



Broj/Broj: 01/4-50-1-4-3/07
Sarajevo/Sarajevo, 7.3.2007. godine

Z A P I S N I K

3. sjednice Povjerenstva za financije i proračun Zastupničkog doma PSBiH, održane 7.3.2007. godine, u vremenu od 11,30 do 13 sati

Sjednici su bili nazočni članovi Povjerenstva: Sadik Bahtić, Bajazit Jašarević, Edin Mušić, Drago Kalabić, Vahid Hećo, Lazar Prodanović i Savo Erić.

Iz opravdanih razloga, sjednici nije bio nazočan Zlatko Lagumdžija.

Sjednici su bili nazočni pozvani predstavnici institucija:

- Ranko Šakota, pomoćnik ministra financija i trezora BiH;
- iz Ureda za reviziju institucija BiH, glavni revizor Milenko Šego i zamjenik glavnog revizora Dragan Kulina;
- Siniša Macan, ravnatelj Direkcije za implementiranje CIPS projekta;
- iz Ustavnog suda BiH, Dušan Kalember;
- iz Regulatorne agencije za komunikacije (RAK), Vinko Dugonjić;
- iz Državne granične službe, ravnatelj Vinko Dumančić i Mustafa Ovčina;
- iz Ministarstva obrane BiH, šef Odsjeka za financijske i materijalne poslove Refik Biber;
- iz Agencije za statistiku BiH, Fadil Fatić;
- iz OEES Misije u BiH, konzultant Steven Lee, savjetnica Elma Kadić, te suradnice Amila Ibarhimović i Jasna Dragičević;
- Dragica Hinić, privremena tajnica Povjerenstva za financije i proračun;
- Nina Lakovica, suradnica u Istraživačkom centru PSBiH.

Sjednicom je predsjedao Sadik Bahtić, predsjedatelj Povjerenstva.

Za sjednicu je predložen sljedeći

DNEVNI RED

1. Usvajanje Zapisnika 2. sjednice Povjerenstva za financije i proračun;
2. Razmatranje Izvješća o reviziji financijskog poslovanja institucija BiH za 2005. g. (sačinitelj: Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija BiH);
3. Razmatranje Izvješća o reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna institucija BiH za 2005.g. (sačinitelj: Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija BiH);
4. Tekuća pitanja.

Predloženi dnevni red članovi su Povjerenstva jednoglasno usvojili.

Ad.-1. Usvajanje Zapisnika 2. sjednice Povjerenstva za financije i proračun

Članovi Povjerenstva jednoglasno su usvojili Zapisnik 2. sjednice Povjerenstva za financije i proračun.

Ad.-2. Razmatranje Izvješća o reviziji financijskog poslovanja institucija BiH za 2005.g. (sačinitelj: Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija BiH)

Milenko Šego dao je temeljne napomene o revizorskim izvješćima za 2005. godinu. Istaknuo je evidentnim napredak jer je, u načelu, realizirano 50 % revizijskih preopruga iz prethodnih godina. U svakom slučaju treba intenzivno raditi na provođenju svih danih preporuka.

Sadik Bahtić predložio je predstavnicima institucija pozvanim na ovu sjednicu da daju potrebne informacije i očitovanja glede ocjena i preporuka danih u revizijskim izvješćima za 2005. godinu.

Drago Kalember, predstavnik **Ustavnog suda BiH**, ukratko je informirao o tome što je ova institucija u međuvremenu učinila na otklanjanju uočenih nepravilnosti. Sačinjen je Nacrt pravilnika o internoj kontroli za koji slijedi postupak usvajanja. Raspisani su interni oglasi kako bi Ustavni sud BiH, kao pravni sljednik, preuzeo zaposlenike nekadašnje Komisije za ljudska prava, a suglasno potpisanom sporazumu o njihovom preuzimanju. U svezi s planiranjem proračuna, često zbog objektivnih okolnosti određena sredstva ostanu nerealizirana, pa se potom prebacuju i koriste za druge svrhe. Primjerice, nisu izabrani suci za koje su planirane plaće i sredstva za te plaće ostaju neutrošena. U međuvremenu su otklonjene nepravilnosti u dijelu nabave roba i usluga. Postupci nabave odvijaju se sukladno Zakonu o javnim nabavama.

U odnosu na revizijske primjedbe na poslovanje **Direkcije za implementiranje CIPS projekta**, uvodne napomene dao je **Sadik Bahtić**, koji je inače bio zadužen za njihovu obradbu. Istaknuo je primjedbe koje se odnose na inventuriranje roba, na javne nabave, na nekvalitetno planiranje proračuna i na potrebu tiskanja novih putovnica. Naglasio je nužnim da: navedena institucija realizira sve ranije dane revizijske preporuke, provodi internu kontrolu, donese Pravilnik o naknadama zaposlenih, regulira pitanje ugovora o zakupu stanova, na zakonski način fakturira uredski materijal. Također, Ministarstvo financija i trezora BiH treba cijeli proces, koji se odnosi na sve proračunske korisnike, usmjeravati k izradi potrebnih akata, a prije svega Pravilnika o financijskom izvješćivanju.

Siniša Macan informirao je o učinjenim aktivnostima na ispravljanju uočenih nepravilnosti u radu Direkcije za implementiranje CIPS projekta. Za prethodno pitanje u otklanjanju svih nepravilnosti naveo je nužnost reguliranja pravnog statusa ove institucije. Dan je prijedlog za definiranje Direkcije kao samostalne upravne organizacije. Direkcija je pola godine funkcionirala bez ravnatelja, a trenutačno nema zaposlenog financijskog direktora ni službu za financije, te je prijeko potrebno izraditi sistematizaciju radnih mjesta i prilagoditi broj izvršitelja stvarnim potrebama. Sistematizacija je u fazi izradbe. Trenutačno, Direkcija radi na oko 300 lokacija, što je još jedna poteškoća. Potom je naveo da su otklonjene nepravilnosti u svezi s popisom, nepropisnim isplatama, izradbom potrebnih kriterija, javnim nabavkama i sl.

Dragan Kulina naglasio je kako ova institucija ima samo dvadesetak stalno zaposlenih, dok više od 100 osoba radi po osnovi ugovora o djelu, što predstavlja izuzetan problem. Stoga preporučuje da Vijeće ministara BiH predloži zakon o rješavanju pravnog statusa Direkcije. Na koncu je nagasio evidentnim poboljšanja uočena i konstatirana u revizijskom izvješću za 2006. godinu, koji će biti ubrzo dostavljen.

Savo Erić također je naglasio kako je pitanje nereguliranog pravnog statusa Direkcije veliki problem i treba ga žurno riješiti.

Siniša Macan na koncu je naglasio da je u proceduri Zakon o središnjoj evidenciji i razmjeni podataka, koji je veoma bitan za rad i status Direkcije. Direkcija je pripremila prijedlog kojim se u dijelu toga Zakona pokušava riješiti pitanje njezina statusa.

Refik Biber iz Ministarstva obrane BiH ukratko je informirao o nizu koraka učinjenih na ispravljanju uočenih nepravilnosti u prethodnim godinama.

Lazara Prodanovića zanimalo je da li je ova institucija implementirala sve dane revizijske preporuke, te je li pribavila mišljenje o prijedlogu svog financijskog plana.

Refik Biber potom je odgovorio kako se većina primjedaba i preopruga odnosila na poslovanje u 2004. godini. Stoga su otklonjene nepravilnosti vezane uz razgraničenje ovlasti, planiranje proračuna, izrađeni su pravilnici o plaćama i naknadama, o obuci i usavršavanju zaposlenih, uvedeni su kontrolni mehanizmi u predstavništvima u inozemstvu. Radi se kontrola materijalno-financijske dokumentacije, a nabava roba i usluga provodi se sukladno zakonskim odredbama. Potrebno je sačiniti još neke pravilnike, kakvi su pravilnici o materijalno-financijskom poslovanju, o sustavu interne kontrole ili naputak o poslovanju MOBiH i OSBiH. Ovi pravilnici i naputak su u fazi izradbe i treba im dati prioritet. Potom je naglasio i neke probleme koji dovode do nepravilnosti u radu, kao što su nedostatak potrebnog broja izvršitelja u Sektoru za materijalno-financijsko poslovanje te nedefinirano pitanje vlasništva nad imovinom i opremom između države i entiteta.

Milenko Šego naglasio je kako se, nakon obavljene revizije poslovanja za 2006. godinu, stanje u ovoj instituciji može smatrati zadovoljavajućim.

Sadik Bahtić, u svojstvu zaduženog obrađivača revizijskog izvješća **Ragulatorne agencije za komunikacije (RAK)**, istaknuo je nepravilnosti koje bi ova institucija morala ispraviti. Nepravilnosti se odnose na proces javnih nabava, sustav internih kontrola, pravilnik o načinu financiranja i izrade završnih financijskih izvješća, te na potrebu angažiranja na poslovima naplate ukupnih tražbina.

Vinko Dugonjić iz RAK-a naveo je probleme u procesu javnih nabava, te istaknuo niz koraka poduzetih na otklanjanju nepravilnosti. Najbolji način za otklanjanje nepravilnosti bilo bi formiranje jednog zajedničkog povjerenstva za javne nabave za sve proračunske korisnike. Sustav internih kontrola reguliran je Pravilnikom i također je u međuvremenu poboljšana. Otklonjen je i propust koji se odnosio na višak prihoda nad rashodima. Inače, godišnji prihodi kreću se oko 10 milijuna KM, a postotak naplate je 99 %. U odnosu na tražbine koje se odnose na doprinose, sačinili su instrukciju za pokretanje sudskih sporova, kako bi se i to pitanje riješilo.

Sadik Bahtić naveo je ostale nepravilnosti uočene u izvješću **Državne granične službe (DGS)**. Ove nepravilnosti odnose se na javne nabave, potrebu izradbe realnog proračuna, te na sustav internih kontrola.

Mustafa Ovčina iz DGS-a, u dijelu koji se odnosi na potrebu planiranja realnog proračuna, istaknuo je da je DGS-u prilikom odobravanja Proračuna za 2005. godinu odmah nedostajalo sredstava, te nisu mogli planirati na način za koji su mislili da je najbolji. Pri tome su izradili i interni program štednje, koji je sadržavao racionalizaciju svih troškova. Tako je bilo do listopada kada je donesen Rebalans proračuna i potom raspisan tender za nabavu odora. Taj proces trajao je do kraja godine, a na tender se prijavilo više ponuđača. Povjerenstvo za javne nabave odbacilo je znatan broj zahtjeva ponuđača, a u proceduri je ostala svega jedna ili dvije ponude. Kako se DGS-u žurilo, razmotreno je pitanje ponavljanja tendera ili nastavka procedure s nedovoljnim brojem ponuđača, a što je na kraju i učinjeno. Temeljna revizijska primjedba odnosila se na to pitanje.

U svezi s **Agencijom za statistiku**, **Sadik Bahtić** informirao je da su se temeljne revizijske primjedbe odnosile na sustav internih kontrola, planiranje proračuna i program posebnih namjena.

Fadil Fatić iz Agencije za statistiku istaknuo je da su poduzeli niz radnji i donijeli odgovarajuće akte radi otklanjanja uočenih nepravilnosti. Izrađen je Pravilnik o internoj kontroli i reviziji, imenovan je interni revizor, uspostavljen je odgovarajući sustav planiranja i financijskog izvješćivanja. U procesu planiranja proračuna postojali su objektivni problemi zbog troškova selidbe i adaptacije zgrade, te nedovoljnog broja zaposlenih. Svi su nedostaci otklonjeni, trenutačno rade u novom prostoru, a primljeno je novih 11 osoba. Najviše problema u pravilnom planiranju proračuna prouzročila je anketa o potrošnji u kućanstavima, koju je financirala Vlada Italije, jer je proračunska godina u toj zemlji strukturirana drukčije nego u BiH.

Nakon što su predstavnici pozvanih institucija okončali informiranje, **Sadik Bahtić** predložio je povjerenstvu da pokuša formulirati određene zaključke, zajedničke za sve institucije.

Prvo je predložio usvajanje **zaključka** kojim se od Uprave za neizravno oporezivanje zahtijeva očitovanje o razlozima nenazočnosti navedenoj sjednici Povjerenstva. Ovaj je prijedlog zaključka jednoglasno usvojen.

Dalje je predložio sačinjavanje preporuka za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika, osim za one koji su poslovali pozitivno, te donošenje jedinstvenog zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U revizijskom procesu, Povjerenstvo treba dati punu potporu Uredu za reviziju. Ovi su prijedlozi jednoglasno prihvaćeni.

Lazar Prodanović ocijenio je potrebnim naglasiti da Povjerenstvo u cijelosti podupire revizijske preporuke, te inzistirati na odgovornosti onih korisnika koji nisu implemetirali dane preporuke. Također, budući da se određene preporuke odnose na većinu proračunskih korisnika, to bi ih trebalo klasificirati u zbrojnom komentaru revizije Povjerenstva. Potom je predložio da jednom od takvih preporuka bude preporuka o obvezi dosljedne primjene Zakona o javnim nabavama u postupku javnih nabava. Ovi su prijedlozi prihvaćeni.

Savo Erić naglasio je potrebnim preporučiti svim proračunskim korisnicima koji nisu sačinili sistematizaciju radnih mjesta da to trebaju okončati što prije. Suglasan je s prijedlogom za formiranje jedinstvenog povjerenstva za javne nabave na razini BiH.

Dragan Kulina istaknuo je da je Agencija za javne nabave pripremila izmjene Zakona o javnim nabavama u tom smislu, radi centralizacije nabava.

Nakon okončanja rasprave, za sljedeću je sjednicu dogovoreno da članovi Povjerenstva pripreme pojedinačne preporuke za svakog proračunskog korisnika. Na toj bi sjednici Povjerenstvo trebalo okončati svoj dio posla i predložiti Domu svoja revizijska izvješća za 2005. godinu.

Ad.-3. Razmatranje Izvješća o reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna institucija BiH za 2005. godinu (sačinitelj: Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija BiH)

Nakon kraće rasprave, članovi Povjerenstva zauzeli su jedinstven stav o razmatranju Izvješća o reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna institucija za 2005. godinu zajedno s ostalim revizijskim izvješćima za 2005. godinu.

Ad.-4. Tekuća pitanja

U sklopu ove točke, članovi Povjerenstva informirani su o održavanju seminara o analizi Zakona o trošarinama, u organizaciji Povjerenstva za vanjsku trgovinu i carine, na koji su pozvani.

Tajnica Povjerenstva

Dragica Hinić

Predsjedatelj Povjerenstva

Sadik Bahtić