



Broj: 02/3-50-8-24-48,3/17  
Sarajevo, 8. 11. 2017.

**PREDSJEDATELJU DOMA NARODA  
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na temelju članka 41. stavka (1) točke j) Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 58/14, 88/15, 96/15 i 53/16), Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine podnosi Domu naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine sljedeće

**IZVJEŠĆE  
o razmatranim revizorskim izvješćima Ureda za reviziju institucija BiH  
za 2016. godinu**

Ured za reviziju institucija BiH je 27. 7. 2017. Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH dostavio izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.

Ured za reviziju institucija BiH je 28. 7. 2017. dostavio Pregled mišljenja Ureda za reviziju institucija BiH iz izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Mišljenja revizije utvrđena su 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 financijskim 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 financijskim izvješćima i/ili mišljenja s rezervom o usklađenosti s propisima, kao i skretanja pozornosti u oba slučaja).

Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda 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 Plan razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, koji je Povjerenstvo usvojilo na 42. sjednici, održanoj 1. 8. 2017.

Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH je, u svojstvu nadležnoga povjerenstva, razmatralo 73 izvješća Ureda za reviziju institucija BiH **na četiri sjednice**, i to na:

- 42. sjednici, održanoj 1. 8. 2017.,
- 45. sjednici, održanoj 9. 10. 2017.,
- 46. sjednici, održanoj 9. 10. 2017.,
- 48. sjednici, održanoj 8. 11. 2017.

**1. Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH razmatralo je revizorska izvješća za sljedeće institucije:**

1. Agenciju za antidopinšku kontrolu
2. Agenciju za forenzička ispitivanja i vještačenja
3. Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka
4. Agenciju za javne nabave BiH
5. Agenciju za lijekove i medicinska sredstva
6. Agenciju za nadzor nad tržištem
7. Agenciju za osiguranje
8. Agenciju za policijsku potporu
9. Agenciju za poštanski promet BiH
10. Agenciju za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
11. Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
12. Agenciju za rad i zapošljavanje BiH
13. Agenciju za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
14. Agenciju za sigurnost hrane BiH
15. Agenciju za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
16. Agenciju za statistiku BiH
17. Agenciju za promidžbu inozemnih ulaganja u BiH
18. Agenciju za zaštitu osobnih podataka u BiH
19. Agenciju za državnu službu BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH
24. Središnje izborno povjerenstvo BiH
25. Direkciju za civilno zrakoplovstvo BiH
26. Direkciju za ekonomsko planiranje
27. Direkciju za europske integracije BiH
28. Direkciju za koordinaciju policijskih tijela
29. Državnu agenciju za istrage i zaštitu
30. Državnu regulativnu agenciju za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
31. Fond za povratak BiH
32. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
33. Graničnu policiju BiH
34. Instituciju ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
35. Instituciju ombudsmana za ljudska prava BiH
36. Institut za akreditiranje BiH
37. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
38. Institut za mjeriteljstvo BiH
39. Institut za nestale osobe u BiH
40. Institut za standardiziranje BiH
41. Jedicu za provedbu projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
42. Povjerenstvo za koncesije
43. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
44. Konkurencijsko vijeće BiH

45. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari, spomen-obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
46. Ministarstvo civilnih poslova BiH
47. Ministarstvo financija i trezora BiH
48. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
49. Ministarstvo obrane BiH
50. Ministarstvo pravde BiH
51. Ministarstvo sigurnosti BiH
52. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
53. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
54. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
55. Odbora državne službe za žalbe
56. Parlamentarnu skupštinu BiH
57. Pravobraniteljstvo BiH
58. Predsjedništvo BiH
59. Regulatornu agenciju za komunikacije BiH
60. Službu za poslove sa strancima BiH
61. Službu za zajedničke poslove institucija BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Upravu BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Upravu za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvoju
68. Ured za razmatranje žalbi
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH.

Ured za reviziju institucija BiH dostavio je Parlamentarnoj skupštini BiH 73 izvješća o reviziji institucija BiH za 2016. godinu, što je isti broj izvješća kao i za prethodnu revidiranu godinu.

**1.1. Institucije koje su dobile „pozitivno mišljenje“** (23 institucije BiH, što obuhvaća pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti)

- 1.1.1. Agencija za antidopinšku kontrolu BiH
- 1.1.2. Agencija za državnu službu BiH
- 1.1.3. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
- 1.1.4. Agencija za osiguranje BiH
- 1.1.5. Agencija za poštanski promet BiH
- 1.1.6. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
- 1.1.7. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
- 1.1.8. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
- 1.1.9. Agencija za sigurnost hrane BiH

- 1.1.10. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
- 1.1.11. Agencija za zaštitu osobnih podataka BiH
- 1.1.12. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja BiH
- 1.1.13. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH
- 1.1.14. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
- 1.1.15. Direkcija za europske integracije BiH
- 1.1.16. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača BiH
- 1.1.17. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
- 1.1.18. Institut za mjeriteljstvo BiH
- 1.1.19. Memorijalni centar Srebrenica – Potočari, spomen-obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995. godine
- 1.1.20. Odbor državne službe za žalbe BiH
- 1.1.21. Ured za harmonizaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvoju u BiH
- 1.1.22. Ured za zakonodavstvo BiH
- 1.1.23. Ustavni sud BiH.

Od 73 revidirane institucije u 2016. godini, 23 institucije dobile su „pozitivno mišljenje revizora“, odnosno 31,51 % od ukupnoga broja revidiranih institucija. U 2015. godini, od 73 revidirane institucije, 31 institucija dobila je „pozitivno mišljenje“, odnosno 36,99 % od tadašnjeg broja revidiranih institucija. Udio izvješća s izraženim „pozitivnim mišljenjem“ u 2016. godini u postocima je **za 5,48 % manji** u odnosu na takav udjel istovrsnih izvješća za 2015. godinu.

- 1.2. Institucije koje su dobile „pozitivno mišljenje 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 (31 institucija BiH):**

- 1.2.1. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja BiH
- 1.2.2. Agencija za javne nabave BiH
- 1.2.3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
- 1.2.4. Agencija za policijsku potporu BiH
- 1.2.5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
- 1.2.6. Agencija za statistiku BiH
- 1.2.7. Agencija za promidžbu inozemnih ulaganja u BiH
- 1.2.8. Arhiv BiH
- 1.2.9. Središnje izborno povjerenstvo BiH
- 1.2.10. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
- 1.2.11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost BiH
- 1.2.12. Fond za povratak BiH
- 1.2.13. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
- 1.2.14. Institut za akreditiranje BiH
- 1.2.15. Institut za standardiziranje BiH
- 1.2.16. Povjerenstvo za koncesije BiH

- 1.2.17. Konkurencijsko vijeće BiH
- 1.2.18. Ministarstvo financija i trezora BiH
- 1.2.19. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
- 1.2.20. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
- 1.2.21. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
- 1.2.22. Parlamentarna skupština BiH
- 1.2.23. Predsjedništvo BiH
- 1.2.24. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
- 1.2.25. Služba za poslove sa strancima BiH
- 1.2.26. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
- 1.2.27. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
- 1.2.28. Ured koordinatora za reformu javne uprave BiH
- 1.2.29. Ured za razmatranje žalbi BiH
- 1.2.30. Ured za veterinarstvo BiH
- 1.2.31. Vijeće za državnu potporu BiH.

**Izvešće uz isticanje predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o finansijskim izvješćima (1 institucija BiH):**

- 1.2.32. Pravobraniteljstvo BiH.

**Izvešća uz isticanje predmeta uz pozitivno mišljenje revizora o finansijskim izvješćima i uz pozitivno mišljenje revizora o usklađenosti (istaknuti predmeti uz oba pozitivna mišljenja; 8 institucija BiH):**

- 1.2.33. Centar za uklanjanje mina u BiH
- 1.2.34. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
- 1.2.35. Institut za nestale osobe BiH
- 1.2.36. Jedinica za provedbu projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
- 1.2.37. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
- 1.2.38. Ministarstvo civilnih poslova BiH
- 1.2.39. Ministarstvo pravde BiH
- 1.2.40. Sud BiH.

Od 73 revidirane institucije u 2016. godini, 40 institucija dobilo je „pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta“, odnosno 54,79 % od ukupnoga broja revidiranih institucija. Od 73 revidirane institucije u 2015. godini, isti broj (40) institucija dobilo je „pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta“, što je također zahvaćalo 54,79 % od tadašnjega broja revidiranih institucija. Udjel izvješća s „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“ u postotcima u 2016. godini jednak je takvom udjelu istovrsnih izvješća objavljenih za 2015. godinu.

**1.3. Institucije koje su dobile „mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti“ (10 institucija BiH)**

Od 73 revidirane institucije u 2016. godini, deset izvješća finansijske revizije sadržavalo je revizorsko „mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti“, 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. Navedenih deset izvješća čini ukupno 13,70 % od 73 revidirane institucije, i to prema sljedećoj strukturi izraženih mišljenja revizora:

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

- 1.3.1. Ministarstvo obrane BiH
- 1.3.2. Ministarstvo vanjskih poslova BiH.

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

- 1.3.3. Granična policija BiH
- 1.3.4. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
- 1.3.5. Ministarstvo sigurnosti BiH
- 1.3.6. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
- 1.3.7. Državna agencija za istrage i zaštitu
- 1.3.8. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
- 1.3.9. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
- 1.3.10. Tužiteljstvo BiH.

**Mišljenje s rezervom uz skretanje pozornosti** (ukupno 10 institucija, 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 i skretanjem pozornosti o financijskim izvješćima		Mišljenje s rezervom i skretanjem 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	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

#### 1.4. Struktura izraženih revizorskih mišljenja za prethodne tri godine

Na temelju dostavljenih podataka 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 je za 5,48 % u odnosu na 2015. godinu, te je u odnosu na istovrsni udjel 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 je na jednakoj razini u odnosu na 2015. godinu, ali je manji za 5,48 % u odnosu na istovrsni udjel 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”) veći je 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 objavljenih izvješća	Postotak	Broj objavljenih izvješća	Postotak	Broj objavljenih 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 %

#### 2. Najčešći nalazi revizije

Na temelju tablica Ureda za reviziju (dopis Ureda za reviziju, broj: 02-3-50-8-24,41,9/17 od 28. 7. 2017.) o najčešće ponavljanim nalazima revizije u prethodnih pet godina, Povjerenstvo je upoznato s najčešćim nalazima revizije koji su se javili u izvješćima o financijskoj reviziji institucija BiH za 2016. godinu. Na taj način je identificirano sedam kategorija nalaza revizije koji se u najvišem stupnju javljaju u revizorskim izvješćima za 2016. godinu.

Njihov prikaz dan je prema padajućoj ljestvici učestalosti javljanja u izvješćima financijske revizije za 2016. godinu:

- a) nalazi vezani za pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola i izgradnju sustava unutarnjih kontrola
- b) nalazi vezani za nedostajuća interna pravila i/ili nedosljednu i neodgovarajuću primjenu usvojenih internih pravila, propisa i zakona

- c) slabosti u primjeni propisa iz područja javnih nabava
- d) slabosti pri obavljanju popisa imovine, sredstava, izvora sredstava i obveza
- e) nalazi vezani za slabosti pri planiranju proračuna, slabe kontrole izvršenja proračuna i slabosti u popuni organizacijske strukture
- f) nalazi vezani za formalne nedostatke, neriješen status menadžmenta, status institucije i nedostajuće ključne zakone za rad institucije
- g) 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, na slabosti pri popisu sredstava, imovine i obveza, na neriješena pitanja mandata rukovodećih mjesta te članova upravnih i nadzornih odbora, na slabosti sustava unutarnjih kontrola, na neekonomično korištenje službenih vozila te na pitanja pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji nisu usklađeni s odlukama Vijeća ministara BiH, kao i na druge nalaze revizije.

### **3. Glavni nalazi i preporuke revizije za 2016. godinu**

(sustavne mjere kojima bi se smanjio rizik od ponavljanja znatnog broja nalaza revizije u pojedinačnim izvješćima za institucij BiH)

Ured za reviziju institucija BiH je 8. 8. 2017. povjerenstvu dostavio Godišnje revizorsko izvješće za 2016., koje se sastoji od dva dijela: Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2016. i Izvješća o financijskoj reviziji izvršenja proračuna institucija BiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo za financije i proračun razmatralo je ova izvješća na odvojenim sjednicama i sastavilo mišljenja o njima.

Povjerenstvo za financije i proračun izradilo je Mišljenje o Izvješću o financijskoj reviziji izvršenja proračuna institucija BiH za 2016. godinu, u kojem je predložilo zaključke s prilogom u obliku tablica za praćenje realizacije preporuka iz Izvješća i čije usvajanje Povjerenstvo predlaže Domu naroda.

U Mišljenju o Godišnjem revizorskom izvješću o glavnim nalazima i preporukama za 2016., koje je Povjerenstvo usvojilo na 45. sjednici, održanoj 9. 10. 2017., navedeno je da će zaključci o tome izvješću biti sastavnim dijelom Izvješća o razmatranim revizorskim izvješćima Ureda za reviziju za 2016. godinu (dio 4. ovoga izvješća: Zbirni i pojedinačni zaključci o razmatranim revizorskim izvješćima).

**U Godišnjem revizorskom izvješću o glavnim nalazima i preporukama za 2016.** su u 23 poglavlja navedeni glavni nalazi i preporuke sustavnog karaktera. U dopisu Ureda za reviziju od 28. 7. 2017. posebno se ističu sljedeći problemi sustavnog karaktera:

- realiziranje odluka Ustavnog suda BiH, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije i dalje je nezadovoljavajuće, 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 te se uočavaju mnogobrojne slabosti i propusti;
- višegodišnja kapitalna ulaganja i dalje su neučinkovita i spora i pored činjenice da su u mnogim slučajevima osigurana financijska sredstva;
- borba protiv korupcije nije na zadovoljavajućoj razini i uočava se inertnost institucija naspram ove pošasti našega 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 izdvajaju se znatna sredstva za izgubljene sudske sporove i nisu izgrađeni mehanizmi odgovornosti za njih;
- plaće i naknade u institucijama BiH nisu uređene na odgovarajući način, kao ni nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH;
- podzakonski akti sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH nisu doručeni u cilju sprječavanja nenamjenske potrošnje i nisu uvažene sve specifičnosti pojedinih institucija;
- popis sredstava i izvora sredstava i dalje se ne provodi na sveobuhvatan i sustavan način;
- tekuća pričuva se i dalje 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. Zbirni i pojedinačni zaključci o razmatranim revizorskim izvješćima

Nakon što je razmotrilo revizorska izvješća navedenih proračunskih korisnika, Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH je:

1. **jednoglasno prihvatilo 73 izvješća o reviziji institucija BiH koje je izradio Ured za reviziju institucija BiH, te predlaže Domu naroda njihovo usvajanje.**

Povjerenstvo za financije i proračun predlaže Domu naroda da donese sljedeće

#### ZAKLJUČKE

1. Dom naroda obvezuje rukovodstva 40 institucija BiH čije je financijsko poslovanje u 2016. godini ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem uz isticanje predmeta“, što obuhvaća skretanja pozornosti uz pozitivna mišljenja revizora o financijskim izvješćima i/ili uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti (**Prilog 1. ovih zaključaka**) na poduzimanje svih potrebnih mjera iz nadležnosti svake institucije posebno, kako bi se izbjegle daljnje posljedice identificiranih problema u poslovanju na koje je revizija skrenula pozornost pri isticanju predmeta u pozitivnom mišljenju, a posebno da materijalnost takvih nalaza revizije eventualno ne preraste u kvalifikacije u budućim izvješćima revizije.
2. Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da posebnu pozornost posveti preporukama sustavnog karaktera objavljenim u izvješću Ureda za

reviziju 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:

- 2.1. Dom naroda traži od Vijeća ministara BiH da, sukladno svojoj nadležnosti, pristupi sveobuhvatnom realiziranju preporuka revizije koje su sadržane u Godišnjem revizorskom izvješću o glavnim nalazima i preporukama za 2016. i zaduži institucije BiH da svaka iz svoje nadležnosti pristupi realiziranju preporuka revizije te u tablicu iz Priloga 2. ovih zaključaka unesu sve tražene podatke.
  - 2.2. Dom naroda traži od Vijeća ministara BiH da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi tablicu iz Priloga 2. s unesenim svim traženim podacima najkasnije do 1. 3. 2018. godine.
  - 2.3. Zadužuje se Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH da pomoću tablice iz Priloga 2. ovih zaključaka daljnje šestomjesečno prati napredak u provođenju sustavnih preporuka iz Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2016. i da o tome redovito izvješćuje Dom naroda.
  - 2.4. Dom naroda 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 uzvrđivanja za planske aktivnosti u godišnjem programu rada za 2018.
3. Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH ponovno 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 po 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.
  4. Dom naroda traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri izvješća financijske 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, 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 preporuka revizije.
  5. Dom naroda 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, 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 svoga sustava unutarnje kontrole s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.

6. Dom naroda 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, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH i Tužiteljstva BiH da svaka institucija pristupi izradi zasebnih programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka financijske revizije za 2016. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju iznesenih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da na svojim internetskim stranicama najkasnije do kraja veljače 2018. javno objave programe aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a preslike tih programa u istom roku dostave Parlamentarnoj skupštini BiH.
7. Dom naroda 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, Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH i Tužiteljstva BiH da svaka institucija promptno pristupi evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka iznesenih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da Povjerenstvu za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH dostave popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablice iz **Priloga 3. ovih zaključaka** (svaka institucija zasebno, prema pripadajućoj tablici) najkasnije do 1. 3. 2018. godine.
8. Dom naroda 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, 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 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. U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablice iz **Priloga 3. ovih zaključaka** za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provođenju preporuka financijske 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, Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH i Tužiteljstvo BiH, te će o tome redovito izvješćivati Dom naroda.

## **5. Nadzor nad realiziranjem preporuka Ureda i zaključaka Povjerenstva usvojenih u Domu naroda**

Nakon okončanja parlamentarne procedure povodom revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, Povjerenstvo će, u suradnji s Uredom za reviziju, i dalje inzistirati na provođenju nadzora nad realiziranjem preporuka Ureda za reviziju i odgovarajućih zaključaka Povjerenstva usvojenih u Domu naroda 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 u skladu s Planom razmatranja revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, usvojenom na 42. sjednici Povjerenstva, održanoj 1. 8. 2017.

## **6. Dostava Izvješća**

Nakon što Dom naroda usvoji Izvješće Povjerenstva o razmatranim revizorskim izvješćima Ureda za reviziju institucija BiH za 2016. godinu, potrebno je dostaviti Izvješće zajedno sa svim priložima Predsjedništvu BiH, Vijeću ministara BiH, Uredu za reviziju institucija BiH i institucijama 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 skretanja pozornosti u oba slučaja): Ministarstvu obrane BiH, Ministarstvu vanjskih poslova BiH, Graničnoj policije BiH, Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstvu sigurnosti BiH, Upravi za neizravno oporezivanje BiH, Državnoj agencije za istrage i zaštitu, Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokom sudbenom i tužiteljskom vijeću BiH i Tužiteljstvu BiH.

Na temelju članka 113. Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH, izvjestiteljicom je imenovana Ljilja Zovko, predsjedateljica Povjerenstva.

Predsjedateljica  
Povjerenstva za financije i proračun  
Ljilja Zovko