



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Py

Hamdije Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax ++ 387 (0) 33 70 36 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: scibih@bih.net.ba

Broj: 07-16-1-984-3/18  
Datum: 05.11.2018. godine

BOSNA I HERCEGOVINA  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
САРАЈЕВО

Povjerenstvo za financije i proračun  
Doma naroda Parlamentarne skupštine  
Bosne i Hercegovine

C

| PRIMLJENO: 08-11-2018        |                           |               |                 |
|------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|
| Opći broj i<br>broj jedinice | Klasifik. kodna<br>crkova | Godni<br>broj | Broj<br>priloga |
| 02/3                         | 16-1                      | 2433          | 18              |

Trg BiH 1  
71000 Sarajevo

Tel: 033 286 048  
Fax: 033 233 480

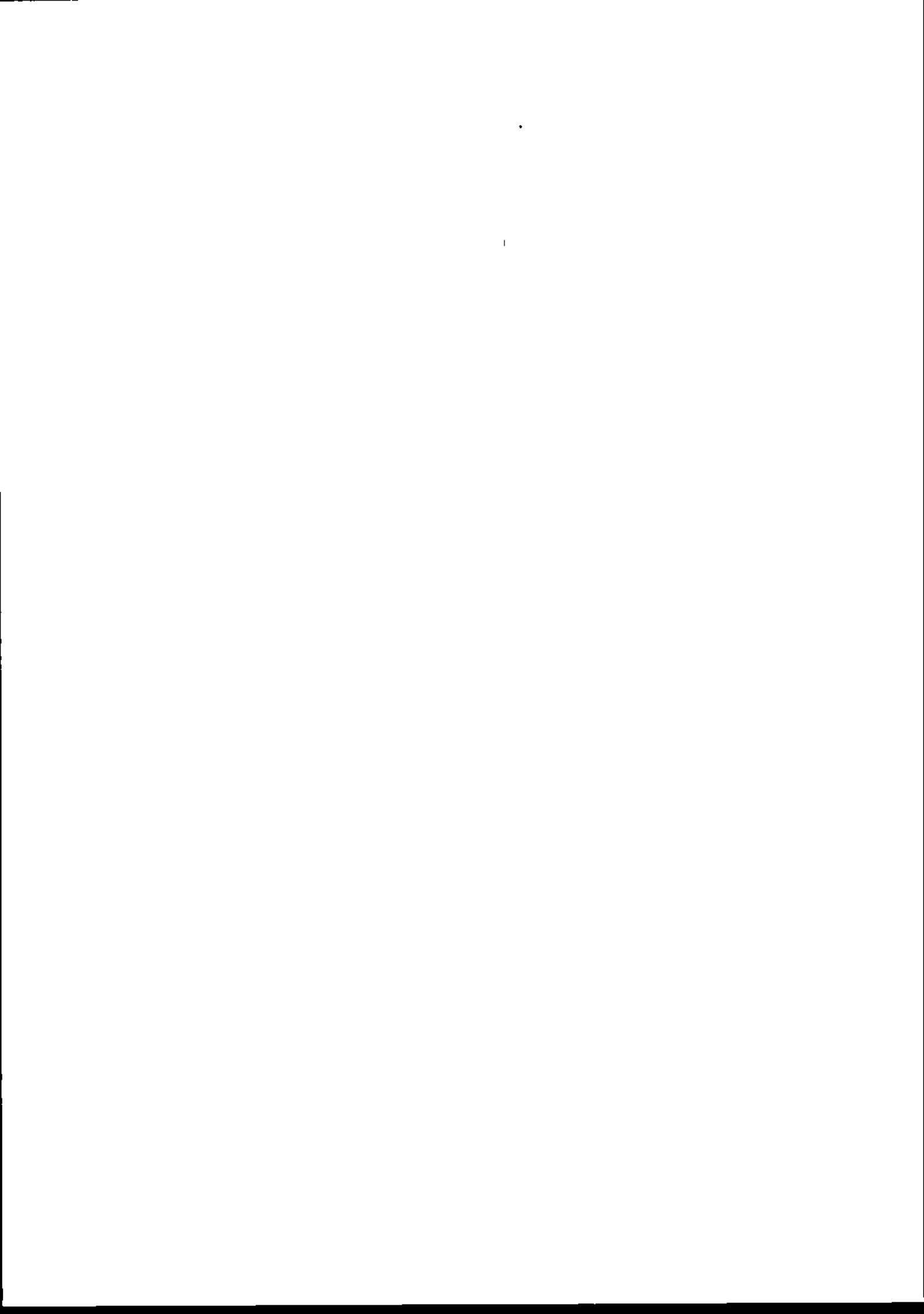
Predmet: Izvješće – Praćenje realizacije preporuka revizije učinka

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. i 17. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), u prilogu akta dostavljamo Vam Izvješće na temu „Praćenje realizacije preporuka revizije učinka“ na razmatranje i daljnje postupanje.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR  
Dragan Vrančić

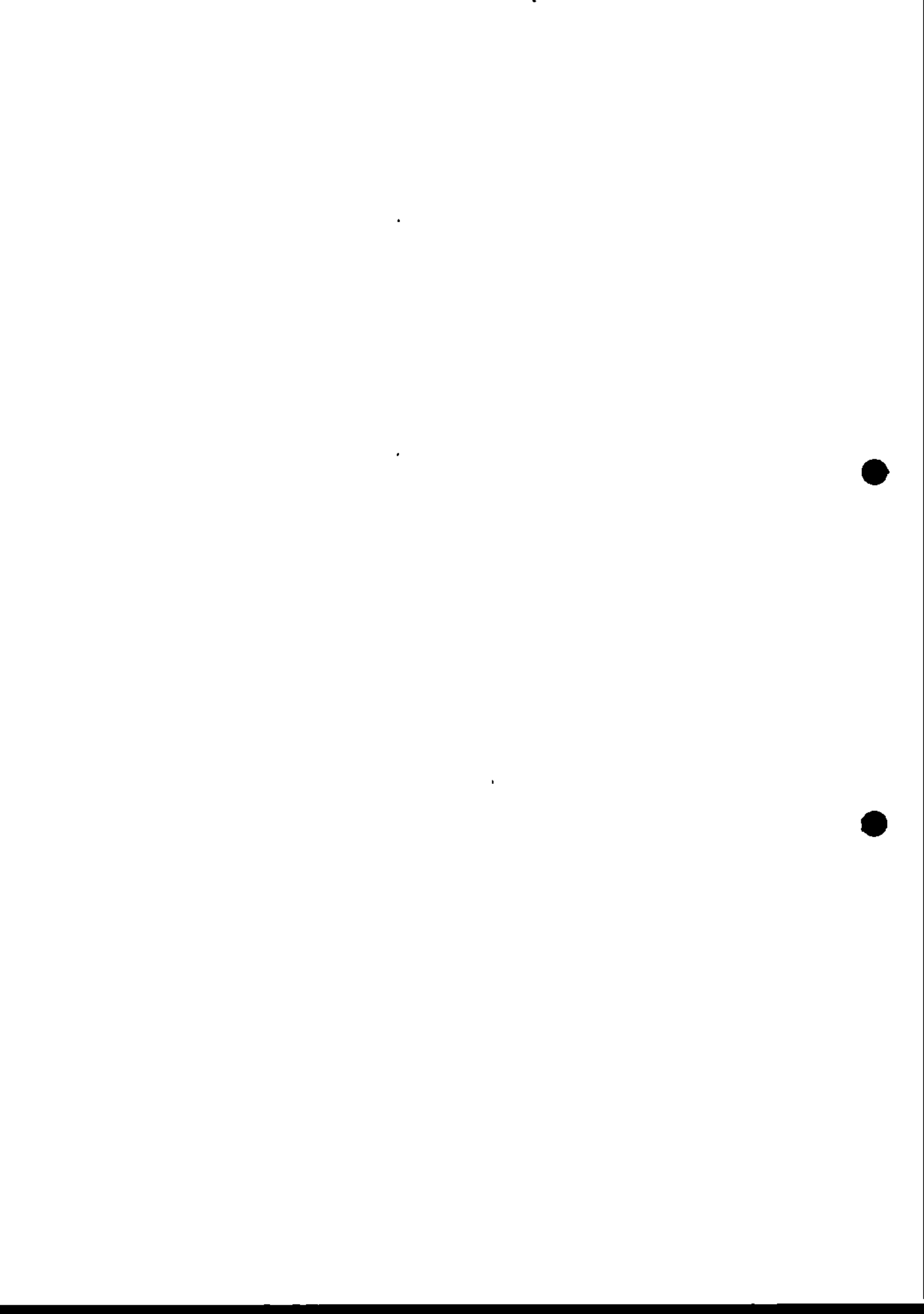




**ПРАЋЕЊЕ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА  
РЕВИЗИЈЕ УЧИНКА**

Број 07-16-1-984/18

Сарајево, октобар 2018. године



Изјештај је, у складу са чланом 16 и чланом 17. Закона о ревизији, достављен Парламентарној скупштини, Председништву, Савјету министара, Министарству финансија и трезора и Министарству одбране.

Генерално посматрано, није остварен значајан напредак у ревидирању подручја. Свеобухватно унапређење потребно је уложити додатне напоре у реализацију препорука ревизије. На тај начин допринијет ће се ефективнијем управљању средствима текуће резерве те на економичнији начин ријешити питање смјештаја активних војних лица у Министарству одбране.

Ни у ревидирању области смјештаја активних војних лица у Министарству одбране није дошло до промене, односно побољшања. Министарство одбране није приступило рјешавању проблема смјештаја активних војних лица у складу са препорукама ревизије. Иако је Министарство одбране усвојило Акциони план за имплементацију смјештаја професионалних војних лица, изостале су активности Министарства у складу са наведеним Акционим планом које би допринијеле реализацији препорука ревизије.

Мјештум, препоруке ревизије нису реализоване у цијелу који се односи на доношење јасних правила и процедура о кориштењу средстава текуће резерве, као и одређивање области од посебног јавног интереса. Транспарентност у поступцима дојаве средстава текуће резерве није осигурана на средстава текуће резерве се и даље дојављују без јавно објављених позива

У ревидирању области распојене и кориштења средстава текуће резерве, стање се није значајније промијенило у односу на период вршења ревизије (2014. година). Деломична реализација препорука ревизије довели је до одређеног унапређења праксе у цијелу надзора и изјештавања о кориштењу средстава текуће резерве

Основни циљ овог Изјештаја је да се мјеродавним институцијама и јавности презентују активности одговорних институција на реализацији препорука ревизије ујачка које су дате с циљем да се унапријед поддржи која су била предметом ревизије и сачувају буџетска средства. Резултати праћења указују на смањење процента реализације препорука у односу на ранији изјештај о праћењу реализације препорука из 2017. године.

Праћење је provedено у складу са ISSAI -- Међународним стандардима врховних ревизионих институција, Принципима ревизије ујачка, Бодичем за ревизију ујачка и Бодичем за осигуравање квалитета у ревизији ујачка врховних ревизионих институција у БИХ.

Капеларија за ревизију провела је праћење активности институција БИХ на реализацији препорука ревизије ујачка за два изјештаја ревизије ујачка објављених у октобру 2014. године. Предмет праћења биле су препоруке из изјештаја ревизије ујачка „Распојена смјештаја активних војних лица у Министарству одбране БИХ“.

## Праћење реализације препорука ревизије ујачка







ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

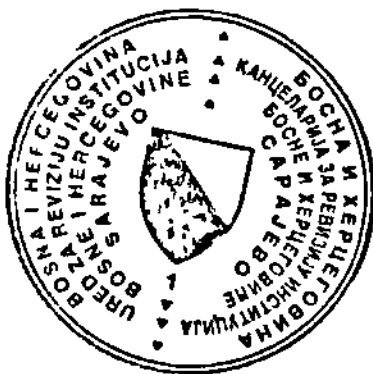
Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилић

ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман



.

.







Садржај

|   |    |
|---|----|
| Кориштене скраћенице .....  | 5  |
| Извршни резиме .....  | 6  |
| 1. УВОД .....   | 8  |
| 1.1. Циљ и сврха праћења .....  | 8  |
| 1.2. Претходна праћења .....  | 8  |
| 1.3. Текуће праћење .....   | 9  |
| 1.3.1. Предмет и обим .....   | 9  |
| 1.3.2. Извори и методе .....  | 10 |
| 1.3.3. Основни подаци .....   | 11 |
| 2. ПОСТУПАЊЕ НАДЛЕЖНИХ ИНСТИТУЦИЈА ПО ИЗВЈЕШТАЈИМА .....  | 12 |
| 2.1. Парламентарна скупштина .....  | 12 |
| Разматрање извјештаја „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ .....                                     | 12 |
| Разматрање извјештаја „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“ .....                            | 13 |
| 2.2. Савјет министара .....   | 13 |
| Разматрање извјештаја „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ и закључака Парламентарне скупштине ..... | 14 |
| 3. ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈА НА РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРЕПОРУКА ПО ПОЈЕДИНАЧНИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....                   | 15 |
| 3.1. Извјештај ревизије учинка „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ .....                            | 15 |
| Оцјена реализације препорука – Активности институција на реализацији препорука .....                              | 21 |
| 3.2. Извјештај ревизије учинка смјештај активних војних лица у Министарству одбране .....                         | 24 |
| Оцјена реализације препорука – Активности институција на реализацији препорука .....                              | 26 |
| ДОДАЦИ .....  | 29 |

.





### Кориштене скраћенице

| Скраћеница                                       | Пуни назив  |
|--|---|
| АВЛ  | Активна војна лица  |
| Дом народа                                       | Дом народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине                                    |
| Закон о буџету                                   | Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине |
| ИСФУ   | Информациони систем финансијског управљања  |
| Канцеларија за ревизију                          | Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине                                   |
| Министарство цивилних послова                    | Министарство цивилних послова Босне и Херцеговине   |
| Министарство финансија и трезора                 | Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине                                      |
| Министарство одбране                             | Министарство одбране Босне и Херцеговине  |
| Министарство спољне трговине и економских односа | Министарство спољне трговине и економских односа Босне и Херцеговине                      |
| Парламентарна скупштина                          | Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине   |
| Предсједништво                                   | Предсједништво Босне и Херцеговине  |
| Представнички дом                                | Представнички дом Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине БиХ                         |
| Савјет министара                                 | Савјет министара Босне и Херцеговине  |



## Извршни резиме

Канцеларија за ревизију је провела праћење реализације препорука с циљем процјене њихове имплементације и стања у ревидираним подручјима. Утврђено је смањење процента реализације препорука у односу на извјештај о праћењу реализације препорука из 2017. године, а што је приказано у наредној табели.

Табела 1: Преглед реализације препорука ревизије учинка

| Степен реализације        | Процент реализације препорука у извјештају о праћењу из 2017. године | Процент реализације препорука у извјештају о праћењу из 2018. године |
|---------------------------|--|--|
| Реализовано               | 24%  | 0%   |
| Дјеломично                | 32%  | 18%  |
| Почетне активности        | 44%  | 36%  |
| Нису предузете активности | 0%   | 46%  |
| <b>Укупно</b>             | <b>100%</b>  | <b>100%</b>  |

Извор: Канцеларија за ревизију

Иако су препоруке ревизије усвојене од мјеродавних и прихваћене од одговорних институција, код већине институција одговорних за њихову реализацију нисмо пронашли релевантне анализе стања и информација о надзору реализације препорука ревизије и релевантних закључака. Закључци Савјета министара се неће реализовати уколико Савјет министара не осигура надзор њихове реализације. Исто важи и за закључке Парламентарне скупштине.

У сљедећој табели приказана је укупна реализација препорука ревизије учинка из извјештаја "Расподјела и кориштење средстава текуће резерве".

Табела 2: Преглед реализације препорука за извјештај "Расподјела и кориштење средстава текуће резерве"

| Степен реализације        | Број препорука | Процентуално |
|---------------------------|----------------|--------------|
| Реализовано               | 0              | 0%           |
| Дјеломично                | 2              | 40%          |
| Почетне активности        | 3              | 60%          |
| Нису предузете активности | 0              | 0%           |
| <b>Укупно</b>             | <b>5</b>       | <b>100%</b>  |

Извор: Канцеларија за ревизију

Четири године након објаве извјештаја ревизије учинка, двије препоруке ревизије су дјеломично реализоване, а за три препоруке су предузете почетне активности. На основу оваквог степена реализације препорука можемо констатовати да није остварен значајан напредак у ревидираном подручју. Нису донесена правила и процедуре које би допринијеле транспарентном и намјенском кориштењу средстава текуће резерве. Одређена побољшања у ревидираном подручју се могу констатовати у дијелу вршења надзора и извјештавања о кориштењу средстава текуће резерве. Износ средстава текуће резерве у посматраном периоду је смањен.

У сљедећој табели приказана је укупна реализација препорука ревизије учинка из извјештаја "Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ".



Табела 3: Преглед реализације препорука за извјештај "Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ"

| Степен реализације        | Број препорука | Процентуално |
|---------------------------|----------------|--------------|
| Реализовано               | 0              | 0%           |
| Дјеломично                | 0              | 0%           |
| Почетне активности        | 1              | 17%          |
| Нису предузете активности | 5              | 83%          |
| <b>Укупно</b>             | <b>6</b>       | <b>100%</b>  |

Извор: Канцеларија за ревизију

Четири године након објаве извјештаја ревизије учинка, ниједна препорука ревизије није реализована или дјеломично реализована, за једну препоруку су предузете почетне активности, док за пет препорука ревизије нису предузете активности. На основу оваквог степена реализације препорука можемо констатовати да није било напретка у ревидираном подручју. Министарство одбране није наставило са реализацијом започетих активности на које се обавезало. Трошкови за смјештај АВЛ остали су непромијењени

- <sup>1</sup> ISSAI 300
- <sup>2</sup> Одлуком Координационог одбора број 12-50-1-19-2/09 усвојени су Принципи ревизије Ујнџа, Одлуком Координационог одбора број 06-50-1-4/13 усвојен је Бодич за ревизију Ујнџа, Одлуком Координационог одбора број 06-50-1-5/13 усвојен је Бодич за осигуравање квалитета у ревизији Ујнџа
- <sup>3</sup> ISSAI 3200 – Смернице за поступак ревизије Ујнџа
- <sup>4</sup> Изјештај ревизије Ујнџа Процес запошљавања државних службеника у институцији БИХ, 09 04 2009 године
- <sup>5</sup> Накнадна ревизија о реализацији препорука Канцеларије за ревизију институција БИХ из области ревизије Ујнџа, фебруар 2010 године

Праћење првог објављеног изјештаја ревизије Ујнџа<sup>5</sup> Канцеларија за ревизију је провела по Закључку Парламентарне скупштине из 2009. године, а Информација о утврђеним резултатима<sup>6</sup> достављена је Парламентарној скупштини 2010. године.

Од услова функције ревизије Ујнџа, Канцеларија за ревизију је закључно са 31.12.2017. године објавила укупно 33 појединачна изјештаја ревизије Ујнџа и четири изјештаја о праћењу изјештаја ревизије Ујнџа, односно праћењу реализације препорука из изјештаја ревизије Ујнџа

## 1.2. Преходна праћења

Праћење поступања институција БИХ по датим препорукама ревизије Ујнџа је активност коју Канцеларија за ревизију проводи с циљем осигуравања ефикасности ревизијских изјештаја, правовремене и ефикасне реализације препорука и пружања повратне информације за Канцеларију за ревизију, законодавну и извршну власт о реализацији датих препорука

Праћење изјештаја ревизије Ујнџа се требају пратити како би се утврдило да ли су наведене институције предузеле по датим препорукама, које препоруке су реализоване и који ефекти су остварени. Брже, предмет и обим праћења реализације препорука је одлика врховних ревизионих институција<sup>7</sup>

Праћење изјештаја ревизије Ујнџа и анализа активности надлежних институција након објаве изјештаја предвиђено је и документима Канцеларије за ревизију: Принципи ревизије Ујнџа, Бодич за ревизију Ујнџа и Бодич за осигуравање квалитета у ревизији Ујнџа<sup>8</sup>

Праћење реализације препорука из изјештаја о проведеним ревизијама Ујнџа представља финансијску ревизију Ујнџа која слиједи након циклуса планирања и извршења ревизија Ујнџа. Праћење је неопходан елемент у ревизији Ујнџа јер потиче на одговорност институција којим су упућене препоруке и осигурава повратне информације о ефектима проведених ревизија.<sup>9</sup>

Задатак ревизије Ујнџа је изјештавање о ефикасности, ефикасности и економичности програма или активности, а правовремена реализација препорука и унапређење рада је задатак ревидираних институција.

## 1.1. Циљ и сврха праћења

У водном дијелу свог Изјештаја образложено је општи циљ и сврха праћења реализације препорука ревизије Ујнџа, хронологија претходних праћења, те основне информације о текућем праћењу.

## 1. УВОД





Канцеларија за ревизију је 2014. године извршила праћење шест извјештаја ревизије учинка који су објављени у периоду од 2010. до априла 2013. године<sup>6</sup> Извјештај о утврђеним резултатима<sup>7</sup> је достављен Парламентарној скупштини и Савјету министара, а све институције БиХ су о објави извјештаја информисане путем циркуларног писма.

Трећи извјештај о праћењу реализације препорука из осам извјештаја ревизије учинка објављен је 2016. године, а њиме је обухваћено праћење препорука из осам извјештаја ревизије учинка објављених у периоду од јула 2013. године до јула 2014. године<sup>8</sup>

У 2017. години објављен је четврти извјештај праћења реализације препорука из два извјештаја ревизије учинка објављених у 2014. години<sup>9</sup>

Сви ранији извјештаји о праћењу реализације препорука су разматрани и усвојени на Парламентарној скупштини са закључком да су одговорне институције дужне реализирати нереализоване препоруке ревизије.

### 1.3. Текуће праћење

#### 1.3.1. Предмет и обим

Канцеларија за ревизију је наставила са активностима праћења извјештаја ревизије учинка Овога пута су предмет праћења два извјештаја ревизије учинка који су објављени у новембру и децембру 2014. године. Праћењем је обухваћен период од објаве извјештаја до средине 2018. године

Табела 4: Преглед извјештаја ревизије учинка који су предмет праћења

| Редни број | Назив извјештаја   | Датум објаве |
|------------|--|--------------|
| 1.         | Расподјела и кориштење средстава текуће резерве          | 13.11.2014.  |
| 2.         | Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ | 30.12.2014   |

Извор: Канцеларија за ревизију

Канцеларија за ревизију је анализирао стање из подручја која су ревидирана и анализирао:

- Које активности су предузимале надлежне институције (Парламентарна скупштина и Савјет министара) након објављивања извјештаја ревизије учинка?
- Да ли су и у којој мјери институције предузимале активности на реализовању препорука ревизије учинка и закључака надлежних институција?

<sup>6</sup> Набавка рачунарске опреме у институцијама БиХ, Управљање трошковима закупа за рад и смјештај институција БиХ, Стамбено збрињавање повратника, Вишегодишња капитална улагања институција БиХ, Управљање возним парком у институцијама БиХ, Управљање засновано на резултатима кроз планове и извјештаје институција Савјета министара БиХ

<sup>7</sup> Праћење реализације препорука ревизије учинка, 25.02.2014. година

<sup>8</sup> Праћене су препоруке из следећих извјештаја ревизије учинка: 1 Рад комисија институција БиХ, 2 Услови за ефикасну и ефективну контролу ПДВ-а и присилну наплату дуга, 3 Управљање робом одузетом у царинским поступцима, 4 Ефикасност FIPA-а у привлачењу страних инвестиција у БиХ, 5 Резултати реформе јавне управе, 6 Претпоставке за ефикасан рад Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, 7 Телекомуникациона рјешења у институцијама БиХ, 8 Управљање уговорима о дјелу и уговорима о привременим и повременим пословима

<sup>9</sup> Издаци за судске спорове и Контрола ваздушног промета БиХ.

Такође, у процесу процене реализације пројекта, консултоване су колеге из ревидираног тима који су вршили предметне ревизије, као и колеге из финансијске ревизије, те је за оцјену стања прикупљена документација која је додатно послужила за оцјену реализације пројекта. За процену реализације пројекта из изјештаја ревизије Унификације Растопљена и кориштење средстава текуће резерве на бази узорка пројектованог је да ли корисници изјештавају о наменском употреби средстава као и да ли напредне институције закључују уговоре са корисницима средстава

- Прва – реализовано - институције су окончале активности наведене у пројекци, односно пројектне континуиране активности се редовно проводе – стање у ревидираном поддржју је значајно поправљено;
- Друга – djelomično – у институцијама је у току реализација пројекта, односно изјештаја је реализација одређених активности наведених у пројекци – постигнут је напредак у ревидираном поддржју;
- Трећа – почетне активности – институције су планирале или стварале пројектне активности за реализацију активности наведених у пројекци – није било напретка у ревидираној области;
- Четврта – нису предузеле активности – нису констатоване активности на реализацији пројекта или нису достављене информације о предузетим активностима – није било напретка у ревидираном поддржју

Утврђене су четири могуће категорије реализације пројекта.

У изабраном методолошком приступу терет доказивања предузетих активности на темељу пројекта је на институцији којој су пројекти биле упућене. На темељу одговора институција на упит канцеларије за ревизију о предузетим активностима на реализацији пројекта и достављених доказа, вршена је процена степена предузетих активности. За наводе институција о предузетим активностима, без адекватних доказа, додатно су тражени и докази. Сматрали смо да активности које нису споменуте у одговору институције, нити су за њих достављени докази, а које је поддржавала дата пројекта или закључак напредних институција, у конкретном изјештају, нису ни предузетиме.

Потребне информације су прикупљене и на основу анализе записника (закључака) са сједница представничког дома, Дома народа и Савјета министара, анализе законских и подзаконских аката, изјештаја, информација, медијских натписа, објава у Службеном гласнику БИХ, изјештаја финансијске ревизије, и састанка са субјектима ревизије

С циљем прикупљања података о реализацији пројекта и закључака напредних институција, сви институцијама БИХ које су биле обухваћене пројектом ревизијом је достављено циркуларно писмо. У писму су наведене дате пројекте из изјештаја и закључци напредних институција. Од институција је тражено је да у писаној форми представе активности које су подзимале, као и доказе којима се то поткрепљује.

### 1.3.2. Извори и методе

Ревизија је анализирала предузете активности без утврђивања разлога за предузимање истих, те није испитивано да ли су исте посљедица датих пројекта ревизије или су посљедица других околности.

- Имајући у виду циљеве ревизије, које су се пројекте стања у ревидираним областима десиле у односу на стање из изјештаја?







### 1.3.3. Основни подаци

Извјештаји су достављени ревидираним институцијама, Парламентарној скупштини, Савјету министара, Предсједништву, Министарству финансија и трезора и Министарству одбране

Сваки извјештај објављен је на интернет страници Канцеларије за ревизију и пропраћен је саопћењем за медије. У наредној табели презентовани су подаци о препорукама из извјештаја који су предмет текућег праћења.

Табела 5: Преглед броја препорука по извјештајима и по институцијама

| Редни број | Назив извјештаја   | Укупан број препорука | Број препорука по институцији |     |    |
|------------|--|-----------------------|-------------------------------|-----|----|
|            |  |                       | СМ БиХ                        | МФТ | МО |
| 1.         | Расподјела и кориштење средстава текуће резерве          | 5                     | 3                             | 2   |    |
| 2.         | Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ | 6                     |                               |     | 6  |

Извор: Канцеларија за ревизију



## 2. ПОСТУПАЊЕ НАДЛЕЖНИХ ИНСТИТУЦИЈА ПО ИЗВЈЕШТАЈИМА

У овом поглављу представљене су активности надлежних институција, Парламентарне скупштине и Савјета министара, по извјештајима ревизије учинка

### 2.1. Парламентарна скупштина

Представнички дом и Дом народа су разматрали и усвојили оба извјештаја ревизије учинка која су предмет текућег праћења. Приликом усвајања извјештаја Парламентарна скупштина је усвојила и закључке у којима се траже повратне информације о реализацији препорука ревизије од надлежних институција. Наведеним се врши додатан притисак на одговорне институције БиХ да реализурају дате препоруке ревизије.

У наредној табели приказано је вријеме разматрања извјештаја од стране Парламентарне скупштине.

Табела 6: Преглед датума разматрања извјештаја у Парламентарној скупштини

| Редни број | Назив извјештаја   | Разматрање у Представничком дому | Разматрање у Дому народа        |
|------------|--|----------------------------------|---------------------------------|
| 1.         | Расподјела и кориштење средстава текуће резерве          | 12. сједница одржана 28 05 2015. | 6. сједница одржана 23.06 2015. |
| 2.         | Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ | 12. сједница одржана 28 05 2015. | 6. сједница одржана 23 06 2015  |

Извор: Канцеларија за ревизију

Оба извјештаја ревизије учинка су разматрана на истим сједницама домова Парламентарне скупштине. Усвајањем извјештаја ревизије учинка утврђена је обавеза одговорних институција за реализацију препорука из извјештаја ревизије учинка.

#### Разматрање извјештаја „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“

Представнички дом је на својој 12. сједници одржаној 28 05 2015 године усвојио извјештај ревизије учинка „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ са сљедећим закључцима:

1. Представнички дом ПС БиХ тражи од Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ да у најкраћем року детаљно анализира извјештај о извршеној ревизији учинка о теми "Расподјела и кориштење средстава текуће резерве" и утврди да ли је у расподјели и кориштењу средстава текуће резерве било сукоба интереса и елемената корупције, те о налазима Агенције обавијести Представнички дом.

2. Представнички дом ПС БиХ тражи од СМ БиХ да у року од 90 дана извјести Представнички дом о реализацији ревизорских препорука по извјештају о извршеној ревизији учинка о теми "Расподјела и кориштење средстава текуће резерве".

3. Представнички дом ПС БиХ тражи од МФТ да тромјесечно Представничком дому доставља детаљан извјештај о расподјели и кориштењу средстава текуће резерве.

Дом народа је на својој 6 сједници одржаној 23 06 2015 године усвојио извјештај ревизије учинка „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ са сљедећим закључком: *Задужује се СМ БиХ да у року од 90 дана извјести Комисију за финансије*



и буџет Дома народа РС БиХ о планираним и предузетим активностима на провођењу препорука из Извјештаја, те о подузетим активностима упозна и Канцеларију за ревизију институција БиХ.

**Разматрање извјештаја „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“**

Представнички дом је на својој 12. сједници одржаној 28 05 2015 године усвојио извјештај ревизије учинка „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“ са слједећим закључком.

*Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране да у најкраћем року изради и достави акциони план за реализацију ревизорских препорука по извјештају ревизије учинка о теми "Смјештај професионалних војних лица у Министарству одбране БиХ".*

Дом народа је на својој 6. сједници одржаној 23 06 2015. године усвојио извјештај ревизије учинка „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“ уз слједећи закључак:

*Дом народа Парламентарне скупштине БиХ задужује Министарство одбране БиХ да у року од 90 дана обавијести Комисију за финансије и буџет Дома народа о планираним и подузетим активностима на провођењу препорука из извјештаја, те да о подузетим активностима упозна и Канцеларију за ревизију институција БиХ.*

## **2.2. Савјет министара**

Савјет министара је разматрао извјештај ревизије учинка „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ и прије његовог разматрања на Парламентарној скупштини, те за реализацију препорука задужио Министарство финансија и трезора. Након што је Парламентарна скупштина усвојила извјештај, Савјет министара је разматрао закључке Представничког дома који су усвојени том приликом.

Савјет министара није разматрао нити доносио закључке по извјештају ревизије учинка „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“.

У наредној табели приказано је вријеме разматрања извјештаја од стране Савјета министара



Табела 7: Преглед датума разматрања извјештаја/закључака у Савјету министара

| Редни број | Назив извјештаја   | Датум разматрања          |  |  |
|------------|--|---------------------------|--|--|
|            |  | Извјештај                 | Сједнице Савјета министара по закључцима Представничког дома | Сједнице Савјета министара по закључцима Дома народа |
| 1.         | Расподјела и кориштење средстава текуће резерве          | 113 сједница, 27.11.2014. | 11. сједница, 17.06 2015                                     | -  |
| 2.         | Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ | Није разматрано           | -  | -  |

Извор: Канцеларија за ревизију

**Разматрање извјештаја „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ и закључака Парламентарне скупштине**

Савјет министара је на својој 113. сједници, одржаној 27.11.2014. године, размотрио и усвојио Извјештај Канцеларије за ревизију о извршеној ревизији учинка на тему „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“, те за реализацију препорука задужило Министарство финансија и трезора. Након што је Парламентарна скупштина усвојила извјештај, Савјет министара се на својој 11. сједници, одржаној 17.06 2015. године, упознао са закључцима које је Представнички дом усвојио приликом разматрања извјештаја, те с тим у вези донио и закључке који гласе: *За реализацију закључака донесеним поводом расправе о извјештају РУ "Расподјела и кориштење средстава текуће резерве" задужени су:* а) Агенција за превенцију корупције и координацију борбе против корупције БиХ за реализацију закључка под бројем 1; б) Министарство финансија и трезора БиХ за реализацију закључака под бројевима 2 и 3

Извештавање о коришћењу средстава текуће резерве је такође ограничено како друге  
о додели средстава кориснике не упућују на обавезу извештавања, не чува ризик,  
површи и у информацијама врло оскудни извештаји корисника средстава текуће

дефинисано надзор дојене и коришћења средстава текуће резерве  
финансија и трезора није иницирало доношење проведбених аката којима би  
осигуравале најлесно и транспарентно коришћење ових средстава Министарство  
Она није адекватно успостављена контролна активност су биле ограничене и нису  
Закоњима је Министарству финансија и трезора подијелена важна контролна функција

од најтежњих институција није покренула иницијативу да се сви проведени рјеше.  
применити најбољи законске регулативе и неопходно проведбених аката, нити једна  
Иако се проведени ненајлесно коришћења средстава текуће резерве могу до неке

појединцима.  
умјетничким друштвима, медијима, буџетским корисницима нижих нивоа власти, те  
хуманитарним организацијама, различитим удружењима грађана и културно-  
резерве дојерљивана су спорским клубовима и спорским удружењима, вјерским и  
грантова непрофитним организацијама, на нетранспарентан начин, средстава текуће  
издатке пословања, плате и накнаде, набавку опреме и капиталне издатке. Путем  
Средства која су дојерљивана институцијама бих најчешће су кориштена за текуће  
организацијама.

Савјета министара и његових замјеника, утврђен кроз ставку "грантови непрофитним  
милиона КМ Престали износ је по одлукама Савјета министара, предједлавајућег  
финансирање текућих активности у институцијама бих потрошено је више од 7,5  
милиона КМ буџетских средстава Од овог износа, путем одлука Савјета министара, на  
Током 2012. и 2013. године, кроз средстава текуће резерве утврђено је више од 10

посреднице по друштво.  
кориштена за хитне и непредвиђене ситуације чији изостанак финансирања би имао  
коришћења јавног новца. Јавна средстава у буџету исказана као текућа резерва нису  
резерве не осигурава основне претоставке транспарентности, најлесно и ефикасно  
Назани до којих се дошло указују да процес расподеле и коришћења средстава текуће

**Кључни налази и закључци**

расподеле и коришћења јавног новца  
доносицима одлука и корисницима средстава указати на јавну одговорност евра  
на појаву и лоше праксе при доношењу одлука о расподелу јавних средстава, те  
униквитетом коришћењу јавног новца јавне ревизије је био и сретане паже  
постизању боље финансијске дисциплине, подизању свијести о јавној одговорности и  
те показати да се ефикаснијим коришћењем и бољом контролом може допринијети  
процесу одобравања, надзора и извештавања о коришћењу средстава текуће резерве,  
и у сврху њихове основне намјене. Лице ревизије била је и идентификација слабости у  
Лице ревизије био је утврђити да ли се средстава текуће резерве користе транспарентно

**Лице и сврха ревизије**

резерве"  
3.1. Извештај ревизије учинка "расподела и коришћења средстава текуће

**3. ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈА НА РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРЕПОРУКА ПО ПОЈЕДИНАЧНИМ ИЗВЕШТАЈИМА**





резерве О средствима која су користиле институције БиХ извјештавало се штуро у редовним годишњим извјештајима о раду. О ефектима искориштених средстава није извјештавано.

#### **Тренутно стање у ревидираној области**

Стање у ревидираној области расподјеле и кориштења средстава текуће резерве није значајније промијењено у односу на период ревидирања, 2012.-2014. година.

Препорука ревизије чијом имплементацијом би се уредила ова област у смислу доношења правила и процедура о кориштењу средстава текуће резерве у погледу намјене, услова кориштења и начина извјештавања о утрошку средстава није реализована. То значи да се текућа резерва и даље додјељује на исти начин, без да се ради о хитним и непредвиђеним ситуацијама чији изостанак финансирања би имао посљедице по друштво, без задовољења принципа транспарентности и начина извјештавања о утрошку средстава

Што се тиче транспарентности у поступцима додјеле средстава текуће резерве, средства текуће резерве се додјељују без јавно објављених критеријума за аплицирање и услова кориштења. Део средстава текуће резерве којим располажу предсједавајући и замјеници предсједавајућег Савјета министара и чланови Предсједништва се додјељује на основу доста уопћених и неисцрпних интерних критеријума

Области од посебног јавног интереса које ће се на транспарентан начин финансирати из средстава текуће резерве нису утврђене. С обзиром да ове области нису дефинисане, и даље је присутна пракса финансирања истих корисника у току буџетске године и путем средстава текуће резерве и путем средстава текућих грантова институција БиХ, за исте или сличне намјене<sup>10</sup>.

Тренутно стање у ревидираној области и даље карактерише изражено дискреционо право доносилаца одлука. Законом о буџету је проширен круг доносилаца одлука за кориштење средстава текуће резерве. Тако су од 2015. године одлуке о располагању текућом резервом почели доносити и чланови Предсједништва. Располагање текућом резервом задржали су и предсједавајући Савјета министара и његови замјеници, осим у случају 2016. године.

Битно је нагласити да је дошло до помака у сегменту праћења утрошка средстава на начин да одлуке Савјета министара о одобравању средстава текуће резерве за остале кориснике, одлуке чланова Предсједништва о одобравању средстава текуће резерве за непрофитне организације и појединце, и одлуке предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Савјета министара о одобравању средстава текуће резерве за непрофитне организације и појединце, садрже одредбу о обавези достављања извјештаја о намјенском утрошку средстава.

Износ средстава текуће резерве одобрен Законом о буџету варира кроз године. Упоредимо ли период 2012.-2014. са периодом 2015.-2017., потребно је истаћи да је

<sup>10</sup> Одлуке о распореду средстава текућег гранта „Суфинансирање спортских манифестација“ за 2016 и 2017 годину, Савјет министара број 142/16 и 301/17, Одлуке о додјели средстава за пројекте у оквиру међународне културне сарадње за 2016 и 2017. годину, Савјет министара број 138/16 и 303/17, Одлуке о додјели средстава за суфинансирање пројеката институција културе у БиХ за 2016 и 2017 годину, Савјет министара број 140/16, 260/16, 265/16 и 302/17, Одлука о додјели грант средстава црквама и вјерским заједницама у БиХ за 2016 годину, Савјет министара број 331/16, Одлука о додјели грант средстава за подршку организацијама особа с инвалидитетом у БиХ за 2016 годину, Савјет министара број 330/16, Одлука о додјели грант средстава Министарства за људска права и избјеглице БиХ за 2017 годину, Савјет министара број 314/17,



дошло до смањења износа одобрених средстава буџетске резерве за 5,7 милиона КМ У периоду од 2012. до 2014. године укупно је буџетом одобрено 15,8 милиона КМ средстава текуће резерве, док је за период од 2015. до 2017. године одобрено 10,08 милиона КМ. У Додатку 1. детаљније су приказани износи средстава текуће резерве по годинама, као и по доносиоцима одлука о кориштењу средстава

**Одлуке Савјета министара о додјели средстава текуће резерве институцијама БиХ и осталим корисницима у 2016. и 2017. години**

Посматрамо ли стање са аспекта намјене додијељених средстава текуће резерве у задње двије године (2016. и 2017. година), можемо констатовати да није било значајнијих промјена у смислу поштовања одредби Закона о финансирању<sup>11</sup>. И даље је присутна пракса финансирања текућих и капиталних издатака институција БиХ из средстава текуће резерве.

Од укупног износа текуће резерве који је одобрен Законом о буџету за 2016. годину (959 000 КМ), 363 000 КМ је одлукама Савјета министара дато на располагање буџетским корисницима за финансирање текућих издатака

Од одобреног износа за текућу резерву за 2017. годину (3 307.000 КМ), 711.445 КМ је одлукама Савјета министара дато на располагање буџетским корисницима за финансирање текућих и капиталних издатака Намјена додијељених средстава варијала је од финансирања плата и накнада запослених, финансирања путних трошкова па до финансирања капиталних издатака.

У Додатку 2. детаљније су приказани износи и намјена средстава текуће резерве додијељених институцијама БиХ.

Од укупног износа текуће резерве за 2016. годину (959.000), 235 938 КМ је одлукама Савјета министара дато на располагање осталим корисницима

- Физичко лице – 5 938 КМ<sup>12</sup>
- Грантови непрофитним организацијама – 20 000 КМ<sup>13</sup>
- Грантови нижим нивоима власти – 210.000 КМ<sup>14</sup>

Ревизија је на узорку провјеравала да ли су корисници<sup>15</sup> средстава текуће резерве из Одлуке Савјета министара број 213/16 (210 000 КМ), испоштовали обавезу извјештавања о намјенском утрошку средстава. Иако је по Одлуци постојала обавеза доставе извјештаја о намјенском утрошку средстава од стране корисника путем Министарства финансија и трезора, у кабинету предсједавајућег Савјета министара, као ни у поменутом Министарству, нису располагали са извјештајем о намјенском утрошку средстава

<sup>11</sup> Закон о финансирању институција БиХ, члан 17 став (2) „Средства текуће резерве могу се користити за финансирање хитних и ванредних издатака и програме који нису уврштени у буџет; финансирање трошкова међународних спорова и арбитража, финансирање нових институција Босне и Херцеговине које током фискалне године стекну статус буџетског корисника, грантове непрофитним организацијама (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09)

<sup>12</sup> Одлука Савјета министара број 70/16, Службени гласник БиХ број 35/16

<sup>13</sup> Одлука Савјета министара број 76/16, Службени гласник БиХ број 41/16

<sup>14</sup> Одлука Савјета министара број 213/16, Службени гласник БиХ број 76/16

<sup>15</sup> Архитектонски факултет у Сарајеву, Министарство просторног уређења, грађења и заштите околиша Кантона Сарајево, Општина Рогатица, Свеучилиште у Мостару;



Од одобреног износа за текућу резерву за 2017. годину (3 307 000 КМ), 1 830.141 КМ је одлукама Савјета министара дато на располагање осталим корисницима<sup>16</sup>

- Грантови непрофитним организацијама – 15 000 КМ<sup>16</sup>
- Грантови корисницима буџетских средстава нижих нивоа власти – 215.141 КМ<sup>17</sup>
- Грантови корисницима буџетских средстава нижих нивоа власти и грантови непрофитним организацијама – 1.600 000 КМ<sup>18</sup>

Износ од 1 600 000 КМ додијељен је нижим нивоима власти, непрофитним, вјерским и спортским организацијама. У одлуци о одобравању средстава наведено је да ће појединачне уговоре о намјенском утрошку средстава са корисницима закључити Министарство цивилних послова, Министарство спољне трговине и економских односа и Министарство транспорта и комуникација. Такође, корисници средстава су били у обавези да доставе извјештаје о намјенском утрошку средстава путем министарстава са којима су склопили уговоре, а Генерални секретаријат Савјета министара је требао да обједини извјештаје и припреми их за Савјет министара.

Ревизија је на бази узорка испитивала да ли корисници достављају извјештаје о намјенском утрошку средстава текуће резерве за уговоре закључене са Министарством цивилних послова и Министарством спољне трговине и економских односа.

Увидом у уговоре које су корисници склопили са Министарством цивилних послова видљиво је да је рок за доставу извјештаја 30 дана по окончању пројеката, те да су пројекти још увијек у току реализације. Изузетно, један корисник<sup>19</sup> је окончао пројекат и доставио извјештај о утрошку средстава који је Комисија за финансијску контролу средстава текуће буџетске резерве оцијенила као непотпун те у два наврата тражила допуну извјештаја у складу са склопљеним уговором<sup>20</sup>. Уговори који су склопљени са корисницима у овом Министарству прописују рокове за извјештавање, форму извјештаја, као и извјештај независног ревизора којим се верифицирају трошкови пројекта, односно потврђује да ли је трошак за сваку ставку стварно и настао и да ли се односи на корисника средстава.

Из Министарства спољне трговине и економских односа достављени су уговори склопљени са крајњим корисницима. Већина пројеката је у току, корисници имају обавезу доставити извјештај о намјенском утрошку средстава. Уговорима, ипак, нису предвиђени рокови за доставу извјештаја, форма извјештаја нити обавеза извјештаја независног ревизора.

Додјела средстава текуће резерве осталим корисницима се, и током 2016. и 2017. године, вршила на нетранспарентан начин, без објаве јавних позива за све заинтересоване кориснике. Примјетна је и раније утврђена пракса да Савјет министара крајем календарске године доноси одлуке о расподјели средстава текуће резерве корисницима на начин да се једном одлуком расподјели већина средстава која до тада нису била распоређена<sup>21</sup>.

<sup>16</sup> Одлука Савјета министара број 225/17, Службени гласник БиХ број 73/17

<sup>17</sup> Одлука Савјета министара број 305/17, Службени гласник БиХ број 6/18

<sup>18</sup> Одлука Савјета министара број 316/17, Службени гласник БиХ број 8/18

<sup>19</sup> Врхбосанска надбискупија, пројекат у вриједности од 170 000 КМ за опремање резиденције

<sup>20</sup> Обавеза по уговору је, између осталог, и извјештај независног ревизора након окончања пројеката и достава наративног извјештаја

<sup>21</sup> Одлука Савјета министара број 213/16, Службени гласник БиХ број 76/16, Одлука Савјета министара број 305/17, Службени гласник БиХ број 6/18, Одлука Савјета министара број 316/17, Службени гласник БиХ број 8/18





### **Одлуке предсједавајућег Савјета министара и замјеника предсједавајућег Савјета министара о додјели средстава текуће резерве у 2017. години**

Законом о буџету за 2017. годину предсједавајући Савјета министара и његови замјеници поново су добили право на располагање средствима текуће резерве. Од одобреног износа за текућу резерву за 2017. годину (3.307.000 КМ), 175.400 КМ је одлукама предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Савјета министара дато на располагање непрофитним организацијама и појединцима у сврху финансијске подршке за различите намјене

Додјела средстава буџетске резерве предсједавајућег Савјета министара и замјеника врше се у складу са одлукама<sup>22</sup> о додјели средстава буџетске резерве које донесе предсједавајући и замјеници појединачно. Критеријуми су, као и у случају чланова Предсједништва, опћенито постављени те су њима тек дефинисани највећи појединачни износи додијелиених средстава за три широко дефинисане категорије корисника.<sup>23</sup>

Ревизија је на бази узорка провјеравала да ли корисници достављају извјештаје о намјенском утрошку средстава која су у 2017. додијелили предсједавајући Савјета министара и његови замјеници.

Из Кабинета предсједавајућег Савјета министара добили смо одговор да овај Кабинет не располаже подацима о извјештајима корисника о намјенском утрошку додијелиених средстава, те смо упућени да се са захтјевом за достављање тражених информација обратимо Министарству финансија и трезора. Из Министарства финансија и трезора смо добили одговор да ни они не располажу траженим информацијама те да упит пошаљемо канцеларијама или кабинетима овлашћених лица за одобравање интервентног кориштења средстава текуће буџетске резерве.

Ревизорском тиму, на бази одабраног узорка, достављена је документација о утрошку средстава које су додијелили замјеници предсједавајућег Савјета министара.

### **Одлуке чланова Предсједништва о додјели средстава текуће резерве за 2016. и 2017. годину**

Од 2015. године, Законом о буџету проширен је круг доносилаца одлука о додјели средстава текуће резерве на начин да исти обухвата и чланове Предсједништва. У посматраној 2016 години, од укупно одобреног износа средстава текуће резерве (959 000 КМ), чланови Предсједништва су одобрили 359 590 КМ непрофитним организацијама и појединцима у сврху финансијске подршке за различите намјене. Од одобреног износа за текућу резерву за 2017. годину (3 307.000 КМ), 359 560 КМ је одлукама чланова Предсједништва дато на располагање непрофитним организацијама и појединцима у сврху финансијске подршке за различите намјене.

Додјелу средстава није пратило објављивање јавног позива као ни критеријума за аплицирање, па и даље нису задовољени принципи транспарентности.

Додјела средстава текуће резерве у 2016 и 2017. години се вршила на основу интерног правилника<sup>24</sup> Предсједништва. Правилником су дефинисани широки критеријуми за додјелу средстава који гласе: хуманитарне потребе, подршка образовању, развоју

<sup>22</sup> Одлуке о критеријумима за додјелу средстава интервентне буџетске резерве бр 01-02-1-379/17, 09-3-63-2/17, 01-02-2-639-1/17

<sup>23</sup> 1 Физичка лица, 2. Правна лица, удружења, непрофитне и невладине организације, 3 Вјерске заједнице

<sup>24</sup> Правилник о додјели средстава интервентне текуће резерве, број 01-50-1-441-12/16, 10 02 2016 године, Правилник о додјели средстава интервентне текуће резерве за 2017 годину, број 01-50-1-149-8/17,



духовности, културног стваралаштва и спорта, подршка невладином сектору, као и друге намјене.

Правилник предвиђа и обавезу корисника средстава да доносиоцу одлуке достави извјештај о утрошку средстава. У одлукама о додјели средстава такође је прописана обавеза доставе извјештаја о намјенском утрошку средстава, али рокови доставе извјештаја и његова форма нису прописани. Увидом у достављене извјештаје из узорка видљиво је да се углавном ради о правдању утрошка средстава кроз рачуне и фактуре, без извјештавања о стварним ефектима утрошка додијељених средстава.



Оцјена реализације препорука – Активности институција на реализацији препорука

Препоруке за Савјет министара:

Препорука 1.

*У што краћем року донијети правила и процедуре кориштења средстава текуће резерве.*

| СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ | ПОЧЕТНЕ АКТИВНОСТИ |
|--------------------|--------------------|
|--------------------|--------------------|

Препорука је упућена Савјету министара које је закључком задужило Министарство финансија и трезора за реализацију препоруке из Извјештаја У свом одговору Канцеларији за ревизију, Министарство финансија и трезора је доставило План поступања по препорукама Канцеларије за ревизију према извјештају о извршеној ревизији учинка на тему „Расподјела и кориштење средстава текуће резерве“ донесеног у јануару 2015. године. Планом је предвиђено да се у року од 60 дана од усвајања Плана донесу јединствена правила и процедуре кориштења средстава из текуће резерве која требају да садрже јасна правила у погледу намјене, услова и начина извјештавања о кориштењу текуће резерве те правила која ће бити у функцији онемогућавања коруптивних радњи, односно кориштења јавне позиције за постизање непримјерене користи за себе и друге. Јединствена правила и процедуре Савјета министара требале су бити донесене 60 дана након усвајања поменутог Плана. Реализација дате препоруке ревизије је више од три године од доношења Плана и даље у фази почетних активности, без јасне перспективе о њеној реализацији и без промјене стања у ревидираној области.

Препорука 2.

*Утврдити области од посебног јавног интереса које ће се на транспарентан начин финансирати из средстава текуће резерве.*

| СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ | ПОЧЕТНЕ АКТИВНОСТИ |
|--------------------|--------------------|
|--------------------|--------------------|

Узевши у обзир међусобну повезаност и условљеност препорука ревизије, Министарство финансија и трезора је у свом Плану поступања по препорукама Канцеларије за ревизију посматрало одређивање области од посебног јавног интереса као јединствену активност, заједно са доношењем правила и процедура за додјелу текуће резерве. С обзиром на то да правила и процедуре за додјелу текуће резерве нису донесени, области од посебног јавног интереса и даље нису дефинисане те је стање у ревидираној области у овом сегменту остало непромијењено.

Препорука 3.

*Прописати јасне услове и поступке који ће се примјењивати у случајевима када ће одлуке о интервентном кориштењу средстава текуће резерве доносити председавајући Савјета министара и/или његови замјеници.*

| СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ | ПОЧЕТНЕ АКТИВНОСТИ |
|--------------------|--------------------|
|--------------------|--------------------|

Министарство финансија и трезора је формулисање критеријума којима се регулише интервентно кориштење средстава такође предвидјело доношењем јединствених правила и процедура о кориштењу средстава текуће резерве. Како јединствена правила и даље нису донесена и на нивоу су планирања, степен реализација ове препоруке се може окарактерисати тек као почетна активност без јасне перспективе о стварној реализацији и без стварне промјене стања у ревидираној области.



Препоруке за Министарство финансија и трезора:

Препорука 4.

**Успоставити ефикасне механизме контроле и надзора процеса одобравања и кориштења средстава текуће резерве.**

**СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ**

**ДЈЕЛОМИЧНО**

У техничком смислу, Министарство финансија и трезора је, у сегменту надзора кориштења одобрених средстава текуће резерве, направило искорак. То подразумева унапређење ИСФУ система путем тзв пројектног кода преко којег се детаљније врши праћење реализације додијељених средстава текуће резерве институцијама БиХ До 2015. године вршена је алокација средстава текуће резерве на економске категорије издатака, те је на такав начин било теже пратити реализацију средстава додијељених из текуће резерве. Од 2015. године уведена је и додатна контрола у ИСФУ систему путем тзв пројектног кода, што осигурава додатну контролу Министарства финансија и трезора над намјенским утрошком средстава текуће резерве од стране институција БиХ.

Новим Правилником о финансијском извјештавању<sup>25</sup> извршена је допуна Обрасца 7 – Преглед дознака из текуће резерве буџета Поред категорије износа одобрених средстава текуће резерве, уведена је и категорија износа реализованих средстава, тако да је сада видљиво да ли је институција БиХ реализовала одобрена средства текуће резерве и у којем износу.

Такође, институције БиХ образлажу кроз своје редовне периодичне и годишње извјештаје за шта су користиле средства текуће резерве, али анализа ефеката се, према ријечима саговорника из Министарства финансија и трезора, не може сагледати без увођења програмског буџетирања

Поред увођења тзв пројектног кода, саговорници из Министарства финансија и трезора наводе да је, на инсистирање овог Министарства, уведена пракса закључивања уговора између институција БиХ и корисника средстава текуће резерве, у случајевима када је Савјет министара доносилац одлука о додјели средстава текуће резерве. Приликом доношења одлука о додјели средстава текуће резерве, Савјет министара задужује одређене институције БиХ да закључују уговоре са крајњим корисницима средстава и на тај начин прецизно дефинишу кориштење средстава и начин извјештавања.

Ревизија је, на бази узорка, извршила увид у уговоре које су закључили Министарство цивилних послова и Министарство спољне трговине и економских односа са корисницима средстава текуће резерве, а према Одлуци Савјета министара<sup>26</sup>. Утврђено је да су на основу закључених уговора у Министарству цивилних послова, прецизирани односи између корисника средстава текуће резерве и надлежног министарства као и вријеме извођења активности предвиђених уговором, права и обавезе уговорних страна, извјештавање, као и услови под којим се уговор може раскинути. Ово у сваком случају представља унапређење у кориштењу средстава текуће резерве, поготово ако се узме у обзир да се ради о додјели значајних средстава (1 600 000 КМ). Са друге стране, уговори које је склопило Министарство спољне трговине и економских односа са корисницима текуће резерве мање су прецизни; нису дефинисани рокови за доставу извјештаја, форма извјештаја, као ни обавеза извјештаја неовисног ревизора

<sup>25</sup> Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ, број 01-05-02-2-1993/15 од 20 02 2015 године, Службени гласник БиХ број 25/15

<sup>26</sup> Одлука Савјета министара број 316/17, Службени гласник БиХ број 8/18



**Препорука 5.**

**Успоставити ефикасну функцију извјештавања о ефектима кориштења средстава текуће резерве.**

**СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ**

**ДЈЕЛОМИЧНО**

Одлукама чланова Предсједништва, предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Савјета министара, као и самог Савјета министара, уведена је обавеза достављања извјештаја о намјенском утрошку средстава од стране корисника текуће резерве. Међутим, на основу анализе одабраног узорка, утврђено је да корисници не извјештавају доносиоце одлука о утрошку средстава у свим случајевима. Ипак, извјештавање је присутно и посебно охрабрују случајеви закључивања уговора којима се регулише форма извјештавања, као и извјештај независне ревизије о верификацији трошкова пројекта. Такође, охрабрује и пракса инсистирања Министарства цивилних послова, са којим је корисник текуће резерве склопио уговор, на допуни извјештаја и неприхваћању непотпуних извјештаја о утрошку средстава као и извјештаја који не садрже извјештаје независне ревизије. Поред чињенице да је обавеза извјештавања о утрошку средстава уведена, постоје и даље аспекти које је потребно унаприједити у виду прописивања рокова за подношење извјештаја, као и форме извјештаја. Значај сегмент на који је и даље потребно обратити посебну пажњу у извјештајима су остварени ефекти кориштења додијелиених средстава. Модел извјештавања о оствареним резултатима утрошка јавних средстава треба бити у функцији транспарентности и подизања јавне одговорности спрам кориштења јавних средстава.



### 3.2. Извјештај ревизије учинка смјештај активних војних лица у Министарству одбране

#### Циљ и сврха ревизије

Циљ ревизије био је анализирати је ли Министарство одбране ефикасно у рационализацији издатака за смјештај АВЛ на служби у Оружаним снагама БиХ.

Издаци за смјештај АВЛ у Министарству одбране чине највећи дио издатака за смјештај у институцијама БиХ. За ове потребе се издваја више од 8 милијуна КМ годишње, односно 45% укупних средстава које се на нивоу институција БиХ троше за смјештај упослених у земљи и иностранству<sup>27</sup>

Ревизија је испитивала је ли Министарство одбране ефикасно у проналажењу и примјени економичнијег рјешења за смјештај активних војних лица, имајући у виду да се за ове намјене годишње издвајају значајна средства.

#### Кључни налази и закључци

Резултати проведене анализе указују да Министарство одбране није имало план активности за рационализацију издатака за смјештај АВЛ, у којем би било предвиђено које активности, у којем обиму и у којим роковима треба подузимати, како би се ефикасно и свеобухватно ријешило ово питање.

Активности Министарства одбране на изналажењу економичнијег рјешења нису биле адекватне и ефикасно проведене. Високи издаци за ове намјене су присутни, што указује на неекономично кориштење буџетских средстава. У протеклих осам година, Министарство одбране није успјело идентификовати најквалитетније рјешење које би допринијело смањењу издатака за смјештај, претворити га у конкретан свеобухватни пројекат, осигурати његово финансирање и реализацију и тако смањити издатке за смјештај АВЛ.

Иако је Министарство одбране од 2006 године подузимало одређене активности с циљем смањења издатака за смјештај АВЛ, изостало је јасно и свеобухватно одређење за изналажење и реализацију економичнијег рјешења смјештаја АВЛ. Активности Министарства одбране су најчешће завршавале једноставним анализама, без јасних и конкретних одређења

Активности Министарства одбране започете 2013. године на парцијалном рјешавању питања смјештаја АВЛ у адаптиране објекте на три локације унутар касарни (Рајловац, Чапљина и Дервента), такође су неефикасне, па се и даље пропушта могућност остваривања уштеда и економичног кориштења буџетских средстава.

#### Тренутно стање у ревидираном подручју

Министарство одбране није предузимало значајније активности на пројекту трајног рјешавања смјештаја АВЛ.<sup>28</sup>

Према информацијама из извјештаја финансијске ревизије Министарства одбране за 2015. и 2016 годину, није дошло до смањења издатака за смјештај војних и других лица

<sup>27</sup> Прилог 1 Удио накнада за смјештај АВЛ и других накнада за смјештај у укупним накнадама за смјештај упослених у институцијама БиХ, Извјештај ревизије учинка Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ

<sup>28</sup> Извјештај финансијске ревизије Министарства одбране за 2015 годину и Извјештај финансијске ревизије Министарства одбране за 2016 годину



у Министарству одбране У 2015. години за ову намјену утрошено је око 8,3 милиона КМ, и у 2016. години око 8,2 милиона КМ.

У одговору на упит Канцеларије за ревизију о подузетим активностима по извршеној ревизији учинка „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“, Министарство одбране је констатовало да су у пројекат ушли без урађене студије изводљивости, оправданости и исплативости увођења свеобухватног новог концепта смјештаја, тако да су у току реализације започетих активности суочени са низом неусаглашених ставова те да ће у наредном периоду донијети конкретан закључак о питању наставка ових активности.

Министарство одбране је, између осталог и у складу са препорукама ревизије, 2016. године донијело Акциони план за имплементацију смјештаја професионалних војних лица<sup>29</sup>, али је поступање по истом изостало. Увидом у Акциони план видљиво је да су назначени рокови за активности истекли. Примјера ради, Министарство одбране је, према усвојеном Акционом плану, требало током 2018. године већ самостално вршити унајмљивање станова за смјештај активних војних лица.

Ревидирани субјект није приступио рјешавању проблема смјештаја активних војних лица и у разумном року није поправљено стање у овој области, те нису реализоване активности на које се Министарство одбране обавезало усвајањем Акционог плана

<sup>29</sup> Одлука о одобрењу Акционог плана за имплементацију смјештаја професионалних војних лица, број 06-03-28-2644/16 од 13 06 2016 године



Оцјена реализације препорука – Активности институција на реализацији препорука

Препоруке за Министарство одбране:

Препорука 1.

*У што краћем року, Министарство одбране се треба јасно определијелити за свеобухватно и економично рјешење питања смјештаја АВЛ који имају право на накнаду смјештаја.*

**СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ**

**ПОЧЕТНЕ АКТИВНОСТИ**

Наведена препорука није реализована ни четири године након објаве извјештаја ревизије учинка. Ревизија је степен реализације препоруке оцијенила као почетну активност, јер није било напретка у ревидираној области, али институција планира у наредном периоду, а према одговору који је Министарство одбране доставило, донијети конкретан закључак о питању наставка активности на тражењу најеконичнијег рјешења за смјештај АВЛ.

Министарство одбране је 2016. године такође донијело и Акциони план за имплементацију смјештаја професионалних војних лица. Планирано је предузимање низа мјера и активности према препорукама ревизије и закључцима надлежних институција. Извјештај о досадашњој реализацији Акционог плана није сачињен, нити су подузимане активности на имплементацији мјера из Акционог плана. Евидентирана је тек почетна активност за коју се не може тренутно са сигурношћу тврдити да ће и резултирати промјеном стања у ревидираној области, односно имплементацијом препорука ревизије.

Препорука 2.

*Свеобухватно рјешење смјештаја АВЛ, за које се одлучи Министарство одбране, потребно је презентирати Заједничкој комисији Парламентарне скупштине БиХ за одбрану и сигурност и Савјету министара у циљу добивања подршке за његову реализацију.*

**СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ**

**НИСУ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ**

Пошто није донесена коначна одлука којом би се дефинисао прихваћени и усуглашени приједлог смјештаја АВЛ, није ни дошло до презентирања свеобухватног рјешења надлежним са циљем добивања подршке. Нису констатирани активности на реализацији препоруке нити је било напретка у ревидираном подручју.

Препорука 3.

*Након одобравања приједлога рјешења за смјештај АВЛ, од стране Савјета министара, потребно је израдити акциони план за његову реализацију.*

**СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ**

**НИСУ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ**





До коначног рјешења које би било прихватљиво како са позиције активних војних лица тако и са позиције менаџмента није дошло те ова активност није у фокусу приоритета.<sup>30</sup> Нису констатирани активности на реализацији препоруке те напредак у ревидираном подручју није остварен.

**Препорука 4.**

*У вези са парцијалном реализацијом пројекта адаптације објеката за смјештај АВЛ на три локације, за које је израђена пројектна документација, Министарство одбране се треба журно одређити у погледу даљњих активности како би се осигурала ефикасност у њиховом провођењу.*

|                           |                                  |
|---------------------------|----------------------------------|
| <b>СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ</b> | <b>НИСУ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ</b> |
|---------------------------|----------------------------------|

Министарство одбране још увијек није донијело коначну одлуку како ријешити смјештај припадника Оружаних снага БиХ, те из тог разлога није се ишло у реализацију активности на уговарању за адаптацију и преуређење постојећих објеката.<sup>31</sup> Нису констатирани активности на реализацији препоруке, није било напретка у ревидираном подручју.

**Препорука 5.**

*У вези са претходном препоруком, након евентуалног кандидирања и одобравања наведеног пројекта, потребно је израдити акциони план за његову реализацију са свим елементима наведеним у препоруци број 3.*

|                           |                                  |
|---------------------------|----------------------------------|
| <b>СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ</b> | <b>НИСУ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ</b> |
|---------------------------|----------------------------------|

Није се приступило парцијалној реализацији смјештаја.<sup>32</sup> Нису констатирани активности на реализацији препоруке и није остварен напредак у ревидираном подручју.

**Препорука 6.**

*Министарство одбране треба усвојити коначне критеријуме смјештаја и донијети потребна акта како би се отклонила свака могућност њиховог накнадног преиспитивања у току примјене одабраног рјешења смјештаја АВЛ.*

|                           |                                  |
|---------------------------|----------------------------------|
| <b>СТЕПЕН РЕАЛИЗАЦИЈЕ</b> | <b>НИСУ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ</b> |
|---------------------------|----------------------------------|

Нису констатирани активности на реализацији препоруке, није било напретка у ревидираном подручју.<sup>33</sup>

<sup>30</sup> Извјештај Министарства одбране о подузетим активностима и доказима по извршеној ревизији учинка „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“ бр 15-18-1-2025-2/18 од 20.06.2018.

<sup>31</sup> Извјештај Министарства одбране о подузетим активностима и доказима по извршеној ревизији учинка „Смјештај активних војних лица у Министарству одбране БиХ“ бр 15-18-1-2025-2/18 од 20.06.2018. године.

<sup>32</sup> Ибид.

<sup>33</sup> Ибид.



Тим ревизије учинка

Елдина Плехо, вођа тима

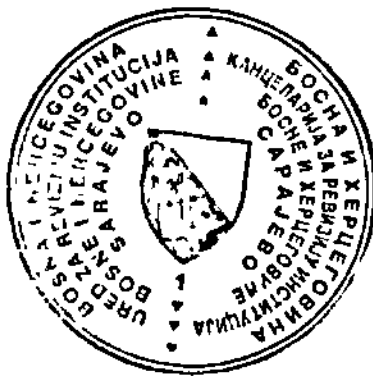
Pleho Eldina

Радивоје Јерemiћ,  
руководилац Одјелјења за контролу  
квалитета, методологију и планирање ревизије  
учинка

Jeremich

Даворка Лучић, ревизор учинка

Davorica Lucic





## ДОДАЦИ

ДОДАТАК 1. Износи одобрених средстава текуће резерве по доносиоцима одлука

ДОДАТАК 2. Преглед институција БиХ са износом и намјеном одобрених средстава текуће резерве



## ДОДАТАК 1. Износи одобрених средстава текуће резерве по доносиоцима одлука

Табела 1: Износ одобрених средстава текуће резерве по доносиоцима одлука у периоду 2012.-2014. година (у КМ)

| Ред. бр. | Доносиоци одлука о кориштењу средстава текуће резерве  | Износ одобрених средстава текуће резерве |              |              |
|----------|--|--|--------------|--------------|
|          |  | 2012.                                    | 2013.        | 2014.        |
| 1        | По одлуци Савјета министара (1.1 + 1.2)                | 3.325.578,00                             | 6.440.633,00 | 2.227.005,43 |
| 1 1      | Институције БиХ  | 2 622 578,00                             | 4 956 833,00 | 2 127 005,43 |
| 1 2      | Остали корисници                                       | 703 000,00                               | 1 483 800,00 | 100 000,00   |
| 2.       | По одлуци предсједавајућег Савјета министара           | 46.200,00                                | 114 000,00   | 50.400,00    |
| 3.       | По одлуци замјеника предсједавајућег Савјета министара | 46.200,00                                | 113.983,00   | 48.200,00    |
| 4.       | По одлуци замјеника предсједавајућег Савјета министара | 46 200,00                                | 113 980,00   | 50 400,00    |
| 5.       | Укупно (1+2+3+4)                                       | 3.464.178,00                             | 6.782 596,00 | 2 376 005,43 |
| 6.       | Закон о Буџету   | 3.465.000,00                             | 8.552 000,00 | 3 787.000,00 |

Извор Канцеларија за ревизију на основу извјештаја о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012 , 2013 и 2014 годину и одлука о одобравању средстава текуће резерве за 2012 , 2013 и 2014 годину објављених у Службеном гласнику БиХ.

Табела 2: Износ одобрених средстава текуће резерве по доносиоцима одлука у периоду 2015.-2017. година (у КМ)

| Ред. бр. | Доносиоци одлука о кориштењу средстава текуће резерве  | Износ одобрених средстава текуће резерве |            |              |
|----------|--|--|------------|--------------|
|          |  | 2015.                                    | 2016.      | 2017.        |
| 1        | По одлуци Савјета министара (1.1 + 1.2)                | 5.198 050,46                             | 598 938,00 | 2.541 586,63 |
| 1 1      | Институције БиХ  | 2 437 050,46                             | 363 000,00 | 711 445,33   |
| 1 2      | Остали корисници                                       | 2 761 000,00                             | 235 938,00 | 1 830 141,30 |
| 2.       | По одлуци предсједавајућег Савјета министара           | 77.500,00                                | 0,00       | 59 900,00    |
| 3.       | По одлуци замјеника предсједавајућег Савјета министара | 82 280,00                                | 0,00       | 60.000,00    |
| 4        | По одлуци замјеника предсједавајућег Савјета министара | 82 000,00                                | 0,00       | 55 500,00    |
| 5.       | По одлуци члана Предсједништва                         | 123 206,00                               | 120 000,00 | 120 000,00   |
| 6.       | По одлуци члана Предсједништва                         | 124 319,00                               | 120 000,00 | 119 600,00   |
| 7.       | По одлуци члана Предсједништва                         | 124.144,00                               | 119.590,40 | 119 960,00   |
| 8.       | Укупно (1+2+3+4+5+6+7)                                 | 5 811.501,46                             | 958.528,40 | 3.076 546,63 |
| 9.       | Закон о Буџету   | 5 821 000,00                             | 959.000,00 | 3.307.000,00 |

Извор Канцеларија за ревизију на основу извјештаја о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2015 , 2016 и 2017 годину и одлука о одобравању средстава текуће резерве за 2015 , 2016 и 2017 годину објављених у Службеном гласнику БиХ.

**ДОДАТАК 2. Преглед институција БиХ са износом и намјеном одобрених средстава текуће резерве****Табела 1: Преглед институција БиХ са износом и намјеном одобрених средстава текуће резерве у 2016. години**

| Назив институције                   | Износ одобрених средстава текуће резерве | Намјена одобрених средстава текуће резерве                           |
|-------------------------------------|--|--|
| Тужилаштво БиХ                      | 190 000 КМ                               | Финансирање трошкова ексхумација                                     |
| Председништво БиХ                   | 100 000 КМ                               | Финансирање Самита Брдо-Бријуни                                      |
| Министарство иностраних послова БиХ | 42 000 КМ                                | Финансирање Самита шефова влада земаља Централноевропске иницијативе |
| Канцеларија за разматрање жалби     | 31 000 КМ                                | Финансирање трошкова закупа пословног простора                       |

Извор: Канцеларија за ревизију на основу Извјештаја о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину и одлука о одобравању средстава текуће резерве за 2016. годину објављених у Службеном гласнику БиХ.

**Табела 2. Преглед институција БиХ са износом и намјеном одобрених средстава текуће резерве у 2017. години**

| Назив институције                                    | Износ одобрених средстава текуће резерве | Намјена одобрених средстава текуће резерве   |
|--|--|--|
| Министарство транспорта и комуникација БиХ           | 200 000 КМ                               | Капитални издаци   |
| Министарство спољне трговине и економских односа БиХ | 135 000 КМ                               | Подршка међународном пољопривредном сајму у Новом Саду   |
| Министарство спољне трговине и економских односа БиХ | 106 000 КМ                               | Финансирање трошкова закупа  |
| Централна изборна комисија БиХ                       | 60 000 КМ                                | Финансирање куповине намјештаја  |
| Дирекција за европске интеграције БиХ                | 40 000 КМ                                | Трошкови закупа и селидбе  |
| Централна изборна комисија БиХ                       | 39 000 КМ                                | Финансирање трошкова провођења поновних избора   |
| Канцеларија за разматрање жалби                      | 32 987 КМ                                | Трошкови закупа  |
| Генерални секретаријат СМ БиХ                        | 30 000 КМ                                | Самит премијера Западног Балкана и повјереника ЕУ за проширење   |
| Савет за државну помоћ БиХ                           | 25 600 КМ                                | Плате и накнаде трошкова запослених  |
| Министарство спољне трговине и економских односа БиХ | 25 000 КМ                                | Финансирање IV конференције на високом нивоу о сарадњи у области туризма НР Кине и земаља Централне и Источне Европе |
| Министарство иностраних послова БиХ                  | 10 000 КМ                                | Обиљежавање 15 година чланства БиХ у Савету Европе   |
| Архив БиХ  | 5 000 КМ                                 | Плаћање увозних такси за донирану робу   |
| Министарство правде БиХ                              | 2 858 КМ                                 | Трошкови превоза и смјештаја   |

Извор: Канцеларија за ревизију на основу Извјештаја о извршењу Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину и одлука о одобравању средстава текуће резерве за 2017. годину објављених у Службеном гласнику БиХ.

