



Broj:15-sl-133-2/21.  
Sarajevo, 16.02.2021.godine

## SEKTOR ZA FINANSIJE I BUDŽET

*ПРЕДМЕТ: Dostava informacije o preduzetim radnjama za realizaciju preporuka eksterne i niterne revizije  
VEZA: Vaš akt.br.12-SL-1512-1/21.g.od 10.02.2021.godine*

U cilju kompletiranja godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta za 2020.godinu dostavljamo vam tražene podatke na osnovu dokumenata sa kojima raspolaže Jedinica interne revizije.

### INFORMACIJA

o poduzetim aktivnostima na otklanjanju propusta po pitanju datih preporuka eksterne revizije za 2019.godinu i i interne revizuije za 2020.godinu

Institucija je donijela Integralni akcioni planom za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrana BiH za 2019.godinu i u kontinuitetu izvještavala rukovodioca institucije a sve u skladu sa Odlukom o implementaciji preporuka utvrđenih IAP za 2019.godinu (*Broj: 15-16-1-1690-13/20 od 17.09.2020. godine.*)

U Izvještaju o finansijskoj reviziji MO BiH za 2019. godinu revizorski tim je dao 27 preporuku po pitanju utvrđenih slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola, FUK-a, imovine, obaveza, popisa, donacija, kapitalnih ulaganja i sistema javnih nabavki i drugih procesa i sistema koji su obuhvaćeni revizijom.

Po IAP-2019.godine zaduženi su nosioci preporuka i to:

- Sekretar (1)
- Sektor za međunarodnu saradnju (1)
- Sektor za komandu, kontrolu, komunikacije, kompjutere i upravljanje informacijama (K-4) (5)
- Sektor za nabavku i logistiku (9)
- Sektor za finansije i budžet (8) i
- Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove (2) i
- ZŠOS BiH (1)

Sa 31.12.2020.godine sačinjen je Konačni Izvještaj o implementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji MO BiH za 2019.godinu.

Iz Izvještaja se vidi da su nosioci preporuka poduzimali određene konkretne aktivnosti na otklanjanju kako konkretnih slabosti tako i uzroka koji su rezultirali određenim propustima.

Na osnovu Izvještaja koje su dostavili nosioci preporuka sačinjen je Konačan Izvještaj i implementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka

u Izvještaju o finansijskoj reviziji MO BiH za 2019.godinu koji je odobren od rukovodioca institucije. U Konačnom Izvještaju naveden je status preporuke tako da je od ukupno 27 preporuke stanje sledeće:

- 6 realizovano,
- 10 realizacija u toku,
- 1 djelimično realizovano,
- 5 stalan zadatak i
- 5 nerealizovano.

Status ovih preporuka treba uzeti sa rezervom. Zašto?

U predhodnoj reviziji za 2020.godinu revizorski tim je konstatovao da određene preporuke za koje nosilac smatra da je realizovana dok revizorski tim kroz određena ispitivanja i revidiranja konstatuje suprotno. Konačan stav za realizaciju preporuka od strane revizorskog tima će moći imati u konačnoj reviziji, a na nosiocima preporuka je i dalje obaveza da se radi na svakoj pojedinačnoj preporuci sve do njene konačne realizacije. Iz Pisma rukovodstvu koje je revizorski tim dostavio nakon predhodne (*Broj:03-16-1-50/21 od 25.01.2021.godine*) revizije može se konstatovati da još uvijek ima preporuka na kojima se mora raditi kako bi njihov status bio „realizovana“.

Rad interne revizije zasnovan je na Odobrenim planovima i to:

- Strateškog plana za period 2020-2022 i
- Godišnjeg plana za 2020.godinu.

Planirano je 18 revizija u fiskalnoj godini i realizacija je izvršena 100% .

Realizovane planirane revizije i date preporuke su:

- 9 redovnih revizija i date 44 preporuke. Realizacija ovih preporuka daje se na osnovu procjene i dokumentacije koja se dobije od nosioca preporuke jer po zakonu nosioci preporuka su dužni izvestiti reviziju o svim poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuke, te na osnovu toga bi se mogla dati realnija ocjena o statusu. Sve date preporuke tretiramo da su u postupku realizacije iz razloga što nemamo prave dokaze da su preporuke sa rokom koji je protekao i realizovane. Status ovih preporuka revizori će utvrditi u 2021.godini kroz realizaciju odobrenog godišnjeg plana koji obuhvata naknadne revizije.
- 9 naknadnih revizija koje su obavljene u cilju utvrđivanja statusa datih preporuka u predhodnim Izvještajima IR. Kroz 9 Naknadnih revizija obuhvaćeno je revidiranje 41 preporuka i utvrđeno da je realizovano 8, u postupku realizacije 14, djelimično 10 i 9 nerealizovane.

Svi izvještaji su prošli kabinet Rukovodioca institucije, te na osnovu Izvještaja za 2020.godinu očekujem konkretne aktivnosti da se date i usaglašene preporuke iz predhodnih Izvještaja realizuju i o tome obavjesti Rukovodilac JIR, kako bi izvjestio Rukovodioca institucije o statusu tih preporuka.

U kabinet ministra dostavljen je „Pregled realizacije preporuka po izvještajima interne revizije za 2017, 2018. i 2019. godinu (*Aktom br.15-sl-2025-18/20 od 12.03.2020.godine*)“, kao i svim organizacionim cjelinama u cilju konkretnih aktivnosti na svim datim i usaglašenim preporukama kako bi status preporuke bio „realizovana“

Rukovodilac JIR  
Mile Balotić



Dostavljeno:

- Nalovu
- a/a