



Број/Број: 01/4-50-1-4-30/08
Сарајево/Sarajevo, 12. 9. 2008.

Z A P I S N I K

30. sjednice Povjerenstva za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH,

održane 9. 9. 2008. godine, u vremenu od 10 do 12.40 sati

Sjednici Povjerenstva bili su nazočni članovi: Sadik Bahtić, Lazar Prodanović, Velimir Jukić, Adem Huskić i Bajazit Jašarević.

Sjednici nisu bili nazočni članovi Povjerenstva: Salko Sokolović, Drago Kalabić, Zlatko Lagumdžija i Savo Erić.

Sjednici su također nazočili: iz Ureda za reviziju institucija BiH - glavni revizor Milenko Šego, zamjenica glavnog revizora Božana Trninić i viši revizor Munevera Baftić; voditeljica Odjela za administraciju i financije Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH Tatjana Glavonjić; pomoćnik glavnog tajnika Suda BiH Krunoslav Jelić; ravnateljica Instituta za intelektualno vlasništvo BiH Lidiya Vignjević; voditelj Opće i pravne službe Instituta za akreditiranje BiH Alija Krdžalić; zamjenik ravnatelja Agencije za nadzor nad tržištem BiH Davor Palinić; iz Instituta za standardizaciju BiH - ravnatelj Goran Tešanović i viša stručna suradnica za financije Verica Ristić; zamjenik glavnog ravnatelja Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH Dželal Hasečić; iz Ustavnog suda BiH - glavni tajnik Zdravko Đuričić i pomoćnica glavnog tajnika Mira Pekmez; iz Službe za poslove sa strancima - načelnik Sektora za opće poslove Danijel Ganić; iz Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH - pomoćnica izvršnog dužnosnika Branka Mekić i suradnica za financije Jasenka Drakulić; iz Instituta za mjeriteljstvo BiH - ravnatelj Esad Tuzović i šef financija Džemal Ramović; iz DFID tima - član Samir Mušović; iz Istraživačkog sektora Parlamentarne skupštine BiH - istraživač/analitičar Aida Osmanović, te tajnik Povjerenstva Željko Kosmajac i stručna suradnica u Povjerenstvu Muhameda Abaz.

Sjednici su nazočili novinari Hatka Nezirović (BHT1) i Sanja Škuletić (Dnevni avaz).

Za sjednicu je predložen sljedeći

DNEVNI RED

1. Usvajanje zapisnika 27. i 28. sjednice Povjerenstva;
2. Razmatranje Nacrta proračuna Ureda za reviziju institucija BiH za 2009. godinu (sačinitelj: Ured za reviziju institucija BiH);
3. Razmatranje 12 revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2007. godinu (sačinitelj: Ured za reviziju institucija BiH);
4. Tekuća pitanja.

Dnevni je red jednoglasno usvojen.

Ad-1. Usvajanje zapisnika 27. i 28. sjednice Povjerenstva

Zapisnici 27. i 28. sjednice Povjerenstva usvojeni su jednoglasno, bez primjedaba.

Ad-2. Razmatranje Nacrta proračuna Ureda za reviziju institucija BiH za 2009. godinu (sačinitelj: Ured za reviziju institucija BiH)

Predsjedatelj Povjerenstva u uvodu za ovu točku riječ je dao glavnom revizoru radi obrazlaganja Nacrta proračuna Ureda za reviziju za 2009. godinu (u daljnjem tekstu: Nacrt proračuna), nakon čega je otvorio raspravu.

Milenko Šego, glavni revizor Ureda za reviziju institucija BiH, pozdravio je nazočne i upoznao članove Povjerenstva s Božanom Trninić, novoizabranom zamjenicom glavnog revizora. Naveo je da je Nacrt proračuna sačinjen sukladno Instrukcijama za sve proračunske korisnike Ministarstva financija i trezora BiH, uz poštovanje gornje granice rashoda za 2009. godinu iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija BiH. Planirani Proračun Ureda za reviziju za 2009. godinu iznosi 3.180.100,00 KM (što je povećanje za 26% u odnosu na 2008. godinu), od čega 1.952.636,00 KM otpada na bruto plaće zaposlenih, 378.664,00 KM za naknade troškova zaposlenih, 80.000,00 KM za putne troškove, 42.000,00 KM za telefonske i PTT usluge, 35.000,00 KM za energiju i komunalne usluge, 30.000,00 KM za nabavu materijala, 37.000,00 KM za usluge prijevoza 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 u 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 rad Koordinacijskog odbora vrhovnih revizijskih institucija, koji čine glavni revizori i njihovi zamjenici iz ureda za reviziju BiH, FBiH i RS-a. Prema uputi Ministarstva financija i trezora BiH, planirani iznos od 70.000,00 KM nije iskazan u programu posebne namjene već raspoređen u ekonomske kategorije Nacrta proračuna (naknade troškova, nabava materijala, izdaci za prijevoz i gorivo i ugovorene usluge). Broj zaposlenih u Uredu na dan 31. 12. tekuće godine trebao bi biti 39, dok je projekcija broja zaposlenih u 2009. godini 44 zaposlenika. U 2009. godini bit će obavljena financijska revizija 60 institucija BiH te 2-3 specijalne revizije koje, zajedno s revizorskim izvješćem o izvršenju proračuna za 2007. godinu, čine ukupno 64 izvješća.

Lazar Prodanović naveo je da je Nacrt proračuna Ureda za 2009. detaljno sačinjen, a najvažnije je da je u granicama Dokumenta okvirnog proračuna 2009-2011. godine. Postavio je pitanje - zašto su u 2009. godini uvećani iznosi za odvojeni život i troškove prijevoza u odnosu na ovu godinu?

Milenko Šego, glavni revizor, odgovorio je da su sredstva morala biti planirana u navedenom iznosu jer jedan zamjenik glavnog revizora dolazi iz Banje Luke i prema važećim propisima pripada mu pravo na odvojeni život. Sistematizacijom je planirano još nekoliko radnih mjesta koja će biti popunjena u 2009. godini zapošljavanjem osoba koje će imati pravo na ovu naknadu. Osobe kojima pripada pravo na naknadu za 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 glasovanja, predsjedatelj Povjerenstva konstatirao je da su članovi jednoglasno usvojili Nacrt proračuna Ureda za reviziju institucija BiH za 2009. godinu.

Ad-3. Razmatranje 12 revizorskih izvješća o financijskom poslovanju institucija BiH za 2007. godinu (sačinitelj: Ured za reviziju institucija BiH)

U uvodu za ovu točku dnevnoga reda **predsjedatelj Povjerenstva** dao je kraće objašnjenje. Prema njegovim riječima, Ured za reviziju je Parlamentarnoj skupštini BiH dostavio na razmatranje izvješća o obavljenom financijskom poslovanju za 2007. godinu 56 institucija BiH, od kojih je 11 ocijenjeno revizorskim „pozitivnim mišljenjem“, dok je preostalih 45 dobilo kvalifikaciju

„mišljenje s rezervom“, što znači da je u njihovom financijskom poslovanju Ured uočio određene nepravilnosti i nezakonitosti. Sukladno članku 37. Poslovnika Zastupničkog doma, Povjerenstvo je od prošle godine uvelo praksu održavanja javnih saslušanja institucija koje nisu dobile revizorsko „pozitivno mišljenje“, što je uobičajena praksa u zemljama iz okružja. Najviše je nepravilnosti u radu uočeno kod Ministarstva obrane BiH, Ministarstva financija i trezora BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ombudsmana za ljudska prava BiH. Istaknuo je kako će jedan od zaključaka o reviziji i ove godine biti upućivanje revizorskih izvješća s utvrđenim izrazitim nepravilnostima nadležnom odjelu SIPA-e radi eventualnog prosljeđivanja Tužiteljstvu BiH. U 45 institucija BiH s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ najčešći su sljedeći propusti i nepravilnosti:

- nepoštovanje Zakona o javnim nabavama;
- loše interne kontrole;
- neekonomičnost u poslovanju i trošenju javnih sredstava;
- nepoštovanje Povjerenstva u određenim institucijama i nedostavljanje odgovora o realizaciji zaključaka i preporuka Povjerenstva glede revizije za 2006. godinu;
- neriješen status institucija, pitanje imovine i zaposlenika, prekoračenje telefonskih troškova, uporaba službenih vozila, neevidentiranje utroška goriva i prekoračenje troškova reprezentacije,
- nezakonito ugovaranje kolektivnog životnog osiguranja za zaposlenike određenih institucija;
- loše planiran proračun;
- propusti pri popisu sredstava institucije;
- nezakonita isplata stimulacija preko 20%;
- nezakonite isplate naknada zaposlenicima za prijevoz, smještaj, odvojeni život, rad u povjerenstvima, stručno usavršavanje, naknada za dodatno angažiranje i td.

I pored navedenih nepravilnosti, broj pozitivnih izvješća iz 2006. je s 5 povećan na 11, što je dokaz napretka u zajedničkom radu Povjerenstva, Parlamentarne skupštine BiH, Ureda za reviziju institucija BiH i medija, koji imaju predsudan značaj u izvještavanju javnosti.

Podsjetio je na Memorandum o suradnji s Odjelom za međunarodni razvoj Vlade Velike Britanije - DFID, potpisan 2008. godine, temeljem kojega je sačinjena nova metodologija za razmatranje revizorskih izvješća i usvojen Plan Povjerenstva kojim su utvrđene pojedinosti i cjelokupan proces razmatranja revizorskih izvješća, te provođenje nadzora nad realizacijom zauzetih preporuka Povjerenstva.

U protekloj je godini Povjerenstvo obavilo nadzor nad realizacijom svojih zaključaka i preporuka koje je usvojio Dom, nakon čega pet institucija nije dostavilo tražene informacije. Potom je pohvalio suradnju s DFID timom i Uredom za reviziju, te medijima. Ove je godine planirano održavanje tiskovne konferencije na kojoj će biti istaknute institucije s „pozitivnim mišljenjem“, kao i one kod kojih su utvrđene izrazite nepravilnosti u radu, jer javnost ima pravo znati pojedinosti u vezi s trošenjem javnih sredstava. Kako bi revizija imala veće učinke, i ove će godine biti predložena uspostava zakonskog mehanizma odgovornosti institucija koje ne ispoštuju revizorske preporuke. Prijedlog se odnosi na formiranje odjela pri Tužiteljstvu BiH koji bi se bavio razmatranjem spornih revizorskih izvješća i poduzimanjem adekvatnih mjera protiv odgovornih pojedinaca. Na ovome je Povjerenstvu i Parlamentarnoj skupštini BiH velika odgovornost za trošenje javnog novca, premda državni proračun nije velik. Cijeni kako se najviše novca rasipa na nižim razinama, jer entitetske revizorske strukture nisu u stanju provjeriti financijsko poslovanje općina zbog maloga broja zaposlenika. Obećao je izvijestiti i Parlamentarnu skupštinu BiH i medije o institucijama koje se budu oglušile o revizorske preporuke iz 2007.

Na ovoj je sjednici saslušano 12 institucija kako slijedi:

Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH - VSTV

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Lazar Prodanović.

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

Izvjestitelj je bio mišljenja da izvješća o reviziji donatorskih sredstava VSTV-a trebaju biti prilog revizorskom izvješću, bez obzira na to tko obavlja reviziju, a u svrhu njegove potpunosti.

Glede pitanja javnih nabava, **Tatjana Glavonjić, voditeljica Odjela za administraciju i financije Visokog sudbenog i tužiteljskog vijeća BiH**, odgovorila je da je VSTV angažirao dodatno osoblje kompetentno za vođenje procedura nabava, ističući zapošljavanje jednog pravnog savjetnika koji će stalno obavljati nadzor nad provođenjem svih postupaka u procesu javnih nabava. Četiri člana Povjerenstva za javne nabave uspješno su završila obuku o javnim nabavama, što potkrepljuje certifikatima, te istaknula da je VSTV u stalnom kontaktu s Agencijom za javne nabave i drugim konzultatskim kućama u svrhu otklanjanja dvojbi glede procedura javnih nabava. Reviziju donatorskih sredstava obavlja neovisna revizija po nalogu donatora, a u pogledu obavljanja državne revizije tih sredstava još nije zauzeto konačno stajalište. Vijeće ministara BiH je u lipnju 2008. na svojoj 54. sjednici usvojilo mišljenje Ministarstva pravde BiH, u kojem stoji da reviziju dotacija istodobno obavljaju neovisna i državna revizija sukladno pravilima donatora i uvjetima sporazuma između VSTV-a i donatora. Mišljenje je upućeno Parlamentarnoj skupštini BiH radi zauzimanja konačnog stajališta. Razlog što u 2007. nije zaposleno planiranih 13 djelatnika jest sporost u provođenju natječajnih procedura Agencije za državnu službu, navodeći kako je uočeni višak sredstava na poziciji plaća i naknada dva puta prestrukturiran na druge proračunske pozicije.

Predsjedatelj Povjerenstva upitao je - zašto VSTV nije u cijelosti ispoštovao preporuke revizije iz 2006., navodeći preporuku o nezakonitom provođenju procedura javnih nabava koja se ponavlja i u 2007. godini. Je li uspostavljen sustav internih kontrola, te zašto nije omogućena revizija dotacija sukladno stajalištu Izaslanstva Europske komisije u BiH, koje je i najveći donator, i sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija BiH. Cijeni da je revizorskim izvješćem za VSTV prikazano njihovo vrlo loše financijsko poslovanje u 2007. godini. **Tatjana Glavonjić** odgovorila je da je prošle godine formirano Povjerenstvo za javne nabave, a da interne kontrole provodi Ministarstvo financija i trezora BiH, dok VSTV obavlja samo određene interne kontrole pripreme i izvršenja proračuna.

Sud BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Velimir Jukić.

Kako je u revizorskom izvješću o financijskom poslovanju za 2007. navedeno da Sud nema popis predmeta u kojima troškove postupka snosi osuđenik, da za takve predmete nije utvrđen dan pravomoćnosti i trenutačno se ne zna stanje glede naplate troškova, te da Sud ne prati i s Ministarstvom financija i trezora BiH ne sravnjuje uplaćene prihode po navedenim predmetima, **Velimir Jukić** upitao je - zašto se ovo područje ne precizira i ne ažurira? U području izvršenja proračuna interesiralo ga je po kojoj osnovi Sud koristi usluge kolektivnog životnog osiguranja svojih zaposlenika u 2007. i zašto se ne poštuju isti standardi propisani za sve institucije BiH? Budući da je u 2007. Sud imao 679.149 KM nerealiziranih proračunskih sredstava, upitao je – je li moguće da planiranje u stavci zapošljavanja bude kvalitetnije i preciznije?

Potom je naveo revizorske preporuke iz 2006. koje Sud ponavlja u 2007., a odnose se na preciznije planiranje proračuna i ugovaranje kolektivnog životnog osiguranja zaposlenika.

Krunoslav Jelić, pomoćnik glavnog tajnika Suda BiH, odgovorio je da su u potpunosti otklonjene sve revizorske preporuke. Usvojen je novi Pravilnik o internim kontrolama, koji je usklađen s Praktičnim vodičem za učinkovitu internu kontrolu u institucijama BiH i COSO modelom utemeljenim na pet komponenata. Sud je Ministarstvu financija i trezora BiH uputio zahtjev za instrukcijom u vezi s „vlastitim prihodima“. Također je traženo Mišljenje vezano uz obvezno osiguranje zaposlenika. Budući da Sud nije dobio tražena mišljenja, donesena je odluka o obustavi isplata po osnovi kolektivnog životnog osiguranja zaposlenika do daljnjega. Glede

planiranja proračuna, Sud će uložiti maksimalne napore da bude što realniji, te da se izvršenje proračuna podigne na višu razinu.

Istaknuo je nužnim da Ured za reviziju svim proračunskim korisnicima dostavi kriterije prema kojima ih ocjenjuje i dodjeljuje im određene kvalifikacije, radi sužavanja prostora za različita tumačenja revizorskih mišljenja.

Predsjedatelj je pohvalio Sud BiH za uloženi napor na potpunom otklanjanju revizorskih preporuka iz 2007.

Ustavni sud BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Drago Kalabić, koji nije bio nazočan sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedatelj Sadik Bahtić.

Predsjedatelj Povjerenstva naveo je da je Ustavni sud u 2006. i 2007. godini imao revizorsko „mišljenje s rezervom“, a u tijeku su aktivnosti na doradi Pravilnika o sustavu internih kontrola radi njihova unapređenja. Upitao je predstavnika ove institucije jesu li ispoštovali revizorsku preporuku za 2007. godinu?

Zdravko Đuričić, glavni tajnik Ustavnog suda BiH, odgovorio je da su ispoštovali preporuku Ureda za 2007. i prestali plaćati kolektivno životno osiguranje zaposlenika raskidanjem ugovora o pružanju navedenih usluga s Bosna sunce osiguranjem, Sarajevo.

Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Savo Erić, koji nije bio nazočan sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedatelj Sadik Bahtić.

Predsjedatelj Povjerenstva naglasio je kako Direkcija spada u skupinu institucija čije je financijsko poslovanje u protekle tri godine ocijenjeno revizorskim „mišljenjem s rezervom“, za koje je Ured za reviziju istaknuo potrebnim obratiti posebnu pozornost. Direkcija nije realizirala preporuku iz 2006. koja se odnosi na zakonito provođenje pojedinih procedura javnih nabava, a ta se preporuka ponavlja i u 2007. u procedurama nabave goriva i nabave vozila. Također, u 2007. dane su revizorske preporuke koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, unapređenje informacijskog sustava te provedbu Strategije upravljanja zračnim prometom u BiH - ATM strategija.

Dželal Hasečić, zamjenik glavnog ravnatelja Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH, naveo je kako se usporedbom revizorskih izvješća o financijskom poslovanju Direkcije za 2006. i 2007. može uočiti napredak te da je smanjen broj preporuka. Direkcija je posebna institucija jer 60% njezinog proračuna čine prihodi koje ostvaruje pružanjem usluga na međunarodnom tržištu. Ona je manjim dijelom upravna organizacija, a većim dijelom gospodarski subjekt, što je razlog za određene probleme i zamjerke revizije. Glavni razlog za neizvršenje proračuna u iznosu od 1.271.343 KM jest donošenje Pravilnika o plaćama u protekloj godini, temeljem kojega je obustavljena isplata naknada i dodataka projektnim timovima, a preostala su sredstva morala biti vraćena međunarodnim subjektima. Sljedeći razlog za neizvršenje proračuna jest sporost u radu Agencije za državnu službu u pitanju prijma kadrova. Plan prijma novih zaposlenika realiziran je tek u lipnju 2008., a siguran je da će se to ponoviti i iduće godine. U vezi s preporukama koje se odnose na javne nabave, kazao je kako je netočan navod revizije da nije ispoštovan rok isporuke za nabavu vozila, na što je Direkcija reagirala i usmeno s Uredom dogovorila ispravak navedenog navoda, koji je izostao. Zamjerka revizije u vezi s nabavom goriva proceduralne je naravi. Ukazao je na beznačajnost takvih pogrešaka, navodeći besprijekorno realizirane međunarodne tendere u vrijednosti od 15 milijuna eura. U strukturi revizorskih primjedaba iz prethodne tri godine prevladavaju zamjerke u vezi sa sustavom internih kontrola i planiranjem proračuna. Direkcija stalno radi na unapređenju sustava internih kontrola i obuke osoblja u području javnih nabava. Najavio je skoro upućivanje u parlamentarnu proceduru dvaju zakona, kojima bi trebalo potpuno otkloniti uzroke njihovih dosadašnjih problema.

Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Bajazit Jašarević, ali saslušanje nije obavljeno jer sjednici nisu bili nazočni njezini predstavnici.

Bajazit Jašarević, nezadovoljan zbog nedolaska predstavnika ove institucije, naveo je kako je takav postupak odraz nepoštovanja Povjerenstva, Parlamentarne skupštine BiH i Ureda za reviziju institucija BiH. Revizorsko izvješće o Instituciji ombudsmana za ljudska prava BiH za 2007. prikazuje loše financijsko poslovanje, kao i izvješća iz prethodnih godina. Razlog za takvo ponašanje ne može se pravdati trajanjem procedure za izbor ombudsmana. Predložio je da prilikom navođenja najlošijih financijskih izvješća u Domu na prvo mjesto bude stavljena ova institucija. Povjerenstvo bi trebalo razmotriti mogućnost poduzimanja sankcije umanjivanja proračuna pri njegovom planiranju. Stegovna odgovornost za ovu instituciju ne bi značila ništa, jer je to pitanje moralne odgovornosti i kredibiliteta.

Predsjedatelj Povjerenstva izrazio je nezadovoljstvo stanjem navedenim u revizorskom izvješću za 2007. i zbog nedolaska predstavnika institucije na sjednicu. Financijsko poslovanje Institucije ombudsmana za ljudska prava u prethodne je tri godine ocijenjeno revizorskim „mišljenjem s rezervom“, te spada u kategoriju institucija na koje Povjerenstvo treba obratiti posebnu pozornost. Sugerirao je tajniku Povjerenstva da ih ponovno pozove na sljedeću sjednicu.

Velimir Jukić pohvalio je institucije koje se trude otkloniti revizorske preporuke, za razliku od Institucije ombudsmana za ljudska prava BiH koja na tom planu ne poduzima ništa. Ne samo ove nego i 2006. godine bili su primjer lošeg financijskog poslovanja. Potom je spomenuo revizorsku primjedbu koja glasi da Institucija nije uspostavila blagajničko poslovanje sukladno zakonskim propisima, zbog čega trebaju biti 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. utvrdio devet preporuka za Instituciju, za razliku od drugih institucija koje imaju manji broj preporuka, a čiji zaposlenici ulažu trud u njihovo otklanjanje. Zamolio je predstavnike medija da informiraju javnost o stanju i ponašanju Institucije ombudsmana za ljudska prava BiH.

Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Salko Sokolović, koji nije bio nazočan sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedatelj Sadik Bahtić.

Predsjedatelj je naveo kako je Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH u 2006. i 2007. ocijenjena revizorskim „mišljenjem s rezervom“, te da u potpunosti nisu realizirane preporuke iz 2006. Posebice je tražio objašnjenje za nepravilnosti uočene u proceduri kapitalnih nabava – nabave uredskog namještaja, za koje je izvršeno plaćanje prije sklapanja ugovora s dobavljačem.

Branka Mekić, pomoćnica izvršnog dužnosnika Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, naglasila je kako se nerealizirane preporuke iz 2006. uglavnom odnose na neusklađenost plaća zaposlenika, što je otklonjeno donošenjem Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH u 2008. godini. Također, revizorske primjedbe koje se prenose iz godine u godinu odnose se na procedure javnih nabava, ali se ne radi o strukturalno istim primjedbama. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH odmah je realiziralo revizorske preporuke za 2007. Istaknula je kako se u 2007. radi o manjim zamjerkama revizije u području nabava, navodeći propust glede izjava o nepristranosti prema ponuđaču i izjava o povjerljivosti, mada je odredba o obvezi nepristranosti i povjerljivosti bila inkorporirana u sadržaj rješenja o imenovanju pojedinačnih povjerenstava za nabave. Glede pitanja propusta kod kapitalnih nabava, potvrdila je da se u konkretnom slučaju radi o velikoj pogrešci koja je namjerno učinjena, budući da je bio kraj godine, procedura nabave i odluka o izboru ponuđača bili su okončani, a nabava je izvršena u žalbenom roku. Bili su svjesni činjenice da neće biti uložena žalba, jer je drugi ponuđač imao dvostruko višu ponudu pa nije moglo doći do poništenja. Obećala je da neće ponoviti ovakav propust.

Skrenula je pozornost na razmišljanje o mogućnosti predviđanja sredstava za životno osiguranje zaposlenika u proračunu BiH, jer su njihovi timovi, koji najčešće rade su na nepristupačnim terenima, izloženi opasnosti od ozljeđivanja.

Kako se propust „plaćanja unaprijed prije zaključenja ugovora“ kod određenih institucija javlja svake godine, **Velimir Jukić** predložio je Povjerenstvu da s Ministarstvom financija i trezora BiH nađe rješenje za takve slučajeve i otkloni njihove uzroke.

Institut za akreditiranje BiH

Izvestitelj za ovu instituciju bio je Adem Huskić.

Adem Huskić istaknuo je kako je financijsko poslovanje Instituta u 2007. lošije nego u prethodne tri godine. Iz dostavljenog odgovora Instituta na pitanja Povjerenstva za saslušanje vidljivo je objašnjenje i realizacija revizorskih preporuka iz 2007. Pri obavljanju nadzora nad realizacijom preporuka i zaključaka Povjerenstva po reviziji iz 2006. godine, utvrđeno je da Institut nije ostvario traženu suradnju s Povjerenstvom, a u 2007. izostala je korespondencija u vezi s Nacrtom revizorskog izvješća iz 2007. Budući da su sve revizorske primjedbe otklonjene, za očekivati ja da Institut u 2008. bude ocijenjen revizorskim „pozitivnim mišljenjem“.

Predsjedatelja Povjerenstva zanimalo je što je Institut uradio na realizaciji revizorskih preporuka iz 2007. u području javnih nabava (nabava zrakoplovnih karata i rent-a-car usluge)?

Alija Krdžalić, voditelj Opće i pravne službe Instituta za akreditiranje BiH, pojasnio je revizorsku primjebu za 2007. koja se odnosi na nezakonitu isplatu stimulacije. U Institutu su privremeno zaposlena dva djelatnika na radna mjesta koja su ostala upražnjena umirovljenjem prijašnjih djelatnika, a isplaćivana im je stimulacija iznad 20% njihove godišnje neto plaće. Osnovni razlog za takav propust Instituta jest mišljenje da zaposlenicima nije isplaćivana stimulacija nego naknada za privremeno obavljanje poslova sukladno članku 38. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Ispoštovane su revizorske preporuke za nabavu zrakoplovnih karata i rent-a-car usluge i neće biti ponovljenje u 2008. godini.

Munevera Baftić, viši revizor Ureda za reviziju institucija BiH, navela je kako su Uredu bili poznati svi podaci što ih predstavnik Instituta navodi na sjednici tijekom utvrđivanja nepravilnosti u vezi s isplatom stimulacija.

Velimir Jukić ukazao je da nije potrebno raspravljati o revizorskim nalazima i preporukama nego poštovati i prihvatiti stajališta Ureda za reviziju za dobrobit svih strana.

Institut za standardizaciju BiH - BAS

Izvestitelj za ovu instituciju bio je Velimir Jukić.

Velimir Jukić naveo je kako je BAS mlada institucija te zatražio objašnjenja u vezi s preporukom glede nabave vozila, nepreciznog planiranja proračuna (realizacija proračuna svega 76%), te u vezi s primjedbama vezanim uz vlastite prihode?

Goran Tešanović, ravnatelj Instituta za standardizaciju BiH, naveo je da je unutar Instituta formirano Povjerenstvo za javne nabave na godišnjoj razini, donesen Pravilnik o radu te utvrđene procedure i obrasci javnih nabava. Potvrdio je nenamjernu pogrešku u nabavi vozila u 2007. koja se odnosi na rok isporuke. Rok isporuke u tenderskoj dokumentaciji bio je na 30 dana, a jedan je ponuđač ponudio 60 dana kao rok isporuke nakon potpisivanja ugovora. Greška je u tome što je Povjerenstvo za javne nabave utvrdilo da rok isporuke nije eliminacijski kriterij već potkriterij za ocjenu ponuda. U 2007. Institut jer proveo 17 postupaka javnih nabava i Ured ih je sve pregledao i nije uočio niti jednu drugu nepravilnost.

Planiranje proračuna za 2007. obavljeno je prije podjele Instituta za mjeriteljstvo, standardizaciju i intelektualno vlasništvo BiH na tri nove institucije. Zakoni o osnivanju novih instituta doneseni su 2004. godine, a proces pretvorbe trajao je nekoliko godina te je Institut za standardizaciju kao samostalna upravna organizacija počeo raditi 1. 1. 2007. Formirano je Povjerenstvo za podjelu osnovnih sredstva, kadrova, poslova i dokumentacije na tri nove institucije. Zakonom je bilo određeno da sjedište Instituta bude u Istočnom Sarajevu, pa su morali završiti preseljenje i nabaviti opremu. Također je bilo nužno donijeti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Instituta.

Izvršena je i podjela kadrova, te su osobe koje su obavljale poslove standardizacije prešle u ovaj Institut. Planirano je zapošljavanje 29 djelatnika, a na dan 31. 12. 2007. broj zaposlenih iznosio je 22. Također su imali jedno prijevremeno umirovljenje, te je sve navedeno bilo razlogom za slabo izvršenje Proračuna Instituta za 2007.

U vezi s pitanjem vlastitih prihoda, postojao je zajednički račun za sve tri nove institucije te je bilo teško prepoznavati i kontrolirati vlastite prihode. Ministarstvo financija i trezora BiH je tek u prosincu 2007., na njihovo prethodno traženje, razdvojilo prihode dodjelom posebnih računa svakoj instituciji. Još uvijek im je zajednički devizni račun, no tu nije teško kontrolirati sredstva Instituta. Trenutačno imaju 29 zaposlenika, dinamika zapošljavanje putem Agencije za državnu službu sporo se realizira, a u proceduri je postupak prijma novih pet službenika, pripravnika i jedan interni premještaj. Pokrenuli su proceduru uspostave jedinice informacijskog sustava financijskog upravljanja. Ministarstvo financija i trezora BiH trenutačno prikuplja zahtjeve za obuku ljudi radi uspostave *on line* veze između proračunskih korisnika i Trezora BiH.

Institut za mjeriteljstvo BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Lazar Prodanović.

Lazar Prodanović zatražio je od predstavnika Instituta očitovanje o realizaciji revizorskih preporuka za 2007. glede sustava internih kontrola, planiranja i izvršenja proračuna (stimulacija i putni troškovi), popisa sredstava i izvora sredstava (iskazivanje fer vrijednosti poslovne zgrade), te područja javnih nabava (zrakoplovne karte, gorivo, usluge vezane uz uvođenje sustava upravljanja kvalitetom u laboratoriju za plemenite kovine, izbora stručnih suradnika u području mjeriteljstva i izbora dobavljača za laboratorijsku opremu). Institut je u 2007. zaposlio dva djelatnika više od planiranog, po čemu je jedinstven i zanimljiv.

Munevera Baftić, viši revizor Ureda za reviziju institucija BiH, navela je da je Institut sukladno međunarodnim standardima trebao procijeniti objekte i uknjižiti ih.

Predsjedatelj Povjerenstva tražio je očitovanja o nezakonito isplaćenim stimulacijama i putnim naložima. Institut je svrstan među pet institucija koje nisu odgovorile na dva zahtjeva Povjerenstva u pogledu realizacije revizorskih preporuka za 2006., čime su iskazale nepoštovanje prema ovome Povjerenstvu, Državnom parlametu i Uredu za reviziju.

Esad Tuzović, ravnatelj Instituta za mjeriteljstvo BiH, istaknuo je da je Institut posebna institucija jer za obavljanje poslova mora angažirati stručnjake koje bira s liste stručnjaka Instituta sačinjene nakon provedene natječajne procedure, koja se godišnje ne obnavlja. Zakonom je Institutu dana mogućnost angažiranja domaćih i stranih fizičkih i pravnih osoba u svojstvu stručnjaka. Svjesni su da to područje nije adekvatno uređeno, te su od Agencije za javne nabave zatražili rješavanje problema. Glede nabave zrakoplovnih karata i goriva, kazao je da bi Odluka Vijeća ministara BiH o provođenju zajedničkih javnih nabava institucija BiH mogla otkolniti primjedbe revizije u tome dijelu. O nabavi laboratorijske opreme naveo je da zbog obnove tenderske procedure Institut nije mogao dopustiti propadanje planiranih kapitalnih ulaganja, jer tu posebnu opremu proizvode samo dvije-tri kompanije u svijetu.

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

Glede zapošljavanja većega broja zaposlenika od planiranog, naveo je da dinamika prijma novih zaposlenika teče jako sporo, al je on svojim posebnim angažiranjem uspio ubzati rad prijamnog povjerenstva, jer treba uposliti kvalitetan i stručan kadar.

Nezakonito isplaćena stimulacija isplaćivana je za tri visokostručne osobe koje, ako to bude potrebno, mogu izvršiti povrat preplaćenog iznosa.

Džemal Ramović, šef financija u Institutu za mjeriteljstvo BiH, u pogledu je nabave laboratorijske opreme istaknuo kako je Institut imao problem s vremenom, jer proizvodi za unaprijed poznatog kupca s određenim rokom isporuke, što je posebnost ove institucije.

O pitanju putnih naloga istaknuo je kako se radi o mjeriteljima - osobama koje su stalno u pokretu na terenu, te će Institut ovaj problem podići na potrebnu razinu. Kupljen je obrazac knjige putnih

naloga i počelo je njihovo evidentiranje, a više se neće ponavljati nekompletiranje putnog naloga s pozivom.

Glede pitanja popisa i iskazivanja vrijednosti poslovnog objekta, informirao je da nadležno državno tijelo rješava status svih naslijeđenih objekata zajedno i oni će biti dodijeljeni institucijama koje ih već koriste.

Institut za intelektualno vlasništvo BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Drago Kalabić, koji nije bio nazočan sjednici, pa je saslušanje obavio predsjedatelj Sadik Bahtić.

Predsjedatelj Povjerenstva zatražio je pojašnjenje za utvrđene nepravilnosti u području javnih nabava (nabava goriva, zrakoplovnih karata i računalne opreme) i nezakonito isplaćene stimulacije.

Lidija Vignjević, ravnateljica Instituta za intelektualno vlasništvo BiH, navela je kako je zakonom određeno sjedište Instituta u Mostaru s ispostavama u Banjoj Luci i Sarajevu. Osiguravanje prostora i odgovarajućeg stručnog kadra za rad Instituta u Mostaru jedan je od osnovnih razloga za nepravilnosti i propuste po reviziji za 2007. Institut je počeo raditi 1. 1. 2007. kao samostalna upravna organizacija. Obrazlažući revizorsku primjedbu koja se odnosi na javne nabave, istaknula je problem kadrovske nepopunjenosti službe za financije stručnim kadrom, jer je Institut naslijedio 13 zaposelnika koji su radili isključivo na upravnim poslovima pri priznavanju intelektualnih prava. Postupke javne nabave provodila su ad hoc povjerenstva, čiji su članovi uglavnom bile osobe angažirane po ugovoru. Objasnila je uzrok revizorske primjedbe u vezi s nabavom računalne opreme i potvrdila propust u nenavođenju cijena ponude u ugovoru, što se ubuduće ne bi trebao ponoviti.

Velimir Jukić ukazao je na značaj pogreške kakva je nenavođenje cijene ponuda u aktima Povjerenstva za javne nabave Instituta.

Služba za poslove sa strancima

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je predsjedatelj Sadik Bahtić.

Sadik Bahtić naveo je da, zbog prethodnih revizorskih ocjena „mišljenja s rezervom“, Služba spada u skupinu institucija na koje Povjerenstvo treba obratiti posebnu pozornost. Zatražio je pojašnjenja za nezakonito provedene procedure javnih nabava, sustav internih kontrola i popis sredstava i izvora sredstava. Između nerealiziranih revizorskih preporuka iz 2006. izdvojio je neprovođenje procedura javnih nabava sukladno zakonu i nepropisno obavljanje redovitog godišnjeg popisa sredstava i obveza. Također je tražio informaciju o realizaciji ugovora s dobavljačem „Montaža“, koji je sklopljen u studenom 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 revizorskih preporuka jest kadrovska nepopunjenost Službe. Menadžment Službe imenovan je 31. 8. 2006, a do kraja 2006. nije bilo zapošljavanja u Sektoru za pravne, kadrovske, financijsko-materijalne i opće poslove te su poslove obavljali djelatnici angažirani po osnovi ugovora o djelu. Tek u prosincu 2007. popunjena su dva radna mjesta, čime je uspostavljen administrativni kapacitet Službe. Ministarstvo sigurnosti BiH je prije uspostave Službe započelo aktivnosti na kupovini zemljišta za izgradnju imigracijskog centra u Istočnom Srajevu, što je u 2007. preneseno na Službu. Služba je pokrenula poslove na preknjižbi sredstava uloženi u zemljište i objekte, koji su ispravno evidentirani u poslovnim knjigama, ali greškom nisu iskazani u izvješću povjerenstva 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 području javnih nabava rezultat su postojanja Zajedničkog povjerenstva za javne nabave Ministarstva sigurnosti BiH i Službe. Osnivanjem samostalnog Povjerenstva za javne nabave, koje je počelo raditi 1. 1. 2008, donošenjem Plana javnih nabava za 2008. godinu te kadrovskim popunjavanjem Službe, revizorske su primjedbe u ovome području otklonjene.

Unaprijeđeno je područje internih kontola donošenjem Pravilnika o internim kontrolama, a zapošljavanje u Službi odvija se sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, čime su, kao i prethodno rečenim, stvoreni uvjeti za otklanjanje većega broja revizorskih primjedaba iz 2007. O pitanju realizacije ugovora s tvrtkom „Montaža“ naveo je da se ugovor odnosio na izvođenje radova na imigracijskom centru, koji su završeni 1. 5. 2008.

Agencija za nadzor nad tržištem BiH

Izvjestitelj za ovu instituciju bio je Bajazit Jašarević.

Bajazit Jašarević istaknuo je da je Agencija u 2006. ocijenjena revizorskim „pozitivnim mišljenjem sa skretanjem pozornosti“ i preporukom za unapređenje sustava internih kontola. Revizijom poslovanja za 2007. uočeni su isti ili slični nedostaci i propusti u sustavu internih kontola, navedeni u revizorskom izvješću za 2006. Zatražio je objašnjenja za utvrđene nepravilnosti i dane revizorske preporuke iz 2007. u području internih kontola, planiranja i izvršenja proračuna i javnih nabava. Financijsko poslovanje ove institucije trebalo bi biti takvo da dobije „pozitivno mišljenje“, budući da ima mali proračun i broj zaposlenika te da je stupanj odgovornosti neusporediv u odnosu na veće proračunske korisnike.

Davor Palinić, zamjenik ravnatelja Agencije za nadzor nad tržištem BiH, izrazio je žaljenje zbog lošije revizorske kvalifikacije Agencije u 2007. Izvršenje proračuna Agencije od 47% rezultat je kašnjenja u usvajanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Agencije od strane Vijeća ministara BiH (usvojen u svibnju 2007.). Iz tog se razloga nije moglo realizirati zapošljavanje prema planu te je na dan 31. 12. 2007. Agencija imala šest zaposlenika, umjesto planiranih 12. Objasnio je razlog za provođenje konkurentskog postupka za javnu nabavu vozila. Dostavljena je neodgovarajuća ponuda, za koju su bili pogrešno ubijedeni da nije pravodobno zaprimljena. Istaknuo je da Ured iz godine u godinu podiže revizijske standarde, tako da ih nije lako dosegnuti i posloovati bez primjedaba.

Prilikom saslušavanja navedenih 12 institucija BiH, predloženi su i određeni zaključci za Završno izvješće.

Bajazit Jašarević predložio je zaključak kojim se Vijeće ministara BiH podsjeća na obvezu izmjene Zakona o javnim nabavama i njegovog usklađivanja s europskom direktivom, te zaključak kojim Ministarstvo financija i trezora BiH treba obustaviti isplatu plaća institucijama koje nisu donijele pravilnike o plaćama.

Također, tijekom je saslušavanja za svaku instituciju utvrđeno je li prethodno ili na dan održavanja sjednice dostavila informaciju s odgovorima na pitanja Povjerenstva, na što je bila obvezana novom metodologijom. Ukoliko nije, zatražena je dostava tražene informacije (informacije nisu dostavile Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH i Agencija za nadzor nad tržištem BiH).

Ad-4. Tekuća pitanja

U sklopu ove točke dnevnoga reda nije bilo rasprave.

Tajnik Povjerenstva
Željko Kosmajac

Predsjedatelj Povjerenstva
Mr. ecc.sc. Sadik Bahtić