



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

Б. БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO		27-10-2017	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj prijava

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), a u skladu s ovogodišnjim Planom Povjerenstva za razmatranje revizorskih izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH u 2016. godini, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 54. sjednici, održanoj 24.10.2017., razmatralo i usvojilo te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

**ZBIRNO MIŠLJENJE
O FINACIJSKOJ REVIZIJI INSTITUCIJA BiH ZA 2016. GODINU,
s prijedlogom zaključaka**

1. UVOD

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) je 27. 7. 2017. Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavio izvješća o finansijskoj reviziji 73 institucije BiH za 2016. godinu.

2. ANALIZA REVIZORSKIH IZVJEŠĆA ZA 2016. U POVJERENSTVU

2.1. Metodologija rada Povjerenstva

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je, na temelju Smjernica za pregled i analizu revizorskih izvješća usvojenih u sklopu suradnje s Odjelom za međunarodni razvoj Vlade Velike Britanije (DFID) u 2008. godini, izradilo ovogodišnji Plan razmatranja revizorskih izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH u 2016. godini (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva), koji je usvojilo na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017.

Povjerenstvo je 5. i 7. 9. 2017. navedeni plan dostavilo Uredu za reviziju, Kolegiju Zastupničkog doma, tajniku Zastupničkog doma i svim revidiranim institucijama BiH, s ciljem pravovremenog informiranja.

2.2. Izrada tabličnih pregleda realizacije revizorskih preporuka za sve institucije BiH u 2016. za razdoblje od 2012. do 2016. godine

Shodno višegodišnjoj praksi, Povjerenstvo je i ove godine, u suradnji s konzultantima na Projektu jačanja institucija vlasti i procesa u Bosni i Hercegovini - USAID SGIP, pripremilo tablične preglede realizacije revizorskih preporuka za 73 proračunska korisnika, koji obuhvaćaju ključne podatke iz izvješća revizije za proteklo petogodišnje razdoblje, tj. od 2012. do 2016. godine. Tablični pregledi su, uz ostale namjene, poslužili članovima Povjerenstva za sagledavanje višegodišnjeg trenda promjena u financijskom poslovanju svake institucije, te omogućili kvalitetniju obradu revizorskih izvješća.

2.3. Korespondencija Povjerenstva s Uredom za reviziju

Povjerenstvo je, u skladu s Planom Povjerenstva, od Ureda za reviziju zahtijevalo dostavu određenih informacija vezanih za reviziju financijskog poslovanja institucija za 2016. i prijašnje godine, po uzoru na višegodišnju praksu. U dopisu Povjerenstva, poslanom 24. 7. 2017., od Ureda za reviziju zatraženo je da u najkraćem roku dostavi:

- a) pregled utvrđenih mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti za sve revidirane institucije BiH u 2016. godini;
- b) popis izvješća o financijskoj reviziji za 2016. godinu kojima se zahtijeva posebna pozornost Povjerenstva, s prijedlogom pojedinačnih korektivnih mjera;
- c) prijedlog sustavnih mjera kojima bi se otklonili uzroci ponavljanja određenih revizorskih nalaza;
- d) tablični pregled ponavljanja najčešćih nalaza revizije za razdoblje 2012.-2016., kao i tablični pregled izraženih mišljenja revizora o financijskim izvješćima u razdoblju 2012.-2016.

Ured za reviziju je 31. 7. 2017. dostavio Povjerenstvu odgovore na tražene informacije. O svim dostavljenim informacijama Ureda za reviziju, vidjeti detaljnije u dijelu 3. Zbirnog mišljenja.

2.4. Pojedinačna zaduženja članova Povjerenstva

Na 49. sjednici Povjerenstva, održanoj 5. 9. 2017., zaduženi su članovi Povjerenstva za pojedinačna revizorska izvješća iz druge skupine, a koji će biti izvjestitelji za njih. Članovi Povjerenstva upoznati su s načinom obrade revizorskih izvješća, što obuhvaća: detaljno upoznavanje sa sadržajem revizorskog izvješća, sagledavanje višegodišnjeg trenda financijskog poslovanja institucije iz petogodišnjih tabličnih prikaza, upoznavanje s usporednim pregledom izvršenja preporuka revizije za proračunsku 2016. godinu u odnosu na preporuke dane za revidiranu 2015. godinu, a prema zaključku Zastupničkog doma PSBiH o obveznom šestomjesečnom praćenju realiziranja zaključaka i izvješćivanju, te obavljanje javnog očitovanja predstavnika institucije povodom nalaza i preporuka revizije koje u najvećoj mjeri odražavaju sadržaj prethodno upućenih pitanja instituciji radi pripreme za očitovanje, kao i moguće upite Uredu za reviziju o poslovanju institucije, a sve s ciljem izrade završnih zaključaka izvjestitelja navedenih u pojedinačnom mišljenju Povjerenstva za određenu instituciju BiH.

2.5. Razvrstavanje revizorskih izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu

Na temelju dopisa Ureda za reviziju dostavljenog 31. 7. 2017., može se konstatirati da su mišljenja revizije o finansijskom poslovanju u 2016. godini utvrđena za **73 institucije BiH**, od kojih su: **23 „pozitivna mišljenja“**, **40 „pozitivnih mišljenja uz skretanje pozornosti“** (što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti), **te 10 „mišljenja s rezervom uz skretanje pozornosti“** (što obuhvaća mišljenja s rezervom o finansijskim izvješćima i/ili mišljenja s rezervom o usklađenosti s propisima, kao i skretanja pozornosti u oba slučaja).

U skladu s Planom Povjerenstva, revizorska izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu razvrstana su u dvije skupine:

- **prvu skupinu izvješća** čini 63 izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti“ (što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti), koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu do održavanja posljednje sjednice posvećene razmatranju revizorskih izvješća, na kojoj će biti usvojena mišljenja Povjerenstva o ovim izvješćima;
- **drugu skupinu izvješća** čini 10 izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom uz skretanje pozornosti“ (što obuhvaća mišljenja s rezervom o finansijskim izvješćima i/ili mišljenja s rezervom o usklađenosti s propisima, uključujući i skretanja pozornosti u oba slučaja), kao i izvješća na koje Ured za reviziju institucija BiH ukaže Povjerenstvu da obrati posebnu pozornost prilikom razmatranja. Povjerenstvo razmatra izvješća iz *druge skupine* uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitim sjednicama.

2.6. Pozitivna mišljenja (23 institucije BiH)

- 2.6.1. Agencija za antidopinšku kontrolu BiH
- 2.6.2. Agencija za državnu službu BiH
- 2.6.3. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
- 2.6.4. Agencija za osiguranje BiH
- 2.6.5. Agencija za poštanski promet BiH
- 2.6.6. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
- 2.6.7. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
- 2.6.8. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
- 2.6.9. Agencija za sigurnost hrane BiH
- 2.6.10. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
- 2.6.11. Agencija za zaštitu osobnih podataka BiH
- 2.6.12. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja BiH
- 2.6.13. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH
- 2.6.14. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
- 2.6.15. Direkcija za europske integracije BiH
- 2.6.16. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH
- 2.6.17. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
- 2.6.18. Institut za mjeriteljstvo BiH

- 2.6.19. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari, spomen-obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
- 2.6.20. Odbor državne službe za žalbe BiH
- 2.6.21. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvoju u BiH
- 2.6.22. Ured za zakonodavstvo BiH
- 2.6.23. Ustavni sud BiH.

2.7. Pozitivna mišljenja uz skretanje pozornosti (40 institucija BiH, što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti)

Izvješća s isticanjem predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o usklađenosti:

- 2.7.1. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
- 2.7.2. Agencija za javne nabave BiH
- 2.7.3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
- 2.7.4. Agencija za policijsku potporu BiH
- 2.7.5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
- 2.7.6. Agencija za statistiku BiH
- 2.7.7. Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja u BiH
- 2.7.8. Arhiv BiH
- 2.7.9. Središnje izborno povjerenstvo BiH
- 2.7.10. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
- 2.7.11. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
- 2.7.12. Fond za povratak BiH
- 2.7.13. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
- 2.7.14. Institut za akreditiranje BiH
- 2.7.15. Institut za standardizaciju BiH
- 2.7.16. Povjerenstvo za koncesije BiH
- 2.7.17. Konkurencijsko vijeće BiH
- 2.7.18. Ministarstvo financija i trezora BiH
- 2.7.19. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
- 2.7.20. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
- 2.7.21. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
- 2.7.22. Parlamentarna skupština BiH
- 2.7.23. Predsjedništvo BiH
- 2.7.24. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
- 2.7.25. Služba za poslove sa strancima BiH
- 2.7.26. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
- 2.7.27. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
- 2.7.28. Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
- 2.7.29. Ured za razmatranje žalbi BiH
- 2.7.30. Ured za veterinarstvo BiH
- 2.7.31. Vijeće za državnu potporu BiH.

Izvješće s isticanjem predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o finansijskim izvješćima:

2.7.32. Pravobraniteljstvo BiH.

Izvješća s isticanjem predmeta uz pozitivno mišljenje revizora o finansijskim izvješćima i uz pozitivno mišljenje revizora o usklađenosti:

2.7.33. Centar za uklanjanje mina u BiH

2.7.34. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH

2.7.35. Institut za nestale osobe BiH

2.7.36. Jedinica za provedbu projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

2.7.37. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

2.7.38. Ministarstvo civilnih poslova BiH

2.7.39. Ministarstvo pravde BiH

2.7.40. Sud BiH.

2.8. Mišljenja s rezervom uz skretanje pozornosti (10 institucija BiH)

Drugu skupinu izvješća čini deset izvješća, od kojih su dva „mišljenja s rezervom i isticanjem predmeta” izražena o finansijskim izvješćima i osam „mišljenja s rezervom i isticanjem predmeta” izražena po osnovi usklađenosti s propisima.

Mišljenja s rezervom o finansijskim izvješćima uz skretanje pozornosti uz mišljenje o finansijskim izvješćima i skretanjem pozornosti uz mišljenje o usklađenosti:

2.8.1. Ministarstvo obrane BiH

2.8.2. Ministarstvo vanjskih poslova BiH.

Mišljenja s rezervom o usklađenosti uz skretanje pozornosti uz mišljenja o usklađenosti i/ili uz mišljenja o finansijskim izvješćima:

2.8.3. Granična policija BiH

2.8.4. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH

2.8.5. Ministarstvo sigurnosti BiH

2.8.6. Uprava za neizravno oporezivanje BiH

2.8.7. Državna agencija za istrage i zaštitu BiH

2.8.8. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH

2.8.9. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

2.8.10. Tužiteljstvo BiH.

Povjerenstvo je detaljno razmotrilo izvješća iz druge skupine uz javno očitovanje njihovih predstavnika na svojim redovitim sjednicama¹. Članovi Povjerenstva pojedinačno su zaduženi za navedenih 10 izvješća iz *druge skupine* kako slijedi:

¹ Na 51. sjednici Povjerenstva, održanoj 19. 9. 2017., na 52. sjednici Povjerenstva, održanoj 27. 9. 2017., i na 53. sjednici Povjerenstva, održanoj 11. 10. 2017.

Red. br.	Naziv institucije BiH	Zaduženi član Povjerenstva
1	Ministarstvo obrane BiH	Dušanka Majkić i Salko Sokolović
2	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	Predrag Kožul
3	Granična policija BiH	Salko Sokolović
4	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH	Nenad Lalić
5	Ministarstvo sigurnosti BiH	Damir Bećirović
6	Uprava za neizravno oporezivanje BiH	Jasmin Emrić
7	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	Mirsad Isaković
8	Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH	Aleksandra Pandurević
9	Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH	Predrag Kožul
10	Tužiteljstvo BiH	Amir Fazlić

- 2.9. Korespondencija Povjerenstva s institucijama iz druge skupine, čije je financijsko poslovanje u 2016. godini revizor kvalificirao „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“ (što obuhvaća mišljenja s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenja s rezervom o usklađenosti s propisima)**

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo opći dopis svim institucijama BiH iz navedene *druge skupine izvješća* i zahtijevalo da mu dostave, u obliku informacije, pisani odgovor najkasnije do 13. 9. 2017.

Opći dopis sadržavao je pitanja koja su se odnosila na to da institucije objasne razloge ponavljanja nerealiziranih preporuka revizije i razloge djelomičnog realiziranja preporuka financijske revizije za 2015. godinu, da svaka institucija zasebno procijeni je li joj potrebna izrada višegodišnjeg programa za otklanjanje pojedinih nedostataka i problema u poslovanju koji se stalno ili povremeno obnavljaju u godišnjim izvješćima revizije, te da institucije navedu eventualne sustavne mjere koje mogu pomoći u rješavanju problema koji se navode u izvješćima revizije o njihovom financijskom poslovanju. Ove godine je svih deset kontaktiranih institucija BiH dostavilo Povjerenstvu zahtijevane informacije.

- 2.10. Razmatranje Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu**

Povjerenstvo je na 50. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., detaljno razmatralo Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016., koje je jednoglasno prihvatilo. Povjerenstvo je također usvojilo zaključke sadržane u dijelu 4. Zbirnog mišljenja.

- 2.11. Javna očitovanja o revizorskim izvješćima iz druge skupine izvješća**

Povjerenstvo je provelo postupak javnih očitovanja predstavnika svih institucija čija su revizorska izvješća svrstana u *drugu skupinu izvješća* (deset revidiranih institucija).

Povjerenstvo je razmatralo navedena revizorska izvješća, uz javna očitovanja njihovih predstavnika, na 51. sjednici Povjerenstva, održanoj 19. 9. 2017., na 52. sjednici Povjerenstva, održanoj 27. 9. 2017., i na 53. sjednici Povjerenstva, održanoj 11. 10. 2017. Javnim očitovanjima odazvali su se predstavnici svih deset institucija BiH, koliko ih je i bilo predmetom ovoga dijela detaljne obrade u povjerenstvu za revidiranu 2016. godinu.

2.12. Izrada i usvajanje pojedinačnih mišljenja Povjerenstva i Zbirnog mišljenja o financijskoj reviziji za 2016. godinu

U skladu s Planom, Povjerenstvo nije detaljno obrađivalo revizorska izvješća s „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti“ (što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti), ali je o toj skupini institucija BiH sastavilo posebno mišljenje Povjerenstva s dodatnim zaključkom za institucije s „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“ (što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti), koje čini jedinstvenu cjelinu sa Zbirnim mišljenjem kao **Prilog 1. Zbirnog mišljenja**.

Istodobno je Povjerenstvo obavilo detaljnu analizu Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2016., kao i detaljnu analizu deset izvješća financijske revizije s revizorskim „mišljenjem s rezervom uz skretanje pozornosti“ (obuhvaćajući mišljenja s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenja s rezervom o usklađenosti s propisima, uključujući i skretanje pozornosti u oba slučaja), te je za Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016. i za svaku od deset navedenih institucija koje su prošle postupak javnog očitovanja izradilo pojedinačno mišljenje Povjerenstva sa zaključcima njegovog izvjestitelja (ukupno 11 pojedinačnih mišljenja), koja čine jedinstvenu cjelinu sa Zbirnim mišljenjem kao **Prilog 2. Zbirnog mišljenja**.

U cilju osiguranja evidentiranja poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka revizije za Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016. i za svaku od deset navedenih institucija koje su prošle postupak javnog očitovanja, Povjerenstvo je pripremilo tablice za šestomjesečno praćenje realiziranja zaključaka Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (ukupno 11 pojedinačnih tabela), koje čine jedinstvenu cjelinu sa Zbirnim mišljenjem kao **Prilog 2. Zbirnog mišljenja**.

Ovo Zbirno mišljenje Povjerenstva o financijskoj reviziji za 2016. godinu, zajedno s prilogima 1. i 2. Zbirnog mišljenja, Povjerenstvo je usvojilo na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., te ih uputilo Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH u daljnju proceduru, s prijedlogom za usvajanje.

3. OPĆI OSVRT POVJERENSTVA NA NALAZE REVIZIJE ZA 2016. GODINU

3.1. Institucije BiH s posebnim tretmanom Povjerenstva

Ured za reviziju je dopisom od 31. 7. 2017. sugerirao Povjerenstvu da, prilikom analize revizorskih izvješća za 2016. godinu, posebnu pozornost posveti institucijama koje su dobile „mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti“.

Druga skupina izvješća - deset institucija koje su dobile „mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti“ (što obuhvaća mišljenja s rezervom o financijskim izvješćima i/ili mišljenja s rezervom o usklađenosti s propisima, kao i skretanje pozornosti u oba slučaja):

Br.	Naziv institucije BiH	Mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti o financijskim izvješćima		Mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti o usklađenosti	
		Broj kvalifikacija	Broj istaknutih predmeta u mišljenju	Broj kvalifikacija	Broj istaknutih predmeta u mišljenju
1	Ministarstvo obrane BiH	2	3	0	1
2	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	1	1	0	4
3	Granična policija BiH	0	0	2	2
4	Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH	0	0	2	2
5	Ministarstvo sigurnosti BiH	0	0	1	4
6	Uprava za neizravno oporezivanje BiH	0	0	1	3
7	Državna agencija za istrage i zaštitu BiH	0	0	1	2
8	Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH	0	0	1	1
9	Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH	0	1	1	1
10	Tužiteljstvo BiH	0	2	1	0

Ostale institucije BiH s revizorskim „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti“ (što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) navedene su u Poglavlju 2.7. ovoga Mišljenja.

Što se tiče prijedloga individualnih korektivnih mjera prema navedenim institucijama, Ured za reviziju smatra da preporuke navedene u izvješćima za svakog klijenta pojedinačno ujedno čine i prijedloge individualnih korektivnih mjera, s ciljem otklanjanja nepravilnosti i sprječavanja njihovog ponavljanja. Također smatra potrebnim hitno pristupiti realiziranju navedenih preporuka, kako bi se spriječila mogućnost njihovog ponavljanja u tekućem proračunskom razdoblju.

Stoga je Povjerenstvo u svojim pojedinačnim mišljenjima naložilo ovim institucijama da postupe po utvrđenim preporukama revizije i u što kraćem roku otklone

uočene nedostatake ili poduzmu aktivnosti kako bi se spriječilo ponavljanje određenih nalaza revizije, tj. da potpuno provedu preporuke revizije.

3.2. Osvrt Povjerenstva na strukturu izraženih revizorskih mišljenja za prethodne tri godine

Prilikom izrade tabličnih pregleda realizacije revizorskih preporuka u kojima se, uz ostalo, navodi i revizorsko mišljenje za svakog proračunskog korisnika za razdoblje od pet godina, tj. od 2012. do 2016. godine, te na temelju dostavljene tablice Ureda za reviziju s pregledom izraženih mišljenja revizora za razdoblje od 2014. do 2016. godine, Povjerenstvo je uočilo da je:

- udjel izraženih „pozitivnih mišljenja“ u 2016. godini u postotcima (što obuhvaća pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) manji za 5,48 % u odnosu na 2015. godinu, te je u odnosu na istovrsni udjel u postotcima u 2014. godini manji za 10,96 %;
- udjel izraženih „pozitivnih mišljenja uz skretanje pozornosti“ u 2016. godini u postotcima (sumarno obuhvaćajući isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) ostao na istoj razini u odnosu na 2015. godinu, ali je manji za 5,48 % u odnosu na istovrsni udjel u postotcima za 2014. godinu;
- udjel izraženih „mišljenja s rezervom“ u 2016. godini u postotcima (sumarno obuhvaćajući „mišljenja s rezervom o financijskim izvješćima“ i „mišljenja s rezervom o usklađenosti“) porastao u odnosu na 2015. godinu za 5,48 %, te je u istom postotku (5,48 %) veći od istovrsnog udjela zabilježenog za 2014. godinu.

<i>Izražena mišljenja revizora</i>	Proračunska godina 2014.		Proračunska godina 2015.		Proračunska godina 2016.	
	Broj objavlje- nih izvješća	Postotak	Broj objavlje- nih izvješća	Postotak	Broj objavlje- nih izvješća	Postotak
Revizorska izvješća s „pozitivnim mišljenjem“	31	42,47 %	27	36,99 %	23	31,51 %
Revizorska izvješća s „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti“	36	49,32 %	40	54,79 %	40	54,79 %
Revizorska izvješća s izraženom rezervom	6	8,22 %	6	8,22 %	10	13,70 %
Revizorska izvješća s izraženim negativnim mišljenjem	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
Ukupan broj revidiranih institucija:	73	100,00 %	73	100,00 %	73	100,00 %

3.3. Osvrt Povjerenstva na najčešće identificirane nalaze revizije

Na temelju tablica Ureda za reviziju (dopis Ureda za reviziju broj: 01-05-16-1-781-1/17 od 31. 7. 2017.) o najčešće ponavljanim nalazima revizije u proteklih pet godina, Povjerenstvo se upoznalo s najčešćim nalazima revizije koji su se javili u izvješćima financijske revizije institucija BiH za 2016. godinu. Na taj način je identificirano sedam

•
•
• kategorija nalaza revizije koji se u najvećem stupnju javljaju u revizorskim izvješćima za 2016. godinu.

Njihov prikaz prema padajućoj ljestvici učestalosti pojavljivanja je sljedeći:

1. nalazi vezani za pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola i izgradnju sustava unutarnjih kontrola;
2. nalazi vezani za nedostajuća interna pravila i/ili nedosljednu i neodgovarajuću primjenu usvojenih internih pravila, propisa i zakona;
3. slabosti u primjeni propisa iz područja javnih nabava;
4. slabosti pri obavljanju popisa imovine, sredstava, izvora sredstava i obveza;
5. nalazi vezani za slabosti pri planiranju proračuna, slabe kontrole izvršenja proračuna i slabosti u popuni organizacijske strukture;
6. nalazi vezani za formalne nedostatke, neriješen status menadžmenta, status institucije, nedostajuće ključne zakone za rad institucije;
7. nalazi vezani za prihode institucije ili prihode proračuna.

Ured za reviziju u istom je dopisu istaknuo da se skretanja pozornosti u izraženim mišljenjima revizora najčešće odnose na angažiranje zaposlenih putem ugovora o djelu, na nedostatke u postupcima javnih nabava, slabosti pri popisu sredstava, imovine i obveza, na neriješena pitanja mandata rukovodećih mjesta te članova upravnih i nadzornih odbora, slabosti sustava unutarnjih kontrola, neekonomično korištenje vozila, na pitanja pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji nisu usklađeni s odlukama Vijeća ministara BiH, te druge nalaze revizije.

3.4. Glavni nalazi i preporuke revizije za 2016. godinu (sustavne mjere kojima bi se smanjio rizik od ponavljanja određenih revizijskih nalaza)

Ured za reviziju je Povjerenstvu dostavio Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016., u kojem su u 23 poglavlja navedeni glavni nalazi i preporuke sustavnog karaktera. U dopisu Ureda za reviziju od 31. 7. 2017. posebno se ističu sljedeći problemi sustavnog karaktera:

- realiziranje odluka Ustavnog suda, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije i dalje nije zadovoljavajuće, što ukazuje na to da je vladavina prava i javna odgovornost na vrlo niskoj razini;
- Zakon o javnim nabavama i dalje se ne primjenjuje dosljedno i uočavaju se mnogobrojne slabosti i propusti;
- višegodišnja kapitalna ulaganja i dalje su neučinkovita i spora, i pored činjenice što su u mnogim slučajevima osigurana financijska sredstva;
- borba protiv korupcije nije na zadovoljavajućoj razini i uočava se inertnost institucija naspram ove pošasti našeg društva;
- proces zapošljavanja i dalje nije transparentan i zakonit, te se ponovno uočavaju mnogobrojna angažiranja putem raznih vrsta ugovora;
- nije riješeno pitanje policijskog dodatka;
- nije riješen status državne imovine;
- nije definirano/riješeno pitanje tehničkog mandata u institucijama BiH;
- nisu unaprijeđeni i dograđeni pravilnici o korištenju službenih automobila, telefona i reprezentacije kako bi se smanjio rizik od nenamjenske potrošnje;
- i dalje se izdvajaju znatna sredstva za izgubljene sudske sporove i nisu izgrađeni mehanizmi za odgovornost u vezi s tim;

- plaće i naknade u institucijama BiH nisu regulirane na odgovarajući način, kao ni nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH;
- podzakonski akti nisu doradeni sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH u cilju sprječavanja nenamjenske potrošnje i nisu uvažene sve specifičnosti pojedinih institucija;
- popis sredstava i izvora sredstava i dalje se ne obavlja na sveobuhvatan i sustavan način;
- tekuća pričuva i dalje se koristi i raspodjeljuje bez jasnih i preciznih kriterija;
- nije izgrađen odgovarajući sustav praćenja i kontrole naplate svih vrsta prihoda koje ostvaruju institucije BiH;
- nisu stvorene sve pretpostavke za uvođenje elektroničkog potpisa;
- nije donesen zakon o vanjskim poslovima niti su poduzete bilo kakve aktivnosti i drugo.

4. ZAKLJUČCI

Na temelju detaljne obrade revizorskih izvješća za 2016. godinu, Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“ usvojilo sljedeće zaključke:

1. Zastupnički dom prihvata 73 izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2016. godinu, od čega:
 - a) 63 izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH čije je financijsko poslovanje ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“ (po osnovi mišljenja revizora o financijskim izvješćima i po osnovi mišljenja revizora o usklađenosti)² - Prilog 1. Zbirnog mišljenja;
 - b) 10 izvješća financijske revizije institucija BiH čije je financijsko poslovanje ocijenjeno revizorskim „mišljenjem s rezervom uz skretanje pozornosti“ (po osnovi mišljenja revizora o financijskim izvješćima i po osnovi mišljenja revizora o usklađenosti)³ - Prilog 2. Zbirnog mišljenja.
2. Zastupnički dom obvezuje rukovodstva 40 institucija BiH čije je financijsko poslovanje u 2016. godini ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti“ (što obuhvaća skretanja pozornosti uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) na poduzimanje svih potrebnih mjera iz nadležnosti svake institucije posebno, kako bi se izbjegle daljnje posljedice pojava na koje je revizija skrenula pozornost pri isticanju predmeta u „pozitivnom mišljenju“, a posebno da materijalnost takvih nalaza revizije eventualno ne preraste u buduće kvalifikacije u sljedećem izvješću revizije.
3. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da posebnu pozornost posveti preporukama sustavnog karaktera objavljenim u izvješću

² Obuhvaćajući pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti, uključujući i skretanje pozornosti u pozitivnim mišljenjima o financijskim izvješćima i/ili skretanje pozornosti u pozitivnim mišljenjima o usklađenosti.

³ Radi se o mišljenjima s rezervom o financijskim izvješćima uz skretanje pozornosti uz mišljenje o financijskim izvješćima i skretanje pozornosti uz mišljenja o usklađenosti - dva izvješća; i mišljenjima s rezervom o usklađenosti uz skretanje pozornosti uz mišljenja o usklađenosti i/ili uz mišljenja o financijskim izvješćima - osam izvješća.

broj: 01/02/03-04-16-1-798/17 pod nazivom Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016., te da promptno poduzme sljedeće:

- 3.1. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da u roku od 30 dana izvijesti Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma PSBiH o planiranim aktivnostima na realiziranju preporuka iz izvješća, a u roku od šest mjeseci o poduzetim aktivnostima na realiziranju preporuka, te da o poduzetim aktivnostima upozna i Ured za reviziju institucija BiH.
 - 3.2. Vijeće ministara BiH treba dostaviti informaciju o poduzetim aktivnostima u tabličnom prikazu iz Priloga 2. ovih zaključaka.
 - 3.3. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da u svoj godišnji program rada za 2018. uvrsti preporuke revizije iz Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2016., s ciljem određivanja dvije skupine prioriteta: aktivnosti koje je moguće provesti u 2018. godini i aktivnosti koje je moguće pokrenuti u 2018. godini, te njihovog određivanja za planske aktivnosti unutar godišnjeg programa rada za 2018.
4. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri izvješća finansijske revizije za 2016. godinu za Ministarstvo obrane BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Graničnu policiju BiH, Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstvo sigurnosti BiH, Upravu za neizravno oporezivanje BiH, Državnu agenciju za istrage i zaštitu BiH, Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH i Tužiteljstvo BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
 5. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za neizravno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu BiH, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH i Tužiteljstva BiH da svaka institucija zasebno posveti posebnu pozornost daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvješća.
 6. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za neizravno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu BiH, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH i Tužiteljstva BiH da svaka institucija pristupi izradi zasebnog programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka finansijske revizije za 2016. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju iznesenih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da pristupi poduzimanju mjera kojima će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima finansijske revizije.
 - 6.1. Deset zasebnih programa aktivnosti i mjera navedenih u prethodnoj, točki 6. ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja veljače 2018. godine na internetskim stranicama svake od navedenih deset institucija zasebno, te preslike tih programa u istom roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.

7. Svaka od navedenih deset institucija BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka iznesenih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablice iz Priloga 2. ovih zaključaka (svaka institucija zasebno, prema pripadajućoj tablici) najkasnije do 1. 3. 2018. godine.
8. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za neizravno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu BiH, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH i Tužiteljstva BiH da svaka institucija zasebno uvrsti preporuke revizije iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu u svoje godišnje programe rada za 2018., s ciljem određivanja dvije skupine prioriteta: (a) aktivnosti koje je moguće provesti u 2018. godini, kao i (b) aktivnosti koje je moguće pokrenuti u 2018. godini, te utvrđivanja obje skupine za planske aktivnosti unutar svakog zasebnog godišnjeg programa rada za 2018. za svih deset navedenih institucija.
9. Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da pripremi prijedlog zakonskog rješenja ili unutar postojećih rješenja predvidi sankcioniranje rukovoditelja ili ovlaštenih osoba onih institucija koje u razumnom roku ne postupaju prema preporukama Ureda za reviziju, odnosno ne poduzimaju ni minimalan broj aktivnosti na realiziranju tih preporuka ili o tome ne informiraju, odnosno ne dostavljaju pravovremeno ili nikako podatke Uredu za reviziju i drugim tijelima koja prate realiziranje revizorskih preporuka ili zaključaka kada se to od njih traži.
10. U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablice iz Priloga 2. ovih zaključaka za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo obrane BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Graničnu policiju BiH, Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstvo sigurnosti BiH, Upravu za neizravno oporezivanje BiH, Državnu agenciju za istrage i zaštitu BiH, Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH i Tužiteljstvo BiH, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

5. NADZOR NAD REALIZIRANJEM PREPORUKA UREDA I ZAKLJUČAKA POVJERENSTVA USVOJENIH U ZASTUPNIČKOM DOMU

Planirani nadzor nad realiziranjem zaključaka Povjerenstva odnosno zaključaka Doma povodom izvješća financijske revizije institucija BiH za proračunsku 2016. godinu:

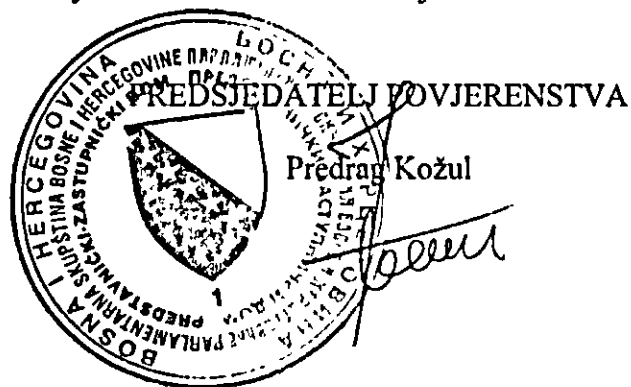
Nakon okončanja parlamentarne procedure povodom izvješća financijske revizije institucija BiH za 2016. godinu, Povjerenstvo će, u suradnji s Uredom za reviziju, i dalje inzistirati na provođenju parlamentarnog nadzora nad realiziranjem preporuka Ureda za reviziju i odgovarajućih zaključaka Povjerenstva usvojenih u Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH. U tom kontekstu, Povjerenstvo će, prema odgovarajućim odlukama, pristupiti tematskom razmatranju pojedinih problema na sustavnoj razini te pristupiti drugim aktivnostima praćenja realiziranja i jačanja nadzora suglasno dokumentu

Plan razmatranja revizorskih izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, usvojenom na 49. sjednici Povjerenstva, održanoj 5. 9. 2017. godine.

6. DOSTAVA MIŠLJENJA

Nakon što Zastupnički dom usvoji Zbirno mišljenje Povjerenstva s prilogima 1. i 2., potrebno je dostaviti Zbirno mišljenje za sve 73 institucije BiH, zajedno s njihovim pojedinačnim mišljenjem Povjerenstva iz priloga 1. i 2. ovog Zbirnog mišljenja.

Zbirno mišljenje zajedno sa svim prilogima potrebno je dostaviti Vijeću ministara BiH, Ministarstvu financija i trezora BiH, Tužiteljstvu BiH i Uredu za reviziju.



Uz Zbirno mišljenje: prilozi 1. i 2. Zbirnog mišljenja



Prilog 1. Zbirnog mišljenja

Broj: 01/4-50-3-4-54/17
Sarajevo, 24.10. 2017. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

4

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

ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BIH

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), a u skladu s Planom Povjerenstva za razmatranje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH u 2016. godini, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 54. sjednici, održanoj 24.10.2017., razmatralo izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2016. godinu s „pozitivnim mišljenjem” i „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti”, što obuhvaća pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti, uključujući i skretanje pozornosti u pozitivnim mišljenjima o financijskim izvješćima i/ili pozitivnim mišljenjima o usklađenosti (podnositelj: Ured za reviziju institucija BiH), te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o izvješćima financijske revizije institucija BiH za 2016. godinu
s utvrđenim „pozitivnim mišljenjem” i
„pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti”
(što obuhvaća mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o
usklađenosti, uključujući skretanje pozornosti u oba mišljenja)

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) je 27. 7. 2017. Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavio 73 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji institucija BiH za 2016. godinu.

Revizorska izvješća o financijskom poslovanju s utvrđenim „pozitivnim mišljenjem” i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta” (što obuhvaća mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti, uključujući skretanje pozornosti uz oba mišljenja) za 2016. godinu, koja, u skladu s Planom Povjerenstva, nisu bila predmetom detaljne analize u povjerenstvu, tiču se 63 institucija BiH:

- Pozitivna mišljenja (23 institucija BiH)
- 1. Agencija za državnu službu BiH
- 2. Agencija za nadzor nad tržištem BiH

3. Agencija za osiguranje u BiH
4. Agencija za poštanski promet BiH
5. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
6. Agencija za sigurnost hrane BiH
7. Agencija za zaštitu osobnih podataka BiH
8. Agencija za antidopinšku kontrolu BiH
9. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
10. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
11. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH
13. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja BiH
14. Direkcija za europske integracije BiH
15. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
16. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
17. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
18. Institut za mjeriteljstvo BiH
19. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari, spomen-obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995 godine
20. Odbor državne službe za žalbe BiH
21. Ustavni sud BiH
22. Ured za zakonodavstvo BiH
23. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvoju BiH.

Pozitivna mišljenja uz skretanje pozornosti (40 institucija BiH, što obuhvaća isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti)

- **Izvješća s isticanjem predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o usklađenosti:**
 1. Arhiv BiH
 2. Agencija za javne nabave BiH
 3. Agencija za statistiku BiH
 4. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
 5. Agencija za policijsku potporu BiH
 6. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
 7. Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja u BiH
 8. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
 9. Središnje izorno povjerenstvo BiH
 10. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
 11. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
 12. Fond za povratak BiH
 13. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
 14. Institut za akreditiranje BiH
 15. Institut za standardizaciju BiH
 16. Povjerenstvo za koncesije BiH
 17. Konkurencijsko vijeće BiH
 18. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
 19. Ministarstvo financija i trezora BiH
 20. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Parlamentarna skupština BiH
23. Predsjedništvo BiH
24. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
25. Služba za poslove sa strancima BiH
26. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
27. Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
28. Ured za veterinarstvo BiH
29. Ured za razmatranje žalbi
30. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
31. Vijeće za državnu potporu BiH

Izvješće uz isticanje predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o financijskim izvješćima:

32. Pravobraniteljstvo BiH

Izvješća uz isticanje predmeta uz pozitivno mišljenje revizora o financijskim izvješćima i uz pozitivno mišljenje revizora o usklađenosti:

33. Centar za uklanjanje mina u BiH
34. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
35. Institut za nestale osobe BiH
36. Jedinica za provedbu Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
37. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
38. Ministarstvo civilnih poslova BiH
39. Ministarstvo pravde BiH
40. Sud BiH.

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 54. sjednici, održanoj 24.10.2017., razmatralo 63 revizorska izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2016. godinu s „pozitivnim mišljenjem” i „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti” (što obuhvaća pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti, uključujući i skretanje pozornosti u pozitivnim mišljenjima o financijskim izvješćima i/ili skretanje pozornosti u pozitivnim mišljenjima o usklađenosti), te je s pet glasova „za” i jednim glasom „suzdržan”:

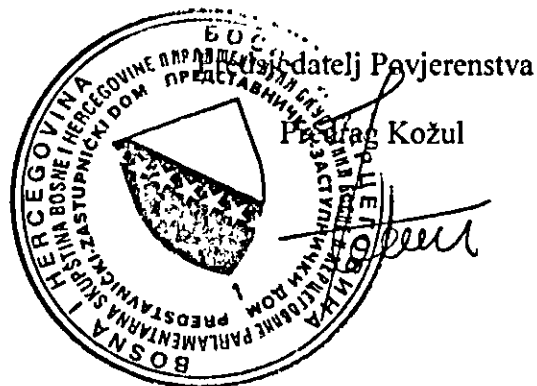
- prihvatilo navedena izvješća i uputilo ih u daljnju parlamentarnu proceduru, s prijedlogom Domu za usvajanje.

Povjerenstvo je, također s pet glasova „za” i jednim glasom „suzdržan” usvojilo sljedeći zaključak:

1. Zastupnički dom obvezuje rukovodstva 40 institucija BiH čije je financijsko poslovanje u 2016. godini ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem uz skretanje pozornosti” (što obuhvaća skretanja pozornosti uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) na poduzimanje svih potrebnih mjera iz nadležnosti svake institucije posebno, kako bi se

izbjegle daljnje posljedice pojava na koje je revizija skrenula pozornost pri isticanju predmeta u „pozitivnom mišljenju“, a posebno da materijalnost takvih nalaza revizije eventualno ne preraste u buduće kvalifikacije u sljedećem izvješću revizije.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



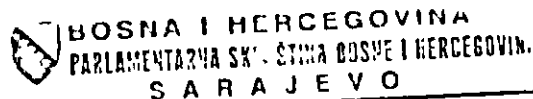
Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



Број: 01/4-50-19-2013,50/17

Sarajevo, 11. 10. 2017.



ZASTUPNIČKOM DOMU

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BIH

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

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 50. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., razmatralo Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016., te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Godišnjem revizorskom izvješću o glavnim nalazima i preporukama za 2016.

Ured za reviziju institucija BiH je 8. 8. 2017. Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavio Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu.

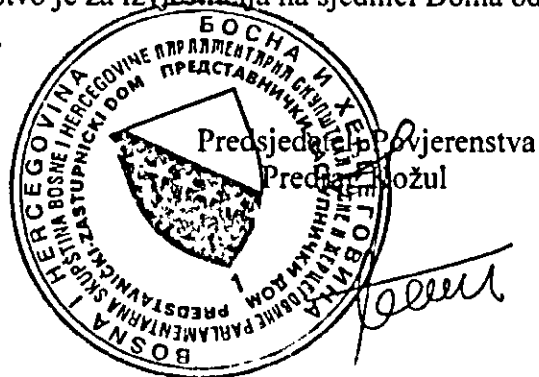
Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 50. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., razmatralo Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu, koje je jednoglasno prihvatilo i uputilo u daljnju parlamentarnu proceduru.

Također, Povjerenstvo je jednoglasno usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da u roku od 30 dana izvijesti Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma PSBiH o planiranim aktivnostima na realiziranju preporuka iz Izvješća, a u roku od šest mjeseci o poduzetim aktivnostima na realiziranju preporuka, te da o poduzetim aktivnostima upozna i Ured za reviziju institucija BiH.
- 2) Vijeće ministara BiH treba dostaviti informaciju o poduzetim aktivnostima u tabličnom prikazu (Prilog mišljenja).
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da u svoj godišnji program rada za 2018. uvrsti preporuke revizije iz Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2016., s ciljem određivanja dvije skupine prioriteta: aktivnosti koje je moguće provesti u 2018. godini i aktivnosti koje

je moguće pokrenuti u 2018. godini, te njihovog određivanja za planske aktivnosti u godišnjem programu rada za 2018.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvijestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

-tablica

Dostavljeno:

-naslovu

-a/a

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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</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 „zvijažda-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. Potencijalni 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>				

Instituti 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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</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 inovine

<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 nerealizirani dio preporuke)</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 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 nerealizirani dio preporuke)</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

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama	Ostvareni rezultat po datoj preporuci	Komentar
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 nabava 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.				
9. Preporučamo da nadležne institucije doprinesu efikasnijem pristupu u rješavanju pitanja zajedničkih nabava, a sve u cilju ispunjenja zakonskih obveza, odnosno ostvarenja veće efikasnosti u provođenju nabave opreme za policijska tijela.				

Donošenje Zakona o vanjskim poslovima BiH

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije za 2016. godinu)	Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama	Ostvareni rezultat po datoj preporuci	Komentar
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.				

Reguliranje pitanja plaća i naknada u institucijama BiH

Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)		Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama	Ostvareni rezultat po datoj preporuci	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)	(opisati ukratko)	
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 škrčemo pozornost na potrebu definiranja jasnih procedura i postupka za provedbu nadzora od strane Ministarstva finansija 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 Izvješćaja revizije za 2016. godinu)		Poduzete aktivnosti	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama	Ostvareni rezultat po datoj preporuci	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
14. Preporučamo da se spomenuti pravilnici (za upotrebu službenih vozila, i reprezentaciju) dorađe u cilju 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)	(opisati ukratko)	

Uskladenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Odlukom Vijeća ministara BiH

Preporučene aktivnosti (kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)	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)
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.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 			

Proces upošljavanja na razini institucija BiH

Preporučene aktivnosti (kopije preporuka revizije iz teksta Izvješćaja revizije za 2016. godinu)	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)
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.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 			

Ugovori o djelu i ugovori o privremenim i povremenim poslovima

<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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>17. Smatramo kako 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 neefikasno 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 dode, za poslove koji nisu stalnog karaktera, potrebno se pri ugovaranju visine naknade rukovoditi načelima primjerenosti te racionalnog i ekonomičnog upravljanja javnim sredstvima.</p>				

Smjestaš institucija BiH

<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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>19. Potrebno je intenzivirati aktivnosti u svezi rješavanja pitanja trajnog smjestaš institucija BiH kako bi se racionalizirali troškovi zakupa te poboljšali uvjeti u kojim funkcioniraju institucija BiH.</p>				

Smještaj djelatnih vojnih osoba

<p align="center">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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>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.</p>				

Višegodišnji kapitalni projekti

<p align="center">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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>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.</p>				

Prihodi i primici

<p align="center">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 ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</p> <p>(navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</p> <p>(opisati ukratko)</p>	<p>Komentar</p> <p>(obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>22. Preporučamo nadležnim institucijama da u cilju nadilaženja navedenih problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda, usmjeri aktivnosti na osiguranju efikasnog sustava kontrole naplate prihoda.</p>				

Isplate po sudbenim sporovima

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvještaja 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>23. Smatramo da su institucije dužne poštivati odluke Ustavnog suda BiH te da navedena problematika (Isplate po sudbenim sporovima) zahtijeva hitno rješavanje u cilju sprječavanja daljnjih negativnih efekata po proračun institucija BiH.</p>				
<p>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 zatvorenih kamata i troškova postupka.</p>				
<p>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.</p>				

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

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz teksta Izvještaja 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>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.</p>				

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

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 saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
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.				

Financiranje Fonda za povratak

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.				
--	--	--	--	--

IT sustav

<p>Preporučene aktivnosti (Kopije preporuka revizije iz lista Izvješća 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>29. Vezano za IT sustav, potrebno je povezati nove module s ISFU sustavom kako bi se dobio integriran i sveobuhvatan sustav finansijskog upravljanja. Takoder je potrebno uraditi analizu isplativosti i mogućnosti da se novi sustav za obračun plaća za Oružane snage BiH iskoristi kao jedinstven sustav obračuna 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 o treba uspostaviti funkcionalan Ured za akreditaciju i nadzor ovjeriteljja, 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.

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO 27-10-2017

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj prijema

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Ministarstvu vanjskih poslova BiH, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Ministarstvu vanjskih poslova BiH sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanih odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH je 12. 9. 2017. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije, tako što je Ministarstvo pripremilo Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću o financijskom poslovanju, u kojem su, osim konkretnih zadataka za realiziranje preporuka revizije, utvrđeni i nositelji poslova, rokovi i metodologija otklanjanja nedostataka.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH poduzelo je aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, te je imenovalo osobu zaduženu za financijsko upravljanje i kontrolu. U skladu s instrukcijom Središnje harmonizacijske jedinice, Ministarstvo je podnijelo godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2016.

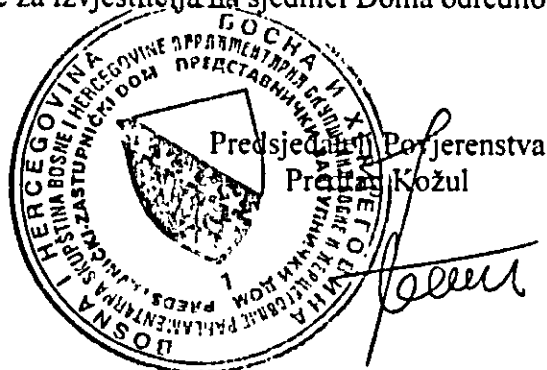
Odlukom Vijeća ministara BiH, broj: 103/16 od 8. 1. 2016., odobren je višegodišnji Projekt kapitalnih ulaganja - kupovina, adaptacija i opremanje objekata za diplomatsko-konzularna predstavništva BiH, ukupne vrijednosti 4.310.444 KM. Odlukom je utvrđeno da će se iz tih sredstava nabaviti novi objekti te će se ulagati u postojeće objekte koji su u vlasništvu Bosne i Hercegovine. U skladu s Odlukom, nabavljen je objekt za potrebe Veleposlanstva BiH u Beogradu. Također je kupljen objekt za potrebe Veleposlanstva BiH u Zagrebu. Renovirane su prostorije Generalnog konzulata u Stuttgartu, Veleposlanstva BiH u Ottawi, Veleposlanstva BiH u Ammanu i Misije BiH pri EU u Bruxellesu, što će doprinijeti poboljšanju uvjeta za rad i funkcioniranje DKP-a BiH, a samim time i imidža BiH u svijetu.

U provedbi Aneksa B. Sporazuma o pitanjima sukcesije Bosna i Hercegovina ostvarila je imovinu u svijetu, i to u: Londonu (veleposlanstvo), Beču (rezidencija), Milanu (stan), Ottawi (veleposlanstvo), Budimpešti (rezidencija), Oslu (veleposlanstvo), Washingtonu (kuća), Madridu (veleposlanstvo), Ankari (veleposlanstvo), Nairobiju (veleposlanstvo) i Alžiru (veleposlanstvo u idealnom dijelu s Republikom Hrvatskom).

Ministarstvo vanjskih poslova BiH, na temelju usvojenog proračuna i iskazanih potreba svojih organizacijskih jedinica, izrađuje plan nabava koji obuhvaća: tekuće izdatke, kapitalne izdatke, planiranu vrstu postupaka za svaki predmet nabave, procjenu vrijednosti svake nabave i dinamiku nabava. Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju uspostave evidencija o realiziranim količinama isporuka po ugovorima i kontrolira plaćanje računa za obavljene radove u skladu s ugovorenim obvezama.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH smatra da bi povećane aktivnosti na donošenju Zakona o vanjskim poslovima i izrada Pravilnika o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta donijela sustavno poboljšanje u prevladavanju problema koji se navode u izvješćima revizije.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“ prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

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

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. 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.				
2. Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.				
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.				
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.				
5. Preporučujemo preduzimanje svih potrebnih aktivnosti radi uspostavljanja funkcije interne revizije shodno Zakonu o internoj reviziji i podzakonskim aktima.				
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 odsustvanja od navedenih zakonskih odredbi neophodno je sačiniti posebna obrazloženja.				
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 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 mjesecom 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 • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<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>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 uključivati 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 cvjetnih 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 align="center">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>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 korišćenje 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 izvješćavanja.</p>				
<p>26. Neophodno je nastaviti sa daljim aktivnostima («Popis obaveza») na usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza, kroz provođenje kontinuiranog račičišćavanja 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 zakonitog 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 rukovodeći 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>				

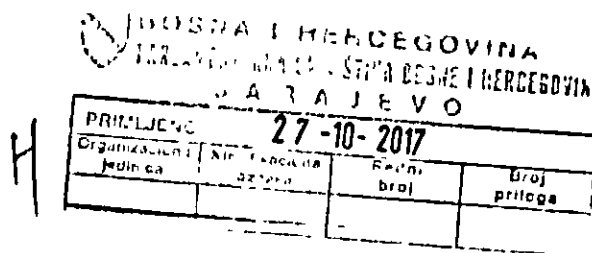
<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Dijelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja 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>cijl 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 serverske opreme u sjedištu Ministarstva i mreži DKP. Zamijeniti opremu koja je stara devet, deset ili više godina. • Nastaviti projekt 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. 				



Broj: 01/4-50-19-1974,54/17

Sarajevo, 24.10. 2017.

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**



Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., na 53. sjednici, održanoj 11. 10. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Tužiteljstva Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE
o Izvješću o financijskoj reviziji Tužiteljstva Bosne i Hercegovine za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Tužiteljstva Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Tužiteljstvu BiH, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Tužiteljstvu BiH sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanih odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Tužiteljstvo BiH je 19. 9. 2017. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., odgodilo raspravu o revizorskom izvješću za Tužiteljstvo BiH iz razloga što nazočni predstavnici Tužiteljstva BiH navodno nisu bili ovlašteni za davanje odgovora na pitanja članova Povjerenstva.

Potom je Povjerenstvo na 53. sjednici, održanoj 11. 10. 2017., razmatralo Izvješće o finansijskoj reviziji Tužiteljstva Bosne i Hercegovine za 2016. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije tako što je naglašeno da je u tijeku priprema izrade izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U Tužiteljstvu BiH evidentno je smanjenje broja osoba angažiranih u radni odnos po osnovi ugovora na određeno vrijeme, a potpuno je obustavljeno angažiranje po osnovi ugovora o djelu.

Također, usvojeni su pravilnici o korištenju sredstava za telefone, službena vozila i reprezentaciju. Navedeni interni akti usklađeni su s pravilnicima Vijeća ministara BiH. Poduzete su sve aktivnosti u cilju realiziranja i primjene sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Izrađen je tekst Odluke o definiranju jasnih kriterija za razvrstavanje radnih mjesta u pojedine kategorije stručnog osoblja, a u proceduri je i definiranje platnih razreda prema složenosti poslova pojedinih radnih mjesta. Pri realiziranju napredovanja unutar platnih razreda primjenjuje se Zakon o plaćama i ostalim naknadama u sudbenim i tužiteljskim institucijama na razini BiH.

Tužiteljstvo BiH donijelo je Odluku o načinu korištenja sredstava Tužiteljstva BiH za ekshumacije i identifikacije, kojom je ujednačena isplata troškova za ove namjene na cijelom teritoriju BiH. U idućem razdoblju pristupit će se postupku odabira dobavljača za obavljanje ekshumacija na teritoriju BiH. Također je riješeno pitanje statusa mandata Udarne skupine za borbu protiv trgovine ljudima i ilegalne imigracije u BiH, te se redovito imenuju članovi Udarne skupine.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o finansijskoj reviziji Tužiteljstva Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

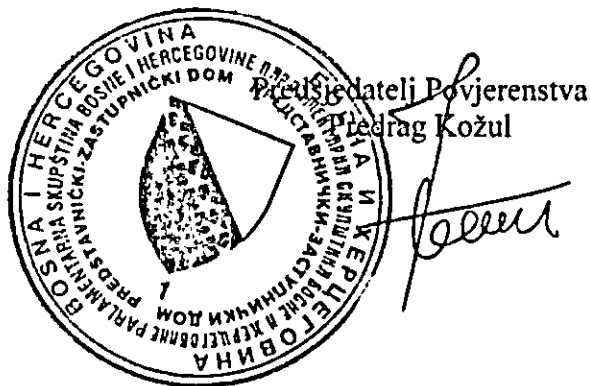
Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Tužiteljstvo BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Tužiteljstva BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Tužiteljstva BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2016.

godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.

- 4) Tužiteljstvo BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (jedna preporuka) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (deset preporuka) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.
- 5) Tužiteljstvo BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.
- 6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Tužiteljstva BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u realiziranju preporuka revizije danih u izvješćima za Tužiteljstvo BiH, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a

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

PRILOG

<p>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 <p>(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 je potrebno izvršiti analizu i definisati jasne kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u pojedine kategorije stručnog osoblja.</p>				
<p>6. Budući da Odluka («Interni 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 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>				

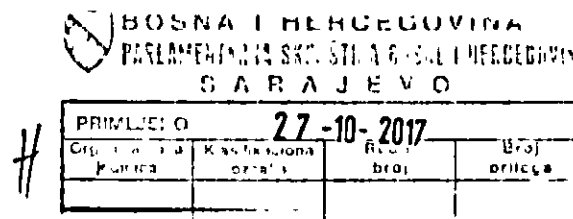
<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja 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>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 izvještaja.</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 izvještavanja 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.

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**



На основу чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 51. сједници, одржаној 19. 9. 2017., и на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017., разматрало Извјешће о финансијској ревизији Управе за неizrавно опорезивање БиХ за 2016. годину, те Заступничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЛJЕНЈЕ

**о Извјешћу о финансијској ревизији Управе за неizrавно опорезивање БиХ за
2016. годину**

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Управе за неizrавно опорезивање БиХ за 2016. годину (у даљњем тексту: Управа).

Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Повјеренство) је на 49. сједници, одржаној 5. 9. 2017., усвојило План разматрања ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину (у даљњем тексту: План Повјеренства).

Планом Повјеренства предвиђено је разврставање ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2016. годину у двије групе: прву групу извјешћа – коју чине извјешћа с ревизорским „позитивним мишлјенјем“ и „позитивним мишлјенјем уз истацање предмета“, која се изузимају од процедуре у повјеренству односно јавних очитовања, и другу групу извјешћа – коју чине извјешћа с ревизорским „мишлјенјем с резервом“ и „мишлјенјем с резервом уз истацање предмета“, обухватајући мишлјенја ревизора о финансијским извјешћима и мишлјенја ревизора о усклађености.

Такође је Планом Повјеренства предвиђено разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Управи, уз јавно очитовање њихових представника на редовитој сједници Повјеренства.

Повјеренство је 5. 9. 2017. упутило допис Управи са захтјевом за доставу Повјеренству, у облику информације, писаних одговора најкасније до 13. 9. 2017.

Uprava je 11. 9. 2017. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Uprave za 2016. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije tako što je Uprava usvojila Plan za otklanjanje revizijom uočenih nedostataka, koji je objavljen na internetskoj stranici Uprave.

Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Uprave djelomično je primijenjen u odnosu na stanje utvrđeno revizijom za 2015. godinu usklađivanjem rasporeda izvršitelja na radna mjesta, u odnosu na sistematizirana radna mjesta po organizacijskim jedinicama. Upravi je krajem lipnja 2017. godine odobreno redovno zapošljavanje 120 državnih službenika i zaposlenika, odnosno do broja odobrenog proračunom za 2017. godinu.

Također su dopunjeni pravilnici kojima su sistematizirane nove organizacijske jedinice u Sektoru za carine i Sektoru za informacijske tehnologije, potrebne za uspostavu NCTS sustava i PKI ključa, a u tijeku je i uspostava NCTS sustava koji treba omogućiti podnošenje PDV prijava elektroničkim putem, čime će se znatno smanjiti troškovi poštanskih usluga za slanje PDV prijava. Uprava je pripremila i potrebnu dokumentaciju za podnošenje zahtjeva za uspostavu funkcije akreditacijskog tijela u Ministarstvu komunikacija i prometa BiH, nadležnog za registraciju certifikacijskih tijela za izdavanje kvalificiranih e-potvrda.

Uprava je intenzivirala aktivnosti na povećanju stupnja realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, osim realizacije ulaganja namijenjenih za poslovni prostor u Banjoj Luci. Uprava je djelomično uskladila broj vozila s brojem predviđenim Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, i to prodajom vozila koja se ne koriste putem licitacije.

U sklopu godišnjeg planiranja proračunskih sredstava Uprave, u dijelu koji se odnosi na računalnu i elektroničku opremu za 2017. godinu, Sektor za poslovne usluge i Sektor za informacijske tehnologije djelomično su primijenili preporuke za znavljanje opreme jer je u ove svrhe potrebno izdvojiti znatna financijska sredstva koja nisu bila na raspolaganju. U tijeku su pregovori za sklapanje sveobuhvatnog ugovora s tvrtkom *Oracle BH Sarajevo* za cjelokupan carinski podsustav Uprave i obnovu ili nabavu novih licenci u najpogodnijem trenutku.

Uprava je uspostavila Odjel za unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH. Odjel za unutarnju reviziju popunjen je sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji. Nastavljene su aktivnosti u cilju rješavanja problema praćenja, odnosno usuglašavanja prihoda od pristojbi, a izrađen je i Prijedlog pravilnika o provedbi Zakona o postupku prisilne naplate. Svi revizori ispunjavaju uvjete propisane Pravilnikom o zapošljavanju unutarnjih revizora u institucijama BiH i kontinuirano se educiraju. Uprava je u predmetu *Hit Hod Company*, Laktaši, preuzela aktivnosti i prikupila izjašnjenja organizacijskih jedinica koje su postupale u tom predmetu, te je prosljedila dokumentaciju Pravobraniteljstvu BiH.

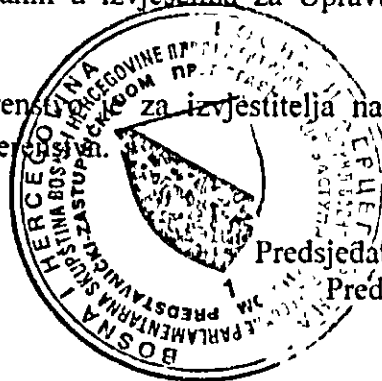
Uprava kontinuirano prati realiziranje danih preporuka Ureda za reviziju, a provjerama realizacije utvrđeno je da se preporuke realiziraju u planiranim rokovima ili da je njihova realizacija u tijeku.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Uprave za neizravno oporezivanje BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Upravu za neizravno oporezivanje BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Uprave za neizravno oporezivanje BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Uprave za neizravno oporezivanje BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 4) Uprava za neizravno oporezivanje BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (deset preporuka) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (devet preporuka) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.
- 5) Uprava za neizravno oporezivanje BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.
- 6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Uprave za neizravno oporezivanje BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provođenju preporuka revizije danih u izvješćima za Upravu, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo za financije i proračun za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

PRILOG

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

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 • 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>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 (projeklima) 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 entitetskim 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 entitetskih 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 potvrdile procijenenu vrijednost projekata. Također, skrećemo pažnju na potrebu kvalitetnog upravljanja i koordinacije projektima,</p>				

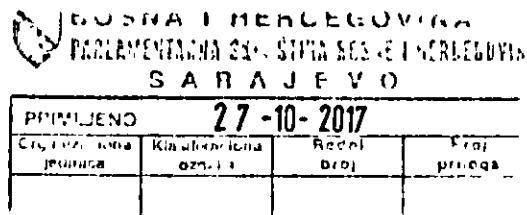
<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti 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 planiranom dinamikom.</p>				
<p>16. Preporučujemo da se vrijednost nabavke procjenjuje za period za koji se nanijerava 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 licencu 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 nabavci 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.



**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o financijskoj reviziji Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Vijeće).

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Vijeću, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Vijeću sa zahtjevom da Povjerenstvu, u obliku informacije, dostavi pisani odgovor najkasnije do 13. 9. 2017.

Vijeće je 13. 9. 2017. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Vijeća za 2016. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije tako što je Vijeće izradilo Program realiziranja preporuka Ureda za reviziju institucija BiH. Također, u tijeku su aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i sastavnicama modela COSO. Baza podataka o vozilima, vožnjama, servisima i drugim troškovima vozila je, u skladu s preporukama Ureda za reviziju institucija BiH, objedinjena i ispunjava sve tražene uvjete. Vijeće je obavilo analizu isplativosti ugovaranja produljene garancije, a što će se ubuduće primjenjivati u svim slučajevima za koje se to analizom pokazalo financijski isplativim i tehnički potrebnim rješenjem, kao i u slučajevima u kojima donatorske procedure dozvoljavaju ugovaranje produljene garancije.

Pri planiranju javnih nabava poduzimaju se aktivnosti na utvrđivanju realnih zahtjeva, obrazlažu se razlozi i učinci zahtijevanih tehničkih osobina, te se osigurava poštivanje zakonom propisanih rokova i u slučaju kada se ugovor dodjeljuje ponuditelju koji je jedini dostavio prihvatljivu ponudu.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

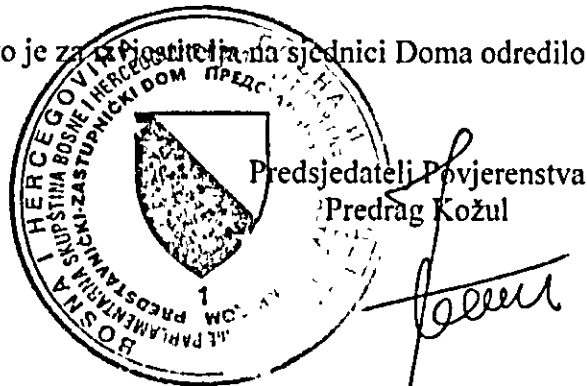
- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 4) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH da u najkraćem roku dostavi informaciju o svim donacijama koje je Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH imalo od 2004. godine do danas.

Informacija treba sadržavati sljedeće podatke:

- nazive svih projekata za koje je namijenjena donacija;

- podatke o donatorima i iznosima donacija;
 - imena članova radnih tijela koja su bila zadužena za provođenje projekata;
 - imena članova radnih tijela za provođenje tendera, ako je projekt realiziran javnom nabavom, te naziv tvrtke koja je izabrana na tenderu.
- 5) Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (četiri preporuke) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (tri preporuke) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.
 - 6) Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.
 - 7) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u realiziranju preporuka revizije danih u izvješćima za Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za predstavljanje na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a

PRIOLOG

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj 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 Izveštaja 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. Cijeneći 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 izdataka 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>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>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 kontima 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 sačinjavaju Plana javnih nabava tekuće godine pristupi s dužnom pažnjom u smislu preciznog definiranja svih elemenata koji određuju procedure 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>				

<p align="center">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 naziv institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>14. Potrebno je poduzeti aktivnosti na poboljšanju sačinjavanja Plana javnih nabava u smislu praćenja planiranih rokova pokretanja procedura istovrsnih nabava sukladno važećim propisima.</p>				
<p>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).</p>				
<p>16. Također skrećemo pažnju na kreiranje tenderske dokumentacije glede tehničkih specifikacija, a sve u cilju povećanja konkurencije pri nabavi vozila.</p>				
<p>17. Preporučamo da se pažljivijom pripremom tenderske dokumentacije osiguraju preduvjeti odabira najpovoljnije ponude za ugovorni organ.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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>				

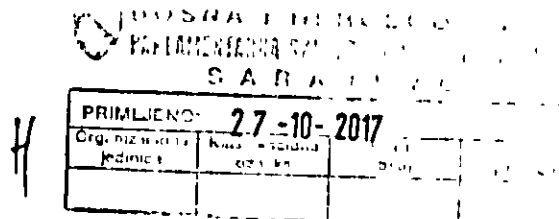
<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukralo) 	<p align="center">Ostvarena saradnja 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>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 cijlu 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-a u cijlu pouzdanog i točnog knjigovodstvenog evidentiranja u sustavu GK trezora BiH kao i pouzdanog finacijskog izvještavanja sukladno važećim propisima.</p>				
<p>24. Posebno pažnji preporučamo praćenje procesa u predmetu radi naknade štete značajnije vrijednosti, a u cijlu zaštite zakonskih interesa glede potencijalnih obveza Vijeća poduzimajući pravovremeno sve potrebne pravne radnje u suradnji s relevantnim institucijama.</p>				



Broj: 01/4-50-19-1857,54/17

Sarajevo, 24.10. 2017.

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**



Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o finansijskoj reviziji Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

**o Izvješću o finansijskoj reviziji Direkcije za koordinaciju policijskih tijela
Bosne i Hercegovine za 2016. godinu**

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o finansijskoj reviziji Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Direkcija).

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o finansijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Direkciji, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Direkciji sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanog odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Direkcija je 14. 9. 2017. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Direkcije za 2016. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije tako što je Direkcija imenovala osobu zaduženu za financijsko upravljanje i kontrolu. Također je utrdila poslovne procese i aktivnosti unutar tih procesa, te je izradila mapu ključnih poslovnih procesa.

Radna skupina, u čiji su rad bili uključeni predstavnici Ministarstva sigurnosti BiH i policijskih agencija, predložila je izmjene Zakona o policijskim službenicima u dijelu koji se odnosi na prohodnost, tj. prijem policijskih službenika iz drugih agencija.

Direkcija je, na traženje Ministarstva sigurnosti BiH, dostavila Prijedlog odluke o utvrđivanju posebnog dodatka na plaću u Direkciji, koji je proslijeđen Ministarstvu financija i trezora BiH.

Direkcija je izradila Naputak o načinu odobravanja službenih putovanja zaposlenih u Direkciji, u kojem je preciziran način na koji će se odobravati, isplaćivati i realizirati akontacija. Direkcija je donijela Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila i Pravilnik o korištenju službenih specijaliziranih vozila u Direkciji. U pravilnicima su detaljno navedeni način i uvjeti korištenja vozila, prava i odgovornosti u korištenju, uvjeti nabave, način vođenja evidencije i podnošenja izvješća, način, postupak i ovlasti za provođenje unutarnjih kontrola tekućeg održavanja. Također je propisan nadzor nad primjenom odredaba pravilnika, koji provodi Odsjek za unutarnju kontrolu.

Sukladno ranijim preporukama revizije, Direkcija uspostavlja DMS sustav, a potpuno će ga uspostaviti kada se usklade sve tehničke mogućnosti, posebice one koje se odnose na rad Sektora za međunarodno operativnu policijsku suradnju (Interpol i Europol).

U Direkciji smatraju potrebnim ubrzati donošenje Zakona o policijskim službenicima, kojim bi se riješio prijem policijskih službenika iz drugih policijskih agencija. Također, pitanje prava na policijski dodatak treba riješiti izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Direkcije za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

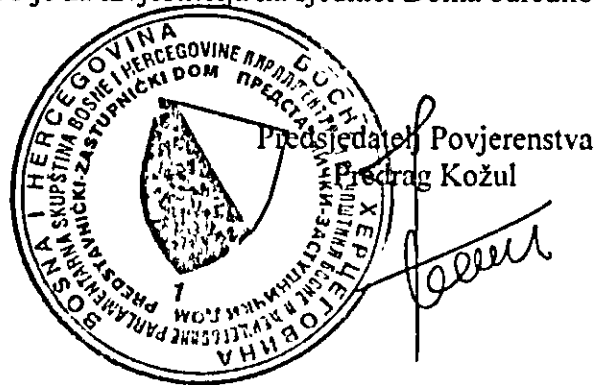
Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Direkciju za koordinaciju policijskih tijela Bosne i Hercegovine, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u

poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.

- 4) Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja „2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (četiri preporuke) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (sedam preporuka) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.
- 5) Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.
- 6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u realiziranju preporuka revizije danih u izvješćima za Direkciju, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a

PRILOG

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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvjestaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukrajko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukrajko)	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. Smatramo 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.				

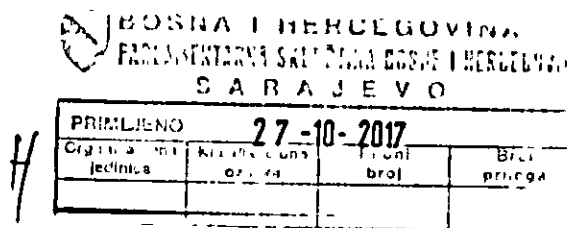
Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
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 izvješćajima tekuće godine bile iskazane tačne vrijednosti pozicija imovine, razgraničenja i prihoda.				
11. U postupku revizije nismo dobiti relevantna 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 raspolaže 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 izvješćaju o popisu stalnih sredstava, potrebno je jasno iskazati ukupno knjigovodstveno stanje, stanje utvrđeno popisom i stanje sredstava predviđenih za otpis uz izražavanje finansijskih vrijednosti. Blagovremeno donijeti Odluku o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Centralne popisne komisije. Prilikom podnošenja prijedloga za otpis kompjuterske opreme tražiti mišljenje stručnih lica o njihovom trenutnom stanju i razlozima zbog kojih se otpisuju.				
14. Preporučujemo Direkciji da prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila obezbijedi dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu, na način, da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s				

<p>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 svrhom.</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 neprihvatljive.</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.



**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o financijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Graničnoj policiji BiH, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Graničnoj policiji BiH, sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanog odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Granična policija BiH je 12. 9. 2017. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, na kojem je istaknuto da su pokrenute aktivnosti na procesu uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole. Započele su aktivnosti kojima će se osigurati unošenje točnih podataka u evidenciju za praćenje načina korištenja službenih vozila. Donesen je interni akt kojim se uređuje kasko osiguranje vozila i interni akt kojim se poboljšava praćenje izdavanja i naplate novčanih kazni po prekršajnim nalazima pomoću sustava ROF. Izmijenjena je praksa imenovanja istih osoba u povjerenstvima za javne nabave, te su ispoštovane preporuke u vezi s postupcima javnih nabava i zaključivanjem ugovora s više ponuditelja u slučaju okvirnih sporazuma. Dostavljen je Plan mjera i aktivnosti za realizaciju preporuka iz Izvješća o financijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24. 10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu.

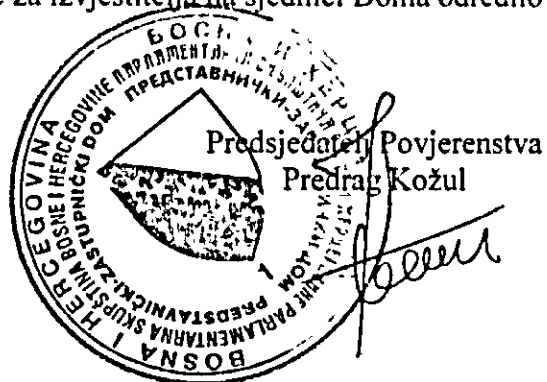
Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Graničnu policiju BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Granične policije BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Granične policije BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 4) Granična policija BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (pet preporuka) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (četiri preporuke) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.
- 5) Granična policija BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te

Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.

6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Granične policije BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provođenju preporuka revizije danih u izvješćima za Graničnu policiju BiH, te će tome će redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

PRILOG

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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izveštaja 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 dodjele 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 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>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 (podugovaračima) koji prije svega rade zakonito i poštuju finansijsku disciplinu u pogledu izmirenja 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 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>12. Preporučujemo da se zbog vrijednosti 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 regulativne 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 svođenje 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 korištenje 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 korištenje javnih sredstava.</p>				
<p>17. Preporučujemo da se uslovi iz tenderske dokumentacije koji se kasnije najvećim dijelom prenose i u zaključeni 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>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>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 kompjuterske opreme, preporučujemo da se analiziraju zadati rokovi u pogledu realizacije ugovora za složene predmete nabavke. Naime ukoliko se pokaže 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 kompjuterske 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>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>takoder 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. Prihodi», zahtjeva 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 zahtjeva 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>				

<p>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>institucijama pokrenu aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema evidentiranja i praćenja naplate potraživanja po ovom osnovu.</p>				



Број: 01/4-50-19-1890,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
САРАЈЕВО

PRIMLJENO		27.10.2017	
Organizacioni jedinica	Klasika	Broj	Broj priloga

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o financijskoj reviziji Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Agencija).

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Agenciji, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Agenciji sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanog odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Agencija je 19. 9. 2017. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Agencije za 2016. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, na kojem je istaknuto da je pripremljen Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Agencije, čime će se stvoriti uvjeti za formiranje jedinice unutarnje revizije. Također su poduzete aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u pogledu korištenja službenih vozila, izrađen je interni akt kojim se propisuje obvezna kontrola podataka o kretanju vozila u GPS sustavu prilikom odobravanja izvješća sa službenog puta, koje prati fakturiranje cijena za gorivo u skladu s potpisanim ugovorom. Također su nastavljene aktivnosti na analizi izdataka za usluge zakupa, a radi se i kontrola računa koji se odnose na iznajmljivanje imovine i opreme uz konzultacije zaposlenih iz nadležnih sektora.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2016. godinu.

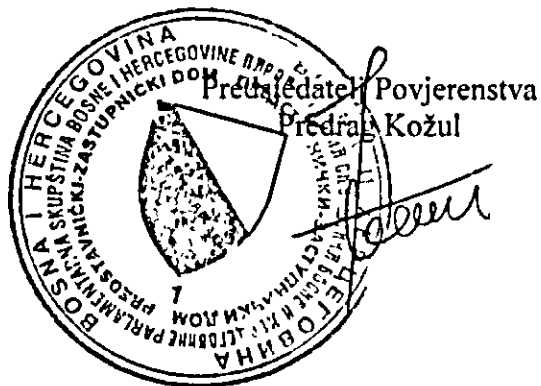
Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 4) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da u najkraćem roku dostavi informaciju o iznajmljivanju vodova, antenskih stupova i digitalne opreme, koja će sadržavati naziv ugovornog tijela i mjesečni iznos za zakup infrastrukture (vodova, stupova, opreme), te rok trajanja ugovora.
- 5) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da u najkraćem roku dostavi informaciju o svim raspisanim javnim nabavama putovnica u 2016. i 2017. godini, s rješenjima Ureda za razmatranje žalbi.
- 6) Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (tri preporuke) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (jedna preporuka) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog

određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.

- 7) Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.
- 8) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u realiziranju preporuka revizije danih u izvješćima za Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj 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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izveštaja 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. Rukovoditelji 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).				
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.				
3. Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava finansijskog upravljanja sukladno gore spomenutim zakonskim i podzakonskim aktima.				
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.				
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.				
6. Rukovodstvu Agencije preporučamo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja (Proračuna) s posebnim akcentom na				

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)
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%).				
7. Potrebno je unaprijediti unutarnje kontrole uporabe vozila, a koje će osigurati cjelovito i dosljedno vođenje evidencija o uporabi vozila (putni nalози), koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila.				
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.				
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.				
10. Pregledom faktura (vezano za unajmljivanje tornjeva, 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.				
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.				
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.				
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				

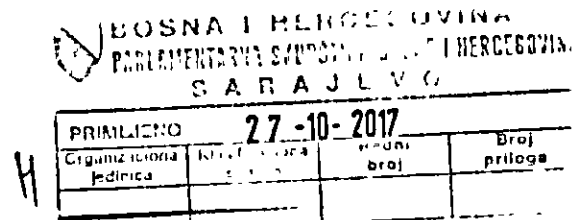
<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>dosadašnjih 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 tahografi", 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 (redovitog ili organiziranjem vanrednog popisa) potrebno je utvrditi koja oprema iz magazina više nema nikakvu upotrebnost, 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 predviđjeti 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>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ulatko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ulatko)</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 sačinjavanje pisane analize postojećeg stanja (datog u poglavlju «8. Prihodi»), zahtjeva 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 zadržavati kako bi se izbjegli rizici po funkcioniranje sustava.</p>				



0, Broj: 01/4-50-19-1930,54/17

Sarajevo, 24.10. 2017.



**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Državne agencije za istrage i zaštitu BiH za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

**MIŠLJENJE
o Izvješću o financijskoj reviziji Državne agencije za istrage i zaštitu BiH za
2016. godinu**

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Državne agencije za istrage i zaštitu BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Agencija).

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Agenciji, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Agenciji sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanih odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Agencija je 14. 9. 2017. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Agencije za 2016. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije, tako što je u Agenciji primjetan značajan napredak u uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole, s obzirom na to da procesi koji su započeli formiranjem radne skupine zadužene za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole teku predviđenom dinamikom.

Glede nabave uredskog materijala, potrošnog higijenskog materijala, tonera i sl. prije same isporuke te prije upućivanja trebovanja dobavljaču, Agencija provjerava količine i vrijednosti predviđene okvirnim sporazumom, s ciljem minimiziranja rizika realizacije većih količina od ugovorenih. U predmetima nabave u kojima su fiksne količine i promjenjive cijene, unaprijed se potpisuju pojedinačni ugovori u skladu s preporukom revizije, a kontinuirano se prati realiziranje pojedinačnih ugovora.

Prema Instrukciji o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera/radnji iz listopada 2016. godine, izdaci za usluge po nalogu Tužiteljstva BiH (troškovi zaštite svjedoka) evidentirani su u skupini konta kratkoročnih potraživanja. U skladu s preporukom Ureda za reviziju institucija BiH, troškovi po ovoj osnovi knjiže se na konto ostalih potraživanja.

Agencija je izradi Prijedlog instrukcije o načinu financiranja programa zaštite svjedoka u BiH, koji je, u smislu članka 25. stavka (4) Zakona o programu zaštite svjedoka u BiH, dostavljen Ministarstvu sigurnosti BiH radi prethodnog pribavljanja mišljenja.

U suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, Agencija je poduzela mjeru evidentiranja aktivnosti isplata dnevnica na subanalitičkom kontu po korisniku dnevnice, kako je to propisano člankom 73. stavak (2) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Realizirane su znatne uštede na putnim troškovima u razdoblju 2014.-2016. godine. Po pitanju primjedbe da treba usuglasiti Pravilnik o korištenju telefona u Agenciji s Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH u dijelu koji se odnosi na korištenje fiksnih službenih telefona i određivanje limita po radnim mjestima zaposlenih, te je u Agenciji donesen novi Pravilnik o korištenju telefona, kojim su otklonjeni uočeni nedostaci.

Agencija je usvojila nove interne akte kojima se unaprjeđuje nadzor korištenja službenih vozila u službene odnosno namjenske svrhe. Uredu za reviziju dostavljen je tablični pregled u kojem se ukazuje na znatno smanjenje troškova održavanja i korištenja službenih vozila.

Pokrenute su aktivnosti u vezi s popisom sredstava i obveza prema preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva u pogledu kretanja i knjigovodstvenog evidentiranja tehničke opreme putem propisane dokumentacije, tako što treba donijeti internu instrukciju kojom bi se uredilo navedeno područje.

Agencija je u 2017. godini na zahtjev Ministarstva financija i trezora BiH, a na temelju zaključaka Vijeća ministara BiH, izradila detaljno izvješće o realiziranju Projekta izgradnje baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu podršku Vijeća ministara BiH.

Po zaprimanju revizorskog izvješća o finansijskom poslovanju za 2016. godinu, Agencija je izradila odluke o lotovima za koje se predlaže zaključivanje ugovora o dodjeli i lotovima koje, prema preporuci Povjerenstva za javne nabave, treba poništiti.

Agencija je realizirala preporuku revizije koja se odnosi na nabavu materijala za popravak računalne i komunikacijske opreme, tako što ju je primijenila u postupku nabave materijala za računalnu i komunikacijsku opremu koji je proveden u 2017. godini.

Također je realizirana i preporuka za nabavu fotografske opreme, pa je u postupku nabave u 2017. godini detaljno obrazložena potreba tražene kompatibilnosti s postojećom opremom Agencije, što je vidljivo u zahtjevu organizacijske jedinice koja priprema tehničku specifikaciju navedene opreme, a kao takva je postala sastavni dio tenderske dokumentacije. U cijelosti je realizirana i preporuka koja se odnosi na nabavu službenih vozila, pa se uz ove nabave ne nabavlja i druga dodatna oprema koja može biti zaseban predmet nabave.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o finansijskoj reviziji Državne agencije za istrage i zaštitu BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

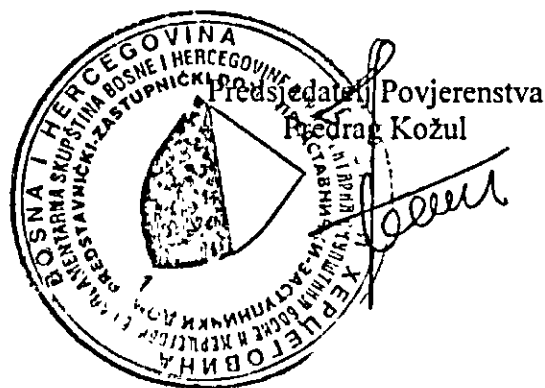
- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Državnu agenciju za istrage i zaštitu, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Državne agencije za istrage i zaštitu BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Državne agencije za istrage i zaštitu da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima finansijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 4) Državna agencija za istrage i zaštitu treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. godinu preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (tri preporuke) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (dvije preporuke) iz Izvješća

financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.

5) Državna agencija za istrage i zaštitu treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.

6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Državne agencije za istrage i zaštitu iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provođenju preporuka revizije danih u izvješćima za Državnu agenciju za istrage i zaštitu, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj 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

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izveštaja 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>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.</p>				
<p>2. Preporučamo Agenciji da, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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>				

<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 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>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 knjigovodstveno evidentira sukladno Instrukciji o načinu financiranja programa zaštite svjedoka u BiH u cilju pouzdanog izvještavanja.</p>				
<p>10. Potrebno je kod knjigovodstvenog 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 poduzmu 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 otpisa, 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>				

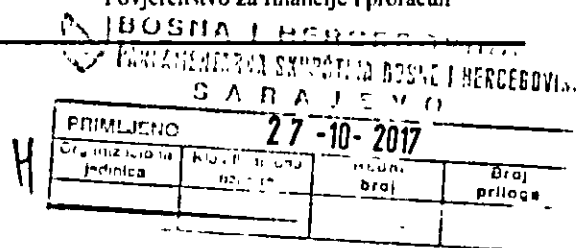
Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješćaja revizije)		Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
Odluka o odobrenju više godišnjih kapitalnih ulaganja, a potom maksimalno intenziviranje aktivnosti na samoj realizaciji projekta.					
13. Potrebno je analizirati razloge djelimičnog poništenja procedura javnih nabava sa više lotova u cilju efikasnijeg provođenja istih. Također smo mišljenja, da bi bilo svrshodno 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.					
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. Izvješćaja 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.					
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.					
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.					
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.					
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 align="center">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>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>				



0, Broj: 01/4-50-19-1955,54/17

Sarajevo, 24.10. 2017.



**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Ministarstvu sigurnosti BiH, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovitoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Ministarstvu sigurnosti BiH sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanog odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Ministarstva sigurnosti BiH je 11. 9. 2017. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 52. sjednici, održanoj 27. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije tako što je Ministarstvo sigurnosti BiH, na zahtjev Agencije za policijsku potporu BiH, dalo prijedlog za imenovanje jednog člana radne skupine za provedbu odredaba Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH, kako bi Ministarstvo na taj način sudjelovalo u rješavanju problema zajedničkih nabava koje treba provoditi Agencija za policijsku potporu BiH. Ministarstvo sigurnosti BiH je prilikom provođenja postupka javne nabave usluga održavanja vozila uzelo u obzir preporuke revizije.

Aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno standardima unutarnje kontrole i komponentama modela COSO provode se kontinuirano, kako bi sustav bio što brže uspostavljen. U 2016. godini osnovana je i radna skupina za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole, te je u 2017. godini provedeno niz aktivnosti koje će Ured za reviziju ocijeniti prilikom obavljanja revizije za 2017. godinu među kojima je najznačajnija popis poslovnih procesa u Ministarstvu i s njima povezanih rizika poslovanja. Također, pripremljene su i izmjene Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na uspostavu unutarnje revizije. Pribavljena su mišljenja drugih nadležnih institucija o predmetnom pravilniku, i to: Ministarstva financija i trezora BiH, Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH, te Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH. Sve primjedbe navedene u mišljenjima ovih institucija ugrađene su u tekst pravilnika koji je upućen na mišljenje Ministarstvu pravde BiH.

Ministarstvo sigurnosti BiH je detaljno analiziralo i provjerilo stanje vozila u svojem vlasništvu, te je u 2017. godini poduzelo aktivnosti na rješavanju problema viška vozila koji je tijekom 2017. godine riješen. Ministarstvo je donijelo instrukciju u vezi sa zaključivanjem i provođenjem ugovora o djelu, kako bi se ubuduće uklonile preporuke revizije po ovom pitanju. Također, predstavnici Ministarstva održali su niz sastanaka s relevantnim osobljem Delegacije EU i predstavnicima agencija za provedbu zakona, kao korisnicima sustava AFIS i TETRA, kako bi se rješilo ovo pitanje, pa su intenzivirani pregovori o financiranju i nabavi novog sustava AFIS. U tijeku je realiziranje zaključka Vijeća ministara BiH kojim se Ministarstvo sigurnosti BiH zadužuje da, u koordinaciji s policijskim agencijama BiH, izradi plan kapitalnih ulaganja s izvorima financiranja, kako bi se stekli uvjeti za uvođenje naprednih interoperabilnih digitalnih radiokomunikacijskih sustava i mreže za prijenos podataka za potrebe Ministarstva sigurnosti BiH i policijskih agencija BiH.

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Ministarstvo sigurnosti BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.

2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva sigurnosti BiH da posebnu posebnu posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.

3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva sigurnosti BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao da najkasnije do kraja veljača 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.

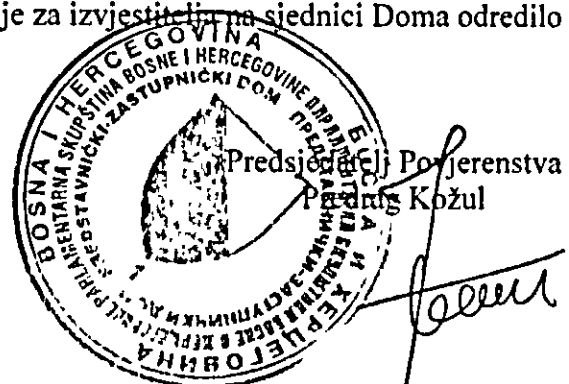
4) Ministarstvo sigurnosti BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (tri preporuke) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (deset preporuka) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.

5) Ministarstvo sigurnosti BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.

6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Ministarstva sigurnosti BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka na provođenju preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.

Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul



Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

PRILOG

Revizija računa 2016. godine: «Izvjestaj 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 ulatko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ulatko)	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 obezbjediti 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>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>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 ponuđačima učešće 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>				

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)
ugovorima, odnosno kako bi vremenski periodi plaćanja obaveza bili pokriveni pravodobno zaključenim ugovorima, a sve u cilju da se obezbjedi dosljedna primjena odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu.				



0, Broj: 01/4-50-19-1952,54/17

Sarajevo, 24.10. 2017.

**ZASTUPNIČKOM DOMU
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO		27-10-2017	
Org. izdati	Org. izdati	Org. izdati	Org. izdati
je jedinica	je jedinica	je jedinica	je jedinica

Na temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., i na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva obrane BiH za 2016. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva obrane BiH za 2016. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva obrane BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) je na 49. sjednici, održanoj 5. 9. 2017., usvojilo Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Povjerenstva).

Planom Povjerenstva predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu u dvije skupine: prvu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, koja se izuzimaju od procedure u povjerenstvu odnosno javnih očitovanja, i drugu skupinu izvješća – koju čine izvješća s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom uz isticanje predmeta“, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti.

Također je Planom Povjerenstva predviđeno razmatranje izvješća iz druge skupine, među koje spada i revizorsko izvješće o Ministarstvu obrane BiH, uz javno očitovanje njihovih predstavnika na redovnoj sjednici Povjerenstva.

Povjerenstvo je 5. 9. 2017. uputilo dopis Ministarstvu obrane BiH sa zahtjevom za dostavu Povjerenstvu, u obliku informacije, pisanog odgovora najkasnije do 13. 9. 2017.

Ministarsvo obrane BiH je 14. 9. 2017. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 51. sjednici, održanoj 19. 9. 2017., razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva obrane BiH za 2016. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, na kojem je istaknut sadržaj dostavljene informacije tako što je Ministarstvo izradilo Integralni akcijski plan za realiziranje preporuka revizije po revizorskom izvješću za 2016. godinu, koji je dostavljen Uredu za reviziju institucija BiH.

Ministarstvo obrane BiH je u cijelosti realiziralo četiri preporuke revizije, osnovalo je povjerenstvo za uništenje rashodovanih sredstava iz 2012. godine i u 2017. su uništena rashodovana sredstva. Ministarstvo obrane BiH prešlo je na novi program obračuna plaća i sve probleme vezane uz obračun plaća rješava u suradnji s programerima iz *Oraclea* i Ministarstva financija i trezora BiH. Blagajničko poslovanje u Ministarstvu obrane BiH je unaprijeđeno te će primjedbe revizije koje su se odnosile na trošak zdravstvenog osiguranja č biti konačno riješene u 2017. godini.

U realiziranju određenih preropuruka koje nisu samo u nadležnosti Ministarstva obrane BiH, a koje se odnose na status imovine (nepokretne perspektivne, nepokretne neperspektivne, pokretne perspektivne i pokretne neperspektivne), informatička pitanja (sustav obračuna plaća, kadrovska evidencija, trezorski sustav), Ministarstvo obrane BiH treba ostvariti maksimalnu suradnju s nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i Ministarstvo financija i trezora BiH).

Povjerenstvo je na 54. sjednici, održanoj 24.10. 2017., s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“ prihvatilo Izvješće o financijskoj reviziji Ministarstva obrane BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je, također s pet glasova „za“ i jednim glasom „suzdržan“, usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Ministarstvo obrane BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.

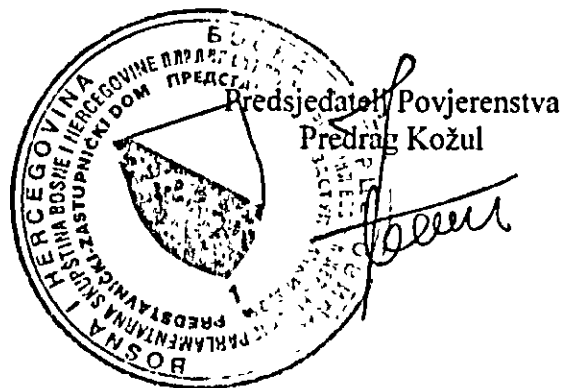
4) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH da u najkraćem roku dostavi informaciju o nabavi materijala Klase II. (HTZ oprema), koja će sadržavati i rješenje Ureda za razmatranje žalbi.

5) Ministarstvo obrane BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (11 preporuka) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (13 preporuka) iz Izvješća finansijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.

5) Ministarstvo obrane BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.

6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Ministarstva obrane BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka na provođenju preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.



Prilog:

- Tabela o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

PRILOG

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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvjestaja revizije)	Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukrajlo)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukrajlo)	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. Naglašavamo 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. Sugeriramo 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 zaliha 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 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>bi se nepredviđene usluge i rezervni dijelovi sveli na minimum te osiguralo 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 izvješćavanja).</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 preduprijedili značajniji problemi. To podrazumijeva osiguranje adekvatne organizacione strukture za realizaciju projekata, kontinuiranu koordinaciju, monitoring, evaluaciju i izvješćavanje 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 (elektro distribucionim preduzećima, telekomom i dr.), ponovo preporučujemo da se, u saradnji s ovim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju</p>				

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)
obaveze Ministarstva te preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.				
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.				
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.				
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.				
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.				

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)
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.				
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 izmjenama na najmanju mjeru.				
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.				
22. Sugeriramo Ministarstvu da, u cilju uredne opskrbe artiklima ishrane, u budućem periodu razmotri opciju ugovaranja penala za parcijalne isporuke, odnosno isporuke koje ne odgovaraju zahtjevima Ministarstva.				
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 produžme 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.				
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>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>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 ponuđača 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 kotlovskih postrojenja u kasarni "Kozara" Banja Luka») mogli javiti i drugi ponuđači, preporučujemo Ministarstvu da prilikom pravljenja predmjera 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 avioarata, 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, izrazito visokih utuženih iznosa, treba ostati prioritet. U cilju ishodovanja tih pamica 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 novčanih 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 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>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 dolazilo 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 znanavljanja računarske opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju 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 in frastrukture treba osigurati sredstva i realizovati prioritetne nabavke.</p>				
<p>35. Vezano za modul za praćenje залиха, mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve залихе objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja залиха 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 залиhama. 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 Izvještaja 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>				