



Број/Број: 01/4-50-1-4-30/08  
Сарајево/Sarajevo, 12.9.2008. godine

## Z A P I S N I K

### 30. sjednice Komisije za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH

održane 9.9.2008., u vremenu od 10 do 12,40 sati

Sjednici Komisije prisustvovali su članovi: Sadik Bahtić, Lazar Prodanović, Velimir Jukić, Adem Huskić i Bajazit Jašarević.

Sjednici nisu prisustvovali: Salko Sokolović, Drago Kalabić, Zlatko Lagumdžija i Savo Erić, članovi Komisije.

Sjednici su također prisustvovali: Milenko Šego, generalni revizor, Božana Trninić, zamjenik generalnog revizora, i Munevera Baftić, viši revizor iz Ureda za reviziju institucija BiH, Tatjana Glavonjić, šef Odjela za administraciju i finansije Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH, Krunoslav Jelić, pomoćnik generalnog sekretara Suda BiH, Lidija Vignjević, direktorica Instituta za intelektualno vlasništvo BiH, Alija Krdžalić, šef Opće i pravne službe Instituta za akreditiranje BiH, Davor Palinić, zamjenik direktora Agencije za nadzor nad tržištem BiH, Goran Tešanović, direktor, i Ristić Verica, viši stručni saradnik za finansije iz Instituta za standardizaciju BiH, Dželal Hasečić, zamjenik generalnog direktora Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH, Zdravko Đuričić, generalni sekretar, i Mira Pekmez, pomoćnik generalnog sekretara iz Ustavnog suda BiH, Danijel Ganić, načelnik Sektora za opće poslove iz Službe za poslove sa strancima, Branka Mekić, pomoćnik izvršnog zvaničnika, i Jasenka Drakulić, saradnik za finansije iz Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, Esad Tuzović, direktor, i Džemal Ramović, šef finansija iz Instituta za mjeriteljstvo BiH, Samir Mušović, član iz DFID tima, Aida Osmanović, istraživač/analitičar iz Istraživačkog sektora Parlamentarne skupštine BiH, te Željko Kosmajac, sekretar, i Muhameda Abaz, stručni saradnik pri Komisiji.

Od predstavnika medija sjednici su prisustvovali: Hatka Nezirović, BHT1, i Sanja Škuletić, Dnevni avaz.

Za sjednicu je predložen sljedeći

### DNEVNI RED

1. Usvajanje zapisnika 27. i 28. sjednice Komisije;
2. Razmatranje Nacrta budžeta Ureda za reviziju za 2009. godinu (sačinilac: Ured za reviziju institucija BiH);
3. Razmatranje 12 revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2007. godinu (sačinilac: Ured za reviziju institucija BiH);
4. Tekuća pitanja.

Dnevni red usvojen je jednoglasno.

### **Ad.1. Usvajanje zapisnika 27. i 28. sjednice Komisije**

Zapisnici 27. i 28. sjednice Komisije usvojeni su jednoglasno, bez primjedbi.

### **Ad. 2. Razmatranje Nacrta budžeta Ureda za reviziju za 2009. godinu (sačinilac: Ured za reviziju institucija BiH)**

Predsjedavajući Komisije je u uvodu riječ dao generalnom revizoru radi obrazlaganja Nacrta budžeta Ureda za reviziju za 2009. godinu (u daljnjem tekstu: Nacrt budžeta), nakon čega je otvorio raspravu.

**Milenko Šego, generalni revizor Ureda za reviziju institucija BiH**, pozdravio je prisutne, te upoznao članove Komisije s Božanom Trninić, novoizabranom zamjenicom generalnog revizora. Naveo je da je Nacrt budžeta sačinjen u skladu sa Instrukcijama za sve budžetske korisnike Ministarstva finansija i trezora BiH, uz poštivanje gornje granice rashoda za 2009. godinu iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH. Planirani budžet Ureda za reviziju za 2009. godinu iznosi 3.180.100,00 KM, što je za 26% povećanje u odnosu na 2008. godinu, od kojeg 1.952.636,00 KM za brutoplaće zaposlenih, 378.664,00 KM za naknade troškova zaposlenih, 80.000,00 KM za putne toškove, 42.000,00 KM za telefonske i PTT usluge, 35.000,00 KM za energiju i komunalne usluge, 30.000,00 KM za nabavku materijala, 37.000,00 KM za usluge prevoza i goriva, 315.000,00 KM za unajmljivanje imovine i opreme, 35.000,00 KM za tekuće održavanje, 6.400,00 KM za osiguranje i 43.400,00 KM za ugovorene usluge. Planirana sredstva za kapitalne izdatke Ureda za 2009. iznose 225.000,00 KM za kompletiranje IT opreme i zamjenu voznog parka po principu „staro za novo“. Program posebnih namjena podrazumijeva sredstva za funkcioniranje Koordinacionog odbora vrhovnih institucija za reviziju, koji čine generalni revizori i njihovi zamjenici iz ureda za reviziju BiH, FBiH i RS-a. Nakon uputstva Ministarstva finansija i trezora BiH, planirani iznos od 70.000,00 KM nije iskazan u programu posebne namjene već raspoređen u ekonomske kategorije Nacrta budžeta (naknade troškova, nabavka materijala, izdaci za prijevoz i gorivo te ugovorene usluge). Broj zaposlenih u Uredu na dan 31.12. tekuće godine trebalo bi da bude 39, dok je projekcija broja zaposlenih u 2009. godini 44. U 2009. godini bit će obavljena finansijska revizija 60 institucija BiH, 2-3 specijalne revizije, koje, zajedno s revizorskim izvještajem o izvršenju budžeta za 2007. godinu, čine ukupno 64 izvještaja.

**Lazar Prodanović** naveo je da je Nacrt budžeta Ureda za 2009.godinu sačinjen detaljno, te da je najvažnije da je u granicama Dokumenta okvirnog budžeta 2009.-2011. godine. Pitao je zbog čega su uvećani iznosi za odvojeni život i troškove prijevoza u 2009. godini u odnosu na ovu godinu.

**Milenko Šego, generalni revizor**, odgovorio je da su sredstva morala biti planirana u navedenom iznosu, jer jedan zamjenik generalnog revizora dolazi s područja Banje Luke i, prema važećim propisima, pripada mu pravo na odvojeni život, a u 2009.godini novom sistematizacijom planirano je još nekoliko radnih mjesta koja će također ostvarivati pravo na ovu naknadu. Lica kojima pripada pravo na odvojeni život ostvaruju pravo i na troškove prijevoza u dane vikenda, čime se automatski povećava i iznos u stavci troškova prijevoza.

Nakon kraće rasprave i glasanja, predsjedavajući Komisije konstatirao je da su članovi jednoglasno usvojili Nacrt budžeta Ureda za reviziju institucija BiH za 2009. godinu.

### **Ad.3. Razmatranje 12 revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2007. godinu (sačinilac: Ured za reviziju institucija BiH)**

U uvodu za ovu tačku dnevnog reda **predsjedavajući Komisije** rekao je da je Ured za reviziju Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio na razmatranje izvještaje finansijskog poslovanja za 2007. godinu za 56 institucija BiH, od kojih je 11 ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem“, dok je preostalih 45 dobilo kvalifikaciju „mišljenje s rezervom“, što zapravo znači da je u njihovom finansijskom poslovanju Ured uočio određene nepravilnosti i nezakonitosti. U skladu s članom 37. Poslovnika Predstavničkog doma, Komisija je od prošle godine uvela praksu održavanja javnih saslušanja institucija koje nisu dobile „pozitivno mišljenje“ revizije, što je normalna praksa u zemljama u okruženju. Najviše nepravilnosti u radu uočeno je kod Ministarstva odbrane BiH,

Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH i Institucije ombudsmena za ljudska prava BiH. Istakao je da će jedan od zaključaka po reviziji i ove godine biti upućivanje revizorskih izvještaja institucija kod kojih su utvrđene izrazite nepravilnosti nadležnom odjeljenju SIPA-e na eventualno prosljeđivanje Tužilaštvu BiH. U 45 institucija BiH s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ najčešći su sljedeći propusti i nepravilnosti:

- nepoštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH,
- loše interne kontrole,
- neekonomičnost u poslovanju i trošenju javnih sredstava,
- nepoštivanje Komisije od određenih institucija, te nedostavljanje odgovora o realizaciji komisijskih zaključaka i preporuka po reviziji 2006.,
- neriješen status institucija, pitanje imovine, zaposlenih, prekoračenje telefonskih troškova, upotreba službenih vozila, neevidentiranje utroška goriva, prekoračenje troškova reprezentacije,
- nezakonito ugovaranje kolektivnog životnog osiguranja za zaposlene u određenim institucijama,
- loše planiran budžet,
- propusti pri popisu sredstava institucije,
- nezakonita isplata stimulacija preko 20%,
- nezakonite isplate naknada zaposlenima za prijevoz, smještaj, odvojeni život, rad u komisijama, stučno usavršavanje, naknada za dodatno angažiranje itd.

I pored navedenih nepravilnosti, revizorski izvještaji imaju pozitivan trend, jer se broj pozitivnih izvještaja iz 2006. godine s pet povećao na 11, što je dokaz napretka u zajedničkom radu Komisije Parlamentarne skupštine BiH, Ureda za reviziju institucija BiH i medija, koji imaju presudan značaj u izvještavanju javnosti.

Podsjetio je da je 2008. godine potpisan Memorandum o saradnji s Odjelom za međunarodni razvoj Vlade Velike Britanije-DFID, u okviru koje je sačinjena nova metodologija za razmatranje revizorskih izvještaja i usvojen Plan Komisije kojim su definirane pojedinosti i cjelokupan proces razmatranja revizorskih izvještaja, kao i provođenje nadzora nad realizacijom datih preporuka Komisije.

U protekloj godini Komisija je također obavila nadzor nad realizacijom komisijskih zaključaka i preporuka usvojenih u Domu, kada pet institucija nije dostavilo tražene informacije. Zatim je pohvalio saradnju s DFID timom i Uredom za reviziju, te medijima. Naveo je da je ove godine planirano održavanje pres-konferencije na kojoj će biti istaknute institucije s „pozitivnim mišljenjem“ kao i one kod kojih su utvrđene izrazite nepravilnosti u radu, zato što javnost ima pravo znati pojedinosti o trošenju javnih sredstava. Kako bi revizija imala i veće efekte, predložiti će i ove godine uspostavljanje zakonskog mehanizma odgovornosti institucija koje ne ispoštuju revizorske preporuke. Prijedlog bi se odnosio na formiranje odjela pri Tužilaštvu BiH koji bi se bavio razmatranjem spornih revizorskih izvještaja i preduzimanjem adekvatnih mjera protiv odgovornih pojedinaca. Na ovoj komisiji i Parlamentarnoj skupštini BiH je velika odgovornost u vezi s trošenjem javnog novca jer državni budžet nije velik. Mišljenja je da je glavno rasipništvo na nižim nivoima jer entitetske revizorske strukture, zbog malobrojnog kadra, nisu u stanju provjeriti finansijsko poslovanje općina. Obećao je izvještavanje i Parlamentarne skupštine BiH i medija o institucijama koje se budu oglašile o revizorske preporuke iz 2007.

Za ovoj sjednici saslušano je sljedećih 12 institucija s kratkim sažetkom njihovog toka, kako slijedi:

### **Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH (VSTV)**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Lazar Prodanović.

**Lazar Prodanović** je prilikom saslušanja od predstavnice ove institucije zahtijevao odgovore koji se tiču realizacije revizorskih preporuka za 2007., a odnose se na nezakonito provođenje procedura javnih nabavki, reviziju donatorskih sredstava (grantova) i nezapošljavanje planiranog broja zaposlenih.

Izvjestilac je bio mišljenja da izvještaj o reviziji donatorskih sredstava VSTV treba da bude prilog revizorskom izvještaju, bez obzira ko reviziju obavlja, radi njegove kompletiranosti.

Što se tiče javnih nabavki, **Tatjana Glavonjić, šef Odjela za administraciju i finansije Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH**, odgovorila je da je VSTV angažiralo dodatno osoblje kompetentno za vođenje procedura nabavki, ističući zapošljavanje jednog pravnog savjetnika koji će stalno provoditi nadzor nad provođenjem svih aktivnosti u procesu javnih nabavki. Navela je da su četiri člana Komisije za javne nabavke uspješno završila obuku o javnim nabavkama, što potkrepljuje certifikatima, te istaknula da je VSTV u stalnom kontaktu s Agencijom za javne nabavke BiH i drugim konsultatskim kućama prilikom otklanjanja nedoumica u vezi s procedurama javnih nabavki. Reviziju donatorskih sredstava obavlja nezavisna revizija po nalogu donatora, a u pogledu obavljanja državne revizije tih sredstava, još nije zauzet konačan stav. Vijeće ministara BiH je u junu 2008., na 54. sjednici, usvojilo mišljenje Ministarstva pravde BiH u kojem stoji da reviziju grantova istovremeno obavlja i nezavisna i državna revizija u skladu s pravilima donatora i uslovima sporazuma između VSTV i donatora, koje je upućeno Parlamentarnoj skupštini BiH na konačan stav. Kao razlog nezapošljavanja planiranih 13 zaposlenih u 2007. godini, istakla je sporost u provođenju konkursnih procedura Agencije za državnu službu, te navela da je višak sredstava na poziciji plaća i naknada, koji se javio, dva puta prestrukturiran u korist drugih budžetskih pozicija.

**Predsjedavajući Komisije** pitao je zašto VSTV nije u potpunosti ispoštovalo preporuke revizije iz 2006., navodeći nezakonito provođenje procedura javnih nabavki, što je preporuka koja se ponavlja i u 2007. godini, da li je uspostavljen sistem internih kontrola, te zašto nije omogućena revizija grantova shodno stavu Delegacije Evropske komisije u BiH, koja se pojavljuje kao najveći donator i odredbama Zakona o reviziji institucija BiH. Mišljenja je da je revizorski izvještaj za VSTV prikazuje njihovo veoma loše finansijsko poslovanje u 2007. godini. **Tatjana Glavonjić** odgovorila je da je prošle godine osnovana komisija za javne nabavke, da interne kontrole provodi Ministarstvo finansija i trezora BiH, dok VSTV provodi samo određene interne kontrole u vezi s pripremom i realizacijom budžeta.

## **Sud BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Velimir Jukić.

Kako se u revizorskom izvještaju finansijskog poslovanja za 2007. godini navodi da Sud nema popis predmeta u kojima troškove postupka snosi osuđeno lice, da za takve predmete nije utvrđen dan pravosnažnosti i ne zna se trenutno stanje naplate troškova, te da Sud ne prati i ne sravnjava s Ministarstvom finansija i trezora BiH uplaćene prihode po navedenim predmetima, **Velimir Jukić** pitao je: zašto se ova oblast ne precizira i ne ažurira? U oblasti izvršenja budžeta interesiralo ga je po kojem osnovu Sud koristi usluge kolektivnog životnog osiguranja svojih zaposlenih u 2007. i zašto se ne poštuju isti standardi propisani za sve institucije BiH. S obzirom da je u 2007. godini Sud imao 679.149 KM nerealiziranih budžetskih sredstava, pitao je da li je moguće da planiranje u stavci zapošljavanja bude kvalitetnije i preciznije.

Nakon pitanja, naveo je revizorske preporuke iz 2006. koje Sud ponavlja u 2007. godini, a odnose se na preciznije planiranje budžeta i ugovaranje kolektivnog životnog osiguranja zaposlenih.

**Krunoslav Jelić, pomoćnik generalnog sekretara Suda BiH**, odgovorio da su sve revizorske preporuke u potpunosti ispoštovane. Naveo je da je usvojen novi Pravilnik o internim kontrolama, koji je usklađen s Praktičnim vodičem za efikasnu internu kontrolu u institucijama BiH i COSO modelom baziranim na pet komponenti. Sud je Ministarstvu finansija i trezora BiH uputio zahtjev za instrukcijom u vezi s „vlastitim prihodima“. Također je traženo mišljenje o obaveznom osiguranju zaposlenih. S obzirom da tražena mišljenja Sud nije dobio, donesena je odluka o obustavi isplata po osnovu kolektivnog životnog osiguranja zaposlenih do daljnjeg. U pogledu planiranja budžeta, Sud će uložiti maksimalne napore da on bude što realniji, te da se izvršenje budžeta podigne na viši nivo.

Istaknuo je da je neophodno da Ured za reviziju svim budžetskim korisnicima dostavi kriterije na osnovu kojih se vrši njihovo ocjenjivanje i dodjeljivanje određene kvalifikacije, radi sužavanja prostora za različita tumačenja revizorskih mišljenja.

**Predsjedavajući** je pohvalio Sud BiH za uloženi napor pri potpunom otklanjanju revizorskih preporuka iz 2007.godine.

### **Ustavni sud BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Drago Kalabić, koji nije bio na sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedavajući Sadik Bahtić.

**Predsjedavajući Komisije** naveo je da je Ustavni sud imao revizorsko „mišljenje s rezervom“ u 2006. i 2007. godini, da su u toku aktivnosti na doradi Pravilnika o sistemu internih kontrola radi njihovog unapređenja, te upitao predstavnika da li su ispoštovali revizorsku preporuku za 2007. godinu.

**Zdravko Đuričić, generalni sekretar Ustavnog suda BiH**, odgovorio je da su ispoštovali preporuku Ureda za 2007. i prestali plaćati kolektivno životno osiguranje zaposlenih raskinuvši ugovor o pružanju navedenih usluga s „Bosna sunce osiguranjem“ Sarajevo.

### **Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Savo Erić, koji nije bio na sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedavajući Sadik Bahtić.

**Predsjedavajući Komisije** naglasio je da Direkcija pripada grupi institucija čije je finansijsko poslovanje u prethodne tri godine ocijenjeno revizorskim „mišljenjem s rezervom“, za koje je Ured za reviziju istakao da se obrati posebna pažnja. Naveo je da Direkcija nije realizirala preporuku iz 2006. koja se odnosi na zakonito provođenje pojedinih procedura javnih nabavki koja se ponavlja i u 2007.godini u procedurama nabavke goriva i vozila. Također u 2007. godini revizorske preporuke date su u pogledu planiranja i izvršenja budžeta, unapređenja informacionog sistema, te realizacije Strategije upravljanja zračnim saobraćajem u BiH-ATM strategija.

**Dželal Hasečić, zamjenik generalnog direktora Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH**, naveo je da je, upoređujući revizorske izvještaje finansijskog poslovanja Direkcije za 2006. i 2007.godinu, evidentan napredak, te smanjen broj preporuka. Direkcija je specifična institucija, čijeg 60% budžeta čine njeni prihodi koje ostvaruje pružanjem usluga na međunarodnom tržištu. Razlog određenih problema i zamjerki revizije jeste činjenica da je Direkcija manjim dijelom upravna organizacija a većim dijelom privredni subjekat. Glavni razlog nerealizacije budžeta u iznosu od 1.271.343 KM jeste donošenje Pravilnika o plaćama prošle godine, kojim je obustavljena isplata naknada i dodataka projektnim timovima. Ta sredstva morala su biti vraćena međunarodnim subjektima. Sljedeći razlog neizvršenja budžeta je sporost u radu Agencije za državnu službu prilikom prijema kadrova, čiji je plan prijema novih zaposlenih realiziran tek u junu 2008. Istakao je da je siguran da će se ista situacija ponoviti i naredne godine. U vezi s preporukama za javne nabavke, naveo je da nije tačna zamjerka revizije da rok isporuke za nabavljena vozila nije ispoštovan, na što je Direkcija reagirala i usmeno s Uredom dogovorila ispravku navedene greške, koja je izostala. Zamjerka revizije u vezi s nabavkom goriva je proceduralne prirode. Ukazao je na beznačajnost takvih grešaka, navodeći besprijekorno realizirane međunarodne tendere u vrijednosti od 15 miliona eura. U strukturi revizorskih primjedbi u prethodne tri godine dominiraju zamjerke na sistem internih kontrola i planiranje budžeta. Stalno se radi na unapređenju sistema internih kontrola i edukacije osoblja o javnim nabavkama. Najavio je skoro upućivanje u parlamentarnu proceduru dva zakona, koji bi trebalo potpuno da otklone uzroke njihovih dosadašnjih problema.

### **Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Bajazit Jašarević, ali saslušanje nije obavljeno jer sjednici nisu prisustvovali predstavnici ove institucije.

**Bajazit Jašarević**, nezadovoljan zbog nedolaska predstavnika ove institucije, naveo je da je ovakav postupak odraz nepoštivanja Komisije, Parlamentarne skupštine BiH i Ureda za reviziju institucija BiH. Revizorski izvještaj Institucije ombudsmena za ljudska prava BiH za 2007. prikazuje loše finansijsko poslovanje, kao i izvještaji iz prethodnih godina. Razlog za ovakvo ponašanje ne može se pravdati dugom procedurom izbora ombudsmena. Predložio je da se prilikom navođenja najlošijih finansijskih izvještaja pred Domom na prvo mjesto stavi ova institucija. Komisija bi trebalo da razmotri mogućnost preduzimanja sankcije umanjivanja budžeta prilikom njegovog planiranja. Disciplinska odgovornost za ovu instituciju ništa ne bi značila, jer je ovo pitanje moralne odgovornosti i kredibiliteta.

**Predsjedavajući Komisije** također je izrazio nezadovoljstvo zbog stanja navedenog u revizorskom izvještaju za 2007. godinu i nedolaska predstavnika institucije na sjednicu. Finansijsko poslovanje Institucije ombudsmena za ljudska prava je u prethodne tri godine ocijenjeno revizorskim „mišljenjem s rezervom“, te spada u kategoriju institucija na koje Komisija treba obratiti posebnu pažnju. Sugerirao je sekretaru Komisije njihovo ponovno pozivanje na narednu sjednicu.

**Velimir Jukić** pohvalio je institucije koje se trude da ispoštuju revizorske preporuke za razliku od Institucije ombudsmena za ljudska prava BiH, koja na tom planu ništa ne preduzima ne samo ove godine, nego je i u 2006. bila primjer lošeg finansijskog poslovanja. Zatim je spomenuo revizorsku primjedbu o tome da Institucija blagajničko poslovanje nije uspostavila u skladu sa zakonskim propisima, zbog čega treba da budu pozvani na odgovornost, a na sjednici Doma treba iznijeti da je takvo stanje neodrživo.

**Adem Huskić** naveo je da je Ured za reviziju u 2007. godini utvrdio devet preporuka za Instituciju, za razliku od drugih institucija koje imaju manji broj preporuka, a čiji se zaposleni trude da ih otklone. Zamolio je predstavnike medija da o stanju i ponašanju Institucije ombudsmena za ljudska prava BiH bude obaviještena javnost.

### **Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH**

Izjestilac za ovu instituciju bio je Salko Sokolović, koji nije bio na sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedavajući Sadik Bahtić.

**Predsjedavajući** je naveo da je Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika BiH u 2006. i 2007. godini ocijenjena revizorskim „mišljenjem s rezervom“, te da nisu u potpunosti realizirali preporuke iz 2006. Posebno je tražio objašnjenje za nepravilnosti uočene u proceduri kapitalnih nabavki–nabavki uredskog namještaja, gdje je plaćanje izvršeno prije sklapanja ugovora s dobavljačem.

**Branka Mekić, pomoćnik izvršnog zvaničnika Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH**, naglasila je da se nerealizirane preporuke iz 2006. uglavnom odnose na neusklađenost plaća zaposlenih, što je otklonjeno donošenjem Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u 2008. godini. Također, primjedbe revizije koje se prenose iz godine u godinu odnose se na procedure javnih nabavki, ali se ne radi o strukturalno istim primjedbama. Komisija za očuvanje nacionalnih spomenika realizirala je odmah revizorske preporuke za 2007. godinu. Istakla je da se u 2007. godini radi o manjim zamjerkama revizije u oblasti nabavki, navodeći propust nepostojanja izjava o nepristrasnosti prema ponuđaču i izjava o povjerljivosti, mada je odredba o obavezni nepristrasnosti i povjerljivosti bila inkorporirana u sadržaj rješenja o imenovanju pojedinačnih komisija za nabavke. Što se tiče propusta kod kapitalnih nabavki, potvrdila je da se u konkretnom slučaju radi o velikoj grešci, napravljenoj namjerno, s obzirom da je bio kraj godine, procedura nabavke i odluka o izboru ponuđača bili su završeni, a nabavka je izvršena u žalbenom roku. Svjesni su bili činjenice da žalba neće biti uložena, jer je drugi ponuđač imao dvostruko veću ponudu, pa do poništenja nije moglo doći, te je obećala da se ovakav propust neće ponoviti.

Skrenula je pažnju da se razmisli o mogućnosti predviđanja sredstava za životno osiguranje zaposlenih u budžetu BiH, s obzirom da su njihovi timovi koji najčešće rade na nepristupačnim terenima izloženi opasnosti da budu povrijeđeni.

S obzirom da se propust „plaćanja unaprijed prije zaključenja ugovora“ javlja kod određenih institucija svake godine, **Velimir Jukić** predložio je da Komisija s Ministarstvom finansija i trezora BiH treba za takve slučajeve naći rješenje i otkloniti njihovo pojavljivanje.

### **Institut za akreditiranje BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Adem Huskić.

**Adem Huskić** istakao je da je finansijsko poslovanje Instituta u 2007. lošije u odnosu na prethodne tri godine. Dostavljeni odgovor Instituta na komisijska pitanja za saslušanje sadrži objašnjenje o realizaciji revizorskih preporuka iz 2007.godine. Pri nadzoru nad realizacijom komisijskih preporuka i zaključaka po reviziji iz 2006., Institut nije ostvario traženu saradnju s Komisijom, a u 2007. izostala je korespondencija o Nacrtu revizorskog izvještaja iz 2007.godine. S obzirom da su sve revizorske primjedbe otklonjene, može se očekivati da Institut u 2008.godini bude ocijenjen revizorskim „pozitivnim mišljenjem“.

**Predsjedavajućeg Komisije** interesiralo je šta je Institut uradio na realizaciji revizorskih preporuka u oblasti javnih nabavki iz 2007.godine (nabavka aviokarata i rentakar usluga).

**Alija Krdžalić, šef Opće i pravne službe Instituta za akreditiranje BiH**, pojasnio je revizorsku primjedu iz 2007.godine koja se odnosi na nezakonitu isplatu stimulacije. U Institutu su privremeno zaposlena dva lica na radnim mjestima koja su ostala upražnjena zbog penzionisanja, kojim je isplaćivana stimulacija u iznosu većem od 20% njihove godišnje netoplaće. Osnovni razlog ovakvog propusta jeste stav Instituta da zaposlenima nije isplaćivana stimulacija nego naknada za privremeno obavljanje poslova u skladu s članom 38. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Revizorske preporuke za nabavku aviokarata i rentakar usluga su ispoštovane i neće biti ponovljene u 2008. godini.

**Munevera Baftić, viši revizor iz Ureda za reviziju institucija BiH**, navela je da su svi podaci koje je iznio predstavnik Instituta na sjednici Uredu bili poznati prilikom utvrđivanja nepravilnosti u vezi sa isplatom stimulacije.

**Velimir Jukić** ukazao je da se o revizorskim nalazima i preporukama ne treba raspravljati, nego da treba da budu poštovani i prihvaćeni stavovi Ureda za reviziju za dobrobit svih strana.

### **Institut za standardizaciju BiH-BAS**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Velimir Jukić.

**Velimir Jukić** naveo je da je BAS mlada institucija BiH, te zatražio objašnjenja u vezi s preporukama za nabavku vozila, neprecizno planiranje budžeta (realizacija budžeta svega 76%), te primjedbi o vlastitim prihodima.

**Goran Tešanović, direktor Instituta za standardizaciju BiH**, naveo je da je u okviru Instituta osnovana komisija za javne nabavke na godišnjem nivou, donesen Pravilnik o radu, te definirane procedure i obrasci javnih nabavki. Potvrdio je nenamjernu grešku pri nabavci vozila u 2007. koja se odnosi na rok isporuke, koji je u tenderskoj dokumentaciji glasio na 30 dana, a jedan od ponuđača ponudio je 60 dana kao rok isporuke po potpisivanju ugovora. Greška se ogledala u tome da je Komisija za javne nabavke utvrdila da rok isporuke nije eliminacioni kriterij već potkriterij za ocjenu ponuda. U 2007.godini Institut jer proveo 17 postupaka javnih nabavki, koje je pregledao Ured i nije uočena nijedna druga nepravilnost.

Planiranje budžeta za 2007. obavljeno je prije podjele Instituta za mjeriteljstvo, standardizaciju i intelektualno vlasništvo na tri nove institucije. Zakoni o osnivanju novih instituta doneseni su 2004.godine, a proces transformacije trajao je nekoliko godina, te je Institut za standardizaciju kao samostalna upravna organizacija počeo raditi 1.1.2007. Osnovana je komisija za podjelu osnovnih sredstava, kadrova, poslova i dokumentacije na tri nove institucije. Zakonom je bilo određeno da sjedište Instituta bude u Istočnom Sarajevu, pa su morali preseliti i nabaviti opremu. Neophodno je bilo donijeti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Instituta. Također, izvršena je podjela kadrova, te su lica koja su obavljale poslove standardizacije prešla u ovaj institut. Planirano je bilo

zapošljavanje 29 lica, a na dan 31.12. 2007. broj zaposlenih je bio 22. Također su imali jedno prijevremeno penzionisanje, te je sve navedeno bilo razlog slabog izvršenja budžeta Instituta za 2007.godinu

Što se tiče vlastitih prihoda, postojao je zajednički račun za sve tri nove institucije, te je bilo veoma teško prepoznavati i kontrolirati vlastite prihode. Ministarstvo finansija i trezora BiH je, tek u decembru 2007.godine, na njihovo prethodno traženje, izvršilo razdvajanje prihoda dodjelom posebnih računa svakoj instituciji. Devizni račun im je još uvijek zajednički, ali tu nije teško kontrolirati sredstva Instituta. Trenutno imaju 29 zaposlenih, dinamika zapošljavanja preko Agencije za državnu službu sporo se realizira, te je u proceduri prijem pet novih službenika, pripravnika i jedan interni premještaj. Pokrenuli su proceduru uspostavljanja jedinice informacionog sistema finansijskog upravljanja. Ministarstvo finansija i trezora BiH trenutno prikuplja zahtjeve za obuku ljudi kako bi se uspostavila on-line veza budžetskih korisnika s trezorom.

### **Institut za mjeriteljstvo BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Lazar Prodanović.

**Lazar Prodanović** zatražio je od predstavnika Instituta izjašnjenje o realizaciji revizorskih preporuka za 2007. u pogledu sistema internih kontrola, planiranja i izvršenja budžeta (stimulacija i putni troškovi), popisa sredstava i izvora sredstava (iskazivanje fer vrijednosti poslovne zgrade), te oblasti javnih nabavki (aviokarte, gorivo, usluge vezane za uvođenje sistema upravljanja kvalitetom u laboratoriji za plemenite metale, izbora stručnih saradnika iz oblasti mjeriteljstva i izbora dobavljača za laboratorijsku opremu). Istakao je da je Institut u 2007. zaposlio dva zaposlenika više nego što je bilo planirano, po čemu je jedinstven i interesantan.

**Munevera Baftić, viši revizor iz Ureda za reviziju institucija BiH**, navela je da je Institut u skladu s međunarodnim standardima trebalo da izvrši procjenu objekta i njegovo uknjižavanje.

**Predsjedavajući Komisije** tražio je izjašnjenja po pitanju nezakonito isplaćene stimulacije i putnih naloga. Istakao je da se Institut nalazi među pet institucija koje nisu odgovorile na dva zahtjeva Komisije u pogledu realizacije revizorskih preporuka za 2006., pokazujući tako nepoštivanje prema ovoj komisiji, državnom parlamentu i Uredu za reviziju.

**Esad Tuzović, direktor Instituta za mjeriteljstvo BiH**, istakao je da je Institut specifična institucija, kojoj je za obavljanje poslova neophodno angažiranje stručnjaka. Njihov izbor vrši se sa liste stručnjaka Instituta koja je sačinjena nakon provedene konkursne procedure, koja se godišnje ne obnavlja. Institutu je Zakonom data mogućnost angažiranja domaćih i stranih fizičkih i pravnih lica u svojstvu stručnjaka. Svjesni su da ta oblast nije adekvatno regulirana, te da su zatražili od Agencije za javne nabavke BiH da se problem riješi. U pogledu nabavke aviokarata i goriva, kazao je da bi Odluka Vijeća ministara BiH o provođenju zajedničkih javnih nabavki institucija BiH mogla otkolniti primjedbe revizije u tom dijelu. Što se tiče nabavke laboratorijske opreme, naveo je da, zbog obnove tenderske procedure, Institut nije mogao dopustiti da planirana kapitalna ulaganja propadnu, s obzirom da tu specifičnu opremu proizvode samo dvije ili tri kompanije u svijetu.

U vezi s popisom i iskazivanjem fer vrijednosti stalnih sredstava, revizorska primjedba odnosila se na iskazivanje vrijednosti poslovne zgrade. Istakao je da je zgrada vlasništvo saveznih organa, te da se dokumentacija o vlasništvu nalazi u Beogradu. Obećao je realizaciju ove preporuke u roku od 15 dana.

U vezi sa zapošljavanjem većeg broja zaposlenih od planiranog, naveo je da dinamika prijema novih zaposlenih ide veoma sporo, ali da je on svojim posebnim angažiranjem uspio ubrzati rad komisija za prijem, jer treba zaposliti kvalitetan i stručan kadar.

Za nezakonito isplaćenu stimulaciju naveo je da je isplaćivana za tri visoko stručna lica, koja, ako to bude neophodno, mogu vratiti preplaćeni iznos.

**Džemal Ramović, šef finansija iz Instituta za mjeriteljstvo BiH**, u vezi s nabavkom laboratorijske opreme, istakao je da je Institut imao problem s vremenom, a specifičnost je da se ona proizvodi za unaprijed poznatog kupca s određenim rokom isporuke.

U vezi s putnim nalogima, istakao je da se radi o mjeriteljima-licima koja su stalno u pokretu na terenu, te da će Institut te stvari podići na potreban nivo. Naveo je da je obrazac knjige putnih naloga kupljen, te je počelo njihovo evidentiranje, a nekompletiranje putnog naloga s pozivom neće se više ponavljati.

Što se tiče popisa i iskazivanja vrijednosti poslovnog objekta, informirao je da nadležno državno tijelo status naslijeđenih objekata rješava u paketu, te da će oni biti dodijeljeni institucijama koje ih već koriste.

### **Institut za intelektualno vlasništvo BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Drago Kalabić, koji nije bio na sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedavajući Sadik Bahtić.

**Predsjedavajući Komisije** zatražio je pojašnjenje u pogledu utvrđenih nepravilnosti u oblasti javnih nabavki (nabavka goriva, aviokarata i računarske opreme) i nezakonito isplaćene stimulacije.

**Lidija Vignjević, direktorica Instituta za intelektualno vlasništvo BiH**, navela je da je zakonom određeno sjedište Instituta u Mostaru sa ispostavama u Banjoj Luci i Sarajevu. Osiguravanje prostora i adekvatnog stručnog kadra za rad Instituta u Mostaru jedan je od osnovnih razloga nepravilnosti i propusta po reviziji za 2007. Institut je počeo raditi 1.1.2007. kao samostalna upravna organizacija. Obrazlažući revizorsku primjedbu u oblasti javnih nabavki, istakla je problem kadrovskog nepopunjavanja službe za finansije stručnim kadrom, jer je Institut naslijedio 13 zaposelnih koji su radili isključivo na upravnim poslovima pri priznavanju intelektualnih prava. Postupke javne nabavke provodile su ad hoc komisije, sačinjene uglavnom od lica angažiranih po ugovoru. Zatim je objasnila razlog revizorske primjedbe u oblasti nabavke računarske opreme, te potvrdila propust nenavođenja cijena ponude u ugovoru, koji ubuduće ne bi trebalo da se ponovi.

**Velimir Jukić** ukazao je na veličinu greške nenavođenja cijene ponuda u aktima Komisije za javne nabavke Instituta.

### **Služba za poslove sa strancima**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je predsjedavajući Sadik Bahtić.

**Sadik Bahtić** naveo je da, zbog prethodnih revizorskih ocjena „mišljenja s rezervom“, Služba pripada grupi institucija na koje Komisija treba da obrati posebnu pažnju. Zatražio je pojašnjenja za nezakonito provedene procedure javnih nabavki, sistem internih kontrola i popis sredstava i izvora sredstava. Od revizorskih preporuka za 2006. koje nisu realizirane, naveo je neprovođenje procedura javnih nabavki u skladu sa zakonom i nepropisno vršenje redovnog godišnjeg popisa sredstava i obaveza. Također je tražio informaciju u vezi s realizacijom ugovora s dobavljačem „Montaža“, koji je zaključen u novembru 2007., a ugovoreno izvođenje radova u roku od 30 dana nije ispoštovano.

**Danijel Ganić, načelnik Sektora za opće poslove Službe za poslove sa strancima**, naveo je da je Služba konstituirana 1.10.2006. Razlog ponavljanja nerealiziranih preporuka revizije jeste kadrovska nepopunjenost Službe. Menadžment Službe imenovan je 31.8.2006., a do kraja 2006. nije bilo zapošljavanja u Sektoru za pravne, kadrovske, finansijsko-materijalne i opće poslove, te su poslove obavljala lica po osnovu ugovora o djelu. Tek u decembru 2007. popunjavanjem dva radna mjesta uspostavljen je administrativni kapacitet Službe. Ministarstvo sigurnosti BiH je, prije uspostavljanja Službe, počelo aktivnosti na kupovini zemljišta za izgradnju imigracionog centra u Istočnom Srajevu, koje su u 2007. prenesene na Službu. Služba je preduzela aktivnosti na preknjižavanju sredstava uložених u zemljište i objekte, koji su ispravno evidentirani u poslovnim knjigama, ali greškom nisu iskazani u izvještaju komisije za popis sredstava kao vlasništvo Službe preneseno s Ministarstva. Popisom sredstava za 2008. revizorska preporuka koja se odnosila na navedenu nepravilnost bit će u potpunosti realizirana.

Propusti u oblasti javnih nabavki rezultat su postojanja zajedničke komisije za javne nabavke Ministarstva sigurnosti BiH i Službe. Osnivanjem samostalne komisije za javne nabavke, koja je počela raditi 1.1.2008., donošenjem Plana javnih nabavki za 2008., te kadrovkim popunjavanjem Službe, revizorske primjedbe u ovoj oblasti su već otklonjene. Unaprijeđena je oblast internih kontrola donošenjem Pravilnika o internim kontrolama, a zapošljavanje u Službi obavlja se u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, čime su, kao i prethodno navedenim, stvoreni uslovi da veći broj revizorskih primjedbi iz 2007. bude otklonjen.

Što se tiče realizacije ugovora s firmom „Montaža“, naveo je da se on odnosio na izvođenje radova na imigracionom centru koji su završeni 1.5.2008.

### **Agencija za nadzor nad tržištem BiH**

Izvjestilac za ovu instituciju bio je Bajazit Jašarević.

**Bajazit Jašarević** istakao je da je Agencija u 2006. ocijenjena revizorskim „pozitivnim mišljenjem sa skretanjem pažnje“, s preporukom za unapređenje sistema internih kontrola. Revizijom za 2007. godinu uočeni su isti ili slični nedostaci i propusti u sistemu internih kontrola, koji su navedeni u revizorskom izvještaju za 2006. Zatražio je objašnjenja za utvrđene nepravilnosti i zauzete revizorske preporuke iz 2007. u oblasti internih kontrola, planiranju i izvršenju budžeta i oblasti javnih nabavki. Istakao je da bi ova institucija trebalo finansijski da posluje za „pozitivno mišljenje“, s obzirom da joj je budžet mali kao i broj zaposlenih, te da je stepen odgovornosti neuporediv u odnosu na veće budžetske korisnike.

**Davor Palinić, zamjenik direktora Agencije za nadzor nad tržištem BiH**, izrazio je žaljenje zbog lošije revizorske kvalifikacije Agencije u 2007. godini. Naveo je da je razlog izvršenja budžeta Agencije u iznosu od 47% rezultat kašnjenja prilikom usvajanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije od Vijeća ministara BiH (usvojen u maju 2007.). Iz tog razloga zapošljavanje se nije moglo realizirati onako kako je bilo planirano, te je na dan 31.12.2007. broj zaposlenih u Agenciji bio šest, a planirano je 12. Što se tiče javne nabavke vozila konkurentskim postupkom, objasnio je razlog jedne neodgovarajuće ponude, za koju je postojalo neispravno ubjeđenje oko njenog blagovremenog prijema. Istakao je da Ured iz godine u godinu podiže standarde revizije, tako da ih nije lako dosegnuti, te poslovati bez primjedbe.

Prilikom saslušavanja navedenih 12 institucija BiH, predloženi su i određeni zaključci za Završni izvještaj:

**Bajazit Jašarević** predložio je zaključak kojim će se Vijeće ministara BiH podsjetiti na obavezu izmjene Zakona o javnim nabavkama BiH i njegovog usklađivanja s Evropskom direktivom, te zaključak da Ministarstvo finansija i trezora BiH obustavi isplatu plaće institucijama koje nisu donijele pravilnike o plaćama.

Također, u toku saslušavanja, za svaku instituciju utvrđeno je da li je prethodno ili na dan održavanja sjednice dostavila informaciju s odgovorima na komisijska pitanja, na koju je bila obavezana novom metodologijom, te ako nije, zatraženo je njeno dostavljanje (Informaciju nije dostavila Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH i Agencija za nadzor nad tržištem BiH).

#### **Ad.4. Tekuća pitanja**

U okviru ove tačke dnevnog reda nije bilo rasprave.

**Sekretar Komisije**  
Željko Kosmajac

**Predsjedavajući Komisije**  
mr. ecc.sc. Sadik Bahtić