



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

Z A P I S N I K

3. sjednice Komisije za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH,

održane 7.3.2007. godine, u vremenu od 11,30 do 13,00 sati

Sjednici su prisustvovali članovi Komisije: Sadik Sado Bahtić, Bajazit Jašarević, Edin Mušić, Drago Kalabić, Vahid Hećo, Lazar Prodanović i Savo Erić.
Odsustvo je opravdao Zlatko Lagumdžija.

Sjednici su prisustvovali pozvani predstavnici institucija:

- Ranko Šakota, pomoćnik ministra finansija i trezora BiH;
- Milenko Šego, generalni revizor, i Dragan Kulina, zamjenik iz Ureda za reviziju institucija BiH;
- Siniša Macan, direktor Direkcije CIPS;
- Dušan Kalember iz Ustavnog suda BiH;
- Vinko Dugonjić iz Regulatorne agencije za komunikacije (RAK);
- Vinko Dumančić, direktor, i Mustafa Ovčina, iz Državne granične službe;
- Refik Biber, šef Odsjeka za finansijske i materijalne poslove u Ministarstvu odbrane BiH;
- Fadil Fatić iz Agencije za statistiku BiH;
- Steven Lee, konsultant, Elma Kadić, savjetnik, Amila Ibarhimović i Jasna Dragičević, saradnici u Misiji OSCE-a u BiH;
- Dragica Hinić, privremeni sekretar Komisije za finansije i budžet i
- Nina Lakovica, saradnik u Istraživačkom centru PSBiH.

Sjednicom je predsjedavao Sadik Sado Bahtić, predsjedavajući Komisije.

Za sjednicu je predložen sljedeći

DNEVNI RED

1. Usvajanje Zapisnika 2. sjednice Komisije za finansije i budžet;
2. Razmatranje Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH za 2005. godinu (sačinilac: Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija BiH);
3. Razmatranje Izvještaja o reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH za 2005. (sačinilac: Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija BiH);
4. Tekuća pitanja.

Predloženi dnevni red članovi Komisije usvojili su jednoglasno.

Ad.1. Usvajanje Zapisnika 2. sjednice Komisije za finansije i budžet

Članovi Komisije jednoglasno su usvojili Zapisnik 2. sjednice.

Ad.2. Razmatranje Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH za 2005. godinu (sačinilac: Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija BiH)

Milenko Šego dao je osnovne napomene u vezi s revizorskim izvještajima za 2005. godinu. Istaknuo je da je napredak evidentan, te da je u principu realizirano 50% revizijskih preopruga iz prethodnih godina. U svakom slučaju, treba intenzivno raditi na implementaciji svih datih preporuka.

Sadik Sado Bahtić predložio je da predstavnici institucija, koji su pozvani na ovu sjednicu, daju potrebne informacije i izjašnjenja o ocjenama i preporukama datim u revizijskim izvještajima za 2005. godinu.

Drago Kalember, predstavnik **Ustavnog suda BiH**, ukratko je informirao šta je ova institucija učinila na otklanjanju uočenih nepravilnosti u međuvremenu. Istaknuo je da su sačinili nacrt Pravilnika o internoj kontroli, te da slijedi postupak njegovog usvajanja. Raspisani su i interni oglasi kako bi Ustavni sud BiH, kao pravni sljednik, preuzeo tim putem zaposlene iz nekadašnje Komisije za ljudska prava, a saglasno potpisanom sporazumu o njihovom preuzimanju. Što se tiče planiranja budžeta, često zbog objektivnih okolnosti, određena sredstva ostaju nerealizirana te se prebacuju i koriste u druge svrhe. Takav je npr. slučaj neizbora sudija za koje se planiraju plaće, koje potom ostaju nepotrošene. Nepravilnosti u dijelu nabavki roba i usluga su u međuvremenu otklonjene i nabavke se vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

U vezi s primjedbama revizije datim na poslovanje **Direkcije CIPS**, uvodne napomene dao je **Sadik Bahtić**, koji je bio zadužen za njihovu obradu. Istaknuo je primjedbe vezane za inventuriranje roba, za javne nabavke, nekvalitetno planiranje budžeta i potrebu za štampanjem novih pasoša. Naglasio je da je neophodno da navedena institucija realizira sve ranije date preporuke revizije, provodi internu kontrolu, donese pravilnik o naknadama zaposlenih, regulira pitanje ugovora o zakupu stanova, na zakonski način fakturira uredski materijal. Također, Ministarstvo finansija i trezora BiH treba cijeli proces, koji se odnosi na sve budžetske korisnike, usmjeravati tako da uradi potrebna akta, a prije svega pravilnik o finansijskom izvještavanju.

Siniša Macan informirao je o učinjenim aktivnostima na ispravci uočenih nepravilnosti u radu Direkcije CIPS. Kao prethodno pitanje za otklanjanje svih nepravilnosti, on je naveo neophodnost reguliranja pravnog statusa ove institucije. Dat je prijedlog da se Direkcija definira kao samostalna upravna organizacija. Direkcija je funkcionirala pola godine bez direktora, a trenutno nema zaposlenog finansijskog direktora i službu za finansije, te je neophodno uraditi sistematizaciju radnih mjesta i prilagoditi broj izvršilaca stvarnim potrebama. Ova sistematizacija je u fazi izrade. Trenutno, Direkcija radi na oko 300 lokacija, što je još jedna poteškoća. Potom je naveo da su otklonjene nepravilnosti vezane za popis, za nepropisne isplate izradom potrebnih kriterija, javne nabavke i sl.

Dragan Kulina naglasio je činjenicu da ova institucija ima samo oko dvadesetak stalno zaposlenih, dok preko 100 lica radi po osnovu ugovora o djelu, što predstavlja izuzetan problem. Zato je preporučio da Vijeće ministara BiH predloži zakon o rješavanju pravnog statusa Direkcije. Na kraju je naglasio da su ipak uočena evidentna poboljšanja i konstatirana u revizijskom izvještaju za 2006. godinu, koji će biti brzo dostavljen.

Savo Erić također je naglasio da je pitanje nereguliranog pravnog statusa Direkcije jako veliki problem, koji bi hitno trebalo riješiti.

Siniša Macan naglasio je da je u proceduri Zakon o centralnoj evidenciji i razmjeni podataka, koji je jako bitan i za rad i status Direkcije. Direkcija je pripremila prijedlog kojim se u dijelu tog zakona pokušava riješiti pitanje njenog statusa.

Refik Biber iz Ministarstva odbrane BiH ukratko je informirao o nizu koraka učinjenih na ispravkama uočenih nepravilnosti prethodnih godina.

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

Refik Biber odgovorio je da se većina primjedbi i preporuka odnosila na poslovanje u 2004. godini, tako da su otklonjene nepravilnosti vezane za razgraničenje ovlaštenja, planiranje budžeta, urađeni su pravilnici o plaćama i naknadama, o obuci i usavršavanju zaposlenih, uvedeni su kontrolni mehanizmi u predstavništvima u inozemstvu. Radi se kontrola materijalno-finansijske dokumentacije, a nabavka roba i usluga vrši se u skladu sa zakonskim odredbama. Potrebno je uraditi još neke pravilnike, kao što su: pravilnici o materijalno-finansijskom poslovanju, o sistemu interne kontrole, uputstvo o poslovanju MOBiH i OSBiH. Ovi pravilnici i uputstva u fazi su izrade i treba im dati prioritet. Potom je izdvojio i neke probleme koji dovode do nepravilnosti u radu, kao što su nedostatak potrebnog broja izvršilaca u Sektoru za materijalno-finansijsko poslovanje, te nedefinirano pitanje vlasništva nad imovinom i opremom između države i entiteta.

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

Sadik Bahtić je, u svojstvu zaduženog obrađivača revizijskog izvještaja **Ragulatorne agencije za komunikacije (RAK)**, istaknuo nepravilnosti koje bi ova institucija morala ispraviti. One se odnose na proces javnih nabavki, sistem internih kontrola, pravilnik o načinu finansiranja i izradi završnih finansijskih izvještaja, te potrebi angažiranja na poslovima naplate ukupnih potraživanja.

Vinko Dugonjić iz RAK-a naveo je probleme u procesu javnih nabavki, te istaknuo da je preduzeto nekoliko koraka da se nepravilnosti otklone. Najbolji način za otklanjanje nepravilnosti bio bi osnivanje jedne zajedničke komisije za javne nabavke za sve budžetske korisnike. Sistem internih kontrola reguliran je Pravilnikom i također je poboljšan u međuvremenu. Otklonjen je i propust koji se odnosio na višak prihoda nad rashodima. Inače, godišnji prihodi kreću se oko 10 miliona KM, a procenat naplate je 99%. U vezi s potraživanjima koja se odnose na doprinose, sačinili su instrukciju za pokretanje sudskih sporova, kako bi i to pitanje bilo riješeno.

Sadik Bahtić istaknuo je nepravilnosti uočene u izvještaju **Državne granične službe (DGS)**. Ove nepravilnosti odnose se na javne nabavke, potrebu izrade realnog budžeta, te sistem internih kontrola.

Mustafa Ovčina iz DGS-a, u dijelu koji se odnosi na potrebu planiranja realnog budžeta, istaknuo je da je DGS-u prilikom odobravanja budžeta za 2005. godinu odmah nedostajalo sredstava, te nisu mogli planirati na način kako su mislili da je najbolje. Pri tome su uradili i interni program štednje, koji je sadržavao racionalizaciju svih troškova. Ovakva situacija bila je do oktobra kada je donesen rebalans budžeta i potom raspisan tender za nabavku uniformi. Taj proces trajao je do kraja godine, a na tender se prijavilo više ponuđača. Komisija za javne nabavke odbacila je značajan broj zahtjeva ponuđača, te su u proceduri ostale svega jedna ili dvije ponude. Kako se DGS-u žurilo, razmatrano je pitanje da li ponoviti tender ili nastaviti s procedurom s nedovoljnim brojem ponuđača, a što je na kraju i učinjeno. Osnovna primjedba revizije odnosila se na to pitanje.

U vezi s **Agencijom za statistiku BiH**, **Sadik Bahtić** informirao je da su se osnovne primjedbe revizije odnosile na sistem internih kontrola, planiranje budžeta i program posebnih namjena.

Fadil Fatić iz Agencije istaknuo je da su u Agenciji preduzeli niz radnji i donijeli odgovarajuće akte, kako bi otklonili uočene nepravilnosti. Urađen je Pravilnik o internoj kontroli i reviziji, imenovan je interni revizor, urađen je adekvatan sistem planiranja i finansijskog izvještavanja. Postojali su objektivni problemi u procesu planiranja budžeta, uslijed troškova selidbe i adaptacije zgrade, te nedovoljan broj zaposlenih. Svi nedostaci su otklonjeni, trenutno rade u novom prostoru, a primljeno je 11 novih lica. Najviše problema u pravilnom budžetiranju prouzrokovala

je anketa o potrošnji u domaćinstavima koju je finansirala Vlada Italije, s obzirom da je budžetska godina u toj zemlji drugačija nego u BiH.

Nakon što su predstavnici pozvanih institucija informirali Komisiju, **Sadik Bahtić** predložio je da Komisija pokuša formulirati određene zaključke koji bi bili zajednički za sve institucije.

Predložio je da se, prije svega, usvoji **zaključak** kojim se od Uprave za indirektno oporezivanje zahtijeva izjašnjenje te institucije o razlozima neprisustvovanja sjednici Komisije. Ovaj prijedlog zaključka usvojen je jednoglasno.

Dalje je predložio da se urade preporuke za svakog budžetskog korisnika pojedinačno, osim za one koji su poslovali pozitivno, te da se donese jedinstven zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U revizijskom procesu Komisija u potpunosti podržava rad Ureda za reviziju. Ovi prijedlozi prihvaćeni su jednoglasno.

Lazar Prodanović naglasio je da bi trebalo naglasiti da Komisija podržava u potpunosti preporuke revizije, te insistirati na odgovornosti onih korisnika koji ih nisu implemetirali. Također, pošto se određene preporuke pojavljuju kod većine budžetskih korisnika, trebalo bi ih klasificirati u zbirnom komisijskom komentaru revizije. Predložio je da kao jedna od takvih preporuka bude ona o obavezi dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama BiH u procesu javnih nabavki. Ovi prijedlozi su prihvaćeni.

Savo Erić naglasio je da bi trebalo preporučiti da svi budžetski korisnici koji nisu uradili sistematizaciju radnih mjesta, to učine što prije. Saglasan je s prijedlogom o osnivanju jedinstvene komisije za javne nabavke na nivou BiH.

Dragan Kulina istaknuo je da je Agencija za javne nabavke pripremila izmjene Zakona o javnim nabavkama BiH u tom pravcu, radi centralizacije nabavki.

Nakon rasprave, dogovoreno je da za sljedeću sjednicu članovi Komisije pripreme pojedinačne preporuke za svakog budžetskog korisnika. Na toj sjednici Komisija bi trebalo da završi svoj dio posla i predloži Domu svoje revizijske izvještaje za 2005. godinu.

Ad.3. Razmatranje Izvještaja o reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH za 2005. (sačinilac: Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija BiH)

Nakon kraće rasprave, članovi Komisije zauzeli su jedinstven stav da se Izvještaj o reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija za 2005. godinu razmatra zajedno s ostalim revizijskim izvještajima za 2005. godinu.

Ad.7. Tekuća pitanja

U okviru ove tačke članovi Komisije informirani su da su pozvani na seminar o analizi Zakona o akcizama, koji organizira Komisija za vanjsku trgovinu i carine.

sekretar Komisije

Dragica Hinić

predsjedavajući Komisije

Sadik Sado Bahtić