



Број/Број: 02/3-50-1-24-28,2/09
Сарајево/Сарајево, 20.01.2009.

ЗАПИСНИК

са 28. сједнице Комисије за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, одржане 20.01.2009. године, с почетком у 15.40 часова

ПРИСУТНИ ЧЛАНОВИ КОМИСИЈЕ: Душанка Мајкић, Божо Рајић, Адем Ибрахимпашић, Илија Филиповић и Хазим Ранчић.

ОДСУТНИ ЧЛАНОВИ КОМИСИЈЕ: Драго Љубичић.

ОСТАЛИ ПРИСУТНИ: помоћник министра финансија и трезора БиХ Ранко Шакота, из ОЕБС-а Амила Ибрахимовић, виши стручни сарадник за информирање у Сектору за односе с јавношћу Секретаријата Парламентарне скупштине БиХ Зоран Бркић, и стручни сарадник за припрему сједница у Дому народа Парламентарне скупштине БиХ Нина Лакомица.

За сједницу је предложен следећи

ДНЕВНИ РЕД

1. Утврђивање текста коначног Извјештаја о разматраним извјештајима Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине за 2007. годину.

Двадесет осму сједницу Комисије за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине БиХ отворила је Душанка Мајкић и предложила дневни ред те позвала присутне да дају евентуалне предлоге, примједбе или сугестије.

С обзиром да није било предлога, примједба или сугестија за допуну дневног реда, предложени дневни ред усвојен је једногласно.

Ад. – 1. Утврђивање текста коначног Извјештаја о разматраним извјештајима

Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине за 2007. годину

Уводно излагање о овој тачки дневног реда дала је предсједавајућа Душанка Мајкић. Расправе о овој тачки није било.

Присутни су једногласно утврдили текст коначног Извјештаја о разматраним ревизорским извјештајима Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине за 2007. годину, који ће бити упућен Дому народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, а који гласи:

Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, као надлежна комисија, разматрала је 56 извјештаја Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине **на шест сједница**, и то на:

- 21. сједници, одржаној 25.09.2008. године,
- 22. сједници, одржаној 15.10.2008. године,
- 23. сједници, одржаној 30.10.2008. године,
- 25. сједници, одржаној 18.11.2008. године,
- 26. сједници, одржаној 10.12.2008. године и
- 27. сједници, одржаној 20.01.2009. године.

Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине разматрала је сљедеће ревизорске извјештаје:

- 1) Агенције за статистику БиХ – позитивно мишљење;
- 2) Агенције за јавне набавке БиХ – позитивно мишљење;
- 3) Правобранилаштва БиХ – позитивно мишљење;
- 4) Службе за заједничке послове БиХ – позитивно мишљење;
- 5) Тужилаштва БиХ – позитивно мишљење;
- 6) Агенције за државну службу БиХ – позитивно мишљење;
- 7) Архива БиХ – позитивно мишљење;
- 8) Фонда за повратак БиХ – позитивно мишљење;
- 9) Комисије за имовинске захтјеве расељених лица БиХ – позитивно мишљење;
- 10) Одбора државне службе за жалбе БиХ – позитивно мишљење;
- 11) Централне изборне комисије БиХ – позитивно мишљење
- 12) Агенције за рад и запошљавање БиХ – мишљење са резервом;
- 13) Агенције за унапређење страних инвестиција у БиХ – мишљење са резервом;
- 14) Центра за уклањање мина у БиХ – БХМАЦ – мишљење са резервом;
- 15) Дирекције за европске интеграције БиХ – мишљење са резервом;
- 16) Дирекције за имплементацију пројекта ЦИПС – мишљење са резервом;
- 17) Државне агенције за истраге и заштиту – мишљење са резервом;
- 18) Државне регулаторне комисије за електричну енергију БиХ – мишљење са резервом;
- 19) Генералног секретаријата Савјета министара БиХ – мишљење са резервом;
- 20) Граничне полиције БиХ – мишљење са резервом;
- 21) Института за акредитовање БиХ – мишљење са резервом;
- 22) Института за интелектуално власништво БиХ – мишљење са резервом;
- 23) Института за метеорологију БиХ – мишљење са резервом;
- 24) Института за стандардизацију БиХ – мишљење са резервом;
- 25) Министарства цивилних послова БиХ – мишљење са резервом;

- 26) Министарства комуникација и транспорта БиХ – мишљење са резервом;
- 27) Министарства одбране БиХ – мишљење са резервом;
- 28) Министарства правде БиХ – мишљење са резервом;
- 29) Министарства безбједности БиХ – мишљење са резервом;
- 30) Институције омбудсмена за људска права БиХ – мишљење са резервом;
- 31) Омбудсмена за заштиту потрошача у БиХ – мишљење са резервом;
- 32) Комисије за очување националних споменика БиХ – мишљење са резервом;
- 33) Предсједништва БиХ – мишљење са резервом;
- 34) Регулаторне агенције за комуникације БиХ – РАК – мишљење са резервом;
- 35) Суда БиХ – мишљење са резервом;
- 36) Управе БиХ за заштиту здравља биља – мишљење са резервом;
- 37) Канцеларије за разматрање жалби – мишљење са резервом;
- 38) Канцеларије за ветеринарство БиХ – мишљење са резервом;
- 39) Уставног суда БиХ – мишљење са резервом;
- 40) Високог судског и тужилачког савјета БиХ – мишљење са резервом;
- 41) Агенције за надзор над тржиштем БиХ – мишљење са резервом;
- 42) Агенције за осигурање у БиХ – мишљење са резервом;
- 43) Агенције за безбједност хране БиХ – мишљење са резервом;
- 44) Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ – мишљење са резервом;
- 45) Дирекције за економско планирање БиХ – мишљење са резервом;
- 46) Института за нестала лица БиХ – мишљење са резервом;
- 47) Комисије за концесије БиХ – мишљење са резервом;
- 48) Конкурентног савјета БиХ – мишљење са резервом;
- 49) Министарства финансија и трезора БиХ – мишљење са резервом;
- 50) Министарства спољне трговине и економских односа БиХ – мишљење са резервом;
- 51) Министарства иностраних послова БиХ – мишљење са резервом;
- 52) Министарства за људска права и избјеглице БиХ – мишљење са резервом;
- 53) Парламентарне скупштине БиХ – мишљење са резервом;
- 54) Службе за послове са странцима – мишљење са резервом;
- 55) Управе за индиректно опорезивање БиХ – мишљење са резервом;
- 56) Канцеларије за законодавство Савјета министара БиХ – мишљење са резервом.

Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине БиХ, у сарадњи са Одјелом за међународни развој Владе Велике Британије (ДФИД), усвојила је Смјернице за преглед и анализу ревизорских извјештаја као нову методологију за разматрање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ. На основу усвојене нове методологије Комисија је увела нови приступ у разматрању ревизорских извјештаја, који је уједначен са Комисијом за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ, тако да треба очекивати да ће бити уједначено и извјештавање домова, као и предлагање закључака и системских мјера.

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине за 2007. годину доставила је Парламентарној скупштини БиХ **56 извјештаја о ревизији институција Босне и Херцеговине**, што је три извјештаја више у односу на 2006. годину.

Од 56 ревидираних институција у 2007. години, 11 институција добило је позитивно мишљење, односно 20% ревидираних институција добило је позитивно мишљење. У 2006. години позитивно мишљење од 53 ревидиране институције имало је 18 институција, или 33,96%, па се може закључити да неке институције које су имале позитивно мишљење у 2006. години то нису могле одржати и у 2007. години.

Комисија за финансије и буџет Дома народа сматра да треба посебно похвалити и нагласити транспарентност рада, усклађеност пословања са важећим законским прописима и савјесно располагање буџетским средствима сљедећих институција:

- 1) Агенције за статистику БиХ;
- 2) Агенције за јавне набавке БиХ;
- 3) Правобранилаштва БиХ;
- 4) Службе за заједничке послове БиХ;
- 5) Тужилаштва БиХ;
- 6) Агенције за државну службу БиХ;
- 7) Архива БиХ;
- 8) Фонда за повратак БиХ;
- 9) Комисије за имовинске захтјеве расељених лица БиХ;
- 10) Одбора државне службе за жалбе БиХ;
- 11) Централне изборне комисије БиХ.

Од 56 ревидираних институција у 2007. години, 45 институција добило је мишљење са резервом, односно 80% институција оцијењено је са резервом. У 2006. години од 53 ревидиране институције 35 институција имало је мишљење са резервом, или 66%.

Комисија за финансије и буџет констатовала је да су у институцијама које нису добиле позитивно мишљење ревизори уочили озбиљне пропусте, грешке и слабости, те су дали укупно **190 препорука**, а што износи 43 препоруке мање у односу на 2006. годину, када је Канцеларија дала 233 препоруке. Највећи број препорука у 2007. години односи се на коментаре ревизије да постоје:

1. Слабости приликом планирања буџета, слаб надзор над извршењем буџета и слабости везане за успостављање организационе структуре, које су уочене у **50** од укупно **57** ревидираних институција;
2. Слабости у примјени прописа из области јавних набавки, које су уочене у **38** од укупно **57** ревидираних институција;
3. Слабости везане за правилник о систему интерних контрола, примјену и изградњу система интерних контрола, које су уочене у **27** од укупно **57** ревидираних институција;
4. Слабости везане за непостојање интерних правила потрошње и/или недоследну примјену усвојених интерних правила, које су уочене у **20** од укупно **57** ревидираних институција;
5. Слабости везане за формалне недостатке, неријешен статус менаџмента, статус институције, те недостатак кључних закона за рад институције, које су уочене у **10** од укупно **57** ревидираних институција;
6. Слабости при састављању финансијских извјештаја, које су уочене у **10** од укупно **57** ревидираних институција;
7. Слабости при обављању пописа имовине, средстава, извора средстава и обавеза, које су уочене у **9** од укупно **57** ревидираних институција;
8. Слабости везане за закључење уговора ван услова за збирне набавке и уговора супротно инструкцијама Министарства финансија и трезора, које су уочене у **8** од укупно **57** ревидираних институција;
9. Слабости при реализацији програма посебних намјена, које су уочене у **7** од укупно **57** ревидираних институција;
10. Слабости везане за неплаћене обавезе, ненаплаћена потраживања, судске спорове, које су уочене у **6** од укупно **57** ревидираних институција.

Комисија за финансије и буџет констатовала је да су ревизори уочили озбиљне пропусте, грешке и слабости у институцијама које су добиле мишљење са резервом.

Комисија је констатовала да се ревизорски налази: **"слабости при планирању буџета, слаба контрола над извршењем буџета и слабости везане за успостављање организационе структуре"** у 2007. години понављају у 50 од укупно 57 ревидираних институција. Ова врста налаза у 2006. години била је садржана у 29 извјештаја од 51 ревидиране институције (или 57%), а у 2007. години у 88% ревизорских извјештаја, **па се може закључити да је у институцијама у овом сегменту било значајног погоршања.**

Комисија је такође констатовала да је у другим сегментима у институцијама било значајног смањења осталих врста ревизорских налаза, попут налаза везаних за **"правилник о систему интерних контрола и изградњу система интерних контрола"** за читавих 39% у 2007. у односу на 2006. годину.

Канцеларија за ревизију институција БиХ информисала је Комисију да, приликом анализе ревизорских извјештаја за 2007. годину, већи степен пажње треба да посвети свим институцијама БиХ које су добиле ревизорско мишљење са квалификацијом „резерва“, те да **посебну пажњу** Комисија треба да усмјери на **сљедеће институције** које су у претходне три године добиле мишљење са квалификацијом „резерва“:

1. Институцију омбудсмена за људска права БиХ (10 препорука);
2. Министарство финансија и трезора БиХ (9 препорука);
3. Министарство одбране БиХ (8 препорука);
4. Министарство иностраних послова БиХ (8 препорука);
5. Канцеларију за ветеринарство БиХ (7 препорука);
6. Управу за индиректно опорезивање БиХ (5 препорука);
7. Министарство безбједности БиХ (5 препорука);
8. Државну агенцију за истраге и заштиту (5 препорука);
9. Министарство за људска права и избјеглице БиХ (4 препоруке);
10. Агенцију за унапређење страних инвестиција у БиХ (4 препоруке);
11. Предсједништво БиХ (4 препоруке);
12. Дирекцију за цивилно ваздухопловство БиХ (4 препоруке)
13. Службу за послове са странцима (4 препоруке);
14. Комисију за очување националних споменика БиХ (3 препоруке);
15. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ (3 препоруке);
16. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ (2 препоруке).

Комисија је током разматрања појединачних ревизорских извјештаја утврдила, без намјере да улази у независност рада Канцеларије за ревизију институција БиХ, да се при изради наведене листе Канцеларија није у потпуности придржавала свог критеријума по којем се скреће посебна пажња само на институције које три и више година имају мишљење са квалификацијом, тако да су са листе изостављени:

1. Гранична полиција БиХ (2 препоруке) ;
2. Министарство цивилних послова БиХ (4 препоруке) ;
3. Центар за уклањање мина у БиХ – БХМАЦ (4 препоруке);
4. Министарство правде БиХ (3 препоруке) ;
5. Уставни суд БиХ (2 препоруке).

Комисија је мишљења да ревизија не смије бити сама себи циљ, јер је задатак ревизионе институције да изврши увид у начин располагања јавним средствима, предложи мјере и упути извјештаје Парламентарној скупштини БиХ, Савјету министара БиХ и Тужилаштву БиХ, ако налази ревизора упућују да постоје и таква дјела која могу бити предмет његове истраге.

Комисија сматра да је потребна енергична акција институција Босне и Херцеговине, и то првенствено Парламентарне скупштине БиХ и Савјета министара БиХ, како би се поправила финансијска дисциплина у институцијама Босне и Херцеговине.

Током разматрања ревизорских извјештаја Комисија је утврдила да је мишљење са резервом добила Регулаторна агенција за комуникације БиХ због колективног осигурања запослених које износи 5.150,00 КМ.

Без намјере да улази у независност рада Канцеларије за ревизију институција БиХ, Комисија је утврдила да Канцеларија није интерним правилима уредила и ускладила изражавање препознатљивог критеријума за ревизорске извјештаје са квалификацијом, односно није објаснила праг материјалног значаја грешке која би била основ за давање мишљења са квалификацијом.

Комисија истиче да је приликом разматрања позитивних ревизорских извјештаја уочила неуједначен приступ утврђивања прага материјалног значаја грешке ревизорских тимова, о чему говоре и сљедећи примјери:

- а) Тужилаштво БиХ има примједбу ревизије у вези с бројем планираног и оствареног броја запослених према динамици, и то: наведена институција планирала је буџет за 165 запослених, а 31.12.2007. имала је 111 запослених, **што даје разлику од 54 запослена,**
- б) неке институције имају извршење буџета од:
 - 51% - Одбор државне службе за жалбе,
 - 62% - Агенција за јавне набавке БиХ,
 - 63% - Правобранилаштво БиХ.

Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, након разматрања ревизорских извјештаја наведених буџетских корисника је:

1. **једногласно прихватила 56 извјештаја о ревизији институција БиХ које је сачинила Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине, те предлаже Дому народа њихово усвајање.**

Комисија за финансије и буџет предлаже Дому народа да донесе сљедеће:

ЗАКЉУЧКЕ

1. Дом народа Парламентарне скупштине БиХ јавно **похваљује и истиче** транспарентност рада, усклађеност пословања са важећим законским прописима и савјесно располагање буџетским средствима сљедећих институција Босне и Херцеговине:

1. Агенције за статистику БиХ;
2. Агенције за јавне набавке БиХ;
3. Правобранилаштва БиХ;

4. Службе за заједничке послове БиХ;
5. Тужилаштва БиХ;
6. Агенције за државну службу БиХ;
7. Архива БиХ;
8. Фонда за повратак БиХ;
9. Комисије за имовинске захтјеве расељених лица БиХ;
10. Одбора државне службе за жалбе БиХ;
11. Централне изборне комисије БиХ.

2. Дом народа Парламентарне скупштине БиХ доноси појединачне закључке како их је предложила Комисија за финансије и буџет Дома народа у Прилогу бр. 1 овог извјештаја.

3. Дом народа тражи да Савјет министара БиХ размотри ефекте примјене Закона о државној служби у институцијама БиХ, као и резултате рада Агенције за државну службу БиХ и на основу тога предложи евентуалне измјене наведеног закона.

4. Налаже се Министарству финансија и трезора БиХ да до краја првог квартала текуће године изради све подзаконске акте утврђене Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.

5. Дом народа налаже Савјету министара БиХ да предложи начин рјешавања колективног осигурања запослених у институцијама Босне и Херцеговине.

6. Без намјере да улази у независност рада Канцеларије за ревизију институција БиХ, Дом народа тражи од Канцеларије да интерним правилима уреди и усклади изражавање препознатљивог критеријума мишљења ревизора за ревизорске извјештаје са квалификацијом.

7. Дом народа Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да предузме све мјере како би било ријешено питање Правилника о унутрашњој организацији Канцеларије за разматрање жалби БиХ.

8. Дом народа Парламентарне скупштине БиХ поново тражи од Савјета министара БиХ да предузме све мјере за именоване два члана која недостају у Канцеларији за разматрање жалби БиХ.

9. Дом народа тражи од Савјета министара БиХ да:

- 9.1. до краја првог квартала размотри ревизорске извјештаје за 2007. годину;
- 9.2. уведе праксу редовног разматрања ревизорских извјештаја и кључних препорука ревизије које су у његовој надлежности;
- 9.3. установи обавезу утврђивања дисциплинске одговорности у институцијама БиХ за понављање налаза ревизије;
- 9.4. о реализацији овог закључка информисе Дом народа.

10. Дом народа тражи од Савјета министара БиХ да достави у парламентарну процедуру Предлог измјена и допуна Закона о јавним набавкама БиХ или нови Предлог закона о јавним набавкама БиХ, с обзиром да се велики дио налаза ревизије односи управо на комплексност и слабу примјенљивост појединих одредаба овог закона.

11. Дом народа налаже Савјету министара БиХ да обавезе Министарство финансија и трезора БиХ да до краја првог квартала текуће године сачини програме обуке запослених у институцијама БиХ.

Дом народа препоручује сљедеће области за обуку:

- 11.1. Планирање буџета, надзор над извршењем буџета;
- 11.2. Примјена прописа из области јавних набавки;
- 11.3. Доношење и примјена правилника о систему интерних контрола, изградња система интерних контрола;
- 11.4. Састављање финансијских извјештаја;
- 11.5. Обављање пописа имовине, средстава, извора средстава и обавеза.

12. Дом народа налаже Савјету министара БиХ да обавезе Министарство финансија и трезора БиХ да до краја првог квартала текуће године сачини "Програм креирања прописа и инструкција за буџетске кориснике" с циљем отклањања узрока који утичу на појаву и понављање бројних ревизорских налаза.

У смислу одредаба члана 107. Пословника Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, за извјестиоца је именована председавајућа Комисије Душанка Мајкић.

Након што је исцрпљен дневни ред, председавајућа 28. сједнице Комисије за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине БиХ, Душанка Мајкић, завршила је сједницу у 15.45 часова.

Саставни дио овог записника је транскрипт 28. сједнице Комисије за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине БиХ.

Привремени секретар
Комисије за финансије и буџет
Даворка Чаплински

Председавајућа
Комисије за финансије и буџет
Душанка Мајкић