



Број/Број: 01/4-50-1-4-30/08
Сарајево/Sarajevo, 12. 09. 2008.

З А П И С Н И К

са 30. сједнице Комисије за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ,

одржане 09. 09. 2008. године, у времену од 10.00 до 12.40 часова

Сједници Комисије присуствовали су чланови: Садик Бахтић, Лазар Продановић, Велимир Лукић, Адем Хускић и Бајазит Јашаревић.

Сједници нису присуствовали: Салко Соколовић, Драго Калабић, Златко Лагумџија и Саво Ерић, чланови Комисије.

Сједници су такође присуствовали: Миленко Шего, генерални ревизор, Божана Трнинић, замјеник генералног ревизора, и Муневера Бафтић, виши ревизор из Канцеларије за ревизију институција БиХ, Татјана Главоњић, шеф Одјела за администрацију и финансије Високог судског и тужилачког савјета БиХ, Крунослав Јелић, помоћник генералног секретара Суда БиХ, Лидија Вигњевић, директор Института за интелектуално власништво БиХ, Алија Крцалић, шеф Опште и правне службе Института за акредитовање БиХ, Давор Палинић, замјеник директора Агенције за надзор над тржиштем БиХ, Горан Тешановић, директор, и Верица Ристић, виши стручни сарадник за финансије из Института за стандардизацију БиХ, Целал Хасечић, замјеник генералног директора Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ, Здравко Ђуричић, генерални секретар, и Мира Пекмез, помоћник генералног секретара из Уставног суда БиХ, Данијел Ганић, начелник Сектора за опште послове из Службе за послове са странцима, Бранка Мекић, помоћник извршног званичника, и Јасенка Дракулић, сарадник за финансије из Комисије за очување националних споменика БиХ, Есад Тузовић, директор, и Џемал Рамовић, шеф финансија из Института за метрологију БиХ, Самир Мушовић, члан тима ДФИД-а, Аида Османовић, истраживач/аналитичар из Истраживачког сектора Парламентарне скупштине БиХ, те Жељко Космајац, секретар, и Мухамеда Абаз, стручни сарадник у Комисији.

Од представника медија сједници су присуствовали: Хатка Незировић - БХТ1 и Сања Шкулетић – "Дневни аваз".

За сједницу је предложен сљедећи

ДНЕВНИ РЕД

1. Усвајање записника са 27. и 28. сједнице Комисије;
2. Разматрање Нацрта буџета Канцеларије за ревизију за 2009. годину (сачинилац: Канцеларија за ревизију институција БиХ);
3. Разматрање 12 ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2007. годину (сачинилац: Канцеларија за ревизију институција БиХ);
4. Текућа питања.

Дневни ред усвојен је једногласно.

Ад. - 1. Усвајање записника са 27. и 28. сједнице Комисије

Записници са 27. и 28. сједнице Комисије усвојени су једногласно, без примједба.

Ад. - 2. Разматрање Нацрта буџета Канцеларије за ревизију за 2009. годину (сачинилац: Канцеларија за ревизију институција БиХ)

Предсједавајући Комисије у уводу је дао ријеч генералном ревизору ради образлагања Нацрта буџета Канцеларије за ревизију за 2009. годину (у даљем тексту: Нацрт буџета), након чега је отворио расправу.

Миленко Шего, генерални ревизор Канцеларије за ревизију институција БиХ, поздравио је присутне, те упознао чланове Комисије са Божаном Трнинић, новоизабраним замјеником генералног ревизора. Навео је да је Нацрт буџета сачињен у складу са Инструкцијама за све буџетске кориснике Министарства финансија и трезора БиХ, уз поштовање горње границе расхода за 2009. годину из Документа оквирног буџета институција БиХ. Планирани буџет Канцеларије за ревизију за 2009. годину износи 3.180.100,00 КМ, што је за 26% повећање у односу на 2008. годину, од чега је 1.952.636,00 КМ за бруто плате запослених, 378.664,00 КМ за накнаде трошкова запослених, 80.000,00 КМ за путне тошкове, 42.000,00 КМ за телефонске и ПТТ услуге, 35.000,00 КМ за енергију и комуналне услуге, 30.000,00 КМ за набавку материјала, 37.000,00 КМ за услуге превоза и горива, 315.000,00 КМ за унајмљивање имовине и опреме, 35.000,00 КМ за текуће одржавање, 6.400,00 КМ за осигурање и 43.400,00 КМ за уговорене услуге. Планирана средства за капиталне издатке Канцеларије за 2009. износе 225.000,00 КМ за комплетирање ИТ опреме и замјену возног парка по принципу „старо за ново“. Програм посебних намјена подразумијева средства за функционисање Координационог одбора врховних институција за ревизију, који чине генерални ревизори и њихови замјеници из Канцеларије за ревизију БиХ, Федерације БиХ и Републике Српске. Након упутства Министарства финансија и трезора БиХ планирани износ од 70.000,00 КМ није исказан у програму посебне намјене већ распоређен у економске категорије Нацрта буџета (накнаде трошкова, набавка материјала, издаци за превоз и гориво и уговорене услуге). Канцеларија би на дан 31.12. текуће године требало да има 39 запослених, а планирано је да у 2009. години има 44 запослена. У 2009. години биће обављена финансијска ревизија 60 институција БиХ, двије-три специјалне ревизије, те ће заједно са ревизорским извјештајем о извршењу буџета за 2007. годину бити укупно 64 извјештаја.

Лазар Продановић навео је да је Нацрт буџета Канцеларије за 2009. сачињен детаљно, те да је најважније да је Нацрт у границама Документа оквирног буџета 2009-2011. године. Поставио је питање због чега су увећани износи за одвојени живот и трошкове превоза у 2009. години у односу на ову годину.

Миленко Шего одговорио је да су средства морала бити планирана у наведеном износу, јер један замјеник генералног ревизора долази из Бање Луке и према важећим прописима припада му право на одвојени живот, а у 2009. новом систематизацијом планирано је још неколико радних мјеста за која ће запослени такође остваривати право на ову накнаду. Особе којима припада право на одвојени живот остварују право и на трошкове превоза у дане викенда, чиме се аутоматски повећава и износ у ставци трошкова превоза.

Након краће расправе и гласања, предсједавајући Комисије констатовао је да су чланови једногласно усвојили Нацрт буџета Канцеларије за ревизију институција БиХ за 2009. годину.

Ад. - 3. Разматрање 12 ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2007. годину (сачинилац: Канцеларија за ревизију институција БиХ)

У уводним напоменама овој тачки дневног реда, **предсједавајући Комисије** рекао је да је Канцеларија за ревизију Парламентарној скупштини БиХ доставила на разматрање извјештаје финансијског пословања за 2007. годину за 56 институција БиХ, од којих је 11 оцијењено ревизорским „позитивним мишљењем“, док је преосталих 45 добило квалификацију „мишљење с резервом“, што заправо значи да је у њиховом финансијском пословању Канцеларија уочила одређене неправилности и незаконитости. У складу са чланом 37. Пословника Представничког дома, Комисија је од прошле године увела праксу одржавања јавних саслушања институција које нису добиле ревизорско „позитивно мишљење“, што је нормална пракса у земљама у окружењу. Највише неправилности у раду уочено је код Министарства одбране БиХ, Министарства финансија и трезора БиХ, Министарства иностраних послова БиХ и Институције омбудсмена за људска права БиХ. Истакао је да ће један од закључака ревизије и ове године бити упућивање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција код којих су утврђене изразите неправилности надлежном одјељењу СИПА-е ради евентуалног просљеђивања Тужилаштву БиХ. Код 45 институција БиХ са ревизорским „мишљењем с резервом“ најчешће су уочени следећи пропусти и неправилности:

- непоштовање Закона о јавним набавкама БиХ,
- лоше интерне контроле,
- неекономичност у пословању и трошењу јавних средстава,
- непоштовање Комисије и недостављање одговора о реализацији комисијских закључака и препорука ревизије из 2006. године,
- неријешен статус институција, питање имовине, запослених, прекорачење телефонских трошкова, коришћење службених возила, неевидентирање утршка горива, прекорачење трошкова репрезентације,
- незаконито уговарање колективног животног осигурања за запослене у одређеним институцијама,
- лоше планиран буџет,
- пропусти приликом пописа средстава институције,
- незаконита исплата стимулација преко 20%,
- незаконите исплате накнада запосленима за превоз, смјештај, одвојени живот, рад у комисијама, стучно усавршавање, накнада за додатно ангажовање итд.

И поред наведених неправилности, ревизорски извјештаји имају позитиван тренд, јер се број позитивних извјештаја из 2006. са пет повећао на 11, што је доказ напретка у заједничком раду Комисије, Парламентарне скупштине БиХ, Канцеларије за ревизију институција БиХ и медија, који имају предсудан значај у извјештавању јавности.

Подсјетио је да је у 2008. потписан Меморандум о сарадњи са Одјелом за међународни развој Владе Велике Британије-ДФИД, те сачињена нова методологија за разматрање ревизорских извјештаја и усвојен План Комисије којим су дефинисане појединости и цјелокупан процес разматрања ревизорских извјештаја, као и вршење надзора над реализацијом препорука Комисије.

У претходној години Комисија је такође обавила надзор над реализацијом комисијских закључака и препорука усвојених у Дому, када пет институција није доставило тражене информације. Затим је похвалио сарадњу са тимом ДФИД-а и Канцеларијаом за ревизију, те медијима. Навео је да је ове године планирано одржавање прес-конференције на којој ће бити истакнуте институције са „позитивним мишљењем“ као и оне код којих су утврђене изразите неправилности у раду, из разлога што јавност има право да зна појединости око трошења јавних средстава. Предложиће и ове године успостављање законског механизма одговорности институција које не испоштују ревизорске препоруке, како би ревизија имала веће ефекте. Предлог би се односио на формирање Одјела при Тужилаштву БиХ који би се бавио разматрањем спорних ревизорских извјештаја и предузимањем адекватних мјера против одговорних појединаца. Комисија и Парламентарна скупштина БиХ имају велику одговорност у трошењу јавног новца иако државни буџет није велик. Сматра да се више

новаца троши на нижим нивоима, јер ентитетске ревизорске структуре, због недовољног кадра, нису у стању да провјере финансијско пословање општина. Обећао је извјештавање и Парламентарне скупштине БиХ и медија о институцијама које се буду оглушиле о ревизорске препоруке из 2007. године.

На овој сједници саслушано је 12 институција, како слиједи:

Високи судски и тужилачки савјет БиХ-ВСТС

Извјестилац за ову институцију био је Лазар Продановић.

Лазар Продановић је, приликом саслушања, од представника ове институције захтијевао одговоре који се тичу реализације ревизорских препорука за 2007. годину, а односе се на незаконито спровођење процедура јавних набавки, ревизију донаторских средстава (грантова) и незапошљавање планираног броја запослених.

Извјестилац је сматрао да извјештај о ревизији донаторских средстава ВСТС-а треба да буде прилог ревизорском извјештају, без обзира ко обавља ревизију, ради његове цјеловитости.

У вези са питањем јавних набавки, **Татјана Главоњић, шеф Одјела за администрацију и финансије Високог судског и тужилачког савјета БиХ**, одговорила је да је ВСТС ангажовао додатно особље компетентно за вођење процедура набавки, истичући запошљавање једног правног савјетника који ће стално вршити надзор над спровођењем свих активности у процесу јавних набавки. Навела је да су четири члана комисије за јавне набавке успјешно завршила обуку о јавним набавкама, што поткрепљује сертификатима, те истакнула да је ВСТС у сталном контакту са Агенцијом за јавне набавке и другим консултатским кућама ради отклањања недоумица око процедура јавних набавки. Ревизију донаторских средстава обавља независна ревизија по налогу донатора, а у погледу обављања државне ревизије тих средстава још увијек није заузет коначан став. Савјет министара БиХ је у јуну 2008. на својој 54. сједници усвојио мишљење Министарства правде БиХ, у којем стоји да ревизију грантова истовремено обављају и независна и државна ревизија у складу са правилима донатора и условима споразума између ВСТС-а и донатора. То мишљење је упућено Парламентарној скупштини БиХ ради заузимања коначног става. Као разлог незапошљавања 13 запосленика у 2007. години, као што је било планирано, истакла је спорост у спровођењу конкурсних процедура Агенције за државну службу, те навела да је вишак средстава на позицији плата и накнада два пута пререструктуриран на друге буџетске позиције.

Предсједавајући Комисије упитао је зашто ВСТС није у потпуности испоштовао препоруке ревизије из 2006. године, наводећи незаконито спровођење процедура јавних набавки, што се понавља и у 2007. години; да ли је успостављен систем интерних контрола, те зашто није омогућена ревизија грантова сходно ставу Делегације Европске комисије у БиХ, која је највећи донатор, и одредбама Закона о ревизији институција БиХ. Мишљења је да ревизорски извјештај за ВСТС приказује њихово врло лоше финансијско пословање у 2007. години. **Татјана Главоњић** одговорила је да је прошле године формирана комисија за јавне набавке, да интерне контроле спроводи Министарство финансија и трезора БиХ, док ВСТС врши само одређене интерне контроле око припреме и реализације буџета.

Суд БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Велимир Јукић.

Како се у ревизорском извјештају финансијског пословања за 2007. наводи да Суд нема попис предмета у којима трошкове поступка сноси осуђено лице, да за такве предмете није утврђен дан правоснажности и не зна се тренутно стање наплате трошкова, те да Суд не прати и не савјештава са Министарством финансија и трезора БиХ уплаћене приходе по наведеним предметима, **Велимир Јукић** је упитао зашто се ова област не прецизира и не ажурира. У области извршења буџета интересовало га је по којем основу Суд користи

услуге колективног животног осигурања својих запосленика у 2007. години и зашто се не поштују исти стандарди прописани за све институције БиХ. С обзиром да је у 2007. години Суд имао 679.149 КМ нереализованих буџетских средстава, упитао је да ли је могуће квалитетније и прецизније планирати ставку запошљавања?

Након упита навео је ревизорске препоруке из 2006. које Суд понавља у 2007. години, а односе се на прецизније планирање буџета и уговарање колективног животног осигурања запослених.

Крунослав Јелић, помоћник генералног секретара Суда БиХ, одговорио је да су све ревизорске препоруке у потпуности отклоњене. Навео је да је усвојен нови правилник о интерним контролама, који је усклађен са Практичним водичем за ефикасну интерну контролу у институцијама БиХ и COSO моделом заснованим на пет компоненти. Суд је Министарству финансија и трезора БиХ упутио захтјев за инструкцију у вези са „сопственим приходима“. Такође, затражено је мишљење у вези са обавезним осигурањем запослених. С обзиром да тражена мишљења Суд није добио, донесена је одлука о обустављању исплата по основу колективног животног осигурања запосленика до даљег. У погледу планирања буџета, Суд ће уложити максималне напоре да буде што реалнији, те да се извршење буџета подигне на виши ниво.

Истакнуо је обавезу Канцеларије за ревизију да свим буџетским корисницима достави критеријуме на основу којих се врши њихово оцјењивање и додјелљивање одређене квалификације, ради сужавања простора за различита тумачења ревизорских мишљења.

Предсједавајући је похвалио Суд БиХ за уложени напор у потпуном отклањању ревизорских препорука из 2007. године.

Уставни суд БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Драго Калабић, који није присуствовао сједници, па је саслушање обавио предсједавајући Садик Бахтић.

Предсједавајући Комисије навео је да је Уставни суд имао ревизорско „мишљење с резервом“ у 2006. и 2007. години, да је у току дорада Правилника о систему интерних контрола ради њиховог унапређења, те упитао представника да ли су испоштовали ревизорску препоруку за 2007. годину?

Здравко Ђуричић, генерални секретар Уставног суда БиХ, одговорио је да су испоштовали препоруку Канцеларије за 2007. и престали плаћати колективно животно осигурање запослених раскинувши уговор о пружању наведених услуга са Босна сунце осигурањем Сарајево.

Дирекција за цивилно ваздухопловство БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Саво Ерић, који није присуствовао сједници, па је саслушање обавио предсједавајући Садик Бахтић.

Предсједавајући Комисије нагласио је да Дирекција припада групи институција чије је финансијско пословање у претходне три године оцијењено ревизорским „мишљењем с резервом“, за које је Канцеларија за ревизију истакла да треба обратити посебну пажњу. Навео је да Дирекција није реализовала препоруку из 2006. која се односи на законито спровођење појединих процедура јавних набавки која се понавља и у 2007. у процедурама набавке горива и набавке возила. Такође, у 2007. години ревизорске препоруке дате су у погледу планирања и извршења буџета, унапређења информационог система, те реализације Стратегије управљања ваздушним саобраћајем у БиХ-АТМ стратегија.

Целал Хасечих, замјеник генералног директора Дирекције за цивилно ваздухопловство БиХ, навео је да је, кад се упореде ревизорски извјештаји финансијског пословања Дирекције за 2006. и 2007, евидентан напредак, те смањен број препорука. Дирекција је специфична институција, која 60% буџета остварује пружањем услуга на међународном тржишту. Разлог одређених проблема и замјерки ревизије је што је Дирекција мањим дијелом управна организација, а већим дијелом привредни субјект.

Главни разлог неизвршења буџета у износу од 1.271.343 КМ јесте доношење Правилника о платама прошле године, којим је обустављена исплата накнада и додатака пројектним тимовима. Та средства су морала бити враћена међународним субјектима. Сљедећи разлог неизвршења буџета је спорост у раду Агеније за државну службу приликом пријема кадрова, чији је план пријема нових запосленика реализован тек у јуну 2008. године. Истакао је да је сигуран да ће се иста ситуација поновити и наредне године. У вези са препорукама за јавне набавке, навео је да није тачна замјерка ревизије да рок испоруке за набављена возила није испоштован, на што је Дирекција реаговала и усмено са Канцеларијом договорила исправку наведене грешке, која је изостала. Замјерка ревизије у вези са набавком горива је процедуралне природе. Указао је на безначајност таквих погрешака, наводећи беспријекорно реализоване међународне тендере у вриједности од 15 милиона евра. У структури ревизорских примједба у претходне три године доминирају замјерке на систем интерних контрола и планирање буџета. Стално се ради на унапређењу система интерних контрола и едукације особља о јавним набавкама. Најавио је скоро упућивање у парламентарну процедуру два закона, који би требало потпуно да отклоне узроке њихових досадашњих проблема.

Институција омбудсмена за људска права БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Бајазит Јашаревић, али саслушање није обављено зато што сједници нису присуствовали представници ове институције.

Бајазит Јашаревић, незадовољан због недоласка представника ове институције, навео је да је овакав поступак одраз непоштовања Комисије, Парламентарне скупштине БиХ и Канцеларије за ревизију институција БиХ. Ревизорски извјештај Институције омбудсмена за људска права БиХ за 2007. приказује лоше финансијско пословање, као и извјештаји из претходних година. Разлог за овакво понашање не може се правдати дугом процедуром избора омбудсмена. Предложио је да се приликом навођења најлошијих финансијских извјештаја пред Домом на прво мјесто стави ова институција. Комисија би требало да размотри могућност предузимања санкције умањења буџета приликом његовог планирања. Дисциплинска одговорност за ову институцију ништа не би значила, јер је ово питање моралне одговорности и кредибилитета.

Предсједавајући Комисије такође је изразио своје незадовољство због стања наведеног у ревизорском извјештају за 2007. и недоласка представника Институције на сједницу. Финансијско пословање Институције омбудсмена за људска права је у претходне три године оцијењено ревизорским „мишљењем с резервом“, те спада у категорију институција на које Комисија треба да обрати посебну пажњу. Сугерисао је секретару Комисије да их поново позове на наредну сједницу.

Велимир Јукић похвалио је институције које се труде да испоштују ревизорске препоруке, за разлику од Институције омбудсмена за људска права БиХ, која на том плану ништа није предузела ни ове године, а и у 2006. су били примјер лошег финансијског пословања. Затим је споменуо ревизорску примједбу која гласи да Институција благајничко пословање није успоставила у складу са законским прописима, због чега треба да буду позвани на одговорност, а на сједници Дома треба изнијети да је такво стање неодрживо.

Адем Хускић навео је да је Канцеларија за ревизију у 2007. години утврдила девет препорука за Институцију, за разлику од других институција које имају мањи број препорука, а чији запосленици улажу труд да их отклоне. Замолио је представнике медија да о стању и понашању Институције омбудсмена за људска права БиХ буде обавијештена јавност.

Комисија за очување националних споменика БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Салко Соколовић, који није присуствовао сједници, па је саслушање обавио предсједавајући Садик Бахтић.

Предсједавајући је навео да је Комисија за очување националних споменика БиХ у 2006. и 2007. оцијењена ревизорским „мишљењем с резервом“, те да нису у потпуности реализовали препоруке из 2006. године. Посебно је тражио објашњење за неправилности уочене у процедури капиталних набавки – набавки канцеларијског намјештаја, гдје је плаћање извршено прије склапања уговора са добављачем.

Бранка Мекић, помоћник извршног званичника Комисије за очување националних споменика БиХ, нагласила је да се нереализоване препоруке из 2006. године углавном односе на неусклађеност плата запослених, што је отклоњено доношењем Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ у 2008. години. Такође, примједбе ревизије које се преносе из године у годину односе се на процедуре јавних набавки, али се не ради о структурално истим примједбама. Комисија за очување националних споменика реализовала је одмах ревизорске препоруке за 2007. године. Истакла је да се у 2007. ради о мањим замјеркама ревизије у области набавки, наводећи пропуст непостојања изјава о непристрасности према понуђачу и изјава о повјерљивости, мада је одредба о обавези непристрасности и повјерљивости била инкорпорирана у садржај рјешења о именовању појединачних комисија за набавке. У вези с питањем пропуста код капиталних набавки, потврдила је да се у конкретном случају ради о великој грешци, која је направљена намјерно, с обзиром да је био крај године. Процедура набавке и одлука о избору понуђача су били завршени, а набавка је извршена у жалбеном року. Били су свјесни чињенице да жалба неће бити уложена, јер је други понуђач имао двоструко већу понуду, па до поништења није могло доћи, те је обећала да се овакав пропуст неће поновити.

Скренула је пажњу да се размисли о могућности предвиђања средстава за животно осигурање запослених у буџету БиХ, с обзиром да су њихови тимови који раде најчешће на неприступачним теренима изложени опасности да буду повријеђени.

С обзиром да се пропуст „плаћања унапријед прије закључења уговора“ јавља код одређених институција сваке године, **Велимир Јукић** предложио је да Комисија са Министарством финансија и трезора БиХ изнађе рјешење за такве случајеве и отклони њихово појављивање.

Институт за акредитовање БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Адем Хускић.

Адем Хускић истакао је да је финансијско пословање Института у 2007. години лошије у односу на претходне три године. Достављени одговор Института на комисијска питања за саслушање садржи објашњење о реализацији ревизорских препорука из 2007. године. Приликом надзора над реализацијом комисијских препорука и закључака ревизије из 2006, Институт није остварио тражену сарадњу са Комисијом, а у 2007. изостала је кореспонденција у вези са Нацртом ревизорског извјештаја из 2007. С обзиром да су све ревизорске примједбе отклоњене, треба очекивати да Институт у 2008. години буде оцијењен ревизорским „позитивним мишљењем“.

Предсједавајућег Комисије интересовало је шта је Институт урадио на реализацији ревизорских препорука у области јавних набавки из 2007. године (набавка авио-карата и услуге рентакара)?

Алија Крцалић, шеф Опште и правне службе Института за акредитовање БиХ, појаснио је ревизорску примједбу из 2007. године која се односи на незакониту исплату стимулације. У Институту су привремено запослена два лица на радна мјеста која су остала упражњена због пензионисања, којима је исплаћивана стимулација у износу већем од 20% њихове годишње нето плате. Основни разлог оваког пропуста јесте став Института да запосленицима није исплаћивана стимулација него накнада за привремено обављање послова у складу са чланом 38. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Ревизорске препоруке за набавку авио-карата и услуге рентакара испоштоване су и неће бити поновљење у 2008. години.

Муневера Бафтић, виши ревизор из Канцеларије за ревизију институција БиХ, навела је да су сви подаци које представник Института наводи на сједници били познати Канцеларији приликом утврђивања неправилности у вези са исплатом стимулације.

Велимир Јукић указао је да о ревизорским налазима и препорукама не треба расправљати, него да треба поштовати и прихватити ставове Канцеларије за ревизију за добробит свих страна.

Институт за стандардизацију БиХ-БАС

Извјестилац за ову институцију био је Велимир Јукић.

Велимир Јукић навео је да је БАС млада институција БиХ, те затражио објашњења везана за препоруке око набавке возила, непрецизног планирања буџета (реализација буџета свега 76%), те примједба које се односе на сопствене приходе?

Горан Тешановић, директор Института за стандардизацију БиХ, навео је да је у оквиру Института формирана комисија за јавне набавке на годишњем нивоу, донесен Правилник о раду, те дефинисане процедуре и обрасци јавних набавки. Потврдио је ненамјерну грешку при набавци возила у 2007. која се односи на рок испоруке, који је у тендерској документацији гласио на 30 дана, а један од понуђача понудио је 60 дана као рок испоруке након потписивања уговора. Грешка се огледала у томе да је комисија за јавне набавке утврдила да рок испоруке није елиминациони критеријум већ поткритеријум за оцјену понуда. У 2007. Институт је спровео 17 поступака јавних набавки, за које Канцеларија није уочила ниједну неправилност.

Планирање буџета за 2007. годину обављено је прије подјеле Института за метрологију, стандардизацију и интелектуално власништво на три нове институције. Закони о оснивању нових института донесени су 2004. године, а процес трансформације трајао је неколико година, те је Институт за стандардизацију као самостална управна организација почео радити 01. 01. 2007. године. Формирана је комисија за подјелу основних средстава, кадрова, послова и документације на три нове институције. Законом је било одређено да сједиште Института буде у Источном Сарајеву, па су се морали преселити и набавити опрему. Неопходно је било донијети правилник о унутрашњој организацији Института. Такође, извршена је подјела кадрова, те су лица која су обављала послове стандардизације прешла у овај институт. Било је планирано запошљавање 29 лица, а на дан 31.12. 2007. године било је 22 запослених. Такође, једно лице је пријевремено пензионисано, те је све наведено било разлог слабог извршења буџета Института за 2007. годину.

У вези са сопственим приходима, постојао је заједнички рачун за све три нове институције, те је било врло тешко препознавати и контролисати сопствене приходе. Министарство финансија и трезора БиХ је тек у децембру 2007. године, на њихово претходно тражење, извршило раздвајање прихода додјелом посебних рачуна свакој институцији. Девизни рачун им је још увијек заједнички, али ту није тешко контролисати средства Института. Тренутно имају 29 запослених, динамика запошљавање преко Агенције за државну службу се споро реализује, те је у процедури пријем нових пет службеника, приправника и један интерни премјештај. Покренули су процедуру успостављања јединице информационог система финансијског управљања. Министарство финансија и трезора БиХ тренутно прикупља захтјеве за обуку људи како би се успоставила *on line* веза буџетских корисника са трезором.

Институт за метрологију БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Лазар Продановић.

Лазар Продановић затражио је од представника Института изјашњење о реализацији ревизорских препорука за 2007. у погледу система интерних контрола, планирања и извршења буџета (стимулација и путни трошкови), пописа средстава и извора средстава (исказивање фер вриједности пословне зграде), те области јавних набавки (авио-карте, гориво, услуге везане за увођење система управљања квалитетом у лабораторији за

племените метале, избор стручних сарадника из области метрологије и избор добављача за лабораторијску опрему). Истакао је да је Институт у 2007. години запослио два запосленика више него што је било планирано, по чему је јединствен и интересантан.

Муњевера Бафтић навела је да је Институт требало да изврши процјену објекта и његово укњижавање у складу са међународним стандардима.

Предсједавајући Комисије тражио је изјашњења о питању незаконито исплаћене стимулације и путних налога. Истакао је да је Институт једна од пет институција које нису на два захтјева Комисије одговориле у погледу реализације ревизорских препорука за 2006, те тиме исказале непоштовање према овој комисији, државном парламенту и Канцеларији за ревизију.

Есад Тузовић, директор Института за метрологију БиХ, истакао је да је Институт специфична институција, којој је за обављање послова неопходно ангажовање стручњака. Њихов избор се врши са листе стручњака Института која је сачињена након спроведене конкурсне процедуре, која се годишње не обнавља. Законом је Институту дата могућност ангажовања домаћих и страних физичких и правних лица у својству стручњака. Свјесни су да та област није адекватно регулисана, па су затражили од Агенције за јавне набавке да се проблем ријеши. У погледу набавке авио-карата и горива, рекао је да би примјеном одлуке Савјета министара БиХ о спровођењу заједничких јавних набавки институција БиХ могле бити отклоњене примједбе ревизије у том дијелу. У вези с питањем набавке лабораторијске опреме, навео је да због обнове тендерске прецедуре Институт није могао дозволити да планирана капитална улагања пропадну, с обзиром да ту специфичну опрему производе само двије-три компаније у свијету.

У вези са пописом и исказивањем фер вриједности сталних средстава, ревизорска примједба односила се на исказивање вриједности пословне зграде. Истакао је да је зграда власништво савезних органа, те да се документација о власништву налази у Београду. Обећао је да ће ова препорука бити реализована у року од 15 дана.

У вези са запошљавањем већег броја запослених од планираног, навео је да динамика пријема нових запосленика иде јако споро, али да је он својим посебним залагењем успио убзати рад комисија за пријем, јер квалитетан и стручан кадар треба запослити.

У вези са незаконито исплаћеном стимулацијом, навео је да је исплаћивана за три високо стручне особе, које, уколико буде неопходно, могу вратити преплаћени износ.

Џемал Рамовић, шеф финансија из Института за метрологију БиХ, у погледу набавке лабораторијске опреме, истакао је да је Институт имао проблема са временом, а специфичност је да се она производи за унапријед познатог купца са одређеним роком испоруке.

У вези са питањем путних налога, истакао је да се ради о метролозима - лицима која су стално у покрету на терену, те да ће Институт те ствари подићи на потребан ниво. Навео је да је образац књиге путних налога купљен, те је почело њихово евидентирање, а некомплетирање путног налога са позивом неће се више понављати.

У вези са питањем пописа и исказивања вриједности пословног објекта, информисао је да надлежно државно тијело статус свих наслијеђених објеката рјешава истовремено, те да ће они бити додијељени институцијама које их већ користе.

Институт за интелектуално власништво БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Драго Калабић, који није присуствовао сједници, па је саслушање обавио предсједавајући Садик Бахтић.

Предсједавајући Комисије затражио је појашњење у погледу утврђених неправилности у области јавних набавки (набавка горива, авио-карата и рачунарске опреме) и незаконито исплаћеним стимулацијама.

Лидија Вигњевић, директор Института за интелектуално власништво БиХ, навела је да је законом одређено сједиште Института у Мостару са испоставама у Бањој Луци и Сарајеву. Према ревизији за 2007. годину, обезбјеђење простора и адекватног стручног

кадра за рад Института у Мостару један је од основних разлога неправилности и пропуста. Институт је почео радити 01. 01. 2007. године као самостална управна организација. Образлажући ревизорску примједбу у области јавних набавки, истакла је проблем непопуњавања службе за финансије стручним кадром, јер је Институт наслиједио 13 запоселних који су радили искључиво на управним пословима приликом признавања интелектуалних права. Поступке јавне набавке спроводиле су ад хок комисије, у којима су била углавном лица ангажована по уговору. Затим је објаснила разлог ревизорске примједбе у области набавке рачунарске опреме, те потврдила пропуст ненавођења цијена понуде у уговору, који убудуће не би требало да се понови.

Велимир Јукић указао је на величину грешке ненавођења цијене понуда у актима комисије за јавне набавке Института.

Служба за послове са странцима

Извјестилац за ову институцију био је председавајући Садик Бахтић.

Садик Бахтић навео је да, због претходних ревизорских оцјена „мишљења с резевом“, Служба припада групи институција на које Комисија треба да обрати посебну пажњу. Затражио је појашњења за незаконито спроведене процедуре јавних набавки, систем интерних контрола и попис средстава и извора средстава. Од ревизорских препорука за 2006. годину које нису реализоване, навео је неспровођење процедура јавних набавки у складу са законом и непрописно вршење редовног годишњег пописа средстава и обавеза. Такође је тражио информацију о реализацији уговора са добављачем „Монтажа“, који је закључен у новембру 2007. године, а уговорено извођење радова у року од 30 дана није испоштовано.

Данијел Ганић, начелник Сектора за опште послове Службе за послове са странцима, навео је да је Служба конституисана 01.10.2006. године. Разлог понављања нереализованих препорука ревизије је недовољна попуњеност кадром Службе. Менаџмент Службе именован је 31. 08. 2006. године, а до краја 2006. није запослено ниједно лице у Сектору за правне, кадровске, финансијско-материјалне и опште послове, те су послове обављала лица по основу уговора о дјелу. Тек у децембру 2007. године, попуњавањем два радна мјеста, успостављен је административни капацитет Службе. Министарство безбједности БиХ је прије успостављања Службе почело радити на куповини земљишта за изградњу имиграционог центра у Источном Сарајеву, што је у 2007. години пренесено на Службу. Служба је предузела радње прекњижавања средстава уложених у земљиште и објекте, који су исправно евидентирани у пословним књигама, али грешком нису исказани у извјештају комисије за попис средстава као власништво Службе пренесено са Министарства. Пописом средстава за 2008. ревизорска препорука која се односила на наведену неправилност биће у потпуности реализована.

Пропусти у области јавних набавки резултат су постојања заједничке комисије за јавне набавке Министарства безбједности БиХ и Службе. Формирањем самосталне комисије за јавне набавке, која је почела радити 01. 01. 2008. године, доношењем Плана јавних набавки за 2008. те кадровским попуњавањем Службе, ревизорске примједбе у овој области већ су отклоњене. Унапријеђена је област интерних контрола доношењем Правилника о интерним контролама, а запошљавање у Служби обавља се у складу са Правилником о унутрашњој организацији, чиме су, као и претходно наведеним, створени услови да већи број ревизорских примједба из 2007. године буде отклоњен.

У вези са питањем реализације уговора са фирмом „Монтажа“, навео је да се уговор односио на извођење радова на имиграционом центру који су завршени 01.05.2008. године.

Агенција за надзор над тржиштем БиХ

Извјестилац за ову институцију био је Бајазит Јашаревић.

Бајазит Јашаревић истакао је да је Агенција у 2006. оцијењена ревизорским „позитивним мишљењем са скретањем пажње“, са препоруком за унапређење система интерних

контрола. Ревизијом за 2007. годину уочени су исти или слични недостаци и пропусти у систему интерних контрола, који су наведени у ревизорском извјештају за 2006. годину. Затражио је објашњења за утврђене неправилности и заузете ревизорске препоруке из 2007. у области интерних контрола, планирању и извршењу буџета и области јавних набавки. Истакао је да би ова институција требало да има „позитивно мишљење“, с обзиром да је њен буџет мали и да нема много запослених, те да је степен одговорности неупоредив у односу на веће буџетске кориснике.

Давор Палинић, замјеник директора Агенције за надзор над тржиштем БиХ, изразио је жаљење због лошије ревизорске квалификације Агенције у 2007. године. Навео је да је разлог извршења буџета Агенције у износу од 47% резултат кашњења приликом усвајања Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Агенције од Савјета министара БиХ (усвојен у мају 2007. године). Због наведеног, на дан 31. 12. 2007. године у Агенцији је било само шест запослених, а било је планирано 12. У вези са питањем јавне набавке возила конкурентским поступком, објаснио је разлог једне неодговарајуће понуде, за коју је постојало неисправно убјеђење у вези са њеним благовременим пријемом. Истакао је да Канцеларија стандарде ревизије подиже из године у годину, тако да их није лако досегнути, те пословати без примједбе.

Приликом саслушавања наведених 12 институција БиХ, предложени су и одређени закључци за Завршни извјештај:

Бајазит Јашаревић предложио је закључак којим би Савјет министара БиХ требало подсјетити на обавезу измјене Закона о јавним набавкама и његовог усклађивања са Европском директивом, те закључак да Министарство финансија и трезора БиХ обустави исплату плате институцијама које нису донијеле правилнике о платама.

Такође, у току саслушавања, за сваку институцију утврђено је да ли је претходно или на дан одржавања сједнице доставила Информацију са одговорима на комисијска питања, на шта је била обавезана новом методологијом, те уколико није, затражено је њено достављање. (Информацију није доставила Институција омбудсмена за људска права БиХ и Агенција за надзор над тржиштем БиХ).

Ад. - 4. Текућа питања

У оквиру ове тачке дневног реда није било расправе.

Секретар Комисије
Жељко Космајац

Предсједавајући Комисије
магистар економије Садик Бахтић