



Broj: 02/3-50-8-24-48,3/17
Sarajevo, 8.11.2017.

**PREDSJEDAVAJUĆEM DOMA NARODA
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH**

Na osnovu člana 41. stav (1) tačka j) Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine („Sl. glasnik BiH“, br. 58/14, 88/15, 96/15 i 53/16), Komisija za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine podnosi Domu naroda Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine sljedeći

**IZVJEŠTAJ
o razmatranim revizorskim izvještajima Ureda za reviziju institucija BiH
za 2016. godinu**

Ured za reviziju institucija BiH je 27.7.2017. Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH dostavio izvještaje 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 izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Mišljenja revizije utvrđena su za 73 institucije BiH, od kojih su 23 "pozitivna mišljenja", 40 "pozitivnih mišljenja sa skretanjem pažnje" (obuhvatajući isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvještajima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti), te deset „mišljenja s rezervom sa skretanjem pažnje“ (obuhvatajući mišljenja s rezervom o finansijskim izvještajima i/ili mišljenja s rezervom na usklađenost s propisima, kao i skretanja pažnje u oba slučaja).

Komisija za finansije i budžet Doma naroda je, na osnovu Smjernica za pregled i analizu revizorskih izvještaja usvojenih u okviru saradnje s Odjelom za međunarodni razvoj Vlade Velike Britanije (DFID) u 2008. godini, napravila Plan za razmatranje revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, koji je Komisija usvojila na 42. sjednici, održanoj 1.8.2017.

Komisija za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH je, kao nadležna komisija, razmatrala 73 izvještaja Ureda za reviziju institucija BiH **na 4 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. Komisija za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH razmatrala je revizorske izvještaje sljedećih institucija :

1. Agencije za antidopinšku kontrolu BiH
2. Agencije za forenzička ispitivanja i vještačenja
3. Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH
4. Agencije za javne nabavke BiH
5. Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH
6. Agencije za nadzor nad tržištem BiH
7. Agencije za osiguranje BiH
8. Agencije za policijsku podršku BiH
9. Agencije za poštanski saobraćaj BiH
10. Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
11. Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
12. Agencije za rad i zapošljavanje BiH
13. Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH
14. Agencije za sigurnost hrane BiH
15. Agencije za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
16. Agencije za statistiku BiH
17. Agencije za unapređenje stranih investicija u BiH
18. Agencije za zaštitu ličnih podataka u BiH
19. Agencije za državnu službu BiH
20. Arhiva BiH
21. Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH
22. Centra za uklanjanje mina u BiH
23. Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH
24. Centralne izborne komisije BiH
25. Direkcije za civilnu avijaciju BiH
26. Direkcije za ekonomsko planiranje BiH
27. Direkcije za evropske integracije BiH
28. Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH
29. Državne agencije za istrage i zaštitu
30. Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
31. Fonda za povratak BiH
32. Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH
33. Granične policije BiH
34. Institucije ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
35. Institucije ombudsmana za ljudska prava BiH
36. Instituta za akreditiranje BiH
37. Instituta za intelektualno vlasništvo BiH
38. Instituta za mjeriteljstvo BiH
39. Instituta za nestala lica
40. Instituta za standardizaciju BiH
41. Jedinice za realizaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
42. Komisije za koncesije BiH
43. Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
44. Konkurencijskog vijeća BiH

45. Memorijalnog centra Srebrenica - Potočari, spomen-obilježja i mezarja za žrtve genocida iz 1995. godine
46. Ministarstva civilnih poslova BiH
47. Ministarstva finansija i trezora BiH
48. Ministarstva komunikacija i prometa BiH
49. Ministarstva odbrane BiH
50. Ministarstva pravde BiH
51. Ministarstva sigurnosti BiH
52. Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
53. Ministarstva vanjskih poslova BiH
54. Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH
55. Odbora državne službe za žalbe
56. Parlamentarne skupštine BiH
57. Pravobranilaštva BiH
58. Predsjedništva BiH
59. Regulatorne agencije za komunikacije BiH
60. Službe za poslove sa strancima BiH
61. Službe za zajedničke poslove institucija BiH
62. Suda BiH
63. Tužilaštva BiH
64. Uprave BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprave za indirektno oporezivanje BiH
66. Ureda koordinatora za reformu javne uprave
67. Ureda za harmonizaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ureda za razmatranje žalbi
69. Ureda za veterinarstvo BiH
70. Ureda za zakonodavstvo
71. Ustavnog suda BiH
72. Vijeća za državnu pomoć BiH
73. Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH

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

1.1. Institucije koje su dobile „pozitivno mišljenje“ (23 institucije BiH, obuhvatajući pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvještajima 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 saobraćaj 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 ličnih podataka u BiH
- 1.1.12. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH
- 1.1.13. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH
- 1.1.14. Direkcija za ekonomsko planiranje BiH
- 1.1.15. Direkcija za evropske integracije BiH
- 1.1.16. Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u 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
- 1.1.21. Ured za harmonizaciju sistema plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju 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 ukupnog broja revidiranih institucija. U 2015. godini, od 73 revidirane institucije, 31 institucija dobila je „pozitivno mišljenje“, odnosno 36,99% od tadašnjeg broja revidiranih institucija. Procentualno učešće izvještaja sa izraženim „pozitivnim mišljenjem“ u 2016. godini je **za 5,48% manje** u odnosu na procentualno učešće istovrsnih izvještaja za 2015. godinu.

- 1.2. Institucije koje su dobile „pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje“ (40 institucija BiH, obuhvatajući isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvještajima i/ili isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti)**

Izvještaji sa isticanjem predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o usklađenosti (31 institucija BiH):

- 1.2.1. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
- 1.2.2. Agencija za javne nabavke BiH
- 1.2.3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
- 1.2.4. Agencija za policijsku podršku BiH
- 1.2.5. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH
- 1.2.6. Agencija za statistiku BiH
- 1.2.7. Agencija za unapređenje stranih investicija u BiH
- 1.2.8. Arhiv BiH
- 1.2.9. Centralna izborna komisija BiH
- 1.2.10. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
- 1.2.11. Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
- 1.2.12. Fond za povratak BiH
- 1.2.13. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH
- 1.2.14. Institut za akreditiranje BiH
- 1.2.15. Institut za standardizaciju BiH
- 1.2.16. Komisija za koncesije BiH
- 1.2.17. Konkurencijsko vijeće BiH

- 1.2.18. Ministarstvo finansija 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
- 1.2.29. Ured za razmatranje žalbi BiH
- 1.2.30. Ured za veterinarstvo BiH
- 1.2.31. Vijeće za državnu pomoć BiH

Izveštaj sa isticanjem predmeta samo uz pozitivno mišljenje revizora o finansijskim izvještajima (1 institucija BiH):

- 1.2.32. Pravobranilaštvo BiH

Izveštaji sa isticanjem predmeta uz pozitivno mišljenje revizora o finansijskim izvještajima 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 ombudsmena za ljudska prava BiH
- 1.2.35. Institut za nestala lica BiH
- 1.2.36. Jedinica za realizaciju Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
- 1.2.37. Komisija 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 sa isticanjem predmeta“, odnosno 54,79% od ukupnog broja revidiranih institucija. Od 73 revidirane institucije u 2015. godini, isti broj (40) institucija dobilo je „pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta“, što je, također, zahvatalo 54,79% od tadašnjeg broja revidiranih institucija. Procentualno učešće izvještaja s „pozitivnim mišljenjem sa isticanjem predmeta“ u 2016. godini jednako je procentualnom učešću istovrsnih izvještaja objavljenih za 2015. godinu.

1.3. Institucije koje su dobile „mišljenje s rezervom sa skretanjem pažnje“ (10 institucija BiH)

Od 73 revidirane institucije u 2016. godini, deset izvještaja finansijske revizije sadržavalo je revizorsko „mišljenje s rezervom sa skretanjem pažnje“, od kojih su dva „mišljenja s rezervom i isticanjem predmeta“ izražena o finansijskim izvještajima i osam „mišljenja s rezervom i isticanjem predmeta“ izražena po osnovu usklađenosti s propisima.

Navedenih deset izvještaja ukupno je činilo 13,70% od 73 revidirane institucije, i to prema sljedećoj strukturi izraženih mišljenja revizora:

Mišljenja s rezervom o finansijskim izvještajima sa skretanjem pažnje uz mišljenje o finansijskim izvještajima i skretanjem pažnje uz mišljenje o usklađenosti:

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

Mišljenja s rezervom o usklađenosti sa skretanjem pažnje uz mišljenja o usklađenosti i/ili uz mišljenja o finansijskim izvještajima:

- 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 indirektno oporezivanje BiH
- 1.3.7. Državna agencija za istrage i zaštitu
- 1.3.8. Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH
- 1.3.9. Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH
- 1.3.10. Tužilaštvo BiH

Mišljenje s rezervom sa skretanjem pažnje (ukupno 10 institucija, obuhvatajući mišljenja s rezervom o finansijskim izvještajima i/ili mišljenja s rezervom na usklađenost s propisima, kao i skretanje pažnje u oba slučaja):

Br.	Naziv institucije BiH	Mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje o finansijskim izvještajima		Mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje o usklađenosti	
		Broj kvalifikacija	Broj istaknutih predmeta u mišljenju	Broj kvalifikacija	Broj istaknutih predmeta u mišljenju
1	Ministarstvo odbrane 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 indirektno oporezivanje BiH	0	0	1	3
7	Državna agencija za istrage i zaštitu	0	0	1	2
8	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH	0	0	1	1
9	Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH	0	1	1	1
10	Tužilaštvo BiH	0	2	1	0

1.4. Struktura izraženih revizorskih mišljenja za prethodne tri godine

Na osnovu dostavljenih podataka Ureda za reviziju s pregledom izraženih mišljenja revizora za period od 2014. do 2016. godine, Komisija je uočila da je:

- procentualno učešće izraženih „pozitivnih mišljenja“ u 2016. godini (obuhvatajući pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvještajima i pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) manje je za 5,48% u odnosu na 2015. godinu, te je u odnosu na istovrsno procentualno učešće u 2014. godini manje za 10,96%;
- procentualno učešće izraženih „pozitivnih mišljenja sa skretanjem pažnje“ u 2016. godini (sumarno obuhvatajući isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvještajima i isticanje predmeta uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti) ostalo je na jednakom nivou u odnosu na 2015. godinu, ali je manje za 5,48% u odnosu na istovrsno procentualno učešće za 2014. godinu;
- procentualno učešće izraženih „mišljenja s rezervom“ u 2016. godini (sumarno obuhvatajući „mišljenja s rezervom o finansijskim izvještajima” i „mišljenja s rezervom o usklađenosti”) poraslo je u odnosu na 2015. godinu za 5,48%, te je u istom procentu (5,48%) veće od istovrsnog učešća zabilježenog za 2014. godinu.

<i>Izražena mišljenja revizora</i>	Budžetska godina 2014.		Budžetska godina 2015.		Budžetska godina 2016.	
	Broj objavljenih izvještaja	Procenat	Broj objavljenih izvještaja	Procenat	Broj objavljenih izvještaja	Procenat
Revizorski izvještaji s "pozitivnim mišljenjem"	31	42,47%	27	36,99%	23	31,51%
Revizorski izvještaji s "pozitivnim mišljenjem sa skretanjem pažnje"	36	49,32%	40	54,79%	40	54,79%
Revizorski izvještaji sa izraženom rezervom	6	8,22%	6	8,22%	10	13,70%
Revizorski izvještaji sa izraženim negativnim mišljenjem	0	0,00%	0	0,00%	0	0%
Ukupan broj revidiranih institucija:	73	100,00%	73	100,00%	73	100,00%

2. Najčešći nalazi revizije

Na osnovu tabela 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, Komisija se upoznala s najčešćim nalazima revizije koji su se pojavili u izvještajima o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2016. godinu. Na taj način identificirano je sedam kategorija nalaza revizije koji se u najvećem stepenu pojavljuju u revizorskim izvještajima za 2016. godinu.

Njihov prikaz daje se prema opadajućoj skali učestalosti pojavljivanja u izvještajima finansijske revizije za 2016. godinu:

- a) Nalazi u vezi s pravilnikom o sistemu internih kontrola i izgradnjom sistema internih kontrola;

- b) Nalazi u vezi s nedostajućim internim pravilim i/ili nedosljednom i neadekvatnom primjenom usvojenih internih pravila, propisa i zakona;
- c) Slabosti u primjeni propisa iz oblasti javnih nabavki;
- d) Slabosti prilikom obavljanja popisa imovine, sredstava, izvora sredstava i obaveza;
- e) Nalazi u vezi sa slabostima pri planiranju budžeta, slabom kontrolom izvršenja budžeta i slabostima u popunjavanju organizacione strukture;
- f) Nalazi u vezi s formalnim nedostacima, neriješenim statusom menadžmenta, statusom institucije, nedostajućim ključnim zakonima za rad institucije,
- g) Nalazi u vezi s prihodima institucije ili prihodima budžeta.

Ured za reviziju je u istom dopisu istakao da se skretanja pažnje u izraženim mišljenjima revizora najčešće odnose na angažiranje zaposlenih putem ugovora o djelu, na nedostatke pri postupcima javnih nabavki, na slabosti kod popisa sredstava, imovine i obaveza, na neriješena pitanja mandata rukovodećih mjesta kao i članova upravnih i nadzornih odbora, na slabosti sistema internih kontrola, neekonomično korištenje službenih vozila, te na pitanja pravilnika o unutrašnjoj 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

(sistemske mjere kojima bi se smanjio rizik od ponavljanja značajnog broja nalaza revizije u pojedinačnim izvještajima za institucije BiH)

Ured za reviziju institucija BiH je 8.8.2017. Komisiji dostavio Godišnji revizorski izvještaj za 2016. godinu, koji se sastoji iz dva dijela, i to: Godišnjeg revizorskog izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu i Izvještaja o finansijskoj reviziji izvršenja budžeta institucija BiH za 2016.

Komisija za finansije i budžet razmatrala je ove izvještaje na odvojenim sjednicama i o njima sačinila mišljenja.

Komisija za finansije i budžet je o Izvještaju o finansijskoj reviziji izvršenja budžeta institucija BiH za 2016. sačinila mišljenje u kojem je predložila zaključke s prilogom u formi tabele za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja i čije usvajanje Komisija predlaže Domu naroda.

U Mišljenju o Godišnjem revizorskom izvještaju o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu, koji je Komisija usvojila na 45. sjednici 9.10.2017., navedeno je da će zaključci o ovom izvještaju biti sastavni dio Izvještaja o razmatranim revizorskim izvještajima Ureda za reviziju za 2016. godinu (dio 4. ovog izvještaja: Zbirni i pojedinačni zaključci o razmatranim revizorskim izvještajima).

U Godišnjem revizorskom izvještaju o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu u 23 poglavlja navode se glavni nalazi i preporuke sistemskog karaktera. U dopisu Ureda za reviziju, od 28.7.2017., posebno se ističu sljedeći problemi sistemskog karaktera:

- Realizacija odluka Ustavnog suda, zaključaka Parlamentarne skupštine BiH i preporuka revizije i dalje nije zadovoljavajuća, što ukazuje kako je vladavina prava i javna odgovornost na vrlo niskom nivou;
- Zakon o javnim nabavkama i dalje se ne primjenjuje dosljedno i uočavaju se mnogobrojne slabosti i propusti;

- Višegodišnja kapitalna ulaganja i dalje su neefikasna i spora i pored činjenice da su u mnogim slučajevima osigurana finansijska sredstva;
- Borba protiv korupcije nije na zadovoljavajućem nivou i uočava se inertnost institucija naspram ove pošasti našeg društva;
- Proces zapošljavanja i dalje nije transparentan i zakonit te se ponovo 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 za upotrebu službenih automobila, telefona i reprezentacije kako bi se smanjio rizik od nenamjenske potrošnje;
- Značajna sredstva se i dalje izdvajaju za izgubljene sudske sporove i nisu izgrađeni mehanizmi odgovornosti za njih;
- Plaće i naknade u institucijama BiH nisu regulirane na odgovarajući način, kao ni nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH;
- Podzakonski akti, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nisu doručeni s ciljem sprečavanja nenamjenske potrošnje i nisu uvažene sve specifičnosti pojedinih institucija;
- Popis sredstava i izvora sredstava i dalje se ne vrši na sveobuhvatan i sistematičan način;
- Tekuća rezerva se i dalje koristi i raspodjeljuje bez jasnih i preciznih kriterija;
- Nije izgrađen odgovarajući sistem praćenja i kontrole naplate svih vrsta prihoda koje ostvaruju institucije BiH;
- Nisu stvorene sve pretpostavke za uvođenje elektronskog potpisa;
- Nije donesen zakon o vanjskim poslovima niti su preduzete bilo kakve aktivnosti i drugo.

4. Zbirni i pojedinačni zaključci o razmatranim revizorskim izvještajima

Nakon razmatranja revizorskih izvještaja navedenih budžetskih korisnika, Komisija za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH je:

- 1. jednoglasno prihvatila 73 izvještaja o reviziji institucija BiH koje je sačinio Ured za reviziju institucija BiH, te predlaže Domu naroda njihovo usvajanje.**

Komisija za finansije i budžet predlaže Domu naroda da donese sljedeće

ZAKLJUČKE

1. Dom naroda obavezuje rukovodstva 40 institucija BiH, čije je finansijsko poslovanje u 2016. godini ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem sa isticanjem predmeta“, obuhvatajući skretanja pažnje uz pozitivna mišljenja revizora o finansijskim izvještajima i/ili uz pozitivna mišljenja revizora o usklađenosti (**Prilog 1. ovih zaključaka**), na preduzimanje svih potrebnih mjera iz nadležnosti svake institucije posebno, kako bi se izbjegle daljnje posljedice identificiranih problema u poslovanju na koje je revizija skrenula pažnju pri isticanju predmeta u pozitivnom mišljenju, a posebno da materijalnost takvih nalaza revizije eventualno ne preraste u kvalifikacije u narednim izvještajima revizije.

2. Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da posveti posebnu pažnju preporukama sistemskog karaktera objavljenim u Izvještaju Ureda za reviziju, broj: 01/02/03-04-16-1-798/17, pod nazivom **Godišnji revizorski izvještaj o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu**, te da promptno preduzme sljedeće:
 - 2.1. Dom naroda traži od Vijeća ministara BiH da, u skladu sa svojom nadležnošću, pristupi sveobuhvatnoj realizaciji preporuka revizije koje su sadržane u Godišnjem revizorskom izvještaju o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu te zaduži institucije BiH da svaka iz svoje nadležnosti pristupi realizaciji preporuka revizije i u tabelu iz Priloga 2. ovih zaključaka unese sve tražene podatke.
 - 2.2. Dom naroda traži od Vijeća ministara BiH da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi tabelu iz Priloga 2. s unesenim svim traženim podacima najkasnije do 1.3.2018.
 - 2.3. Zadužuje se Komisija za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH da na osnovu tabele iz Priloga 2. ovih zaključaka šestomjesečno prati progres u provođenju sistemskih preporuka iz Godišnjeg revizorskog izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu i da o tome redovno izvještava Dom naroda.
 - 2.4. Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da u svoj Godišnji program rada za 2018. godinu uvrsti preporuke revizije iz Godišnjeg revizorskog izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za 2016. godinu, s ciljem određivanja dvije grupe prioriteta: aktivnosti koje je moguće provesti tokom 2018. godine i aktivnosti koje je moguće pokrenuti tokom 2018. godine, te njihovog definiranja kao planskih aktivnosti unutar Godišnjeg programa rada za 2018. godinu.
3. Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH ponovo traži od Vijeća ministara BiH da pripremi prijedlog zakonskog rješenja ili u okviru postojećih rješenja predvidi sankcioniranje rukovodilaca ili ovlaštenih lica onih institucija koje u razumnom roku ne postupaju po preporukama Ureda za reviziju, odnosno ne preduzimaju ni minimalan broj aktivnosti na realizaciji tih preporuka ili o tome ne informiraju, odnosno ne dostavljaju pravovremeno ili nikako podatke Uredu za reviziju i drugim organima koji prate realizaciju revizorskih preporuka ili zaključaka kada se to od njih traži.
4. Dom naroda traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri izvještaje finansijske revizije za 2016. godinu Ministarstva odbrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH i Tužilaštva BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom preporuka revizije.

5. Dom naroda traži od Ministarstva odbrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH i Tužilaštva BiH da, svaka institucija zasebno, posvete posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema interne kontrole s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.
6. Dom naroda traži od Ministarstva odbrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH i Tužilaštva BiH da pristupe izradi zasebnih programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2016. godinu s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2016. godinu, te pristupe preduzimanju mjera kojim će se zapriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije, kao i da na svojim internetskim stranicama javno objave programe aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2016. godinu, najkasnije do kraja februara 2018. godine, a kopije tih programa u istom roku dostave Parlamentarnoj skupštini BiH.
7. Dom naroda traži od Ministarstva odbrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH i Tužilaštva BiH da promptno pristupe evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2016. godinu, te da Komisiji za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH dostave popis preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabele iz **Priloga 3. ovih zaključaka** (svaka institucija zasebno, prema pripadajućoj tabeli), najkasnije do 1.3.2018.
8. Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva odbrane BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH, Granične policije BiH, Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstva sigurnosti BiH, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Državne agencije za istrage i zaštitu, Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH i Tužilaštva BiH da, svaka institucija zasebno, uvrste preporuke revizije iz izvještaja finansijske revizije za 2016. godinu u svoje godišnje programe rada za 2018. godinu, s ciljem selekcije dvije grupe prioriteta: (a) aktivnosti koje je moguće provesti tokom 2018. godine, kao i (b) aktivnosti koje je moguće pokrenuti tokom 2018. godine, te definiranja obje grupe kao planskih aktivnosti unutar svakog zasebnog godišnjeg programa rada za 2018. godinu za svih deset navedenih institucija.
9. S ciljem kontinuiranog vršenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabele iz **Priloga 3. ovih zaključaka** za daljnje šestomjesečno praćenje progressa na provođenju preporuka

finansijske revizije date u izvještajima za Ministarstvo odbrane BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Graničnu policiju BiH, Direkciju za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstvo sigurnosti BiH, Upravu za indirektno oporezivanje BiH, Državnu agenciju za istrage i zaštitu, Agenciju za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH i Tužilaštvo BiH i o tome će redovno izvještavati Dom naroda.

5. Nadzor nad realizacijom preporuka Ureda i zaključaka Komisije usvojenih u Domu naroda

Nakon završetka parlamentarne procedure po revizorskim izvještajima o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, Komisija će, u saradnji s Uredom za reviziju, i dalje insistirati na provođenju nadzora nad realizacijom preporuka Ureda za reviziju i odgovarajućih zaključaka Komisije usvojenih u Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH. U tom kontekstu, Komisija će prema odgovarajućim odlukama pristupiti tematskom razmatranju pojedinih problema na sistemskom nivou, te pristupiti drugim aktivnostima praćenja realizacije i jačanja nadzora u skladu s Planom razmatranja revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2016. godinu, usvojenom na 42. sjednici Komisije, održanoj 1.8.2017.

6. Dostavljanje Izvještaja

Nakon što Dom naroda usvoji Izvještaj Komisije o razmatranim revizorskim izvještajima Ureda za reviziju institucija BiH za 2016. godinu, potrebno je Izvještaj zajedno sa svim priložima dostaviti Predsjedništvu BiH, Vijeću ministara BiH, Uredu za reviziju institucija BiH i institucijama koje su dobile „mišljenje s rezervom sa skretanjem pažnje“ (obuhvatajući mišljenja s rezervom o finansijskim izvještajima i/ili mišljenja s rezervom na usklađenost s propisima, kao i skretanja pažnje u oba slučaja): Ministarstvu odbrane BiH, Ministarstvu vanjskih poslova BiH, Graničnoj policiji BiH, Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH, Ministarstvu sigurnosti BiH, Upravi za indirektno oporezivanje BiH, Državnoj agenciji za istrage i zaštitu, Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Visokom sudskom i tužilačkom vijeću BiH i Tužilaštvu BiH.

Na osnovu člana 113. Poslovnika Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH, za izvjestiteljicu je imenovana Ljilja Zovko, predsjedavajuća Komisije.

Predsjedavajuća
Komisije za finansije i budžet
Ljilja Zovko