

BOSNA I HERCEGOVINA
Ministarstvo odbrane/obrane



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
Министарство одбране

Broj: 15-16-1-2848-1/2015
Sarajevo, 20.08.2015.godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 20.08.2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Prilog
01/4-50-3-4-10/15			15

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH
- PREDSTAVNIČKI DOM -
Komisija za finansije i budžet

PREDMET: Dostava Informacije

Veza; Akt broj: 01/4-50-3-4-10/15 od 23.07.2015. godine

U prilogu akta dostavljamo Informaciju u kojoj smo dali odgovore na postavljena pitanja koja će biti predmet rasprave na Sjednici Komisije za finansije i budžet Predstavničkog doma, na kojoj će moći biti izvjestioci po istim i drugim dodatnim pitanjima.

Odgovori su dati na osnovu odobrenog Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, kao i drugih poduzetih aktivnosti po IAP-2013. godinu.

U prilogu akta dostavljamo traženu Informaciju.



MINISTRICA

Marina Pendeš



Broj: 15-16-1-2848-2/15
Sarajevo, 20.08.2015. godine

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH
PREDSTAVNIČKI DOM
-Komisija za finansije i budžet-

PREDMET: Informacija

Veza: Vaš akt broj: 01/4-50-3-4-10/15 od 23.07.2015. godine

Kancelarija za reviziju institucija BiH je dostavila Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2014. godinu dana 10.07.2015. godine.

U pripremi odgovora Kancelariji za reviziju institucija BiH, Ministarstvo izrađuje jedinstven Integralni akcioni plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka konstatovanih u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2014. godinu i isti će biti dostavljen u ostavljenom roku (60 dana) Kancelariji za reviziju institucija BiH i Ministarstvu finansija i trezora.

Na osnovu dokumenta (IAP-2014) koji je u fazi izrade kao i drugih aktivnosti po pitanju datih preporuka, dajemo vam odgovore na dostavljena pitanja:

1. Da li su i u kojoj meri realizovane preporuke revizije za 2014. godinu?

Preporuke revizije za 2014. godinu su u fazi realizacije. Aktivnosti po preporukama datih kroz Izvještaj predhodne revizije i konačni Izvještaj revizije za 2014. godinu su definisane kroz Integralni akcioni plan i njegova izrada je u završnoj fazi. Realizacija IAP-2014.g. uz angažovanje svih raspoloživih kapaciteta kako u instituciji tako i u drugim subjektima koji direktno ili indirektno imaju uticaj na realizaciju određenih aktivnosti a prije svega MFiT, je u toku.

2. Koje su preporuke revizije za 2013. godinu koje nisu nikako ili u određenoj mjeri realizovne?

Želimo naglasiti da ni jedna preporuka nije ostala a da se određena aktivnost nije vodila u cilju njene konačne realizacije.

Ključne preporuke za ovu instituciju koje nisu samo u nadležnosti MO, a što su konstatovali i revizori, su preporuke vezane za status imovine (nepokretne perspektivne, nepokretne neperspektivne, pokretne perspektivne i pokretne neperspektivne), zatim informatička podrška (sistem obračuna plata, kadrovska evidencija, sistem trezora) za čiju realizaciju je

potrebna maksimalna saradnja sa nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština, Vijeće ministara BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH).

Status nepokretne i pokretne vojne imovine bivših ministarstava odbrane Republike Srpske i Federacije BiH. (Odlukom Predsjedništva BiH definisane su 63 perspektivne lokacije dana 18. aprila 2012. godine). Proces uknjižbe 63 lokacije koje su definisane kao nepokretna perspektivna vojna imovina je u toku. Konstatcija da je od 27 neperspektivnih lokacija još uvijek kod Oružanih snaga BiH od kojih je 11 spremno za predaju vladama entiteta. Značajan je napredak u evidentiranju u bilanse, pokretne perspektivne vojne imovine, ali još uvijek taj proces nije doveden do kraja.

3. Koji su razlozi ponavljanja nerealizovanih preporuka revizije?

Razlozi ponavljanja nerealizovanih preporuka su;

- Nedovoljna angažovanost institucija koje su nadležne da određene aktivnosti u saradnji sa MO realizuju (imovina i informatička podrška),
- Česta fluktuacija kadrova kako na ključnim pozicijama (menadžment), tako i na ostalim nivoima, a posebno je izraženo u okviru Sektora za nabavku i logistiku.

Broj preporuka je manji u odnosu na prošli revizorski Izvještaj kao i težina preporuka je u značajnoj mjeri blaža. Sve preporuke su u fazi detaljne analize i konkretizovanja koraka u realizaciji istih, što će se pratiti kroz implementaciju IAP-2014 do konačne realizacije ili do prihvatljivog obrazloženja za konkretne realizacije.

4. Koji su razlozi zbog kojih poslednji revizorski izvještaj ukazuje na: (a) stagnaciju u realizaciji preporuka revizije?

Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2014. godinu ukazuje da su poduzete ključne aktivnosti (uknjižba procjenjene perspektivne pokretne imovine, realizacija informatičke podrške sa MfIT vezano za obračun i evidenciju plata i kadrova) u cilju da finansijski izvještaji prikazuju fer i istinito i po svim bilansnim pozicijama, stanje imovine i obaveza kao i izvršenje budžeta bez ostavljanja rezerve po pojedinim pitanjima kao što je u predhodnom periodu bila praksa. Aktivnosti koje se provode na procjeni i uknjižbi vojne imovine za rezultat daju realne pokazatelje u Bilansu stanja na pozicijama Opreme za prenos podataka sa stanjem na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 1.913.760,19 KM na iznos od 9.122.292,44 KM, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, zatim na poziciji Motorna vozila sa stanjem na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 3.512.075,51 KM na iznos od 19.076.424,72 KM sa stanjem na dan 31.12.2014. godine i ovo su samo neke pozicije koje su nakon završene procjene iskazane realno u Bilansu stanja sa 31.12.2014.g. Aktivnosti koje su krenule od maja mjeseca 2014. godine kada je MfIT pismeno obavjestilo da je softverski riješilo problem kategorije „nasleđeno“ (imovina koja je nasleđena) imaju za rezultat da je aktiva u 2014 godini povećana više od 4 puta (52.599.719 KM 2013.g. na iznos od 240.292.343 KM).

Tumačenje postojećih akata je različito pa određene aktivnosti su prolongirane kao što su (povrat sredstava od strane lica koja su obavljale dužnost u inostranstvu, kao i povrat avansa iz predhodnog perioda).

5. Izvršiti procjenu kolikojoj je vremena potrebno da se pristupi otklanjanju uzroka koji se navode u revizorskom izvještaju i da u pisanoj formi sačini projekciju implementacije revizorskih preporuka (za nalaze koji se ponavljaju iz ranijih godina i za nalaze koji se navode u poslednjem revizorskom izvještaju):

Institucija je uvela praksu da za otklanjanje pojedinih uzroka revizijskih nalaza bude osnov Integralni akcioni plan.

Nastavljajući tu praksu u toku je izrada u saradnji sa svim organizacionim jedinicama Integralnog akcionog plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka navedenih u Izvještaju o finansijskoj reviziji MO BiH za 2014.g., a na formu i sadržaj i revizori koji obavljaju reviziju nemaju primjedbe, s tim da se isti i realizuje po pojedinim preporukama u predviđenim rokovima. Realizacija IAP-2014.g. uz anagažovanje svih raspoloživih kapaciteta kako u instituciji tako i u drugim subjektima koji direktno ili indirektno imaju uticaj na realizaciju određenih aktivnosti a prije svega MfIT. je u toku.

6. Izvršiti procjenu da li je potrebna izrada višegodišnjeg programa za otklanjanje pojedinih poremećaja u poslovanju i rješavanju problema koji su se stalno ili povremeno obnavljali u godišnjim izvještajima revizije: da procjeni i u pisanoj formi pripremi projekciju izrade i implementacije takvog programa:

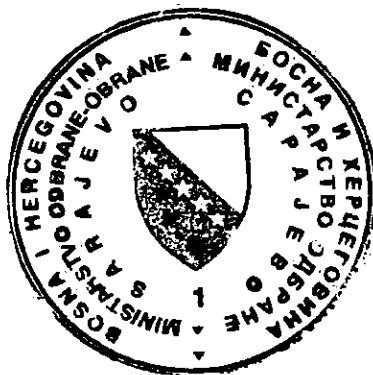
Ovo pitanje je vezano za određene aktivnosti sa nivoa vladajućih struktura BiH kada je riječ o statusu imovine kako nepokretne – vlasništvo, tako i pokretne neperspektivne vojne imovine koja pripada entitetima a Ministarstvo istu odvojeno čuva u svojim skladištima i popisuje i po tom osnovu ima značajne troškove.

7. Navedi eventualne sistemske mjere koje se očekuju kao moguća pomoć za rješavanje problema koji se navode u izvještajima revizije o njenom finansijskom poslovanju:

Veća zainteresovanost na rješavanju statusa nepokretne vojne imovi, konkretnija aktivnost entitetskih vlada na preuzimanju neperspektivnih lokacija kao i neperspektivne vojne imovine, čime bi se stvorili preduслови za rješavanje i drugih preporuka datih od strane revizije, a koje su navedene u IAP za 2014. godinu.

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



MINISTRICA

Marina Pendeš