта краткорочна потраживања. У складу са препоруком Канцеларије за ревизију институција БиХ, књижење трошкова по овом основу се врши на конто остала потраживања.

Агенција је сачинила Приједлог инструкције о начину финансирања програма заштите свједока у БиХ, који је у смислу члана 25. став (4) Закона о програму заштите свједока у БиХ достављен Министарству безбједности БиХ ради претходног прибављања мишљења.

У сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, Агенција је предузела мјеру да се активности исплате дневница евидентирају на субаналитичком конту по кориснику дневнице како је прописано чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Реализоване су знатне уштеде на путним трошковима у периоду 2014-2016. година. По питању примједбе да је потребно извршити усаглашавање Правилника о коришћењу телефона у Агенцији са Правилником о коришћењу телефона Савјета министара БиХ у дијелу који се односи на употребу фиксних службених телефона и одређивање лимита по радним мјестима запослених, у Агенцији је донесен нови правилник о коришћењу телефона, којим су отклоњени уочени недостаци.

Агенција је усвојила нове интерне акте којим се унапређује контрола употребе службених возила у службене, односно намјенске сврхе. Канцеларији за ревизију је достављен табеларни преглед који указује на значајно смањење трошкова одржавања и употребе службених возила.

Покренуте су активности у вези са пописом средстава и обавеза по препорукама Централне пописне комисије везано за кретање и књиговодствено евидентирање техничке опреме путем прописане документације на начин да се донесе интерна инструкција којом би се регулисала наведена област.

Агенција је у 2017. години на захтјев Министарства финансија и трезора БиХ, а на основу закључака Савјета министара БиХ израдила детаљан извјештај о реализацији Пројекта изградње базе за смјештај и обуку Јединице за специјалну подршку Савјета министара БиХ.

По запримању ревизорског извјештаја о финансијском пословању за 2016. годину, Агенција је сачинила одлуке о лотовима за које се предлаже закључивање уговора о додјели и лотовима које по препоруци Комисије за јавне набавке треба поништити.

Агенција је реализовала препоруку ревизије која се односи на набавку материјала за поправку буџетске и комуникацијске опреме, те је извршена њена примјена у поступку набавке материјала за рачунарску и комуникацијску опрему која је спроведена у 2017. години.

Такође, реализована је и препорука код набавке фотографске опреме, па је у поступку набавке у 2017. години детаљно образложена неопходност тражене компатибилности са постојећом опремом Агенције, што је видљиво у захтјеву организационе јединице која сачињава техничку спецификацију наведене опреме, а као таква унесена је као саставни дио тендерске документације. У потпуности је реализована и препорука која се односи на набавку службених возила, па се уз ове набавке не набавља и друга додатна опрема која може представљати засебан предмет набавке.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Државне агенције за истраге и заштиту за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Државну агенцију за истраге и заштиту, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Државне агенције за истраге и заштиту да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Државне агенције за истраге и заштиту БиХ да приступи изради Програма активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења

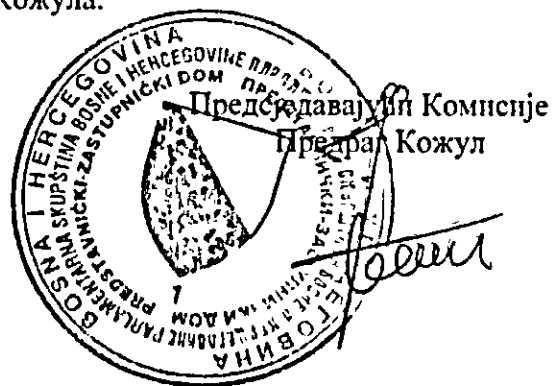
недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.

4) Потребно је да Државна агенција за истраге и заштиту у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (3 препоруке) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (2 препоруке) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.

5) Потребно је да Државна агенција за истраге и заштиту промтно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави списак предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Државне агенције за истраге и заштиту из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса на реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Државну агенцију за истраге и заштиту и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила председавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Državne agencije za istrage i zaštitu BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Preporučamo da se nastavi s aktivnostima na poboljšanju sustava unutarnjih kontrola u pogledu: definiranja ovlaštenja za potpisivanje akata institucije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno-financijskog poslovanja kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije u slučaju odsustva odgovornih i ovlaštenih službenih osoba; odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju; uporabe službenih vozila.				
2. Preporučamo Agenciji da, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.				
3. Ne dovodeći u pitanje zakonski temelj za isplatu posebnog dodatka na plaću uposlenim u Agenciji, ponovno preporučamo Agenciji da u suradnji sa svim nadležnim institucijama uloži maksimalne napore na konačnom donošenju podzakonskog akta kojim će se visina posebnog dodatka za policijske službenike regulirati sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.				
4. Preporučamo Agenciji da unaprijedi unutarnje kontrole kod odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju u cilju odgovarajućeg postupanja kod utvrđivanja prava na troškove istih službenih putovanja.				
5. Također, preporučamo da se kod evidentiranja realiziranih dnevnica za službena putovanja postupi sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.				
6. Smatramo da je potrebno nastaviti s aktivnostima do samog okončanja procedure vezane za prijedloge izmjene Pravilnika o korištenju telefona Agencije, kako bi se planiranje i izvršenje proračuna moglo vršiti sukladno zakonskom okviru, odnosno				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH. Također je potrebno izvršiti usuglašavanje u dijelu koji regulira uporabu fiksnih službenih telefona (limiti po radnim mjestima uposlenih).</p>				
<p>7. Uvažavajući specifičnosti Agencije koja je po svom djelokrugu djelatnosti i ustroju veoma kompleksna institucija i koja raspolaze značajnim brojem službenih vozila, smatramo da je potrebno uložiti napore na uspostavljanju odgovarajućih kontrola kod održavanja i uporabe službenih vozila u cilju eliminiranja rizika za racionalno i namjensko trošenje proračunskih sredstava.</p>				
<p>8. Preporučamo da se usluge reprezentacije koje su definirane Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji usuglase sa Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>9. Preporučamo Agenciji da isplatu novčanih sredstava iz blagajne za troškove zaštite svjedoka knjižovodstveno evidentira sukladno Instrukciji o načinu financiranja programa zaštite svjedoka u BiH u cilju pouzdanog izvještavanja.</p>				
<p>10. Potrebno je kod knjižovodstvenog evidentiranja izdataka za posebne istražne radnje postupati sukladno Instrukciji o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera u cilju pouzdanog izvještavanja.</p>				
<p>11. Preporučamo da se poduznu sve potrebne aktivnosti na realiziranju preporuka Središnjeg popisnog povjerenstva koje su prihvaćene Odlukom o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obveza i sačiniti interne procedure o kretanju stalnih sredstava u Agenciji od momenta njihovog prijema u magacin pa sve do njihovog opisa, rashodovanja i uništenja u cilju odgovarajućeg upravljanja stalnim sredstvima Agencije.</p>				
<p>12. Uzimajući u obzir činjenicu da pomenuti Projekat (Projekat Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu) nije realiziran u planiranom periodu (2012.-2016. godina) odnosno da njegova realizacija tek predstoji preporučamo da se preduzmu sve potrebne aktivnosti prema nadležnim organima kako bi se ažurirala</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz Ieksa Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Odluka o odobrenju višegodišnjih kapitalnih ulaganja, a potom maksimalno intenzivirale aktivnosti na samoj realizaciji projekta.</p>				
<p>13. Potrebno je analizirati razloge djelimičnog poništenja procedura javnih nabava sa više lotova u cilju efikasnijeg provođenja istih. Također smo mišljenja, da bi bilo svrsishodno donositi odvojene odluke za izbor najpovoljnijeg ponuđača i odluke o poništenju postupka u okviru iste provedene procedure javne nabave i sačinjavanja jasnog obrazloženja kao sastavnog dijela odluka, a u vezi sa činjenicom da se radi o različitim osnovima donošenja istih.</p>				
<p>14. Potrebno je analizirati uzroke zbog kojih se Agencija našla u trenutnoj situaciji po pitanju realiziranja konkretnog projekta („Izgradnja baze za smještaj i obuku jedinice za specijalnu potporu“, detaljnije opisano u točki 6.3. Izvještaja revizije), a sve u cilju otklanjanja potencijalnih slabosti u sustavu javnih nabava Agencije koje izravno i neizravno utječu na efikasnost realiziranja planiranih projekata za koja se planiraju značajna financijska sredstva.</p>				
<p>15. Preporučamo Agenciji da poduzme aktivnosti na otklanjanju slabosti u procesu planiranja javnih nabava i detaljnijeg analiziranja razloga eventualnih žalbi potencijalnih ponuđača u cilju efikasnog provođenja procedura javnih nabava.</p>				
<p>16. Vezano za nabavu materijala za opravku računarske i komunikacijske opreme, mišljenja smo da bi spomenute uređaje trebalo nabavljati odgovarajućom procedurom postavljanjem minimalnih tehničkih karakteristika koje isti moraju zadovoljavati.</p>				
<p>17. Vezano za nabavu fotografske opreme, ukoliko postoji specifičnost nabave opreme u smislu kompatibilnosti sa već postojećom opremom, preporučamo da se isto precizno definira prilikom planiranja i provođenja predmetne nabave, a sve u cilju postupanja sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.</p>				
<p>18. Vezano za nabavu službenih vozila, preporučamo rukovodstvu Agencije da maksimalnu pažnju posveti poštivanju osnovnih principa javnih nabava propisanih u članku 3. Zakona o javnim nabavama (aktivna i pravna konkurencija) kako bi se kroz provođenje javne nabave ostvario cilj zbog kojeg se ista i pokreće, a to je najefikasnije korištenje javnih sredstava.</p>				

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>19. Ugovorni organ tehničke specifikacije treba postavljati tako da odražavaju stvarne potrebe za određenim karakteristikama predmeta nabave.</p>				
<p>20. Preporučamo dosljednu primjenu Jedinstvenog rječnika javnih nabava i dodijeljenih kodova za predmete nabave u cilju jasnog definiranja predmeta nabave po pojedinačnim postupcima odnosno otklanjanja mogućnosti spajanja različitih roba u jednu nabavu.</p>				
<p>21. Ponovno preporučamo Agenciji da se maksimalno angažira u cilju rješavanja pitanja zajedničkih nabava za policijske agencije kroz suradnju sa Agencijom za policijsku potporu, Graničnom policijom i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela u BiH u cilju provođenja obveza iz Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.</p>				



Број: 01/4-50-19-1955,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO		27-10-2017	
Организац јединица	Напомена у складу са	Лист број	Број прилога

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27.09.2017. и на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Министарства безбједности БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о финансијској ревизији Министарства безбједности БиХ за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Министарства безбједности БиХ за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017. године, усвојила План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљењима ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Министарства безбједности БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Министарству безбједности БиХ, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писане одговоре најкасније до 13. 09. 2017. године.

Министарство безбједности БиХ је 11. 09. 2017. године Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 52. сједници, одржаној 27. 09. 2017, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Министарства безбједности БиХ за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације, тако што је Министарство безбједности БиХ на захтјев Агенције за полицијску подршку БиХ дало приједлог за именовање једног члана радне групе за спровођење одредаба Закона о Дирекцији за координацију полицијских тијела и о агенцијама за подршку полицијској структури БиХ како би Министарство на тај начин учествовало у рјешавању проблема заједничких набавки које треба да спроводи Агенција за полицијску подршку БиХ. Министарство безбједности БиХ је приликом спровођења процедуре јавне набавке услуга одржавања возила узело у обзир препоруке ревизије.

Активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са стандардима унутрашње контроле и компонентама COSO модела спровode се континуирано, како би систем био што брже успостављен. Током 2016. године формирана је и радна група за успостављање и развој финансијског управљања и контроле, те је у 2017. години реализован низ активности које ће Канцеларија за ревизију оцијенили приликом обављања ревизије за 2017. годину, међу којима је најзначајнија попис пословних процеса у Министарству и с њима повезаних ризика пословања. Такође, припремљене су и измјене Правилника о унутрашњој организацији у дијелу који се односи на успостављање интерне ревизије. Прибављена су мишљења других надлежних институција на предметни правилник, и то: Министарства финансија и трезора БиХ, Центалне јединице за хармонизацију Министарства финансија и трезора БиХ, те Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ. Све примједбе наведене у мишљењима ових институција уграђене су у текст правилника који је упућен на мишљење Министарству правде БиХ.

Министарство безбједности БиХ је извршило детаљну анализу и провјеру стања над возилима у свом власништву, те је у 2017. години предузело активности на рјешавању проблема вишка возила, који је током 2017. године ријешен. Министарство је донијело инструкцију у вези са закључивањем и спровођењем уговора о дјелу, како би се убудуће елиминисале препоруке ревизије у вези с овим питањем. Такође, представници Министарства су одржали низ састанака са релевантним особљем Делегације ЕУ и са представницима Агенција за спровођење закона као корисницима система АФИС и ТЕТРА, како би се ријешило ово питање, па су интензивирани преговори о финансирању и набавци новог АФИС система. У току је реализација закључка Савјета министара БиХ којим се Министарство безбједности БиХ задужује да у координацији са полицијским агенцијама БиХ сачини план капиталних улагања с изворима финансирања како би се стекли услови за увођење напредних интероперабилних дигиталних радио-комуникационих система и мреже за пренос података за потребе Министарства безбједности БиХ и полицијских агенција БиХ.

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Министарства безбједности БиХ за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Министарство безбједности БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.

2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства безбједности БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.

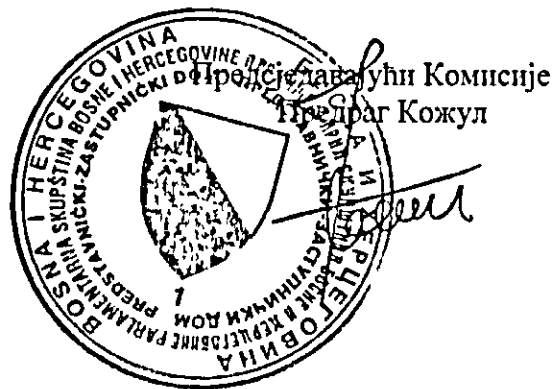
3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства безбједности БиХ да приступи изради програма активности и мјера на спровођењу препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, као и да на својој интернетској страници јавно објави свој програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.

4) Потребно је да Министарство безбједности БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (три препоруке) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (10. препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.

5) Потребно је да Министарство безбједности БиХ промодно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на спровођењу препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави попис предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Министарства безбједности БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса на спровођењу препорука ревизије дате у извјештајима за Министарство и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

•
•
•
• На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестноца на сједници Дома одредила председавајућег Комисије Предрага Кожула.



Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Ministarstva sigurnosti BiH

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacione strukture prema važećim Odlukama Vijeća ministara BiH.				
2. Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.				
3. Neophodno je da Ministarstvo intenzivira aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka u skladu sa relevantnim propisima, s obzirom da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju propisanih zadataka.				
4. Neophodan je proaktivan pristup Ministarstva u rješavanju pitanja zajedničkih nabavki u cilju ispunjenja zakonskih obaveza i postizanja veće efikasnosti u provođenju nabavke određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine.				
5. Preporučujemo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu interne revizije prema odredbama važećih propisa.				
6. Preporučujemo instituciji da prilikom pravdanja putnih naloga nastoji osigurati svu potrebnu dokumentaciju za pravilan obračun putnog naloga od strane korisnika putovanja.				
7. U internoj evidenciji izdatih putnih naloga, kod pojedinih osoba, osigurati preciznije informacije o svrsi putovanja.				
8. Pravovremeno osigurati praćenje realizacije okvirnog sporazuma u skladu sa preporukama Agencije za javne nabavke BiH.				
9. Preporučujemo veći angažman odgovornih osoba u Ministarstvu na unapređenju sistema internih kontrola u pogledu usluga opravke i održavanja vozila.				
10. Na transparentan način obezbijediti praćenje realizacije okvirnih sporazuma.				
11. Osigurati jasne evidencije u nalogima za vozilo, naročito za „loko“ relacije.				
12. Uvidom u ugovore o djelu možemo konstatovati kako su isti zaključeni kroz duži vremenski period te kao takvi nisu privremenog karaktera. Budući da se ugovori o djelu zaključuju za konkretne				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ulatko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ulatko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>poslove, koji po svom opisu ne spadaju u redovne poslove i da se isti zaključuju na ograničeno vremensko trajanje smatramo kako bi se zapošljavanje putem ugovora o djelu trebalo koristiti u iznimnim slučajevima.</p>				
<p>13. Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola vezanih za upotrebu stalnih sredstava u smislu pravovremenog evidentiranja svih promjena i odgovarajućeg označavanja u cilju obezbjeđenja podloge za pouzdan popis i poređenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.</p>				
<p>14. Preporučujemo da se na dnevnicima blagajne osigura potpis odgovorne osobe za kontrolu u cilju većeg unapređenja kontrole poslovanja i poštivanja internih procedura.</p>				
<p>15. Preporučujemo Ministarstvu da prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila, na nediskriminirajući način definiše tražene karakteristike vozila i omogućiti i drugim ponudacima učesće u postupku javne nabavke, a u cilju veće transparentnosti i poštivanja odredbi člana 3. Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>16. Budući da je održavanje AFIS sistema iz godine u godinu sve skuplje, da je zastarijele dijelove teško ili nemoguće nabaviti, da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora o održavanju, te da postoji značajan rizik funkcionisanja sistema, smatramo kako Ministarstvo treba žurno pristupiti rješavanju pitanja AFIS sistema.</p>				
<p>17. Budući da su pouzdanost i stabilnost sistema narušeni bez mogućnosti daljnje nadogradnje neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH. Stoga preporučujemo Ministarstvu da u koordinaciji sa policijskim agencijama BiH, te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije pomenutih sistema.</p>				
<p>18. Smatramo kako više pažnje treba posvetiti pravovremenom pokretanju procedura javnih nabavki kako bi se na odgovarajući način uspostavilo adekvatno praćenje rashoda po zaključenim</p>				

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>ugovorima, odnosno kako bi vremenski periodi plaćanja obaveza bili pokriveni pravodobno zaključenim ugovorima, a sve u cilju da se obezbijedi dosljedna primjena odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu.</p>				



0,Број: 01/4-50-19-1952,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

С

PRIMLJENO		27-10-2017	
Организациона јединица	Класификација	Начин	Број

**ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ**

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 51. сједници, одржаној 19.09.2017, и на 54. сједници, одржаној 24.10.2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 27. 07. 2017. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 49. сједници, одржаној 05. 09. 2017. године, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са иштицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са иштицањем предмета“, обухватајући мишљења ревизора о финансијским извјештајима и мишљењима ревизора о усклађености.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Министарства одбране БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 05. 09. 2017. године упутила допис Министарству одбране БиХ, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писане одговоре најкасније до 13. 09. 2017.

Министарство одбране БиХ је 14. 09. 2017. године Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 51. сједници, одржаној 19. 09. 2017. године, разматрала Извјештај о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину уз јавно изјашњавање њених представника, у току којег је истакнут садржај достављене информације, тако што је Министарство израдило Интегрални акциони план за реализацију препорука ревизије по ревизорском извјештају за 2016. годину, који је достављен Канцеларији за ревизију институција БиХ.

Министарство одбране БиХ је у потпуности реализовало четири препоруке ревизије, формирало је комисију за уништење расходованих средстава из 2012. године и у 2017. су уништена расходована средства. Министарство одбране БиХ је прешло на нови програм обрачуна плата и све проблеме везане за обрачун плата рјешава у сарадњи са програмерима из „Огасла“ и Министарства финансија и трезора БиХ. Благајничко пословање у Министарству одбране БиХ је унапријеђено и примједбе ревизије које су се односиле на трошак здравственог осигурања коначно ће бити ријешени у 2017. години

У реализацији одређених препорука, које нису само у надлежности Министарства одбране БиХ, а које се односе на статус имовине (непокретне перспективне, непокретне неперспективне, покретне перспективне и покретне неперспективне), информатичка питања (систем обрачуна плата, кадровска евиденција, систем трезора), потребно је да Министарство одбране БиХ оствари максималну сарадњу са надлежним институцијама (Предсједништво БиХ, Парламентарна скупштина БиХ, Савјет министара БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ).

Комисија је на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017. године, са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, прихватила Извјештај о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину.

Комисија је, такође са пет гласова „за“ и једним гласом „уздржан“, усвојила следеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2017. размотри ревизорски извјештај за 2016. годину за Министарство одбране БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.

2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању свог система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.

3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране БиХ да приступи изради Програма активности и мјера на спровођењу препорука финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентираних у ревизорском извјештају за 2016. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије, те да на својој интернетској страници јавно објави свој Програм активности и мјера на реализовању препорука финансијске ревизије за 2016. годину, најкасније до краја фебруара 2018. године, а копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.

4) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране БиХ да у најкраћем року достави Канцеларији за разматрање жалби Информацију о набавци материјала класа II (ХТЗ опрема), која ће садржати и рјешење.


5) Потребно је да Министарство одбране БиХ у свој годишњи програм рада за 2018. годину уврсти препоруке ревизије из поглавља 2.2. Препоруке чија је реализација у току (11 препорука) и поглавља 2.3. Нереализоване препоруке (13. препорука) из Извјештаја финансијске ревизије за 2016. годину, с циљем њиховог дефинисања као планских активности за 2018. годину, као и ради дефинисања наредних буџетских годишњих и трогодишњих планова.

5) Потребно је да Министарство одбране БиХ промтно приступи евиденцији предузетих активности и мјера на реализовању препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2016. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави попис предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2018.

6) С циљем континуираног вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Министарства одбране БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса на реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Министарство и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјештаја на сједници Дома одредила председавајућег Комисије Предрага Кожула.

Предсједатељ Комисије
Предраг Кожул



••

••

Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Ministarstvo odbrane BiH

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.				
2. Naglašavarno kako je potrebno, u saradnji sa nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i entitetske vlade, te Ministarstvo finansija i trezora BiH), što prije riješiti pitanje raspolaganja vojnom imovinom, kao preduslova tačnog računovodstva, te istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima Ministarstva.				
3. Preporučujemo Ministarstvu da, u skladu sa propisima koji regulišu oblast finansijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unapređenju ovog sistema i implementira proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio efikasan i zasnovan na COSO komponentama.				
4. Sugerisemo Ministarstvu da, u cilju daljeg unapređenja sistema internih kontrola kod revidiranih procesa, nastavi aktivnosti na realizaciji preporuka interne revizije.				
5. Preporučujemo Ministarstvu da razmotri mogućnost da u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima preduzme aktivnosti prema Upravi za indirektno oporezivanje BiH vezano za povrat plaćenih akciza na lož ulje.				
6. S obzirom na evidentnu neusklađenost količine zalihata artikala ishrane s planiranim potrebama Oružanih snaga, potrebno je unaprijediti unutrašnje kontrole vezano za upravljanje zalihama te planiranje i nabavku zaliha za naredni period i usaglasiti sa stvarnim potrebama Oružanih snaga.				
7. Vodeći se dosadašnjim iskustvom u održavanju opreme, Ministarstvo bi u narednom periodu trebalo punu pažnju posvetiti kreiranju specifikacija za usluge popravki i održavanja opreme kako				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukrajko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukrajko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>bi se nepredviđene usluge i rezervni dijelovi sveli na minimum te osigurao efikasno praćenje zaključenih ugovora.</p>				
<p>8. Preporučujemo da se unaprijedi proces planiranja i realizacije kapitalnih izdataka u svim njegovim fazama (od planiranja do evidentiranja i izvoštavanja).</p>				
<p>9. S obzirom na to kako se radi o projektima značajnim za Ministarstvo («višegodišnji kapitalni projekti»), želimo skrenuti pažnju na to da je potrebno blagovremeno preduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se eventualni rizici sveli na najmanju mjeru te preduprijediti značajniji problemi. To podrazumijeva osiguranje adekvatne organizacione strukture za realizaciju projekata, kontinuiranu koordinaciju, monitoring, evaluaciju i izvoštavanje o projektima u svim njihovim fazama te pravovremeno osiguranje svih neophodnih pravnih i finansijskih preduslova i pretpostavki.</p>				
<p>10. Uzimajući u obzir starost nastalog potraživanja, potrebno je hitno preduzeti mjere u cilju rješavanja nastalog potraživanja, tj. konačnog povrata ili rješavanja datog avansa (Tehnički remontni zavod Hadžići).</p>				
<p>11. Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi potrebno je osigurati potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.</p>				
<p>12. Izdavanje računa za usluge koje Ministarstvo daje pravnim licima treba vršiti redovno po izvršenoj usluzi, te iste evidentirati blagovremeno shodno računovodstvenom principu ažurnosti.</p>				
<p>13. Ponovo preporučujemo Ministarstvu preduzimanje daljih aktivnosti koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.</p>				
<p>14. Ponovo preporučujemo Ministarstvu da procesu usaglašavanja salda dugovanja sa dobavljačima posveti dužnu pažnju, te da periodično usaglašava stanja dugovanja sa dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima. Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda (elektrodistripcionim preduzećima, telekomom i dr.), ponovo preporučujemo da se, u saradnji s ovim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukrajko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukrajko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>obaveze Ministarstva te preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.</p>				
<p>15. Preporučujemo Ministarstvu da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH utvrdi razloge navedenog odstupanja («Kratkoročne tekuće obaveze prema zaposlenima (20.404.324 KM) se odnose na obaveze za plaće za redovan rad (7.855.176 KM), obaveze za naknade plaća (1.555.315 KM), ostale obaveze za naknade troškova zaposlenih (5.875.664 KM) te obaveze za poreze i doprinose (5.118.168 KM), sve iz decembra 2016. godine. Revizijom je konstatovano da postoje određena odstupanja stanja na kontima ovih obaveza u odnosu na dokumentaciju na osnovu koje se vrši evidentiranje istih») i izvrši potrebna knjiženja u Glavnoj knjizi u cilju iskazivanja stvarnog stanja obaveza po ovom osnovu.</p>				
<p>16. Ponovo ističemo da je za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti potrebno ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripreme aktivnosti, odnosno potrebno je osigurati da su prije popisa sva neophodna knjiženja na bilansnim pozicijama provedena, a eventualna odstupanja stvarnog stanja utvrđenog popisom u odnosu na knjigovodstveno stanje treba konstatovati popisna komisija te nakon toga provesti odgovarajuća knjiženja.</p>				
<p>17. Preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti na rješavanju konstatovanih slabosti te u potpunosti realizuje aktivnosti koje su navedene u Odluci o prihvatanju rezultata inventarisanja u Ministarstvu odbrane BiH i OS BiH. Također, preporučujemo da se obavezno sačini rekapitulacija popisanih sredstava po analitičkim kontima po kojima se sredstva vode u pomoćnoj i glavnoj knjizi sa vrijednosnim pokazateljima.</p>				
<p>18. Uzimajući u obzir obimnost i složenost postupka procjene i uknjižavanja vrijednosti ove imovine »pokretna perspektivna vojna imovina«, preporučeno je da se kontinuirano vrši analiza i praćenje ovog procesa u cilju stvaranja realne slike koliko je završeno procjene i uknjižavanja imovine, da bi se na vrijeme locirali problemi u sistemu rada, preduzeli određeni koraci i isti otklonili, kako bi se postupak mogao izvršiti na odgovarajući način.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukralo)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirane preporuke)</p>
<p>19. Važnost procjene imovine i njena uknjižba direktno utiče na realno iskazivanje bilansnih pozicija, tako da se preporučuje Ministarstvu da što prije okonča aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva.</p>				
<p>20. Preporučujemo Ministarstvu da, u cilju jačanja kapaciteta Ministarstva, dodatno unaprijedi sistem javnih nabavki, a vezano za navedene slabosti. Za efikasno provođenje i realizaciju planiranih procedura nabavki potrebno je pravovremeno pokretanje postupaka, a to znači blagovremeno i jasno definisanje potreba za nabavkama i svođenje zahtjeva za iznjenama na najmanju mjeru.</p>				
<p>21. Iako Zakon o javnim nabavkama BiH dopušta trajanje okvirnog sporazuma do četiri godine, smatramo kako se Ministarstvo ovakvim postupanjem izlaže riziku promjene cijena, posebno za robu (hrana i prehrambeni artikli) čija se tržišna cijena često i znatno mijenja, stoga preporučujemo Ministarstvu da preispita ovakvu praksu.</p>				
<p>22. Sugeriramo Ministarstvu da, u cilju uredne opskrbe artiklima isthrane, u budućem periodu razmotri opciju ugovaranje penala za parcijalne isporuke, odnosno isporuke koje ne odgovaraju zahtjevima Ministarstva.</p>				
<p>23. S obzirom na to da višegodišnji projekat Nabavke usluga remonta helikoptera još uvijek nije realizovan (pune tri godine od prvog tendera) i da je u toku novi postupak, skrećemo pažnju Ministarstvu da preduzme sve aktivnosti i mjere koje će doprinijeti konačnoj realizaciji projekta, s obzirom na to da se svakim produženjem roka realizacije projekta povećava i rizik finansijske mogućnosti realizacije istog. Prema navodima odgovornih osoba u Ministarstvu i Zajedničkom štabu prisutan je kontinuirani trend porasta cijena ovih usluga na tržištu, što je, između ostalog i bio razlog ponovne promjene helikoptera koji će se remontovati u odnosu na prethodne godine.</p>				
<p>24. Vezano za nabavke službenih automobila, smatramo da bi minimalni uslovi tehničke specifikacije, koje tražena roba treba ispunjavati, trebali odgovarati stvarnim potrebama prilikom eksploatacije tražene robe. Pri određivanju minimalnih tehničkih</p>				

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>karakteristika tražene robe, posebno treba imati u vidu i to da se povećanjem broja karakteristika, kao i zahtjevima koji ne odgovaraju stvarnim potrebama eksploatacije, smanjuje broj ponudaka koji mogu ponuditi robu te raste rizik od neopravdane kupovine znatno skuplje robe.</p>				
<p>25. Iako su za navedenu nabavku («Nabavka izvođenja radova na sanaciji koilovskih postrojenja u kasarni "Kozara" Banja Luka») mogli javiti i drugi ponudaci, preporučujemo Ministarstvu da prilikom pravljenja prednjera i predračuna radova ipak izbjegava navođenje marke proizvođača, odnosno da postupa u svim slučajevima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.</p>				
<p>26. Vezano za nabavku materijala Klasa II (HTZ oprema), preporučujemo da se evaluacija ponuda vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom i važećim propisima.</p>				
<p>27. Vezano za realizaciju usluga nabavke avio karata, budući da okvirni sporazum ističe sredinom 2017. godine, preporučujemo Ministarstvu da posveti pažnju kreiranju odgovarajuće tenderske dokumentacije koja bi bila u skladu s predmetom nabavke i općim principima Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>28. Rješavanje dugogodišnjih sporova protiv Ministarstva, izazvito visokih utuženih iznosa, treba ostati prioritet. U cilju ishodovanja tih parnica u korist Ministarstva, potreban je konstantan i puni angažman svih nadležnih uz nadzor i podršku menadžmenta.</p>				
<p>29. Preporučujemo preduzimanje aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg procesa upravljanja i praćenja realizacije donatorskih sredstava vodeći računa o mogućnosti korištenja raspoloživih donatorskih sredstava pri planiranju finansiranja određenih aktivnosti iz budžeta.</p>				
<p>30. Uvažavajući kompleksnost radnji koje prethode samom kompletiranju dokumentacije, Ministarstvo bi trebalo izvršiti analizu procesa realizacije primljenih nenovćanih donacija te uspostaviti interne kontrole koje bi omogućile efikasan način prijema i evidentiranja istih, svodenje rizika neuknjiženja zaprimljenih donacija, osiguranje ažurnog evidentiranja stanja sredstava u pripadajućem vremenskom periodu te preduzeti aktivnosti na</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>sveobuhvatnom uspostavljanju sistema kontinuiranog usaglašavanja evidencija primljenih sredstava po svim osnovama. Kod aktiviranja naturalnih donacija potrebno je voditi računa da amortizacija stalnih sredstava počinje prvog dana sljedećeg mjeseca od stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.</p>				
<p>31. Preporučujemo Ministarstvu da ubuduće, prije donošenja odluke o prihvatanju donacija, više pažnje posveti ispitivanju svih aspekata realizacije istih, a sve u cilju racionalnog raspolaganja budžetskim sredstvima.</p>				
<p>32. Vezano za sistem za kontrolu i evidenciju plaća, potrebno je unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzimati aktivnosti, kako ne bi došlo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Iako sistem nije implementiran do kraja 2016. godine mišljenja smo da treba omogućiti implementaciju funkcionalnog sistema u periodu važenja Aneksa ugovora.</p>				
<p>33. Vezano za spojne puteve, predmetne usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminisali bespotrebni troškovi kamata.</p>				
<p>34. Potrebno je kreirati i usvojiti dugoročni plan znavljanja računarske opreme i tako omogućiti efikasnu i ekonomičnu nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se iste realizovale u predviđenim rokovima. Također, smatramo da u cilju neprekidnog funkcionisanja informaciono-komunikacione infrastrukture treba osigurati sredstva i realizovati prioritetne nabavke.</p>				
<p>35. Vezano za modul za praćenje zaliha, mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha skladištima u modul dosta neažurno, potrebno je isto učiniti ažurnijim stavljanjem postojeće opreme u funkciju i nabavkom neophodne dodatne opreme u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja zalihama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH potrebno je provoditi</p>				

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>konsultacije u cilju poboljšanja modula te, ako se ukaže potreba, organizovati i obuku korisnika kako bi se mogućnosti modula iskoristile u punom kapacitetu. Također, provesti i odgovarajuću internu obuku u cilju prenošenja znanja vezanih za modul i nomenklaturu kako bi se omogućilo što efikasnije i konzistentnije unošenje i upravljanje zalihama.</p>				
<p>36. Vezano za modul za upravljanje dugotrajnom imovinom, mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i svu dugotrajnu imovinu objediniti u novom modulu. Pored toga, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH provoditi konsultacije u cilju što efikasnijeg korištenja modula te upravljanja dugotrajnom imovinom.</p>				