



Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju
Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju

Парламентарна комисија одговорна за ревизију

Broj: 03/7-02- 2074,2075,2076/17
Sarajevo, 1.2.2018. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZASTUPNIČKI DOM

n/r g. Edin Mušić, predsjedatelj

DOM NARODA

n/r gđa Lidija Bradara, predsjedateljica

PREDMET: Izvješće Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju o revizorskom izvješću Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i revidiranih korisnika Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu – dostavlja se

Poštovana/i,

Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju je na svojoj 25. sjednici održanoj 31.1.2018. godine usvojilo Izvješće o revizorskom izvješću Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i revidiranih korisnika Proračuna Federacije Bosne i hercegovine za 2016. godinu uz sljedeći zaključak:

Traži se od kolegija Zastupničkog doma Parlamenta FBiH i Doma naroda Parlamenta FBiH da Izvješće Parlamentarnog povjerenstva uvrste u dnevni red sjednice prije ili na sjednici na kojoj se bude razmatrao Program rada Vlade Federacije BiH za 2018. godinu.

Prilog: Izvješće Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju

S poštovanjem,

**Predsjedateljica
Parlamentarnog povjerenstva
odgovornog za reviziju**

Lidija Bradara, v.r.

**Zamjenik Predsjedateljice
Parlamentarnog povjerenstva
odgovornog za reviziju**

Kasim Mulalić, s.r.

Dostaviti:

- Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju
- a/a



13.02.2018
Mirza Kudic
M. Mlikota

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
PARLAMENTARNO POVJERENSTVO ODGOVORNO ZA REVIZIJU**

Broj: 03/7-02- 2074,2075,2076/17
Sarajevo, 31.1.2018. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZASTUPNIČKI DOM
n/r Edin Mušić, predsjedatelj

DOM NARODA
n/r gđa. Lidija Bradara, predsjedateljica

**IZVJEŠĆE PARLAMENTARNOG POVJERENSTVA ODGOVORNOG ZA
REVIZIJU O REVIZORSKOM IZVJEŠĆU PRORAČUNA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE I REVIDIRANIH KORISNIKA PRORAČUNA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2016. GODINU**

Sarajevo, siječanj 2018. godine

Na osnovu stavka 1. Odluke o formiranju Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, broj: 01,02-05-1255/11, Povjerenstvo je razmatralo Izvješće o reviziji finansijskih izvješća Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i finansijskih izvješća korisnika Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, pripremiolo je zaključke i preporuke za parlamentarnu raspravu, i podnosi sljedeće:

I Z V J E Š Ć E

Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju broj: 03/7-02-2074,2075,2076/17.

U skladu sa člankom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH Ureda za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu Ured za reviziju) dostavio je do listopada 2017. godine Parlamentu Federacije BiH revizorska izvješća o reviziji Proračuna FBiH i korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je zaduženo razmatrati Javno izvješće o reviziji Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, kao i izvješća revizije o finansijskim izvješćima korisnika Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, te je u skladu sa člankom 16. Poslovnika o radu, pristupila 10.11.2017. godine proceduri pripreme i razmatranju izvješća o reviziji Proračuna FBiH i korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je u svrhu izrade ovog izvješća održalo četiri sjednice (od toga tri cjelodnevne sjednice posvećene javnim izjašnjenjima-saslušanjima revidiranih institucija i jednu sjednicu na kojoj su razmatrani materijali ovih zaključaka).

Poštujući proceduru izrade Izvješća, Povjerenstvo je sačinilo plan i program javnih saslušanja revidiranih institucija, odredilo grupe izvješća za javna saslušanja/izjašnjenja i izvjestitelje za revidirane korisnike Proračuna FBiH, obavilo razgovore i postavljalo pitanja predstavnicima revidiranih institucija i predstavnicima Ureda za reviziju, te provelo planom predviđenu proceduru u razdoblju od 4.12.2017. godine do 8.12.2017. godine.

Javnim izjašnjenjima/saslušanjima su se odazvali predstavnici svih pozvanih revidiranih institucija, osim Federalnog ministarstva prostornog uređenja, koje je dostavilo pisanu obavijest da je došlo do nesporazuma oko termina. Članovi Povjerenstva su izrazili nezadovoljstvo uslijed činjenice da pojedine institucije tretiraju ovaj postupak manje značajnim, šaljući na javna izjašnjenja službenike nižeg ranga, propuštajući tako priliku da se sa rukovoditeljima institucija otvori neposredan, suštinski javni dijalog po pitanjima javne potrošnje i racionalne upotrebe javnih resursa Federacije BiH.

Ukupno su objavljena 33 izvješća finansijske revizije za korisnike Proračuna FBiH (od kojih je 19 obaveznih revizija), kao i Izvješće finansijske revizije za Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH 2016. godine. Od 19 obaveznih izvješća, samo su tri imala «pozitivno mišljenje revizora» (zajedno obuhvaćajući pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa propisima). Šesnaest izvješća finansijske revizije (iz grupe od 19 obaveznih revizija) je dobilo „mišljenja s rezervom», obuhvaćajući mišljenja s rezervom o finansijskim izvješćima i/ili mišljenja s rezervom na

usklađenost s propisima. Nije bilo izraženih negativnih mišljenja za korisnike Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Tijekom provedbe procedure izrade konačnog izvješća, Povjerenstvo je ostvarilo suradnju sa uposlenicima Ureda za reviziju institucija u FBiH koji su nazočili sjednicama Povjerenstva prema sastavu timova revizora zaduženih za određena izvješća revizije. Također, Povjerenstvo je imalo podršku i od USAID/SGIP projekta jačanja institucija vlasti i procesa u Bosni i Hercegovini.

- II -

Nakon provedenih aktivnosti javnih izjašnjenja/saslušanja, Povjerenstvo je na svojoj 25. sjednici usvojilo izvješće financijske revizije za revidirane institucije, te u cilju eliminiranja uočenih nepravilnosti i unaprjeđenja rada korisnika Proračuna Federacije BiH, Povjerenstvo predlaže Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine da usvoji sljedeće:

ZAKLJUČKE

1. Usvaja se 19 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu i Izvješće o financijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.
2. Zadužuju se rukovoditelji korisnika Proračuna FBiH koji su uz «pozitivno mišljenje revizora» ili uz «mišljenje s rezervom» imali dodatno istaknute predmete, odnosno skretanje pažnje, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti, da poduzmu sve potrebne mjere iz nadležnosti svake institucije zasebno, kako bi se izbjegle dalje posljedice identificiranih problema u poslovanju na koje je revizija skrenula pažnju pri isticanju predmeta, kao i da poduzmu mjere kojima će se preduprijeti da materijalnost takvih nalaza revizije eventualno ne preraste u kvalifikacije u narednim izvješćima revizije.
3. Traži se od Federalnog ministarstva financija, kao i od Vlade Federacije BiH u dijelu preporuka koje su izvan nadležnosti Federalnog ministarstva financija, da u suradnji sa resornim ministarstvima, te drugim organima javne uprave koji se navode u preporukama revizije, promptno pristupe izradi zajedničkog «Programa aktivnosti i mjera za provedbu 44 preporuke financijske revizije za 2016. godinu», objavljenih u revizorskom izvješću broj: 06-01/17, pod nazivom «Izvješće o financijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu», te da poduzmu aktivnosti i mjere kojim će zapriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvješćima financijske revizije.
 - 3.1. Potrebno je da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo financija, u suradnji sa resornim ministarstvima i drugim organima javne uprave koji se navode u preporukama, pristupe realizaciji i evidenciji poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi 44 preporuke financijske revizije za 2016. godinu objavljene u revizorskom izvješću pod nazivom «Izvješće o financijskoj reviziji Izvješća o

- izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu». Potrebno je odrediti dvije grupe prioriteta: aktivnosti koje je moguće provesti tijekom 2018. godine i aktivnosti koje je moguće pokrenuti tijekom 2018. godine, te da se obje grupe definiraju kao planske aktivnosti unutar Godišnjih programa rada Vlade FBiH i Federalnog ministarstva financija za 2018. godinu.
- 3.2. Potrebno je javno objaviti «Program aktivnosti i mjera» naveden u točki 3 (tri) ovih Zaključaka najkasnije do 01.04.2018. godine na internet stranicama Vlade FBiH i Federalnog ministarstva financija, te da se u istom roku, njegova tiskana kopija dostavi Parlamentu FBiH.
 - 3.3. Potrebno je da se Parlamentu FBiH dostavi popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz **Priloga 1.** koja je sastavni dio ovih Zaključaka, najkasnije do 01.04.2018. godine.
 - 3.4. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da posredstvom tabele iz **Priloga 1.** ovih Zaključaka vrši odgovarajuće usporedbe sa sadržajem novih revizorskih izvješća za 2017. godinu, i aktivno prati realizaciju preporuka revizije u daljim ciklusima revizije, te da o tome redovno izvještava domove Parlamenta FBiH.
4. Traži se da Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije; Vlada Federacije BiH; Federalno ministarstvo pravde; Federalno ministarstvo financija; Parlament Federacije BiH; Federalno ministarstvo prometa i komunikacija; Federalno ministarstvo zdravstva; Federalno ministarstvo prostornog uređenja; Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva; Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida Domovinskog rata; Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta; Federalno ministarstvo rada i socijalne politike; Federalno ministarstvo kulture i sporta; Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, uspostave odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih Zaključaka, te da svaka institucija zasebno posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sustava internih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
 5. Traži se da Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije; Vlada Federacije BiH; Federalno ministarstvo pravde; Federalno ministarstvo financija; Parlament Federacije BiH; Federalno ministarstvo prometa i komunikacija; Federalno ministarstvo zdravstva; Federalno ministarstvo prostornog uređenja; Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva; Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida Domovinskog rata; Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta; Federalno ministarstvo rada i socijalne politike; Federalno ministarstvo kulture i sporta; Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, zasebno pristupe izradi svojih «Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu», s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupe poduzimanju mjera kojim će se zapriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvješćima financijske revizije.
 - 5.1. Petnaest zasebnih «Programa aktivnosti i mjera» navedenih u prethodnoj točki (5.) ovih Zaključaka, potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja ožujka 2018. godine na internetskim stranicama svake od navedenih petnaest institucija FBiH

- zasebno, te da se tiskane kopije tih «Programa» u istom roku dostave Parlamentu FBiH.
- 5.2. Potrebno je da svaka od navedenih petnaest institucija u prethodnoj točki (5.) ovih Zaključaka, promptno pristupi evidenciji poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da Parlamentu FBiH dostave popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabele iz **Priloga 1.** ovih Zaključaka (svaka institucija zasebno, prema pripadajućoj tabeli), najkasnije do 01.03.2018. godine.
 - 5.3. Potrebno je da svaka od navedenih petnaest institucija u prethodnoj točki (5.) ovih Zaključaka, uvrsti preporuke revizije iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu u svoje godišnje programe rada za 2018. godinu, s ciljem selekcije dvije grupe prioriteta: (a) aktivnosti koje je moguće provesti tijekom 2018. godine, kao i (b) aktivnosti koje je moguće pokrenuti tijekom 2018. godine, te definiranja obje grupe kao planskih aktivnosti unutar svakog zasebnog godišnjeg programa rada za 2018. godinu za svih petnaest navedenih institucija, korisnika Proračuna FBiH.
 - 5.4. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da posredstvom tabele iz **Priloga 1.** ovih Zaključaka vrši odgovarajuće usporedbe sa sadržajem novih revizorskih izvješća za 2017. godinu, i aktivno prati realizaciju preporuka revizije u daljim ciklusima revizije, te da o tome redovno izvještava domove Parlamenta FBiH.
6. Potrebno je da Vlada Federacije BiH najkasnije do 01.04.2018. godine, pripremi prijedlog zakonskog rješenja ili da koristeći postojeća zakonska i podzakonska rješenja, predvidi sankcioniranje rukovoditelja i/ili ovlaštenih lica onih institucija FBiH koje u razumnom roku ne postupaju po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH, odnosno ne poduzimaju ni minimalan broj aktivnosti na realizaciji tih preporuka, posebno onih materijalno-značajnih preporuka revizije, ili o tome ne informiraju, odnosno ne dostavljaju pravovremeno ili nikako podatke Uredu za reviziju institucija u FBiH, Parlamentu FBiH i drugim organima koji prate realizaciju revizorskih preporuka ili zaključaka, kada se to od njih traži.
 7. Traži se od lica koja nisu državni službenici, posebno oni koji su u izbornom ili reizbornom mandatu da prilikom imenovanja članova radnih tijela izbjegavaju situaciju u kojoj se pojavljuju i kao članovi i kao potpisnici rješenja o vlastitim naknadama.
 8. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da u prvoj polovici 2018. godine organizira tematsku sjednicu u kojoj bi sudjelovali predstavnici 19 revidiranih institucija, predstavnici ovlašteni za Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH i predstavnici Ureda za reviziju institucija u FBiH, sa ciljem pronalaska rješenja za preporuke koje se ponavljaju kao i za one preporuke za čije otklanjanje je potreban zajednički rad dvije ili više institucija (sustavni pristup).

9. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da suglasno svom Poslovniku i u suradnji sa Uredom za reviziju institucija u FBiH aktivno prati realizaciju ovih Zaključaka, da vrši redovnu korespondenciju sa revidiranim korisnicima Proračuna FBiH, da po potrebi organizira radne sastanke i radne posjete, te zasebne sjednice Povjerenstva posvećene realizaciji preporuka revizije iz 2016. godine.

**PREDSJEDATELJICA
POVJERENSTVA**



Lidija Bradara

**ZAMJENIK
PREDSJEDATELJICE
POVJERENSTVA**



Kasim Mulalić

Dostavljeno:

- Predsjedateljima oba doma,
- Zamjenicima predsjedatelja oba doma,
- Tajnicima oba doma,
- Revidiranim korisnicima Proračuna FBiH,
- Uredu za reviziju institucija u FBiH,
- Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju,
- a/a.

Revizija računa 2016. godine

Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u aktivnostima koje se odnose na realizaciju tekućih transfera, kapitalnih transfera, plasmana koji se realiziraju putem Trajnog revolving fonda, te angažiranje vanjskih suradnika za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva.				
2. Uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.				
3. Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak.				
4. Angažirati vanjske suradnike po ugovorima o djelu samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i koji ne predstavljaju redovne poslove u nadležnosti Ministarstva.				
5. U suradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti dodatne aktivnosti na stvaranju preduvjeta za skladištenje naftnih derivata, te nabavu rezervi naftnih derivata, kako je to predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH, te izbjeći nepotrebni dodatni troškovi.				
6. Osigurati pravovremena izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, kao i pravovremeno provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava.				
7. Pravovremeno imenovati Povjerenstvo za kontrolu i provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava, kako bi se moglo utvrditi jesu li postignuti željeni učinci predviđeni Programom utroška.				
8. Pravovremeno imenovati Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava Trajnog revolving fonda i provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava, kako bi moglo utvrditi jesu li postignuti željeni učinci predviđeni aktom o utemeljenju				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
Trajnog revolving fonda.				
9. Poduzeti dodatne aktivnosti u cilju naplate dospjelih plasmana, a sve u cilju zaštite javnih sredstava (za stanje iskazanih plasmana za 2.605.866 KM).				
10. Izvršiti procjenu naplata vosti plasmana i sukladno utvrđenom izvršiti korigiranje istih, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja plasmana u financijskim izvješćima.				
11. Pravomoć ne sudske presude evidentirati na odgovarajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.				