



Број: 01/4-50-19-1857,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На темељу чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27. 9. 2017., и на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017., разматрало Извјешће о финансијској ревизији Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину, те Заступничком domu Парламентарне скупштине БиХ доставља

### MIŠLJENJE

#### o Извјешћу о финансијској ревизији Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Дирекције за координацију полицијских тијела Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљњем тексту: Дирекција).

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

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

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

Повјеренство је 5. 9. 2017. упутило допис Дирекцији са захтевом за доставу Повјеренству, у облику информације, писаног одговора најкасније до 13. 9. 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



Број: 01/4-50-19-1934,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27. 9. 2017., и на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017., разматрало Извјешће о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину, те Заступничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

### MIŠLJENJE

#### o Извјешћу о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Граничне полиције БиХ за 2016. годину.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



---

Број: 01/4-50-19-1890,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На temelju чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 52. сједници, одржаној 27. 9. 2017., и на 54. сједници, одржаној 24.10. 2017., разматрало Извјешће о финансијској ревизији Агенције за идентификацијске исправе, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину, те Заступничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

### MIŠLJENJE

#### **о Извјешћу о финансијској ревизији Агенције за идентификацијске исправе, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину**

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Агенције за идентификацијске исправе, евиденцију и размјену података БиХ за 2016. годину (у даљњем тексту: Агенција).

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

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

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

Повјеренство је 5. 9. 2017. упутило допис Агенцији са захтевом за доставу Повјеренству, у облику информације, писаног одговора најкасније до 13. 9. 2017.

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

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

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

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

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



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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



---

0,Број: 01/4-50-19-1952,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

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

### MIŠLJENJE

#### o Извјешћу о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Министарства одбране БиХ за 2016. годину.

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

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

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

Повјеренство је 5. 9. 2017. упутило допис Министарству одбране БиХ са захтевом за доставу Повјеренству, у облику информације, писаног одговора најкасније до 13. 9. 2017.

Министарство одбране БиХ је 14. 9. 2017. Повјеренству доставило наведену информацију.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tabela o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



0, Broj: 01/4-50-19-1955,54/17  
Sarajevo, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

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

### MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a





Број: 01/4-50-19-1956,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

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

### MIŠLJENJE

#### o Извјешћу о финансијској ревизији Министарства ванјских послова БиХ за 2016. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Министарства ванјских послова БиХ за 2016. годину.

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

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

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

Повјеренство је 5. 9. 2017. упутило допис Министарству ванјских послова БиХ са захтевом за доставу Повјеренству, у облику информације, писаних одговора најкасније до 13. 9. 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2017. razmotri revizorsko izvješće za 2016. godinu za Ministarstvo vanjskih poslova BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realiziranjem ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije, kao i da najkasnije do kraja veljače 2018. na svojoj internetskoj stranici javno objavi svoj Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu, a presliku tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 4) Ministarstvo vanjskih poslova BiH treba uvrstiti u svoj godišnji program rada za 2018. preporuke revizije iz Poglavlja 2.2. „Preporuke čija je realizacija u tijeku“ (deset preporuka) i Poglavlja 2.3. „Nerealizirane preporuke“ (12 preporuka) iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu, s ciljem njihovog određivanja za planske aktivnosti u 2018. godini, kao i radi utvrđivanja slijedećih proračunskih godišnjih i trogodišnjih planova.
- 5) Ministarstvo vanjskih poslova BiH treba promptno pristupiti evidentiranju poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2018.
- 6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Ministarstva vanjskih poslova BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u realiziranju preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



0, Broj: 01/4-50-19-1930,54/17  
Sarajevo, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

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

### MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a





---

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

Sarajevo, 24.10. 2017.

## **ZASTUPNIČKOM DOMU** **PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BIH**

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

### **MIŠLJENJE**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



Број: 01/4-50-19-1986,54/17

Сарајево, 24.10.2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

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

### MIŠLJENJE

#### o Извјешћу о финансијској ревизији Вишог судбеног и туџителског вјећа Босне и Херцеговине за 2016. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 27. 7. 2017. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о финансијској ревизији Вишог судбеног и туџителског вјећа Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљњем тексту: Вјеће).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Informacija treba sadržavati sljedeće podatke:

- nazive svih projekata za koje je namijenjena donacija;

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



Број: 01/4-50-19-1978,54/17

Сарајево, 24.10. 2017.

## ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

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

### MIŠLJENJE

#### o Извјешћу о финансијској ревизији Управе за неizravno опорезивање БиХ за 2016. годину

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Predsjedatelj Povjerenstva  
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica o realiziranju preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a